

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

П О Л О Ж Е Н И Е

« ___ » _____ 2025 г.

№ _____-П

г. Москва

**О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных
объектов бухгалтерского учета отдельными некредитными
финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными
рейтинговыми агентствами**

Настоящее Положение на основании части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает порядок отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных объектов бухгалтерского учета отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами.

Глава 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение распространяется на следующие организации, которые не обязаны раскрывать бухгалтерскую (финансовую) отчетность (информацию в форме бухгалтерской (финансовой) отчетности) в соответствии с законодательством Российской Федерации и утвердили

решение о применении настоящего Положения в своей учетной политике (далее – отдельные организации):

микрокредитные компании;

кредитные потребительские кооперативы, за исключением кредитных потребительских кооперативов, общее число членов которых превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц, и кредитных потребительских кооперативов второго уровня;

сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы, за исключением сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов, общее число членов и ассоциированных членов которых превышает три тысячи физических лиц и (или) юридических лиц, и сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов последующего уровня;

жилищные накопительные кооперативы;

ломбарды;

кредитные рейтинговые агентства;

бюро кредитных историй, за исключением квалифицированных бюро кредитных историй;

страховых брокеров;

инвестиционных советников.

1.2. Отдельные организации должны отражать на счетах бухгалтерского учета:

резервы - оценочные обязательства и условные обязательства в соответствии с Указанием Банка России от 2 октября 2024 года № 6889-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами»¹;

¹ Зарегистрировано Минюстом России 7 ноября 2024 года, регистрационный № 80057.

события после окончания отчетного года в соответствии с Указанием Банка России от 2 октября 2024 года № 6890-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»²;

исправление ошибок в соответствии с Указанием Банка России от 2 октября 2024 года № 6891-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»³;

вознаграждения работникам в соответствии с Указанием Банка России от 31 марта 2025 года № 7025-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»⁴;

производные инструменты в соответствии с Указанием Банка России от 31 марта 2025 года № 7027-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета производных инструментов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»⁵;

основные средства, нематериальные активы, инвестиционную недвижимость, долгосрочные активы, предназначенные для продажи, запасы, средства труда и предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущество и (или) его годные остатки, полученные в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в соответствии с Указанием Банка России от _____ 2025 года № _____-У «О

² Зарегистрировано Минюстом России 7 ноября 2024 года, регистрационный № 80056.

³ Зарегистрировано Минюстом России 7 ноября 2024 года, регистрационный № 80055.

⁴ Зарегистрировано Минюстом России 6 мая 2025 года, регистрационный № 82065.

⁵ Зарегистрировано Минюстом России 6 мая 2025 года, регистрационный № 82067.

порядке отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»⁶;

договоры аренды в соответствии с Указанием Банка России от ____ _____ 2025 года № ____-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»⁷;

отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы в соответствии с Указанием Банка России от ____ _____ 2025 года № ____-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»⁸;

договоры доверительного управления имуществом и факты хозяйственной жизни, связанных с его осуществлением, в соответствии с Указанием Банка России от ____ _____ 2025 года № ____-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договора доверительного управления имуществом и фактов хозяйственной жизни, связанных с его осуществлением, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»⁹.

⁶ Зарегистрировано Минюстом России ____ _____ 2025 года, регистрационный № _____.

⁷ Зарегистрировано Минюстом России ____ _____ 2025 года, регистрационный № _____.

⁸ Зарегистрировано Минюстом России ____ _____ 2025 года, регистрационный № _____.

⁹ Зарегистрировано Минюстом России ____ _____ 2025 года, регистрационный № _____.

1.3. В случае если отдельная организация приняла решение о применении настоящего Положения, она не должна применять нормативные акты Банка России, перечисленные в приложении 1 к настоящему Положению.

1.4. В случае если отдельная организация не приняла решение о применении настоящего Положения, она должна применять нормативные акты Банка России, перечисленные в приложении 1 к настоящему Положению, и нормативные акты, указанные в пункте 1.2 настоящего Положения.

1.5. В целях настоящего Положения применяются следующие понятия: «активный рынок», «исходные данные», «наблюдаемые исходные данные», «ненаблюдаемые исходные данные», «справедливая стоимость» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»¹⁰;

«амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства», «валовая балансовая стоимость финансового актива», «вознаграждения, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки финансового инструмента», «дисконт», «затраты по сделке», «инструмент хеджирования», «информация, доступная без чрезмерных затрат или усилий», «кредитно-обесцененный финансовый актив», «кредитный убыток», «метод эффективной процентной ставки», «неэффективность хеджирования», «объект хеджирования», «прекращение признания», «процентная выручка», «прогнозируемая операция», «производный инструмент», «процентная выручка», «твердое договорное

¹⁰ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940), с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 11 июля 2016 года № 111н (зарегистрирован Минюстом России 1 августа 2016 года, регистрационный № 43044) (далее – приказ Минфина России № 111н), приказом Минфина России от 17 сентября 2024 года № 127н (зарегистрирован Минюстом России 2 декабря 2024 года, регистрационный № 80431) (далее – приказ Минфина России № 217н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 15 июля 2016 года, регистрационный № 42869) (далее – приказ Минфина России № 98н), приказом Минфина России № 111н.

обязательство», «цена сделки», «эффективная процентная ставка», «эффективность хеджирования» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года¹¹ (далее – МСФО (IFRS) 9);

«ассоциированная организация», «значительное влияние», «совместное предприятие» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»¹²;

«балансовая стоимость», «возмещаемая стоимость актива», «ценность использования», «затраты на выбытие» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»¹³ (далее – МСФО (IAS) 36);

¹¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 16 апреля 2018 года, регистрационный № 50779) (далее – приказ Минфина России № 56н), приказом Минфина России от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 21 июня 2018 года, регистрационный № 51396) (далее – приказ Минфина России № 125н), приказом Минфина России от 16 сентября 2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 9 октября 2019 года, регистрационный № 56187), приказом Минфина России от 7 апреля 2020 года № 55н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 3 июля 2020 года, регистрационный № 58832) (далее – приказ Минфина России № 55н), приказом Минфина России от 14 декабря 2020 года № 304н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2021 года, регистрационный № 62135) (далее – приказ Минфина России № 304н), приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 23н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки – этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62829) (далее – приказ Минфина России № 23н), приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 24н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»)), «Основные средства – поступления до использования по назначению (поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»)), «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37)» и «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018–2020 гг.» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62828).

¹² Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н.

¹³ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н.

«долевой инструмент», «собственный капитал», «финансовый актив», «финансовый инструмент», «финансовое обязательство» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»¹⁴;

«дочерняя организация», «контроль над объектом инвестиций» – в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»¹⁵;

«затраты по заимствованиям», «квалифицируемый актив», «процентные расходы» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»¹⁶ (далее – МСФО (IAS) 23);

«краткосрочные обязательства», «оборотные активы», «прочий совокупный доход», «собственники» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»¹⁷ (далее – МСФО (IAS) 1);

¹⁴ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России № 304н.

¹⁵ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н.

¹⁶ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 56н.

¹⁷ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России от 30 октября 2018 года № 220н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 16 ноября 2018 года, регистрационный № 52703), приказом Минфина России от 5 августа 2019 года № 119н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Определение существенности (Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2019 года, регистрационный № 56149), приказом Минфина России от 14 июля 2020 года № 142н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 сентября 2020 года, регистрационный № 59616), приказом Минфина России от 26 ноября 2020 года № 283н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 (Поправки к МСФО (IFRS) 4)» и «Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 28 декабря 2020 года, регистрационный № 61873), приказом Минфина России № 304н, приказом Минфина России № 229н, приказом Минфина России от 13 декабря 2023 года № 198н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2024 года, регистрационный № 76917).

«кредитный риск», «процентный риск», «прочий ценовой риск» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»¹⁸;

«метод ФИФО» – в значении, установленном пунктом 23 статьи 280 Налогового кодекса Российской Федерации;

«монетарные статьи», «чистая инвестиция в иностранное подразделение» – в значениях, установленных пунктом 8 Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»¹⁹ (далее – МСФО (IAS) 21).

1.6. Отдельные организации должны отражать отдельные объекты бухгалтерского учета на счетах бухгалтерского учета плана счетов для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, утвержденного Банком России в соответствии с пунктом 14 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

1.7. Для целей отражения объектов бухгалтерского учета на счетах бухгалтерского учета отдельная организация должна определить необходимость самостоятельной разработки и последовательного применения метода оценки объекта бухгалтерского учета, в случае если разница между стоимостью такого объекта бухгалтерского учета, рассчитанной с

¹⁸ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России № 55н, приказом Минфина России № 304н, приказом Минфина России № 23н, приказом Минфина России от 30 декабря 2021 года № 229н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Раскрытие информации об учетной политике (Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»)» и «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции (Поправки к МСФО (IAS) 12)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован в Минюсте России 3 февраля 2022 года № 67141)», приказом Минфина России от 4 июня 2024 года № 77н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Соглашения о финансировании поставок (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7)», «Международная налоговая реформа - модельные правила Компонента 2 (Поправки к МСФО (IAS) 12)», «Отсутствие возможности обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован в Минюсте России 4 июля 2024 года № 78758) (далее – приказ Минфина России № 77н).

¹⁹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 77н.

использованием метода оценки, установленного настоящим Положением, и его стоимостью, рассчитанной с использованием самостоятельно разработанного метода оценки, не признается отдельной организацией существенной.

Подлежащие применению методы оценки объектов бухгалтерского учета, которые отдельная организация разработала самостоятельно, отдельная организация должна утвердить в учетной политике.

Глава 2. Общие положения о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета финансовых инструментов

2.1. Отдельная организация должна отразить финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании на счетах бухгалтерского учета при наступлении обстоятельства, указанного в пункте 3.1.1 МСФО (IFRS) 9, с соблюдением пункта В3.2.15 МСФО (IFRS) 9.

2.2. Для целей отражения финансовых активов, за исключением производных инструментов, на счетах бухгалтерского учета после первоначального признания отдельная организация должна классифицировать их при первоначальном признании в соответствии с пунктами 2.4–2.8 настоящего Положения в одну из следующих категорий:

финансовые активы, представляющие собой права по финансовому инструменту, в результате которого у другой его стороны возникает финансовое обязательство (далее – долговой финансовый актив), оцениваемые по амортизированной стоимости;

долговые финансовые активы, оцениваемые по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения;

долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

финансовые активы, являющиеся инвестициями в долевые инструменты (далее – долевые финансовые активы), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

долевые финансовые активы, оцениваемые по себестоимости за вычетом обесценения.

2.3. Для целей отражения финансовых обязательств, за исключением производных инструментов, на счетах бухгалтерского учета после первоначального признания отдельная организация должна классифицировать их при первоначальном признании в соответствии с пунктами 2.4, 2.9 и 2.10 настоящего Положения в одну из следующих категорий:

финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;

финансовые обязательства, оцениваемые по недисконтированной стоимости;

финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2.4. За исключением оборотных долговых финансовых активов и краткосрочных финансовых обязательств, которые не являются требованиями (обязательствами) по сделке, связанной с предоставлением финансирования, отдельная организация должна классифицировать долговой финансовый актив или финансовое обязательство как оцениваемые по амортизированной стоимости при выполнении всех перечисленных ниже условий:

доход кредитора за пользование должником предоставленным кредитором финансированием, предусмотренный условиями финансового инструмента, оценивается в валюте, в которой данный финансовый инструмент номинирован, и определен либо фиксированной величиной, либо фиксированной в течение срока действия финансового инструмента ставкой процента, либо переменной ставкой процента, равной в течение срока действия финансового инструмента единой наблюдаемой рыночной ставке процента, либо с применением комбинации указанных фиксированных и

переменных ставок процента при условии, что такие ставки являются положительными;

доход кредитора за пользование должником предоставленным кредитором финансированием, который определен условиями финансового инструмента с применением фиксированной или переменной ставки процента, рассчитывается путем умножения ставки процента на непогашенную основную сумму долга,

финансовый инструмент не содержит условий, приводящих к потере основной суммы долга или процентов, начисленных за текущий или предыдущие периоды;

в случае если финансовый инструмент содержит условие о досрочном погашении, такое условие не является зависящим от наступления будущих событий, кроме событий, указывающих на увеличение кредитного риска должника или данного инструмента, или указывающих на смену лица, контролирующего должника;

финансовый инструмент не содержит условных положений в отношении дохода кредитора или погашения, за исключением условий, приведенных в настоящем пункте.

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета финансовых инструментов, отдельная организация должна рассматривать сделку как сделку, связанная с предоставлением финансирования, в случае выполнения любого из следующих условий:

оплата по сделке совершается с отсрочкой платежа, превышающей сроки расчетов в соответствии с применимым к таким сделкам обычаем;

ставка процента за пользование предоставленным финансированием отличается от ставки процента, преобладающей на рынке для аналогичных финансовых инструментов.

2.5. Отдельная организация должна классифицировать оборотный долговой финансовый актив, который не является требованием по сделке,

связанной с предоставлением финансирования, как оцениваемый по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения.

2.6. Отдельная организация должна классифицировать долговой финансовый актив как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он классифицирован в соответствии с пунктом 2.4 настоящего Положения как оцениваемый по амортизированной стоимости или, когда он классифицирован в соответствии с пунктом 2.5 настоящего Положения как оцениваемый по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения.

2.7. Отдельная организация должна классифицировать долевого финансовый актив как оцениваемый по себестоимости за вычетом обесценения в случае если:

долевой финансовый актив является инвестицией в неконвертируемые привилегированные акции и в обыкновенные или привилегированные акции без права их обратной продажи, которые не обращаются публично, и для оценки справедливой стоимости которых отсутствуют доступные без чрезмерных затрат или усилий исходные данные; или

долевой финансовый актив является инвестицией в дочернюю организацию, совместное предприятие или ассоциированную организацию, и отдельная организация приняла и утвердила в учетной политике решение учитывать его по себестоимости за вычетом обесценения.

2.8. Отдельная организация должна классифицировать долевого финансовый актив, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случая, когда он классифицирован в соответствии с пунктом 2.7 настоящего Положения как оцениваемый по себестоимости за вычетом обесценения.

2.9. Отдельная организация должна классифицировать краткосрочное финансовое обязательство, которое не является обязательством по сделке, связанной с предоставлением финансирования, как оцениваемое по недисконтированной стоимости.

2.10. Отдельная организация должна классифицировать финансовое обязательство как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда оно классифицировано в соответствии с пунктом 2.4 настоящего Положения как оцениваемое по амортизированной стоимости или, когда оно классифицировано в соответствии с пунктом 2.9 настоящего Положения как оцениваемое по недисконтированной стоимости.

2.11. Для целей отражения долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, на счетах бухгалтерского учета отдельная организация должна оценивать их амортизированную стоимость в соответствии с разделом 5.4 МСФО (IFRS) 9 с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – ЭПС) или без использования метода ЭПС в случаях, указанных в пунктах 2.12 и 2.13 настоящего Положения.

2.12. Отдельная организация должна отражать процентную выручку, связанную с долговым финансовым активом, на счетах бухгалтерского учета без использования метода ЭПС в случае утверждения такого решения в учетной политике при наличии одного из следующих условий:

долговой финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

долговой финансовый актив представляет собой права, предусмотренные договором банковского вклада, заключенным на условиях выдачи вклада по требованию (вклад до востребования);

разница между амортизированной стоимостью долгового финансового актива, рассчитанной с использованием метода ЭПС, и амортизированной стоимостью долгового финансового актива, рассчитанной без использования метода ЭПС, не признается отдельной организацией существенной на протяжении срока действия долгового финансового актива.

При отражении процентной выручки, связанной с долговым финансовым активом, на счетах бухгалтерского учета без использования метода ЭПС отдельная организация должна отражать:

амортизацию равными частями затрат по сделке, связанных с долговым финансовым активом, оцениваемым по амортизированной стоимости;

амортизацию равными частями являющегося неотъемлемой частью ЭПС вознаграждения, связанного с долговым финансовым активом, оцениваемым по амортизированной стоимости;

амортизацию равными премиями или дисконта по долговому финансовому активу.

2.13. Отдельная организация должна отражать процентные расходы, связанные с финансовым обязательством, на счетах бухгалтерского учета без использования метода ЭПС в случае утверждения такого решения в учетной политике при наличии одного из следующих условий:

финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

разница между амортизированной стоимостью финансового обязательства, рассчитанной с использованием метода ЭПС, и амортизированной стоимостью финансового обязательства, рассчитанной без использования метода ЭПС, не признается отдельной организацией существенной на протяжении срока действия финансового обязательства.

При отражении процентных расходов, связанных с финансовым обязательством, на счетах бухгалтерского учета без использования метода ЭПС отдельная организация должна отражать:

амортизацию равными частями затрат по сделке, связанных с финансовым обязательством, оцениваемым по амортизированной стоимости;

амортизацию равными частями премии или дисконта по финансовому обязательству.

2.14. Для целей отражения долговых финансовых активов, оцениваемых по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения, и финансовых обязательств, оцениваемых по недисконтированной стоимости, на счетах бухгалтерского учета отдельная организация должна оценивать их недисконтированную стоимость в размере денежного обязательства по

договору, требования (обязательства) по которому являются указанным долговым финансовым активом (финансовым обязательством).

2.15. Для целей отражения финансовых инструментов на счетах бухгалтерского учета отдельная организация должна:

оценивать справедливую стоимость финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IFRS) 13;

самостоятельно определить используемые методы оценки справедливой стоимости финансовых инструментов и утвердить их в учетной политике.

2.16. Для целей отражения долевых финансовых активов, оцениваемых по себестоимости за вычетом обесценения, на счетах бухгалтерского учета отдельная организация должна оценивать их себестоимость в размере затрат, непосредственно связанных с приобретением указанных долевых финансовых активов, понесенных до их первоначального признания.

2.17. Отдельная организация должна отразить финансовый актив на счетах бухгалтерского учета при его первоначальном признании:

по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, в случае долгового финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости;

по цене сделки, в случае долгового финансового актива, оцениваемого по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения;

по себестоимости, в случае долевого финансового актива, оцениваемого по себестоимости за вычетом обесценения;

по справедливой стоимости, в случае долгового финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и долевого финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2.18. Отдельная организация должна отразить финансовое обязательство на счетах бухгалтерского учета при его первоначальном признании:

по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, в случае финансового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости;

по цене сделки, в случае финансового обязательства, оцениваемого по недисконтированной стоимости;

по справедливой стоимости, в случае финансового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2.19. При наличии признаков обесценения долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, долговых финансовых активов, оцениваемых по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения, и долевого финансового актива, оцениваемого по себестоимости за вычетом обесценения, указанных в пункте 2.20 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета убыток от обесценения указанных финансовых активов или его корректировку в составе прибыли или убытка и оценочный резерв под убытки от обесценения указанных финансовых активов (далее – резерв под обесценение) или его корректировку не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату прекращения признания части долгового финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, или долгового финансового актива, оцениваемого по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения;

на дату полного прекращения признания долгового финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, долгового финансового актива, оцениваемого по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения, или долевого финансового актива, оцениваемого по себестоимости за вычетом обесценения.

Отдельная организация не должна признавать и отражать на счетах бухгалтерского учета резерв под обесценение долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, долговых финансовых

активов, оцениваемых по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения, и долевых финансовых активов, оцениваемых по себестоимости за вычетом обесценения, при отсутствии признаков их обесценения.

2.20. Признаками обесценения долгового финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, или долгового финансового актива, оцениваемого по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения, отдельная организация должна признавать события, при которых долговой финансовый актив считается кредитно-обесцененным.

Признаками обесценения долевого финансового актива, оцениваемого по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения, в дополнение к событиям, указанным в абзаце первом настоящего пункта, отдельная организация должна признавать следующие события:

события, в результате наступления которых отдельная организация не сможет возместить себестоимость долевого финансового актива;

события, в результате наступления которых справедливая стоимость долевого финансового актива, оцениваемого по себестоимости за вычетом обесценения, станет ниже его себестоимости.

2.21. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета отдельная организация должна оценить резерв под обесценение долгового финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, в размере равном разнице между его валовой балансовой стоимостью и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков (исключая будущие кредитные убытки, которые не были понесены) по нему, дисконтированных по первоначальной ЭСП.

2.22. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета отдельная организация должна оценить резерв под обесценение долгового финансового актива, оцениваемого по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения, в размере равном разнице между размером денежного обязательства по договору, требования по которому являются указанным долговым финансовым активом, и недисконтированной стоимостью

расчетных будущих денежных потоков (исключая будущие кредитные убытки, которые не были понесены) по нему.

2.23. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета отдельная организация должна оценить резерв под обесценение долевого финансового актива, оцениваемого по себестоимости за вычетом обесценения, в размере равном разнице между его себестоимостью и ценой, которая была бы получена при продаже указанного долевого финансового актива в дату оценки.

2.24. Отдельная организация должна признать в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки резерва под обесценение по состоянию на дату его оценки до размера, определяемого в соответствии с пунктами 2.21–2.23 настоящего Положения.

2.25. Отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета прекращение признания финансового актива или его части при наступлении одного из обстоятельств, указанных в пунктах 3.2.3 и 5.4.4 МСФО (IFRS) 9.

2.26. В случае если в результате передачи признание финансового актива прекращено полностью, но вследствие этой передачи отдельная организация получает новый финансовый актив или принимает на себя новое финансовое обязательство, то организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета признание этого нового финансового актива и этого финансового обязательства по справедливой стоимости.

2.27. При полном прекращении признания финансового актива отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета разницу между его балансовой стоимостью оцененной на дату прекращения признания, и суммой полученного возмещения, включая величину полученного нового актива за вычетом величины принятого на себя нового обязательства, в составе прибыли или убытка.

2.28. В случае если отдельная организация передает часть финансового актива, и эта переданная часть соответствует требованиям для прекращения ее

признания, то прежняя балансовая стоимость финансового актива должна быть распределена между той частью, которая продолжает признаваться, и частью, признание которой прекращается, исходя из относительных величин справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета разницу между балансовой стоимостью, оцененной на дату прекращения признания, распределенной на часть, признание которой прекращено, и суммой полученного возмещения, включая величину полученного нового актива за вычетом величины принятого на себя нового обязательства, относящейся к части, признание которой прекращено, в составе прибыли или убытка.

2.29. Если передача финансового актива не приводит к прекращению его признания вследствие того, что отдельная организация сохранила все риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный финансовый актив, то отдельная организация должна продолжить признание этого финансового актива и должна отразить на счетах бухгалтерского учета признание финансового обязательства в отношении полученного возмещения. В последующие периоды отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета все доходы от этого переданного финансового актива и все расходы, возникающие по этому финансовому обязательству.

2.30. В случае если у отдельной организации нет обоснованных ожиданий относительно возмещения долгового финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, (части долгового финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости) или долгового финансового актива, оцениваемого по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения, (части долгового финансового актива, оцениваемого по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения) отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета списание за счет сформированного в отношении него резерва под обесценение:

валовой балансовой стоимости долгового финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости (части долгового финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости);

недисконтированной стоимости долгового финансового актива, оцениваемого по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения (части долгового финансового актива, оцениваемого по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения).

2.31. Отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета прекращение признания финансового обязательства или его части при наступлении одного из обстоятельств, указанных в пунктах 3.3.1 и 3.3.2 МСФО (IFRS) 9.

2.32. Отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета разницу между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, в составе прибыли или убытка.

Глава 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета долговых финансовых активов, которые признаются в результате предоставления денежных средств по договорам займа и размещения денежных средств по договорам банковского вклада, при первоначальном признании

3.1. Отдельная организация должна при первоначальном признании и после первоначального признания отразить отдельно долговые финансовые активы, которые признаются в результате предоставления денежных средств по договорам займа или размещения денежных средств по договорам банковского вклада (далее – долговой финансовый актив по займу или депозиту), оцениваемые по амортизированной стоимости, и долговые финансовые активы по займу или депозиту, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на отдельных лицевых счетах,

открываемых на счетах второго порядка счета № 206, и на отдельных лицевых счетах, открываемых на счетах второго порядка счетов №№ 485–495.

3.2. Отдельная организация должна отразить долговой финансовый актив по займу или депозиту на счетах бухгалтерского учета при наличии разницы между его справедливой стоимостью при первоначальном признании и суммой денежных средств, предоставленных отдельной организацией по договору займа или размещенных организацией по договору банковского вклада (далее – разница при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу или депозиту):

по стоимости долгового финансового актива по займу или депозиту, определенной в соответствии с пунктом 2.17 настоящего Положения, в случае если она подтверждается рыночной ценой (котировкой) на активном рынке на идентичный долговой финансовый актив по займу или депозиту, или основывается на методе оценки справедливой стоимости, при котором используются только наблюдаемые исходные данные;

по стоимости долгового финансового актива по займу или депозиту, определенной в соответствии с пунктом 2.17 настоящего Положения, скорректированной в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9, в случае, не указанном в абзаце втором настоящего пункта.

В случае, указанном в абзаце третьем настоящего пункта, отдельная организация должна отразить разницу при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу или депозиту на отдельном лицевом счете, открываемом на счетах бухгалтерского учета по учету корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам, и на счетах бухгалтерского учета по учету корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость депозитов.

3.3. Отдельная организация должна отразить разницу при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу или депозиту в составе прибыли или убытка на счетах бухгалтерского учета по учету доходов или расходов, за исключением случая, когда она подлежит признанию

в качестве актива, и случая, когда указанная разница обусловлена операциями с собственниками, указанными в подпункте (iii)(d) пункта 106 МСФО (IAS) 1.

3.4. Отдельная организация не должна отражать на счетах бухгалтерского учета разницу при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу или депозиту, которая не признается отдельной организацией существенной, в случае утверждения такого решения в учетной политике.

3.5. Отдельная организация должна отразить передачу суммы займа заемщику или указанному им лицу бухгалтерской записью:

Дебет счета № 48501 «Займы, выданные юридическим лицам» или счета № 48601 «Займы, выданные физическим лицам» или счета № 48701 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные юридическим лицам» или счета № 48801 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные физическим лицам» или счета № 48901 «Займы, выданные юридическим лицам - нерезидентам» или счета № 49001 «Займы, выданные физическим лицам - нерезидентам» или счета № 49101 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные юридическим лицам - нерезидентам» или счета № 49201 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные физическим лицам - нерезидентам» или счета № 49301 «Займы, выданные индивидуальным предпринимателям» или счета № 49401 «Микрозаймы (в том числе целевые микрозаймы), выданные индивидуальным предпринимателям» или счета № 49501 «Займы, выданные кредитному потребительскому кооперативу второго уровня», в зависимости от заемщика и вида займа (далее – счет по учету выданных займов)

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

3.6. Отдельная организация должна отразить внесение суммы вклада на счет по вкладу (депозиту) бухгалтерской записью:

Дебет счета № 20601 «Депозиты в кредитных организациях» или счета № 20602 «Депозиты в банках-нерезидентах», в зависимости от кредитной организации (далее – счет по учету размещенных депозитов)

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

3.7. Отдельная организация должна отразить оплату денежными средствами затрат по сделке, связанных с долговым финансовым активом по займу или депозиту, оцениваемым по амортизированной стоимости, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов по расходам, связанным с выдачей займов, или счета по учету расчетов по расходам, связанным с размещением депозитов, в зависимости от вида договора

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

3.8. Отдельная организация должна отразить затраты по сделке, связанные с долговым финансовым активом по займу или депозиту, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, единовременно на дату его первоначального признания бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71502 «Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами» (далее – счет № 71502)

Кредит счета № 47422 «Обязательства по прочим финансовым операциям» (далее – счет № 47422) или, в случае наличия дебиторской задолженности, счета № 47423 «Требования по прочим финансовым операциям» (далее – счет № 47423).

Отдельная организация должна отразить оплату денежными средствами затрат по сделке, связанных с долговым финансовым активом по займу или депозиту, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47422, в случае наличия кредиторской задолженности, или счета № 47423

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

3.9. Отдельная организация должна отразить получение являющегося неотъемлемой частью ЭПС вознаграждения в денежной форме, связанного с долговым финансовым активом по займу, оцениваемым по амортизированной стоимости (далее – вознаграждение по займу), бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету расчетов по прочим доходам по выданным займам.

3.10. Отдельная организация должна отразить вознаграждение в денежной форме, связанное с долговым финансовым активом по займу, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, единовременно на дату его первоначального признания бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47422, в случае наличия кредиторской задолженности, или счета № 47423

Кредит счета № 71501 «Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами» (далее – счет № 71501).

Отдельная организация должна отразить получение вознаграждения в денежной форме, связанного с долговым финансовым активом по займу, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 47422 или, в случае наличия дебиторской задолженности, счета № 47423.

3.11. В случае, указанном в абзаце втором пункта 3.2 настоящего Положения, разницу при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу или депозиту отдельная организация должна отразить в составе прибыли или убытка на дату его первоначального признания бухгалтерской записью:

3.11.1. Положительная разница при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу или депозиту:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость средств, предоставленных по займам, или счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора (лицевой счет по учету сумм корректировок до валовой балансовой стоимости)

Кредит счета № 71501.

3.11.2. Отрицательная разница при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу или депозиту:

Дебет счета № 71502.

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам, или счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора (лицевой счет по учету сумм корректировок до валовой балансовой стоимости).

3.12. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 3.2 настоящего Положения, разницу при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу или депозиту отдельная организация должна отразить на дату его первоначального признания бухгалтерской записью:

3.12.1. Положительная разница при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу или депозиту:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость средств, предоставленных по займам, или счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора

(лицевой счет по учету сумм корректировок до валовой балансовой стоимости)

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам, или счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора (лицевой счет по учету положительной разницы при первоначальной оценке).

3.12.2. Отрицательная разница при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу или депозиту:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость средств, предоставленных по займам, или счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора (лицевой счет по учету отрицательной разницы при первоначальной оценке)

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам, или счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора (лицевой счет по учету сумм корректировок до валовой балансовой стоимости).

Глава 4. Отражение на счетах бухгалтерского учета процентной выручки, связанной долговыми финансовыми активами, которые признаются в результате предоставления денежных средств по договорам займа и размещения денежных средств по договорам банковского вклада

4.1. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета начисление процентов по договорам займа и договорам банковского вклада, амортизацию вознаграждений по займам, амортизацию затрат по сделке, связанных с долговыми финансовыми активами по займам или депозитам, не реже чем:

на последний календарный день каждого месяца;

на даты уплаты процентов, определенные договором;

на дату прекращения признания части долгового финансового актива по займу или депозиту;

на дату полного прекращения признания долгового финансового актива по займу или депозиту.

4.2. Отдельная организация должна отразить начисление процентов по договору займа или договору банковского вклада бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных процентов по выданным займам или счета по учету начисленных процентов по депозитам, в зависимости от вида договора

Кредит счета № 71001 «Процентные доходы» (далее – счет № 71001).

4.3. Отдельная организация должна отразить затраты по сделке, связанные с долговым финансовым активом по займу или депозиту, оцениваемым по амортизированной стоимости, которые не признаются отдельной организацией существенными, в составе процентной выручки (как уменьшение процентной выручки) бухгалтерской записью в соответствии с пунктом 4.4 настоящего Положения единовременно в период действия долгового финансового актива по займу или депозиту, в случае утверждения такого решения в учетной политике. В указанном случае отдельная организация не должна включать затраты по сделке в расчет ЭПС и осуществлять их амортизацию.

4.4. Отдельная организация должна отразить амортизацию затрат по сделке, связанных с долговым финансовым активом по займу или депозиту, оцениваемым по амортизированной стоимости, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71003 «Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы» (далее – счет № 71003)

Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с выдачей займов, или счета по учету начисленных расходов, связанных с размещением депозитов, в зависимости от вида договора; или

бухгалтерской записью в соответствии с пунктом 4.11 настоящего Положения, в случае утверждения в учетной политике решения об

использовании указанной бухгалтерской записи при отражении амортизации затрат по сделке.

4.5. Отдельная организация должна отразить списание оплаченных затрат по сделке, связанных с долговым финансовым активом по займу или депозиту, в сумме их амортизации, отраженной в соответствии с пунктом 4.4 настоящего Положения, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных расходов, связанных с выдачей займов, или счета по учету начисленных расходов, связанных с размещением депозитов, в зависимости от вида договора, или в случае, указанном в абзаце четвертом пункта 4.4 настоящего Положения, счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам, или счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора

Кредит счета по учету расчетов по расходам, связанным с выдачей займов, или счета по учету расчетов по расходам, связанным с размещением депозитов, в зависимости от вида договора.

4.6. Отдельная организация должна отразить вознаграждения по займу, которые не признаются отдельной организацией существенными, в составе процентной выручки бухгалтерской записью в соответствии с пунктом 4.7 настоящего Положения одновременно в период действия долгового финансового актива по займу или депозиту, в случае утверждения такого решения в учетной политике. В указанном случае отдельная организация не должна включать вознаграждения по займу в расчет ЭПС и осуществлять их амортизацию.

4.7. Отдельная организация должна отразить амортизацию вознаграждений по займу бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных прочих доходов по выданным займам

Кредит счета № 71002 «Комиссионные доходы»; или

бухгалтерской записью в соответствии с пунктом 4.10 настоящего Положения, в случае утверждения в учетной политике решения об

использовании указанной бухгалтерской записи при отражении амортизации вознаграждений по займу.

4.8. Отдельная организация должна отразить списание полученных вознаграждений по займу в сумме их амортизации, отраженной в соответствии с пунктом 4.7 настоящего Положения, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов по прочим доходам по выданным займам

Кредит счета по учету начисленных прочих доходов по выданным займам или в случае, указанном в абзаце четвертом пункта 4.7 настоящего Положения, счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость средств, предоставленных по займам.

4.9. В случае использования метода ЭПС отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета корректировку стоимости долгового финансового актива по займу или депозиту, увеличивающую или уменьшающую процентную выручку до величины процентной выручки, рассчитанной с использованием метода ЭПС (далее соответственно – корректировка, увеличивающая процентную выручку по займу или депозиту, корректировка, уменьшающая процентную выручку по займу или депозиту), не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату прекращения признания части долгового финансового актива по займу или депозиту;

на дату полного прекращения признания долгового финансового актива по займу или депозиту.

4.10. Отдельная организация должна отразить корректировку, увеличивающую процентную выручку по займу или депозиту, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость средств, предоставленных по займам, или счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора

(лицевой счет по учету сумм корректировок до валовой балансовой стоимости)

Кредит счета № 71005 «Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» (далее – счет № 71005).

4.11. Отдельная организация должна отразить корректировку, уменьшающую процентную выручку по займу или депозиту, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71006 «Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» (далее – счет № 71006)

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам, или счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора (лицевой счет по учету сумм корректировок до валовой балансовой стоимости).

4.12. При погашении всех требований по долговому финансовому активу по займу или депозиту в предусмотренный им срок отдельная организация должна отразить списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам, или по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора, (лицевой счет по учету сумм корректировок до валовой балансовой стоимости) бухгалтерской записью в соответствии с пунктами 4.10 и 4.11 настоящего Положения.

Глава 5. Отражение на счетах бухгалтерского учета долговых финансовых активов, которые признаются в результате предоставления денежных средств по договорам займа и размещения денежных средств по договорам банковского вклада, оцениваемых по амортизированной стоимости, после первоначального признания

5.1. Отдельная организация должна после первоначального признания долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по амортизированной стоимости, отражать на счетах бухгалтерского учета корректировку его стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета (за исключением остатка по счету бухгалтерского учета по учету резервов под обесценение по выданным займам и по счету бухгалтерского учета по учету резервов под обесценение по депозитам), до его валовой балансовой стоимости бухгалтерскими записями в соответствии с пунктами 4.10 и 4.11, в случае использования метода ЭПС, и пунктом 5.2 настоящего Положения не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату прекращения признания части долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по амортизированной стоимости;

на дату полного прекращения признания долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по амортизированной стоимости.

Величина корректировки стоимости долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по амортизированной стоимости, определяется отдельной организацией после отражения на счетах бухгалтерского учета связанной с ним процентной выручки в соответствии с главой 4 настоящего Положения на дату определения величины корректировки.

5.2. В случае если отдельная организация пересматривает расчетные суммы поступлений по долговому финансовому активу по займу или депозиту, оцениваемому по амортизированной стоимости, отдельная

организация должна отразить корректировку в соответствии с пунктом В5.4.6 МСФО (IFRS) 9 его стоимости, в случае если такая корректировка признается отдельной организацией существенной, бухгалтерской записью:

В случае если условия долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по амортизированной стоимости, изменяются по соглашению сторон, за исключением изменений, которые приводят к прекращению признания, или отдельная организация пересматривает расчетные суммы поступлений по нему, отдельная организация должна отразить корректировку его стоимости в соответствии с пунктами 5.4.3 и В5.4.6 МСФО (IFRS) 9 бухгалтерской записью:

5.2.1. Корректировка, увеличивающая стоимость:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость средств, предоставленных по займам, или счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора (лицевой счет по учету сумм корректировок до валовой балансовой стоимости)

Кредит счета № 71501.

5.2.2. Корректировка, уменьшающая стоимость:

Дебет счета № 71502

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам, или счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора (лицевой счет по учету сумм корректировок до валовой балансовой стоимости).

5.3. После первоначального признания долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по амортизированной стоимости, отдельная организация должна списывать в соответствии с подпунктом (b) пункта В5.1.2А МСФО (IFRS) 9 отраженную на отдельном лицевом счете в соответствии с пунктом 3.12 настоящего Положения связанную с ним разницу при первоначальной оценке не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату прекращения признания части долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по амортизированной стоимости;

на дату полного прекращения признания долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по амортизированной стоимости.

5.4. Отдельная организация должна отразить списание отраженной на отдельном лицевом счете разницы при первоначальной оценке, связанной с долговым финансовым активом по займу или депозиту, оцениваемым по амортизированной стоимости, следующими бухгалтерскими записями:

5.4.1. Списание положительной разницы при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу или депозиту на доходы отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам, или счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора (лицевой счет по учету положительной разницы при первоначальной оценке).

Кредит счета № 71501.

5.4.2. Списание отрицательной разницы при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу или депозиту на расходы отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71502

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость средств, предоставленных по займам, или счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора (лицевой счет по учету отрицательной разницы при первоначальной оценке).

Глава 6. Отражение на счетах бухгалтерского учета долговых финансовых активов, которые признаются в результате предоставления денежных средств по договорам займа и размещения денежных средств по договорам банковского вклада, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, после первоначального признания

6.1. Отдельная организация должна после первоначального признания долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражать на счетах бухгалтерского учета его переоценку до справедливой стоимости (далее – переоценка) не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату прекращения признания части долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

на дату полного прекращения признания долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Величина переоценки долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется отдельной организацией после отражения на счетах бухгалтерского учета связанной с ним процентной выручки в соответствии с главой 4 настоящего Положения на дату определения величины переоценки.

6.2. Отдельная организация должна отразить переоценку, увеличивающую стоимость долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету переоценки, увеличивающей стоимость выданных займов, или счета по учету переоценки, увеличивающей стоимость депозитов, в зависимости от вида договора

Кредит счета № 71501.

6.3. Отдельная организация должна отразить переоценку, уменьшающую стоимость долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71502

Кредит счета по учету переоценки, уменьшающей стоимость выданных займов, или счета по учету переоценки, уменьшающей стоимость депозитов, в зависимости от вида договора.

6.4. После первоначального признания долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельная организация должна списывать в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9 отраженную на отдельном лицевом счете в соответствии с пунктом 3.12 настоящего Положения связанную с ним разницу при первоначальной оценке не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату прекращения признания части долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

на дату полного прекращения признания долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

на дату, когда справедливая стоимость долгового финансового актива по займу или депозиту, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оценена с использованием метода оценки справедливой стоимости, при котором используются только наблюдаемые исходные данные.

6.5. Отдельная организация должна отразить списание отраженной на отдельном лицевом счете разницы при первоначальной оценке, связанной с долговым финансовым активом по займу или депозиту, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерскими

записями в соответствии с подпунктами 5.4.1 и 5.4.2 пункта 5.4 настоящего Положения.

Глава 7. Отражение на счетах бухгалтерского учета обесценения долговых финансовых активов, которые признаются в результате предоставления денежных средств по договорам займа и размещения денежных средств по договорам банковского вклада, оцениваемых по амортизированной стоимости

7.1. Отдельная организация должна отразить признание резерва под обесценение по долговому финансовому активу по займам и депозитам, оцениваемому по амортизированной стоимости, и увеличивающую его корректировку в соответствии с пунктом 2.24 настоящего Положения бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71202 «Расходы по формированию резервов под обесценение» (далее – счет № 71202)

Кредит счета по учету резервов под обесценение по выданным займам или счета по учету резервов под обесценение по депозитам, в зависимости от вида договора.

7.2. Отдельная организация должна отразить корректировку в соответствии с пунктом 2.24 настоящего Положения, уменьшающую резерв под обесценение по долговому финансовому активу по займам и депозитам, оцениваемому по амортизированной стоимости, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету резервов под обесценение по выданным займам или счета по учету резервов под обесценение по депозитам, в зависимости от вида договора

Кредит счета № 71201 «Доходы от восстановления резервов под обесценение» (далее – счет № 71201).

Глава 8. Отражение на счетах бухгалтерского учета прекращения признания долговых финансовых активов, которые признаются в результате предоставления денежных средств по договорам займа и размещения денежных средств по договорам банковского вклада

8.1. Отдельная организация должна отразить погашение требований по возврату суммы займа (части суммы займа) или по возврату суммы вклада (части суммы вклада) в предусмотренный договором займа или договором банковского вклада срок бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету выданных займов или счета по учету размещенных депозитов, в зависимости от вида договора.

8.2. Отдельная организация должна отразить получение процентов за пользование займом или процентов на сумму вклада бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов, в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету расчетов по процентам по выданным займам или счета по учету расчетов по процентам по депозитам, в зависимости от вида договора.

8.3. Отдельная организация должна отразить списание суммы начисленных и полученных процентов за пользование займом или суммы начисленных и полученных процентов на сумму вклада бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов по процентам по выданным займам или счета по учету расчетов по процентам по депозитам, в зависимости от вида договора

Кредит счета по учету начисленных процентов по выданным займам или счета по учету начисленных процентов по депозитам, в зависимости от вида договора.

8.4. При прекращении признания долгового финансового актива по займу или депозиту (части долгового финансового актива по займу или депозиту) в результате возврата суммы займа (части суммы займа) или суммы вклада (части суммы вклада) до даты, предусмотренной условиями договора займа или договора банковского вклада (далее – досрочный возврат займа или вклада), а также в результате уступки требований (части требований) по договору займа или по договору банковского вклада другому лицу (далее – уступка требований по долговому финансовому активу по займу или депозиту) отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета:

списание балансовой стоимости долгового финансового актива по займу или депозиту (части долгового финансового актива по займу или депозиту), оцененной на дату прекращения его (ее) признания, бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 8.4.1–8.4.11 настоящего пункта;

получение денежных средств в счет погашения требований (части требований) по договору займа или по договору банковского вклада при досрочном возврате займа или вклада, а также получение денежных средств в качестве возмещения долгового финансового актива по займу или депозиту (части долгового финансового актива по займу или депозиту) при уступке требований по долговому финансовому активу по займу или депозиту бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 8.4.3, 8.4.4 и 8.4.12 настоящего пункта;

финансовый результат от досрочного возврата займа или вклада, а также от уступки требований по долговому финансовому активу по займу или депозиту бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 8.4.13 настоящего пункта.

8.4.1. Списание суммы займа (части суммы займа) или суммы вклада (части суммы вклада), требование по возврату которой погашено или уступлено, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61217 «Выбытие (реализация) выданных займов и банковских вкладов» (далее – счет № 61217)

Кредит счета по учету выданных займов или счета по учету размещенных депозитов, в зависимости от вида договора.

8.4.2. Списание начисленных и неполученных процентов по договору займа или договору банковского вклада, отраженных на счете бухгалтерского учета по учету начисленных процентов, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61217

Кредит счета по учету начисленных процентов по выданным займам или счета по учету начисленных процентов по депозитам, в зависимости от вида договора.

8.4.3. При досрочном возврате займа или вклада получение процентов за пользование займом или процентов на сумму вклада отражается бухгалтерской записью в соответствии с пунктом 8.2 настоящего Положения, списание суммы начисленных и полученных процентов за пользование займом или суммы начисленных и полученных процентов на сумму вклада отражается бухгалтерской записью в соответствии с пунктом 8.3 настоящего Положения, за исключением случая, указанного в подпункте 8.4.4 настоящего пункта.

8.4.4. При досрочном возврате займа или вклада списание суммы начисленных и полученных процентов за пользование займом или суммы начисленных и полученных процентов на сумму вклада отражается бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 8.4.2 настоящего пункта, в случае утверждения в учетной политике решения об использовании указанной бухгалтерской записи при отражении списания суммы начисленных и полученных процентов за пользование займом или суммы начисленных и полученных процентов на сумму вклада. В указанном случае получение процентов за пользование займом или процентов на сумму вклада отражается бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 8.4.12 настоящего пункта.

8.4.5. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету расчетов по прочим доходам по выданным займам отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов по прочим доходам по выданным займам
Кредит счета № 61217.

8.4.6. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету расчетов по расходам, связанным с выдачей займов, или по счету бухгалтерского учета по учету расчетов по расходам, связанным с размещением депозитов, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61217

Кредит счета по учету расчетов по расходам, связанным с выдачей займов, или счета по учету расчетов по расходам, связанным с размещением депозитов, в зависимости от вида договора.

8.4.7. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, увеличивающих стоимость средств, предоставленных по займам, или по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, увеличивающих стоимость депозитов, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61217

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость средств, предоставленных по займам, или счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора.

8.4.8. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам, или по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, уменьшающих стоимость депозитов, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам, или счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора

Кредит счета № 61217.

8.4.9. При уступке требований по долговому финансовому активу по займу или депозиту, оцениваемому по амортизированной стоимости, списание связанного с ним резерва под обесценение отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету резервов под обесценение по выданным займам или счета по учету резервов под обесценение по депозитам, в зависимости от вида договора

Кредит счета № 61217.

8.4.10. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету переоценки, увеличивающей стоимость выданных займов, или по счету бухгалтерского учета по учету переоценки, увеличивающей стоимость депозитов, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61217

Кредит счета по учету переоценки, увеличивающей стоимость выданных займов, или счета по учету переоценки, увеличивающей стоимость депозитов, в зависимости от вида договора.

8.4.11. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету переоценки, уменьшающей стоимость выданных займов, или по счету бухгалтерского учета по учету переоценки, уменьшающей стоимость депозитов, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету переоценки, уменьшающей стоимость выданных займов, или счета по учету переоценки, уменьшающей стоимость депозитов, в зависимости от вида договора

Кредит счета № 61217.

8.4.12. Получение денежных средств в счет погашения требований (части требований) по договору займа или по договору банковского вклада при досрочном возврате займа или вклада, а также получение денежных средств в качестве возмещения долгового финансового актива по займу или депозиту (части долгового финансового актива по займу или депозиту) при уступке требований по долговому финансовому активу по займу или депозиту отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

Кредит счета № 61217.

8.4.13. Финансовый результат от досрочного возврата займа или вклада, а также от уступки требований по долговому финансовому активу по займу или депозиту отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61217

Кредит счета № 71501, если признается прибыль, или

Дебет счета № 71502

Кредит счета № 61217, если признается убыток.

8.5. При прекращении признания долгового финансового актива по займу или депозиту в результате изменения условий связанного с ним договора отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета:

списание балансовой стоимости долгового финансового актива по займу или депозиту, оцененной на дату прекращения его признания, бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 8.4.1, 8.4.2, 8.4.5–8.4.11 пункта 8.4 настоящего Положения;

первоначальное признание долгового финансового актива по займу или депозиту, представляющего собой права, предусмотренные договором с измененными условиями, по его справедливой стоимости бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету выданных займов или счета по учету размещенных депозитов, в зависимости от вида договора

Кредит счета № 61217;

финансовый результат от прекращения признания долгового финансового актива по займу или депозиту в результате изменения условий связанного с ним договора бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 8.4.13 пункта 8.4 настоящего Положения.

8.6. Отдельная организация должна отразить уменьшение (списание) валовой балансовой стоимости долгового финансового актива по займу или депозиту (части долгового финансового актива по займу или депозиту), оцениваемого по амортизированной стоимости, за счет связанного с ним резерва под обесценение при наступлении обстоятельства, указанного в пункте 5.4.4 МСФО (IFRS) 9, следующими бухгалтерскими записями, за исключением случая, указанного в пункте 8.7 настоящего Положения:

8.6.1. Списание суммы займа (части суммы займа) или суммы вклада (части суммы вклада), возмещение которой не ожидается, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету резервов под обесценение по выданным займам или счета по учету резервов под обесценение по депозитам, в зависимости от вида договора

Кредит счета по учету выданных займов или счета по учету размещенных депозитов, в зависимости от вида договора.

8.6.2. Списание процентов, начисленных за пользование займом, или процентов, начисленных на вклад, возмещение которых не ожидается, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету резервов под обесценение по выданным займам или счета по учету резервов под обесценение по депозитам, в зависимости от вида договора

Кредит счета по учету начисленных процентов по выданным займам или счета по учету начисленных процентов по депозитам, в зависимости от вида договора.

8.7. В случае если при наступлении обстоятельства, указанного в пункте 5.4.4 МСФО (IFRS) 9, валовая балансовая стоимость долгового финансового актива по займу или депозиту (части долгового финансового актива по займу или депозиту), оцениваемого по амортизированной стоимости, возмещение которого (которой) не ожидается, отражена не только на счетах бухгалтерского учета по учету выданных займов и на счетах бухгалтерского

учета по учету начисленных процентов по выданным займам или не только на счетах бухгалтерского учета по учету размещенных депозитов и на счетах бухгалтерского учета по учету начисленных процентов по депозитам, отдельная организация должна отразить уменьшение (списание) указанной валовой балансовой стоимости за счет связанного с ним резерва под обесценение следующими бухгалтерскими записями:

8.7.1. Списание валовой балансовой стоимости долгового финансового актива по займу или депозиту (части долгового финансового актива по займу или депозиту), оцениваемого по амортизированной стоимости, возмещение которого (которой) не ожидается, отражается бухгалтерскими записями в соответствии с пунктами 8.4.1, 8.4.2, 8.4.5–8.4.8 пункта 8.4 настоящего Положения в суммах остатков по счетам бухгалтерского учета, относящихся к указанному долговому финансовому активу по займу или депозиту (части долгового финансового актива по займу или депозиту).

8.7.2. Списание резерва под обесценение (части резерва под обесценение), связанного с долговым финансовым активом по займу или депозиту (частью долгового финансового актива по займу или депозиту), возмещение которого (которой) не ожидается, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету резервов под обесценение по выданным займам или счета по учету резервов под обесценение по депозитам, в зависимости от вида договора

Кредит счета № 61217.

8.8. При прекращении признания долгового финансового актива, представляющего собой права, предусмотренные договором займа, в результате предоставления заемщиком отступного – передачей имущества или имущественных прав (за исключением денежных средств) организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета:

списание балансовой стоимости долгового финансового актива, оцененной на дату прекращения его признания, бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 8.8.1–8.8.8 настоящего пункта;

получение имущества или имущественных прав (за исключением денежных средств) бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктом 8.8.9 настоящего пункта;

финансовый результат от прекращения требований по договору займа отступным бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 8.8.10 настоящего пункта.

8.8.1. Списание суммы займа, требование по возврату которой прекращено предоставлением отступного, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61215 «Погашение выданных (размещенных) займов имуществом, полученным от заемщиков» (далее – счет № 61215)

Кредит счета по учету выданных займов.

8.8.2. Списание начисленных и неполученных процентов по договору займа, требование по уплате которых прекращено предоставлением отступного, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61215

Кредит счета по учету начисленных процентов по выданным займам.

8.8.3. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету расчетов по прочим доходам по выданным займам отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов по прочим доходам по выданным займам

Кредит счета № 61215.

8.8.4. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету расчетов по расходам, связанным с выдачей займов, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61215

Кредит счета по учету расчетов по расходам, связанным с выдачей займов.

8.8.5. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, увеличивающих стоимость средств, предоставленных по займам, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61215

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость средств, предоставленных по займам.

8.8.6. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам

Кредит счета № 61215.

8.8.7. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету переоценки, увеличивающей стоимость выданных займов, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61215

Кредит счета по учету переоценки, увеличивающей стоимость выданных займов.

8.8.8. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету переоценки, уменьшающей стоимость выданных займов, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету переоценки, уменьшающей стоимость выданных займов

Кредит счета № 61215.

8.8.9. Получение имущества или имущественных прав (кроме денежных средств) отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету ценных бумаг или счета по учету производных инструментов или счета по учету средств и имущества, в зависимости от имущества или имущественных прав

Кредит счета № 61215.

8.8.10. Финансовый результат от прекращения требований по договору займа отступным отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61215

Кредит счета № 71501, если признается прибыль, или

Дебет счета № 71502

Кредит счета № 61215, если признается убыток.

Глава 9. Отражение на счетах бухгалтерского учета имущества и имущественных прав, принятых в обеспечение исполнения обязательств по договорам займа

9.1. Отдельная организация должна отразить принятие имущества или имущественных прав в обеспечение исполнения ее требований по договору займа бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99998 «Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи» (далее – счет № 99998)

Кредит счета № 91311 «Ценные бумаги, принятые в обеспечение по размещенным средствам» (далее – счет № 91311) или счета № 91312 «Имущество, принятое в обеспечение по размещенным средствам, кроме ценных бумаг и драгоценных металлов» (далее – счет № 91312) или счета № 91313 «Драгоценные металлы, принятые в обеспечение по размещенным средствам» (далее – счет № 91313), в зависимости от имущества или имущественных прав.

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета имущества и имущественных прав, принятых отдельной организацией в обеспечения исполнения ее требований по договорам займа, порядок определения их стоимости определяется организацией.

9.2. Отдельная организация должна отразить увеличение стоимости имущества или имущественных прав, принятых в обеспечение исполнения ее требований по договору займа, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91311 или счета № 91312 или счета № 91313, в зависимости от имущества или имущественных прав.

9.3. Отдельная организация должна отразить уменьшение стоимости имущества или имущественных прав, принятых в обеспечение исполнения ее требований по договору займа, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91311 или счета № 91312 или счета № 91313, в зависимости от имущества или имущественных прав

Кредит счета № 99998.

9.4. Отдельная организация должна отразить возврат ею имущества или имущественных прав, принятых в обеспечение исполнения ее требований по договору займа, а также списание стоимости (части стоимости) имущества или имущественных прав, принятых в обеспечение исполнения ее требований по договору займа, при их реализации бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91311 или счета № 91312 или счета № 91313, в зависимости от имущества или имущественных прав

Кредит счета № 99998.

9.5. Отдельная организация должна отразить независимую гарантию или поручительство, полученные в обеспечение исполнения ее требований по договору займа, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91414 «Полученные гарантии и поручительства» (далее – счет № 91414)

Кредит счета № 99999 «Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи» (далее – счет № 99999).

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета независимых гарантий и поручительств, полученных отдельной организацией в обеспечение исполнения ее требований по договорам займа, порядок определения их стоимости определяется отдельной организацией.

9.6. Отдельная организация должна отразить списание неиспользованной независимой гарантии или поручительства, полученных в

обеспечение исполнения ее требований по договору займа, при их погашении заемщиком бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91414.

9.7. Отдельная организация должна отразить получение денежных средств от третьих лиц в счет погашения ее требований по договору займа, в том числе при реализации имущества или имущественных прав, принятых организацией в обеспечение исполнения ее требований по договору займа, а также при погашении требований по договору займа гарантом или поручителем, бухгалтерскими записями в соответствии с пунктами 8.1 и 8.2 настоящего Положения.

9.8. Отдельная организация должна отразить денежные средства, полученные от реализации залога, принятого в обеспечение исполнения ее требований по договору займа, причитающиеся к выплате залогодателю в сумме разницы между суммой, вырученной от реализации залога, и суммой неисполненного обязательства по займу и начисленным процентам, обеспеченного залогом, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами» (далее – счет № 60322).

9.9. Отдельная организация должна отразить обязательство по уплате страховой премии при страховании риска утраты или повреждения вещи, принятой отдельной организацией в залог, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (далее – счет № 71802)

Кредит счета № 60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (далее – счет № 60311).

9.10. Отдельная организация должна отразить уплату страховой премии при страховании риска утраты или повреждения вещи, принятой в залог бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60311

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

9.11. В случае если вещь, принятая отдельной организацией в залог, утрачена, и виновное в ее утрате лицо не установлено, то отдельная организация должна отразить обязательство по выплате залогодателю компенсации ее стоимости бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802

Кредит счета № 60322.

9.12. В случае если вещь, принятая отдельной организацией в залог, утрачена, и виновное в ее утрате лицо установлено, то отдельная организация должна отразить обязательство по выплате залогодателю компенсации ее стоимости за счет виновного лица бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60308 «Расчеты с работниками по подотчетным суммам»
(далее – счет № 60308)

Кредит счета № 60322.

9.13. Отдельная организация должна отразить внесение денежных средств виновным лицом в счет погашения причиненного ущерба бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств

Кредит счета № 60308.

9.14. Отдельная организация должна отразить уплату залогодателю компенсации стоимости утраченной вещи, принятой в залог, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60322

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

9.15. При страховании риска утраты или повреждения вещи, принятой в залог, отдельная организация должна отразить получение от страховой организации страховой выплаты бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности».

Глава 10. Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых обязательств, которые признаются в результате привлечения денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям, при первоначальном признании

10.1. Отдельная организация должна при первоначальном признании и после первоначального признания отразить отдельно финансовые обязательства, которые признаются в результате привлечения денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям (далее при совместном упоминании – долговые обязательства), оцениваемые по амортизированной стоимости, и долговые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на отдельных лицевых счетах, открываемых на счетах второго порядка счетов №№ 423–440, и на отдельных лицевых счетах, открываемых на счетах второго порядка счетов №№ 520 и 523.

10.2. Отдельная организация должна определить следующие компоненты стоимости долговых обязательств по выпущенным облигациям и выданным векселям для целей их отражения на счете № 52008 «Выпущенные облигации» (далее – счет № 52008) и счете № 52308 «Выпущенные векселя» (далее – счет № 52308):

номинальная стоимость выпущенных облигаций или выданного векселя;

начисленные к уплате проценты (купон) по выпущенным облигациям или выданному векселю;

премия по выпущенным облигациям или выданному векселю;

дисконт по выпущенным облигациям или выданному векселю.

Отдельная организация должна отразить номинальную стоимость выпущенных облигаций или выданного векселя, при наличии премии по ним, на отдельном лицевом счете, открываемом соответственно на счете № 52008 или счете № 52308 (далее – лицевой счет по учету номинальной стоимости выпущенных облигаций или выданных векселей).

Организация должна отразить премию по выпущенным облигациям или выданному векселю на отдельном лицевом счете, открываемом соответственно на счете № 52008 или счете № 52308 (далее – лицевой счет по учету премии по выпущенным облигациям или выданным векселям).

Организация должна отразить начисленные проценты (купон) к уплате по выпущенным облигациям или выданному векселю на отдельном лицевом счете, открываемом соответственно на счете № 52008 или счете № 52308 (далее – лицевой счет по учету начисленных процентов по выпущенным облигациям или выданным векселям).

10.3. Отдельная организация должна отразить компонент выпущенных облигаций, конвертируемых в акции (далее – конвертируемые облигации), являющийся финансовым обязательством (далее – долговой компонент), и компонент конвертируемых облигаций, являющийся долевым инструментом (далее – долевой компонент), при их первоначальном признании на счетах бухгалтерского учета в соответствии с пунктами 28–32 МСФО (IAS) 32.

10.4. Отдельная организация должна отразить долговое обязательство на счетах бухгалтерского учета при наличии разницы между его справедливой стоимостью при первоначальном признании и суммой привлеченных по долговому обязательству денежных средств (далее – разница при первоначальной оценке долгового обязательства):

по стоимости долгового обязательства, определенной в соответствии с

пунктом 2.18 настоящего Положения, в случае если она подтверждается рыночной ценой (котировкой) на активном рынке на идентичное долговое обязательство или основывается на методе оценки справедливой стоимости, при котором используются только наблюдаемые исходные данные;

по стоимости долгового обязательства, определенной в соответствии с пунктом 2.18 настоящего Положения, скорректированной в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9, в случае, не указанном в абзаце втором настоящего пункта.

В случае, указанном в абзаце третьем настоящего пункта, отдельная организация должна отразить разницу при первоначальной оценке долгового обязательства на отдельном лицевом счете, открываемом на счетах бухгалтерского учета по учету корректировок, уменьшающих или увеличивающих стоимость привлеченных средств и счетах бухгалтерского учета по учету корректировок, уменьшающих или увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей.

10.5. Отдельная организация должна отразить разницу при первоначальной оценке долгового обязательства в составе прибыли или убытка на счетах бухгалтерского учета по учету доходов и расходов, за исключением случая, когда она подлежит признанию в качестве актива, и случая, когда указанная разница обусловлена операциями с собственниками, указанными в подпункте (iii)(d) пункта 106 МСФО (IAS) 1.

10.6. Отдельная организация не должна отражать на счетах бухгалтерского учета разницу при первоначальной оценке долгового обязательства, которая не признается отдельной организацией существенной, в случае утверждения такого решения в учетной политике.

10.7. Отдельная организация должна отразить получение денежных средств, привлеченных по договору займа или кредитному договору, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 42316 «Привлеченные средства физических лиц» или счета № 42616 «Привлеченные средства физических лиц - нерезидентов» или счета № 42708 «Привлеченные средства Федерального казначейства» или счета № 42808 «Привлеченные средства финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления» или счета № 42908 «Привлеченные средства государственных внебюджетных фондов Российской Федерации» или счета № 43008 «Привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления» или счета № 43108 «Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности» или счета № 43208 «Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности» или счета № 43308 «Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности» или счета № 43408 «Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности» или счета № 43508 «Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности» или счета № 43608 «Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности» или счета № 43708 «Привлеченные средства негосударственных финансовых организаций» или счета № 43808 «Привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций» или счета № 43908 «Привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций» или счета № 44008 «Привлеченные средства юридических лиц - нерезидентов» (далее – счет по учету привлеченных средств), в зависимости от первоначального кредитора организации по долговому обязательству.

10.8. Отдельная организация должна отразить получение денежных средств в оплату облигаций или векселя при их размещении (выдаче) следующими бухгалтерскими записями:

10.8.1. Получение денежных средств при размещении облигаций, за исключением конвертируемых облигаций, или выдаче векселя по цене, равной или ниже их номинальной стоимости (с дисконтом), отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 52008 или счета № 52308, в зависимости от вида ценных бумаг.

10.8.2. Получение денежных средств при размещении облигаций, за исключением конвертируемых облигаций, или выдаче векселя по цене выше их номинальной стоимости (с премией), отражается следующими бухгалтерскими записями:

В сумме номинальной стоимости выпущенных облигаций или выданного векселя:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 52008 или счета № 52308 (лицевой счет по учету номинальной стоимости выпущенных облигаций или выданных векселей), в зависимости от вида ценных бумаг.

В сумме премии по выпущенным облигациям или выданному векселю:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 52008 или счета № 52308 (лицевой счет по учету премии по выпущенным облигациям или выданным векселям), в зависимости от вида ценных бумаг.

10.8.3. В случае размещения конвертируемых облигаций получение денежных средств при их размещении по цене, равной или ниже их номинальной стоимости (с дисконтом) отражается бухгалтерскими записями:

В сумме, относящейся к долговому компоненту:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в

зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 52008.

В сумме, относящейся к долевному компоненту:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 53001 «Компоненты выпущенных облигаций, классифицированные как долевого инструмента» (далее – счет № 53001).

10.8.4. В случае размещения конвертируемых облигаций получение денежных средств при их размещении по цене выше их номинальной стоимости (с премией) отражается следующими бухгалтерскими записями:

В сумме номинальной стоимости, относящейся к долговому компоненту:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 52008 (лицевой счет по учету номинальной стоимости выпущенных облигаций).

В сумме премии, относящейся к долговому компоненту:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 52008 (лицевой счет по учету премии по выпущенным облигациям).

В сумме, относящейся к долевному компоненту:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 53001.

10.9. Отдельная организация должна отразить оплату денежными средствами затрат по сделке, связанных с долговым обязательством, оцениваемым по амортизированной стоимости, бухгалтерской записью:

По договору займа или кредитному договору:

Дебет счета по учету расчетов по расходам, связанным с привлечением

средств

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

По выпущенным облигациям или выданному векселю:

Дебет счета по учету расчетов по расходам, связанным с выпуском облигаций или векселей

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

10.10. Отдельная организация должна отразить затраты по сделке, связанные с долговым обязательством, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, указанных в пунктах 10.11 и 10.12 настоящего Положения, одновременно на дату первоначального признания долгового обязательства бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71508 «Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами» (далее – счет № 71508)

Кредит счета № 47422 или, в случае наличия дебиторской задолженности, счета № 47423.

Отдельная организация должна отразить оплату денежными средствами затрат по сделке, связанных с долговым обязательством, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47422, в случае наличия кредиторской задолженности, или счета № 47423

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

10.11. В случае признания выпуска (дополнительного выпуска) облигаций несостоявшимся или недействительным, изъятия из обращения облигаций данного выпуска (дополнительного выпуска) и возврата владельцам этих облигаций денежных средств, полученных отдельной организацией, являющейся эмитентом облигаций, в счет их оплаты, отдельная

организация, являющаяся эмитентом облигаций, должна отразить возврат указанных денежных средств бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52008

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

10.12. В случае, указанном в пункте 10.11 настоящего Положения, а также в случае если отдельная организация, являющаяся эмитентом облигаций, отказывается от их размещения после государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) облигаций и до начала их размещения, отдельная организация, являющаяся эмитентом облигаций, должна отразить списание понесенных ею затрат по сделке, связанных с выпуском облигаций, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71702 «Расходы по другим операциям» (далее – счет № 71702) или счета № 71802, в зависимости от расходов

Кредит счета № 52019 «Расчеты по расходам, связанным с выпуском и обращением облигаций».

10.13. В случае, указанном в абзаце втором пункта 10.4 настоящего Положения, разницу при первоначальной оценке долгового обязательства по договору займа или кредитному договору отдельная организация должна отразить в составе прибыли или убытка на дату его первоначального признания бухгалтерской записью:

10.13.1. Положительная разница при первоначальной оценке долгового обязательства:

Дебет счета № 71508

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств.

10.13.2. Отрицательная разница при первоначальной оценке долгового обязательства:

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость привлеченных средств

Кредит счета № 71507 «Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами» (далее – счет № 71507).

10.14. В случае, указанном в абзаце втором пункта 10.4 настоящего Положения, разницу при первоначальной оценке долгового обязательства по выпущенным облигациям или выданному векселю отдельная организация должна отразить в составе прибыли или убытка на дату его первоначального признания бухгалтерской записью:

10.14.1. Положительная разница при первоначальной оценке долгового обязательства:

Дебет счета № 71508

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей.

10.14.2. Отрицательная разница при первоначальной оценке долгового обязательства:

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость выпущенных облигаций или векселей

Кредит счета № 71507.

10.15. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 10.4 настоящего Положения, разницу при первоначальной оценке долгового обязательства по договору займа или кредитному договору отдельная организация должна отразить на дату его первоначального признания следующей бухгалтерской записью:

10.15.1. Положительная разница при первоначальной оценке долгового обязательства:

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость привлеченных средств (лицевой счет по учету положительной разницы при первоначальной оценке долгового обязательства)

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств (лицевой счет по учету сумм корректировок до

амортизированной стоимости).

10.15.2. Отрицательная разница при первоначальной оценке долгового обязательства:

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость привлеченных средств (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости)

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств (лицевой счет по учету отрицательной разницы при первоначальной оценке долгового обязательства).

10.16. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 10.4 настоящего Положения, разницу при первоначальной оценке долгового обязательства по выпущенным облигациям или выданному векселю отдельная организация должна отразить на дату его первоначального признания следующей бухгалтерской записью:

10.16.1. Положительная разница при первоначальной оценке долгового обязательства:

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет по учету положительной разницы при первоначальной оценке долгового обязательства)

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости).

10.16.2. Отрицательная разница при первоначальной оценке долгового обязательства:

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости)

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет по учету отрицательной разницы при первоначальной оценке долгового обязательства).

10.17. Отдельная организация должна отразить новацию долга в заемное обязательство, условия которой соответствуют пункту 3.3.2 МСФО (IFRS) 9, следующими бухгалтерскими записями:

10.17.1. Списание суммы долга отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов

Кредит счета № 61216 «Новация долга в заемное обязательство (замена долга заемным обязательством)» (далее – счет № 61216).

10.17.2. Признание заемного обязательства, являющегося долговым обязательством, отражается по его справедливой стоимости на дату новации бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61216

Кредит счета по учету привлеченных средств.

10.17.3. Финансовый результат от новации долга отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71508

Кредит счета № 61216, если признается убыток от новации долга, или

Дебет счета № 61216

Кредит счета № 71507, если признается прибыль от новации долга.

10.18. Отдельная организация должна отразить передачу имущества или имущественных прав в обеспечение исполнения долгового обязательства бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91411 «Ценные бумаги, переданные в обеспечение по привлеченным средствам» (далее – счет № 91411) или счета № 91412 «Имущество, переданное в обеспечение по привлеченным средствам, кроме ценных бумаг и драгоценных металлов» (далее – счет № 91412) или счета № 91413 «Драгоценные металлы, переданные в обеспечение по привлеченным средствам» (далее – счет № 91413), в зависимости от вида имущества или имущественных прав

Кредит счета № 99999 «Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи» (далее – счет № 99999).

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета имущества и имущественных прав, передаваемых в обеспечение исполнения долговых обязательств, порядок определения их стоимости определяется отдельной организацией.

Глава 11. Отражение на счетах бухгалтерского учета затрат по заимствованиям, связанных с финансовыми обязательствами, которые признаются в результате привлечения денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям

11.1. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета начисление процентов (купона) по долговым обязательствам, амортизацию премии или дисконта по облигациям и векселям, амортизацию связанных с долговыми обязательствами затрат по сделке не реже чем:

на последний календарный день каждого месяца;

на дату уплаты процентов (купона) в соответствии с условиями долгового обязательства;

на дату частичного погашения долгового обязательства;

на дату прекращения признания долгового обязательства.

11.2. Отдельная организация должна отразить начисление процентов по договору займа или кредитному договору бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71101 «Процентные расходы» (далее – счет № 71101)

Кредит счета по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам.

11.3. Отдельная организация должна отразить начисление процентов (купона) по облигациям или векселю бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71101

Кредит счета № 52008 или счета № 52308 (лицевой счет по учету начисленных процентов по выпущенным облигациям или выданным векселям), в зависимости от вида ценных бумаг.

11.4. Отдельная организация должна отразить амортизацию дисконта по облигациям или векселю бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71101

Кредит счета № 52008 или счета № 52308, в зависимости от вида ценных бумаг.

11.5. Отдельная организация должна отразить амортизацию премии по облигациям или векселю бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52008 или счета № 52308 (лицевой счет по учету премии по выпущенным облигациям или выданным векселям), в зависимости от вида ценных бумаг

Кредит счета № 71104 «Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» (далее – счет № 71104).

11.6. Отдельная организация должна отразить затраты по сделке, которые не признаются отдельной организацией существенными, в составе процентных расходов бухгалтерскими записями в соответствии с пунктами 11.7 и 11.8 настоящего Положения или отразить их капитализацию в соответствии с пунктом 8 МСФО (IAS) 23 бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктом 11.16.2 пункта 11.16 и подпунктом 11.17.4 пункта 11.17 настоящего Положения одновременно в период действия долгового обязательства, в случае утверждения такого решения в учетной политике. В указанном случае отдельная организация не должна включать затраты по сделке в расчет ЭПС и осуществлять их амортизацию.

11.7. Отдельная организация должна отразить амортизацию затрат по сделке, связанных с долговым обязательством по договору займа или

кредитному договору, оцениваемым по амортизированной стоимости, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71102 «Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы» (далее – счет № 71102)

Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств; или

бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 11.12.1 пункта 11.12 настоящего Положения, в случае утверждения в учетной политике решения об использовании указанной бухгалтерской записи при отражении амортизации затрат по сделке.

11.8. Отдельная организация должна отразить амортизацию затрат по сделке, связанных с долговым обязательством по облигациям или векселю, оцениваемым по амортизированной стоимости, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71102

Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с выпуском облигаций или векселей; или

бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 11.14.1 пункта 11.14 настоящего Положения, в случае утверждения в учетной политике решения об использовании указанной бухгалтерской записи при отражении амортизации затрат по сделке.

11.9. Отдельная организация должна отразить списание оплаченных затрат по сделке, связанных с долговым обязательством по договору займа или кредитному договору, в сумме их амортизации, отраженной в соответствии с пунктом 11.7 настоящего Положения, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств или, в случае, указанном в абзаце четвертом пункта 11.7 настоящего Положения, счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств

Кредит счета по учету расчетов по расходам, связанным с привлечением средств.

11.10. Отдельная организация должна отразить списание оплаченных затрат по сделке, связанных с долговым обязательством по облигациям или векселю, в сумме их амортизации, отраженной в соответствии с пунктом 11.8 настоящего Положения, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных расходов, связанных с выпуском облигаций или векселей, или, в случае, указанном в абзаце четвертом пункта 11.8 настоящего Положения, счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей

Кредит счета по учету расчетов по расходам, связанным с выпуском облигаций или векселей.

11.11. В случае использования метода ЭПС отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета корректировку стоимости долгового обязательства, увеличивающую или уменьшающую процентные расходы до величины процентных расходов, рассчитанной с применением метода ЭПС (далее соответственно – корректировка, увеличивающая процентные расходы по долговому обязательству, корректировка, уменьшающая процентные расходы по долговому обязательству), не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату частичного погашения долгового обязательства;

на дату прекращения признания долгового обязательства.

11.12. Отдельная организация должна отразить корректировку, увеличивающую процентные расходы по долговому обязательству, корректировку, уменьшающую процентные расходы по долговому обязательству, по договору займа или кредитному договору следующими бухгалтерскими записями:

11.12.1. Корректировка, увеличивающая процентные расходы по долговому обязательству:

Дебет счета № 71103 «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период,

рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» (далее – счет № 71103)

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости).

11.12.2. Корректировка, уменьшающая процентные расходы по долговому обязательству:

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость привлеченных средств (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости)

Кредит счета № 71104.

11.13. При полном погашении долгового обязательства по договору займа или кредитному договору в предусмотренный ими срок отдельная организация должна отразить списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, уменьшающих или увеличивающих стоимость привлеченных средств, (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости) бухгалтерской записью в соответствии с подпунктами 11.12.1 и 11.12.2 пункта 11.12 настоящего Положения.

11.14. Отдельная организация должна отразить корректировку, увеличивающую процентные расходы по долговому обязательству, корректировку, уменьшающую процентные расходы по долговому обязательству, по облигациям или векселю следующими бухгалтерскими записями:

11.14.1. Корректировка, увеличивающая процентные расходы по долговому обязательству:

Дебет счета № 71103

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости).

11.14.2. Корректировка, уменьшающая процентные расходы по долговому обязательству:

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости)

Кредит счета № 71104.

11.15. При полном погашении долгового обязательства по облигациям или векселю в предусмотренный ими срок отдельная организация должна отразить списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, уменьшающих или увеличивающих стоимость облигаций или векселей (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости) бухгалтерской записью в соответствии с подпунктами 11.14.1 и 11.14.2 пункта 11.14 настоящего Положения.

11.16. Отдельная организация должна отразить капитализацию в соответствии с пунктом 8 МСФО (IAS) 23 затрат по заимствованиям по договору займа или кредитному договору следующими бухгалтерскими записями:

11.16.1. Начисление процентов по договору займа или кредитному договору и их капитализация отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств» (далее – счет № 60415) или счета № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» (далее – счет № 60906) или счета № 61911 «Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционной недвижимости» (далее – счет № 61911), в зависимости от квалифицируемого актива

Кредит счета по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам.

11.16.2. Амортизация затрат по сделке, связанных с долговым обязательством по договору займа или кредитному договору, оцениваемым по

амортизированной стоимости, и капитализация ее суммы отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60415 или счета № 60906 или счета № 61911, в зависимости от квалифицируемого актива

Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств, или счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости), в случае, указанном в абзаце четвертом пункта 11.7 настоящего Положения.

11.17. Отдельная организация должна отразить капитализацию в соответствии с пунктом 8 МСФО (IAS) 23 затрат по заимствованиям по облигациям или векселю следующими бухгалтерскими записями:

11.17.1. Начисление процентов (купона) по облигациям или векселю и их капитализация отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60415 или счета № 60906 или счета № 61911, в зависимости от квалифицируемого актива

Кредит счета № 52008 или счета № 52308 (лицевой счет по учету начисленных процентов по выпущенным облигациям или выданным векселям), в зависимости от вида ценных бумаг.

11.17.2. Амортизация дисконта по облигациям или векселю и капитализация ее суммы отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60415 или счета № 60906 или счета № 61911, в зависимости от квалифицируемого актива

Кредит счета № 52008 или счета № 52308, в зависимости от вида ценных бумаг.

3.19.3. Амортизация премии по облигациям или векселю и капитализация ее суммы отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52008 или счета № 52308 (лицевой счет по учету премии по выпущенным облигациям или выданным векселям), в зависимости от вида ценных бумаг

Кредит счета № 60415 или счета № 60906 или счета № 61911, в зависимости от квалифицируемого актива.

3.19.4. Амортизация затрат по сделке, связанных с долговым обязательством по облигациям или векселю, оцениваемым по амортизированной стоимости, и капитализация ее суммы отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60415 или счета № 60906 или счета № 61911, в зависимости от квалифицируемого актива

Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств, или счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости), в случае, указанном в абзаце четвертом пункта 11.8 настоящего Положения.

Глава 12. Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых обязательств, которые признаются в результате привлечения денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям, оцениваемых по амортизированной стоимости, после первоначального признания

12.1. Отдельная организация должна после первоначального признания долгового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости, отражать на счетах бухгалтерского учета корректировку его стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до его амортизированной стоимости бухгалтерскими записями в соответствии с пунктами 11.12 и 11.14, в случае использования метода ЭПС, и пунктами 12.2 и 12.3 настоящего Положения не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату частичного погашения долгового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости;

на дату прекращения признания долгового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости.

Величина корректировки стоимости долгового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости, до его амортизированной стоимости определяется отдельной организацией после отражения на счетах бухгалтерского учета затрат по заимствованиям, связанных с долговым обязательством, в соответствии с главой 11 настоящего Положения на дату определения величины корректировки.

12.2. В случае если отдельная организация пересматривает расчетные суммы выплат по долговому обязательству по договору займа или кредитному договору, оцениваемому по амортизированной стоимости, отдельная организация должна отразить корректировку в соответствии с пунктом В5.4.6 МСФО (IFRS) 9 его стоимости бухгалтерской записью:

12.2.1. Корректировка, увеличивающая стоимость:

Дебет счета № 71508

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости).

12.2.2. Корректировка, уменьшающая стоимость:

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость привлеченных средств (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости)

Кредит счета № 71507.

12.3. В случае если отдельная организация пересматривает расчетные суммы выплат по долговому обязательству по облигациям или векселю, оцениваемому по амортизированной стоимости, отдельная организация должна отразить корректировку в соответствии с пунктом В5.4.6 МСФО (IFRS) 9 его стоимости бухгалтерской записью:

12.3.1. Корректировка, увеличивающая стоимость:

Дебет счета № 71508

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости).

12.3.2. Корректировка, уменьшающая стоимость:

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости)

Кредит счета № 71507.

12.4. После первоначального признания долгового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости, отдельная организация должна списывать в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9 отраженную на отдельном лицевом счете в соответствии с пунктами 10.15 и 10.16 настоящего Положения связанную с ним разницу при первоначальной оценке долгового обязательства не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату частичного погашения долгового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости;

на дату прекращения признания долгового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости.

12.5. Отдельная организация должна отразить списание отраженной на отдельном лицевом счете разницы при первоначальной оценке долгового обязательства, связанной с долговым обязательством по договору займа или кредитному договору, оцениваемым по амортизированной стоимости, следующими бухгалтерскими записями:

12.5.1. Списание положительной разницы при первоначальной оценке долгового обязательства на расходы отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71508

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость привлеченных средств (лицевой счет по учету положительной разницы при первоначальной оценке долгового обязательства)

12.5.2. Списание отрицательной разницы при первоначальной оценке долгового обязательства на доходы отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств (лицевой счет по учету отрицательной разницы при первоначальной оценке долгового обязательства)

Кредит счета № 71507.

12.6. Отдельная организация должна отразить списание отраженной на отдельном лицевом счете разницы при первоначальной оценке долгового обязательства, связанной с долговым обязательством по облигациям или векселю, оцениваемым по амортизированной стоимости, следующими бухгалтерскими записями:

12.6.1. Списание положительной разницы при первоначальной оценке долгового обязательства на расходы отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71508

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет по учету положительной разницы при первоначальной оценке долгового обязательства)

12.6.2. Списание отрицательной разницы при первоначальной оценке долгового обязательства на доходы отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет по учету отрицательной разницы при первоначальной оценке долгового обязательства)

Кредит счета № 71507.

Глава 13. Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых обязательств, которые признаются в результате привлечения денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, после первоначального признания

13.1. Отдельная организация должна после первоначального признания долгового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражать на счетах бухгалтерского учета его переоценку не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату частичного погашения долгового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

на дату прекращения признания долгового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Величина переоценки долгового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется отдельной организацией после отражения на счетах бухгалтерского учета затрат по заимствованиям, связанных с долговым обязательством, в соответствии с главой 11 настоящего Положения на дату определения величины переоценки.

13.2. Отдельная организация должна отразить переоценку, увеличивающую стоимость долгового обязательства по договору займа или кредитному договору, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71508

Кредит счета по учету переоценки, увеличивающей стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

13.3. Отдельная организация должна отразить переоценку, уменьшающую стоимость долгового обязательства по договору займа или кредитному договору, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету переоценки, уменьшающей стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Кредит счета № 71507.

13.4. Отдельная организация должна отразить переоценку, увеличивающую стоимость долгового обязательства по облигациям или векселю, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71508

Кредит счета по учету переоценки, увеличивающей стоимость выпущенных облигаций или векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

13.5. Отдельная организация должна отразить переоценку, уменьшающую стоимость долгового обязательства по облигациям или векселю, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету переоценки, уменьшающей стоимость выпущенных облигаций или векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Кредит счета № 71507.

13.6. После первоначального признания долгового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельная организация должна списывать в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9 отраженную на отдельном лицевом счете в соответствии с пунктами 10.15 и 10.16 настоящего Положения связанную с ним разницу при первоначальной оценке долгового обязательства не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату частичного погашения долгового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

на дату прекращения признания долгового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

на дату, когда справедливая стоимость долгового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оценена

с использованием метода оценки справедливой стоимости, при котором используются только наблюдаемые исходные данные.

13.7. Отдельная организация должна отразить списание отраженной на отдельном лицевом счете разницы при первоначальной оценке долгового обязательства, связанной с долговым обязательством по договору займа или кредитному договору, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 12.5.1 и 12.5.2 пункта 12.5 настоящего Положения.

13.8. Отдельная организация должна отразить списание отраженной на отдельном лицевом счете разницы при первоначальной оценке долгового обязательства, связанной с долговым обязательством по облигациям или векселю, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 12.6.1 и 12.6.2 пункта 12.6 настоящего Положения.

Глава 14. Отражение на счетах бухгалтерского учета прекращения признания финансовых обязательств, которые признаются в результате привлечения денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям

14.1. Отдельная организация должна отразить погашение основной суммы долга (части основной суммы долга) по договору займа или кредитному договору в результате произведенного ею платежа в предусмотренный договором срок бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету привлеченных средств

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

14.2. Отдельная организация должна отразить погашение основной суммы долга (части основной суммы долга) по облигациям или по векселю в

результате произведенного ею платежа в предусмотренный облигациями или векселем срок бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52008 или счета № 52308

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

14.3. Отдельная организация должна отразить погашение задолженности по выплате процентов по договору займа или кредитному договору в результате произведенного ею платежа бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

14.4. Отдельная организация должна отразить погашение задолженности по выплате процентов (купона) по облигациям или векселю в результате произведенного ею платежа бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52008 или счета № 52308 (лицевой счет по учету начисленных процентов по выпущенным облигациям или выданным векселям), в зависимости от вида ценных бумаг

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

14.5. В случае изменения условий долгового обязательства, которое признается существенным в соответствии с пунктом В3.3.6 МСФО (IFRS) 9, отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета прекращение признания первоначального долгового обязательства и признание долгового обязательства с измененными условиями.

14.6. В случае отражения прекращения признания в соответствии пунктом 14.5 настоящего Положения долгового обязательства по договору займа или кредитному договору, отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета:

списание балансовой стоимости указанного долгового обязательства, оцененной на дату прекращения его признания, бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 14.6.1–14.6.7 настоящего пункта;

признание долгового обязательства по договору займа или кредитному договору с измененными условиями;

затраты, непосредственно связанные с заключением соглашения об изменении условий договора займа или кредитного договора;

финансовый результат от существенного изменения условий долгового обязательства по договору займа или кредитному договору.

14.6.1. Списание непогашенной основной суммы долга по договору займа или кредитному договору отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету привлеченных средств

Кредит счета № 61603 «Вспомогательный счет для отражения досрочного выбытия и существенного изменения условий финансовых обязательств» (далее – счет № 61603).

14.6.2. Списание невыплаченных процентов по договору займа или кредитному договору, отраженных на счете бухгалтерского учета по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам

Кредит счета № 61603.

14.6.3. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету расчетов по расходам, связанным с привлечением средств, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

Кредит счета по учету расчетов по расходам, связанным с привлечением средств.

14.6.4. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств

Кредит счета № 61603.

14.6.5. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, уменьшающих стоимость привлеченных средств, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость привлеченных средств.

14.6.6. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету переоценки, увеличивающей стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету переоценки, увеличивающей стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Кредит счета № 61603.

14.6.7. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету переоценки, уменьшающей стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

Кредит счета по учету переоценки, уменьшающей стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

14.6.8. При первоначальном признании долговое обязательство по договору займа или кредитному договору с измененными условиями отражается по его справедливой стоимости бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету долгового обязательства с измененными условиями).

14.6.9. Оплата денежными средствами затрат, непосредственно связанных с соглашением об изменении условий договора займа или кредитного договора, отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

14.6.10. Финансовый результат от существенного изменения условий долгового обязательства по договору займа или кредитному договору отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

Кредит счета № 71507, если признается прибыль от существенного изменения условий долгового обязательства, или

Дебет счета № 71508

Кредит счета № 61603, если признается убыток от существенного изменения условий долгового обязательства.

14.7. В случае досрочного погашения долгового обязательства по договору займа или кредитному договору отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета:

списание балансовой стоимости указанного долгового обязательства бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 14.6.1–14.6.7 пункта 14.6 настоящего Положения;

платеж, произведенный в счет погашения основной суммы долга и выплаты процентов по договору займа или кредитному договору, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов;

финансовый результат от досрочного погашения долгового обязательства по договору займа или кредитному договору бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 14.6.10 пункта 14.6 настоящего Положения.

14.8. В случае досрочного погашения или приобретения облигаций или векселя отдельной организацией, являющейся их эмитентом (лицом, выдавшим вексель), она должна отразить на счетах бухгалтерского учета:

списание балансовой стоимости долгового обязательства по указанным облигациям или векселю, оцененной на дату их погашения (приобретения) бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 14.8.1–14.8.8 настоящего пункта;

оплату погашаемых (приобретаемых) облигаций или векселя (оплату долгового компонента, в случае конвертируемых облигаций);

затраты, связанные с погашением (приобретением) облигаций (затраты, отнесенные к долговому компоненту, в случае конвертируемых облигаций);

финансовый результат от досрочного погашения (приобретения) облигаций или векселя.

14.8.1. Списание суммы номинальных стоимостей (суммы непогашенных остатков номинальных стоимостей) погашенных (приобретенных) облигаций или номинальной стоимости (непогашенного остатка номинальной стоимости) погашенного (приобретенного) векселя с учетом суммы начисленного дисконта отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52008 или № 52308, в зависимости от вида ценных бумаг
Кредит счета № 61603.

14.8.2. Списание невыплаченных процентов (купона), начисленных по погашаемым (приобретаемым) облигациям или векселю, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52008 или счета № 52308 (лицевой счет по учету начисленных процентов по выпущенным облигациям или выданным векселям), в зависимости от вида ценных бумаг

Кредит счета № 61603.

14.8.3. Списание остатка по лицевому счету по учету премии по облигациям или векселям, открытому на счете № 52008 или счете № 52308, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52008 или счета № 52308 (лицевой счет по учету премии по выпущенным облигациям или выданным векселям), в зависимости от вида ценных бумаг

Кредит счета № 61603.

14.8.4. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету расчетов по расходам, связанным с выпуском облигаций или векселей, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

Кредит счета по учету расчетов по расходам, связанным с выпуском облигаций или векселей.

14.8.5. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей

Кредит счета № 61603

14.8.6. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, уменьшающих стоимость выпущенных облигаций или векселей, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость выпущенных облигаций или векселей.

14.8.7. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету переоценки, увеличивающей стоимость выпущенных облигаций или векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету переоценки, увеличивающей стоимость выпущенных облигаций или векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Кредит счета № 61603.

14.8.8. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету переоценки, уменьшающей стоимость выпущенных облигаций или векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

Кредит счета по учету переоценки, уменьшающей стоимость выпущенных облигаций или векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

14.8.9. Оплата денежными средствами погашаемых (приобретаемых) облигаций (оплата долгового компонента, в случае конвертируемых облигаций) или векселя отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

14.8.10. Оплата денежными средствами затрат, связанных с погашением (приобретением) облигаций (затрат, отнесенных к долговому компоненту, в случае конвертируемых облигаций), отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

14.8.11. Финансовый результат от досрочного погашения (приобретения) облигаций или векселя отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

Кредит счета № 71507, если признается прибыль от досрочного погашения (приобретения) облигаций или векселя, или

Дебет счета № 71508

Кредит счета № 61603, если признается убыток от досрочного погашения (приобретения) облигаций или векселя.

14.8.12. Реализация облигаций, приобретенных отдельной организацией, являющейся их эмитентом, отражается указанной отдельной организацией бухгалтерскими записями в соответствии с пунктом 10.8 настоящего Положения.

14.9. В случае погашения (приобретения) конвертируемых облигаций отдельная организация, являющаяся их эмитентом, должна применить пункты AG33 и AG34 МСФО (IAS) 32 и отразить оплату указанных облигаций, относящуюся к долевному компоненту, и оплату затрат, относящихся к долевному компоненту указанных облигаций, одновременно с отражением объектов бухгалтерского учета, указанных в пункте 14.2, подпунктах 14.8.9 и 14.8.10 пункта 14.8 настоящего Положения, следующими бухгалтерскими записями:

14.9.1. Оплата денежными средствами конвертируемых облигаций, относящаяся к долевному компоненту, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 53001

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

14.9.2. Оплата денежными средствами затрат, относящихся к долевному компоненту конвертируемых облигаций, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 53001

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

14.10. В случае конвертации облигаций в акции отдельная организация, являющаяся их эмитентом, должна отразить списание балансовой стоимости

долгового обязательства по ним бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 14.8.1 – 14.8.8 пункта 14.8 настоящего Положения.

В случае конвертации облигаций в акции отдельная организация, являющаяся их эмитентом, должна отразить увеличение своего уставного капитала в результате выпуска дополнительных акций, размещаемых посредством конвертации облигаций, одновременно следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 61603

Кредит счета № 60322 и

Дебет счета № 60322

Кредит счета № 10207 «Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества».

14.11. Отдельная организация должна отразить возврат ей имущества и имущественных прав, переданных ею в обеспечение исполнения долгового обязательства, при прекращении соглашения об обеспечении исполнения долгового обязательства бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91411 или счета № 91412 или счета № 91413, в зависимости от вида имущества или имущественных прав.

Глава 15. Отражение на счетах бухгалтерского учета ценных бумаг при первоначальном признании

15.1. Отдельная организация должна определить следующие компоненты стоимости ценных бумаг, являющихся инвестициями в долговые инструменты (далее – долговые ценные бумаги), для целей их отражения на счетах бухгалтерского учета № 50104 «Долговые ценные бумаги Российской Федерации», № 50105 «Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», № 50106 «Долговые ценные бумаги кредитных организаций», № 50107 «Долговые ценные бумаги прочих

резидентов», № 50108 «Долговые ценные бумаги иностранных государств», № 50109 «Долговые ценные бумаги банков-нерезидентов», № 50411 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей) Российской Федерации», № 50412 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», № 50413 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей) кредитных организаций», № 50414 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей) прочих резидентов», № 50415 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей) иностранных государств», № 50416 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей) банков-нерезидентов», № 50417 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей) прочих нерезидентов», № 51211 «Векселя федеральных органов исполнительной власти», № 51212 «Векселя органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», № 51213 «Векселя кредитных организаций», № 51214 «Векселя прочих резидентов», № 51215 «Векселя иностранных государств», № 51216 «Векселя банков-нерезидентов», № 51217 «Векселя прочих нерезидентов», № 51511 «Векселя федеральных органов исполнительной власти», № 51512 «Векселя органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», № 51513 «Векселя кредитных организаций», № 51514 «Векселя прочих резидентов», № 51515 «Векселя иностранных государств», № 51516 «Векселя банков-нерезидентов», № 51517 «Векселя прочих нерезидентов», в зависимости от ценных бумаг, их эмитента или выдавшего их лица и их классификационной категории (далее при совместном упоминании – счет по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги):

номинальная стоимость долговых ценных бумаг;

начисленные к получению проценты (купон) по долговым ценным бумагам;

премия по долговым ценным бумагам в размере положительной разницы между ценой сделки при приобретении долговых ценных бумаг,

уменьшенной на сумму входящих в цену сделки процентов (купона), и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг;

дисконт по долговым ценным бумагам в размере отрицательной разницы между ценой сделки при приобретении долговых ценных бумаг, уменьшенной на сумму входящих в цену сделки процентов (купона), и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг.

15.2. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета долговых ценных бумаг отдельная организация должна отражать:

номинальную стоимость долговых ценных бумаг (при наличии премии) на отдельном лицевом счете выпуска (отдельной ценной бумаги, партии ценных бумаг), открываемом на счете по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги (далее – лицевой счет выпуска (отдельной ценной бумаги, партии ценных бумаг));

премию по долговым ценным бумагам на отдельном лицевом счете, открываемом на счете по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги (далее – лицевой счет по учету премии по долговым ценным бумагам);

начисленный дисконт по долговым ценным бумагам на отдельном лицевом счете, открываемом на счете по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги (далее – лицевой счет по учету начисленного дисконта по долговым ценным бумагам);

начисленные проценты (купон) к получению по долговым ценным бумагам на отдельном лицевом счете выпуска (отдельной ценной бумаги, партии ценных бумаг), открываемом на счете по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги (далее – лицевой счет по учету начисленных процентов (купона) по долговым ценным бумагам).

Отдельная организация должна отражать сумму процентов (купона), входящую в цену сделки, уплаченную при приобретении долговых ценных бумаг, на лицевом счете выпуска (отдельной ценной бумаги, партии ценных бумаг), в случае утверждения такого решения в своей учетной политике.

15.3. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета каждую сделку с ценными бумагами отдельно.

15.4. Отдельная организация должна классифицировать ценные бумаги, являющиеся инвестициями в долевые инструменты (далее – долевые ценные бумаги) дочерних организаций, долевые ценные бумаги ассоциированных организаций и долевые ценные бумаги совместных предприятий как долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости за вычетом обесценения, за исключением случая, указанного в абзаце втором настоящего пункта.

Организация должна классифицировать долевые ценные бумаги дочерних организаций, долевые ценные бумаги ассоциированных организаций и долевые ценные бумаги совместных предприятий как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в случае утверждения такого решения в учетной политике.

15.5. В случае если справедливая стоимость ценных бумаг выражена в иностранной валюте, в целях их отражения на счетах бухгалтерского учета отдельная организация должна осуществить пересчет указанной справедливой стоимости в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (далее – официальный курс) на дату оценки их справедливой стоимости.

15.6. В случае если номинальная стоимость долговых ценных бумаг выражена в иностранной валюте, в целях их отражения на счетах бухгалтерского учета отдельная организация должна осуществить пересчет их балансовой стоимости, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу иностранной валюты, установленному на дату оценки их балансовой стоимости.

В случае если номинальная стоимость долевых ценных бумаг выражена в иностранной валюте, в целях их отражения на счетах бухгалтерского учета отдельная организация должна осуществить пересчет их первоначальной

стоимости, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу иностранной валюты, установленному на дату их первоначального признания. Отдельная организация не должна после первоначального признания долевых ценных бумаг, номинальная стоимость которых выражена в иностранной валюте, проводить пересчет их первоначальной стоимости в результате изменения официальных курсов иностранных валют.

15.7. Отдельная организация должна отражать ценные бумаги (за исключением долевых ценных бумаг, оцениваемых по себестоимости за вычетом обесценения) на счетах бухгалтерского учета при наличии разницы между их справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки при приобретении ценных бумаг (далее – разница при первоначальной оценке ценных бумаг):

по стоимости ценных бумаг, определенной в соответствии с пунктом 2.17 настоящего Положения, в случае если она подтверждается рыночной ценой (котировкой) на активном рынке на идентичные ценные бумаги, или основывается на методе оценки справедливой стоимости, при котором используются только наблюдаемые исходные данные;

по стоимости ценных бумаг, определенной в соответствии с пунктом 2.17 настоящего Положения, скорректированной в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9, в случае, не указанном в абзаце втором настоящего пункта.

15.8. Отдельная организация должна отразить разницу при первоначальной оценке ценных бумаг в составе прибыли или убытка в соответствии с пунктами B5.1.1–B5.1.2A МСФО (IFRS) 9 на счетах по учету доходов и расходов, за исключением случая, когда она подлежит признанию в качестве актива, и случая, когда указанная разница обусловлена операциями с собственниками, указанными в абзаце (iii) подпункта (d) пункта 106 МСФО (IAS) 1.

В случае, указанном в абзаце третьем пункта 5.7 настоящего Положения, отдельная организация должна при первоначальном признании долговых

ценных бумаг отразить связанную с ними разницу при первоначальной оценке ценных бумаг на отдельном лицевом счете, открываемом на счетах бухгалтерского учета по учету корректировок, уменьшающих или увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг.

В случае, указанном в абзаце третьем пункта 5.7 настоящего Положения, отдельная организация должна при первоначальном признании долевых ценных бумаг отразить связанную с ними разницу при первоначальной оценке ценных бумаг на счете № 50670 «Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании» (далее – счет № 50670) или счете № 50671 «Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения» (далее – счет № 50671).

15.9. Отдельная организация не должна отражать на счетах бухгалтерского учета разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, которая не признается отдельной организацией существенной, в случае утверждения такого решения в своей учетной политике.

15.10. В случае если отдельная организация приобретает ценные бумаги за валюту, отличную от валюты, в которой выражена их номинальная стоимость, в целях их отражения на счетах бухгалтерского учета отдельная организация должна осуществить пересчет цены сделки в рубли по официальному курсу, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу иностранной валюты, рассчитанному исходя из установленных официальных курсов иностранных валют.

15.11. Отдельная организация должна отразить затраты по сделке, понесенные до даты получения приобретаемых ценных бумаг (далее – предварительные затраты по сделке), бухгалтерской записью:

Дебет счета № 50905 «Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг» (далее – счет № 50905)

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

15.12. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета затрат по сделке в валюте, отличной от валюты, в которой выражена номинальная стоимость ценных бумаг, отдельная организация должна осуществить пересчет затрат по сделке в валюту номинальной стоимости ценных бумаг по официальному курсу иностранной валюты, установленному на дату осуществления затрат по сделке, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу иностранной валюты, рассчитанному исходя из установленных официальных курсов иностранных валют.

15.13. В случае если после осуществления предварительных затрат по сделке отдельная организация приняла решение не приобретать ценные бумаги, организация должна отразить списание предварительных затрат по сделке в состав прибыли или убытка на дату принятия такого решения бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71702

Кредит счета № 50905.

15.14. При приобретении ценных бумаг отдельная организация должна при наступлении наиболее раннего события – получение приобретаемых ценных бумаг или их оплата отразить цену сделки бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408 «Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)» (далее – счет № 47408)

Кредит счета № 47407 «Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)» (далее – счет № 47407).

15.15. Отдельная организация должна на дату получения приобретаемых долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или приобретаемых долевых ценных бумаг, оцениваемых по себестоимости за

вычетом обесценения, отразить перенос предварительных затрат по сделке на счет № 47408 бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 50905.

15.16. Отдельная организация должна отразить затраты по сделке, понесенные в дату получения приобретаемых долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или приобретаемых долевых ценных бумаг, оцениваемых по себестоимости за вычетом обесценения, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

15.17. Отдельная организация должна на дату получения приобретаемых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отразить признание предварительных затрат по сделке единовременно в качестве расходов бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71504 «Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами» (далее – счет № 71504) или счета № 71506 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» (далее – счет № 71506) в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета № 50905.

15.18. Отдельная организация должна отразить затраты по сделке, понесенные в дату получения приобретаемых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71504 или счета № 71506

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

15.19. Отдельная организация должна отразить затраты по сделке, которые не признаются отдельной организацией существенными, единовременно в качестве расходов, в случае утверждения такого решения в

учетной политике. В указанном случае отдельная организация не должна включать затраты по сделке в расчет ЭПС и осуществлять их амортизацию.

15.20. Отдельная организация должна при первоначальном признании приобретенных ценных бумаг отразить цену сделки, увеличенную на затраты по сделке, связанные с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, или долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по себестоимости за вычетом обесценения, увеличенную на справедливую стоимость производного инструмента, являющегося активом (уменьшенную на справедливую стоимость производного инструмента, являющегося обязательством), в случае если указанные ценные бумаги являются базисным (базовым) активом, приобретенным в результате исполнения производного инструмента, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 50605 «Долевые ценные бумаги кредитных организаций», № 50606 «Долевые ценные бумаги прочих резидентов», № 50607 «Долевые ценные бумаги банков-нерезидентов», № 50608 «Долевые ценные бумаги прочих нерезидентов», № 50709 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости» в зависимости от эмитента долевыми ценными бумагами (далее при совместном упоминании – счет по учету первоначальных вложений в долевыми ценными бумагами) или счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории

Кредит счета № 47408.

При первоначальном признании ценных бумаг отдельная организация должна отразить их стоимость на счетах бухгалтерского учета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги и по учету первоначальных вложений в долевыми ценными бумагами в валюте их номинальной стоимости.

15.21. Отдельная организация должна отразить исполнение обязательства по оплате приобретаемых ценных бумаг бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов.

15.22. В случае, указанном в абзаце втором пункта 15.7 настоящего Положения, разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, связанную с долговыми ценными бумагами, отдельная организация должна отразить в составе прибыли или убытка на дату их первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

15.22.1. Положительную разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, связанную с долговыми ценными бумагами:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (далее – счет № 501), или счету № 504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости» (далее – счет № 504), или счету № 512 «Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (далее – счет № 512), или счету № 515 «Векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости» (далее – счет № 515) в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории

Кредит счета № 71503 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» (далее – счет № 71503).

15.22.2. Отрицательную разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, связанную с долговыми ценными бумагами:

Дебет счета № 71504

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501, или счету № 504, или счету № 512, или счету № 515 в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории.

15.23. В случае, указанном в абзаце втором пункта 15.7 настоящего Положения, разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, связанную с

долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельная организация должна отразить в составе прибыли или убытка на дату их первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

15.23.1. Положительную разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, связанную с долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки долевых ценных бумаг – положительные разницы к счету № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (далее – счет № 506)

Кредит счета № 71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» (далее – счет № 71505).

15.23.2. Отрицательную разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, связанную с долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

Дебет счета № 71506

Кредит счета второго порядка по учету переоценки долевых ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 506.

15.24. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 15.7 настоящего Положения, разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, связанную с долговыми ценными бумагами, отдельная организация должна отразить на дату их первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

15.24.1. Положительную разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, связанную с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 504 или счету № 515 в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 504 или счету № 515 в зависимости от ценных бумаг (лицевой счет по учету положительной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг).

15.24.2. Отрицательную разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, связанную с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 504 или счету № 515 в зависимости от ценных бумаг (лицевой счет по учету отрицательной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг)

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 504 или счету № 515 в зависимости от ценных бумаг.

15.24.3. Положительную разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, связанную с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки долговых ценных бумаг – положительные разницы к счету № 501 или счету № 512 в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 512 в зависимости от ценных бумаг (лицевой счет по учету положительной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг).

15.24.4. Отрицательную разницу при первоначальной оценке, связанную с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 512, в

зависимости от ценных бумаг (лицевой счет по учету отрицательной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг)

Кредит счета второго порядка по учету переоценки долговых ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 501 или счету № 512 в зависимости от ценных бумаг.

15.25. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 15.7 настоящего Положения, разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, связанную с долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельная организация должна отразить на дату их первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

5.25.1. Положительная разница при первоначальной оценке:5

Дебет счета второго порядка по учету переоценки долевого ценных бумаг – положительные разницы к счету № 506

Кредит счета № 50671.

15.25.2. Отрицательная разница при первоначальной оценке:

Дебет счета № 50670

Кредит счета второго порядка по учету переоценки долевого ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 506.

15.26. В случае если отдельная организация покупает на стандартных условиях ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости прибыль или убыток, отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета по учету переоценки ценных бумаг изменение их справедливой стоимости на последний календарный день квартала между датой заключения сделки и датой поставки ценных бумаг, которое возникает между датой заключения сделки и датой поставки ценных бумаг, при условии, что указанное изменение справедливой стоимости на последний календарный день квартала признается отдельной организацией существенным.

Глава 16. Отражение на счетах бухгалтерского учета процентной выручки, связанной с долговыми ценными бумагами

16.1. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета начисление процентов (купона) по долговым ценным бумагам, амортизацию премии или дисконта по долговым ценным бумагам, амортизацию затрат по сделке, связанных с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, не реже чем:

на последний календарный день каждого месяца;

на дату уплаты процентов (купона) в соответствии с условиями долговых ценных бумаг;

на дату частичного прекращения признания долговых ценных бумаг;

на дату полного прекращения признания долговых ценных бумаг.

16.2. Отдельная организация должна отразить начисление процентов (купона) по долговым ценным бумагам бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги (лицевой счет по учету начисленных процентов (купона) по долговым ценным бумагам)

Кредит счета № 71001.

16.3. Отдельная организация должна отразить амортизацию дисконта по долговым ценным бумагам бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги (лицевой счет по учету начисленного дисконта по долговым ценным бумагам)

Кредит счета № 71001.

16.4. Отдельная организация должна отразить амортизацию премии по долговым ценным бумагам бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71004 «Премии, уменьшающие процентные доходы»

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги (лицевой счет по учету премии по долговым ценным бумагам).

16.5. В случае если отдельная организация не использует метод ЭПС, отдельная организация должна отразить амортизацию затрат по сделке, связанных с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71006

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 504 или счету № 515 в зависимости от ценных бумаг.

16.16. В случае использования метода ЭПС отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета корректировку стоимости долговых ценных бумаг, увеличивающую или уменьшающую процентную выручку до величины процентной выручки, рассчитанной с применением метода ЭПС (далее соответственно – корректировка, увеличивающая процентную выручку по долговым ценным бумагам, корректировка, уменьшающая процентную выручку по долговым ценным бумагам), не реже чем:

на последний календарный день каждого месяца;

на дату уплаты процентов (купона) в соответствии с условиями долговых ценных бумаг;

на дату частичного прекращения признания долговых ценных бумаг;

на дату полного прекращения признания долговых ценных бумаг.

16.17. Отдельная организация должна отразить корректировку, увеличивающую процентную выручку по долговым ценным бумагам, бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501, или счету № 504, или счету № 512, или счету № 515 в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории

Кредит счета № 71005.

16.18. Отдельная организация должна отразить корректировку, уменьшающую процентную выручку по долговым ценным бумагам, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71006

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501, или счету № 504, или счету № 512, или счету № 515 в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории.

Глава 17. Отражение на счетах бухгалтерского учета долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, после первоначального признания

17.1. Отдельная организация должна после первоначального признания долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражать на счетах бухгалтерского учета корректировку их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета (за исключением остатка по счету бухгалтерского учета по учету резервов под обесценение по долговым ценным бумагам и по счету бухгалтерского учета по учету резервов под обесценение по векселям), до их валовой балансовой стоимости бухгалтерскими записями в соответствии с пунктами 16.17, 16.18 и 17.2 настоящего Положения не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату частичного прекращения признания долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости;

на дату полного прекращения признания долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Сумма корректировки стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, определяется отдельной организацией после отражения на счетах бухгалтерского учета процентной выручки, связанной с

указанными долговыми ценными бумагами, в соответствии с главой 16 настоящего Положения на дату определения суммы корректировки.

17.2. В случае если условия долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, изменяются по соглашению сторон или другим образом, за исключением изменений, которые приводят к прекращению их признания, или отдельная организация пересматривает расчетные суммы поступлений по ним, отдельная организация должна отразить корректировку их стоимости в соответствии с пунктами 5.4.3 и B5.4.6 МСФО (IFRS) 9 бухгалтерской записью:

17.2.1. Корректировку, увеличивающую стоимость долговых ценных бумаг до их валовой балансовой стоимости:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета № 71503.

17.2.2. Корректировку, уменьшающую стоимость долговых ценных бумаг до их валовой балансовой стоимости:

Дебет счета № 71504

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг.

17.3. Отдельная организация должна списывать в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9 разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, отраженную на отдельном лицевом счете в соответствии с пунктом 15.24 настоящего Положения, связанную с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, после их первоначального признания не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату частичного прекращения признания долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости;

на дату полного прекращения признания долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости.

17.4. Отдельная организация должна отразить списание разницы при первоначальной оценке ценных бумаг, отраженной на отдельном лицевом счете, связанной с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, следующими бухгалтерскими записями:

17.4.1. Списание положительной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг на доходы:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг (лицевой счет по учету положительной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг)

Кредит счета № 71503.

17.4.2. Списание отрицательной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг на расходы отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71504

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг (лицевой счет по учету отрицательной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг).

Глава 18. Отражение на счетах бухгалтерского учета ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, после первоначального признания

6.1. Отдельная организация после первоначального признания ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, должна отражать на счетах бухгалтерского учета их переоценку не реже чем: на последний календарный день каждого месяца;

на дату частичного прекращения признания долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

на дату полного прекращения признания ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В случае если отдельная организация совершает в течение месяца операции с ценными бумагами определенного выпуска (эмитента), отдельная организация должна на дату совершения операции отразить переоценку всех ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, этого выпуска (эмитента).

Сумма переоценки долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется отдельной организацией после отражения на счетах бухгалтерского учета процентной выручки, связанной с указанными долговыми ценными бумагами, в соответствии с главой 16 настоящего Положения на дату определения суммы переоценки.

18.2. Отдельная организация должна отразить переоценку ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в рублях по государственным регистрационным номерам либо по идентификационным номерам выпусков эмиссионных ценных бумаг или по международным идентификационным кодам ценных бумаг (ISIN). По ценным бумагам, не относящимся к эмиссионным ценным бумагам либо не имеющим международного идентификационного кода ценной бумаги (ISIN), отдельная организация должна отразить переоценку по эмитентам (по партиям ценных бумаг либо по каждой ценной бумаге).

18.3. Отдельная организация должна отразить переоценку, увеличивающую стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, следующими бухгалтерскими записями:

18.3.1. Первая переоценка ценных бумаг определенного выпуска (эмитента):

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 501, или счету № 506, или счету № 512 в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета № 71503 или счета № 71505 в зависимости от ценных бумаг.

18.3.2. Последующая переоценка ценных бумаг того же выпуска (эмитента):

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 501, или счету № 506, или счету № 512 в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета № 71503 или счета № 71505 в зависимости от ценных бумаг, если признается или увеличивается сумма накопленной положительной переоценки, или

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 501, или счету № 506, или счету № 512 в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета № 71503 или счета № 71505 в зависимости от ценных бумаг, если уменьшается сумма накопленной отрицательной переоценки.

18.4. Отдельная организация должна отразить переоценку, уменьшающую стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, следующими бухгалтерскими записями:

18.4.1. Первая переоценка ценных бумаг определенного выпуска (эмитента):

Дебет счета № 71504 или счета № 71506 в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 501, или счету № 506, или счету № 512 в зависимости от ценных бумаг.

18.4.2. Последующая переоценка ценных бумаг того же выпуска (эмитента):

Дебет счета № 71504 или счета № 71506 в зависимости от ценных бумаг
Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг –
отрицательные разницы к счету № 501, или счету № 506, или счету № 512 в
зависимости от ценных бумаг, если признается или увеличивается сумма
накопленной отрицательной переоценки, или

Дебет счета № 71504 или счета № 71506 в зависимости от ценных бумаг
Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг –
положительные разницы к счету № 501, или счету № 506, или счету № 512 в
зависимости от ценных бумаг, если уменьшается сумма накопленной
положительной переоценки.

18.5. Отдельная организация должна списывать в соответствии с
подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9 разницу при первоначальной
оценке ценных бумаг, отраженную на отдельном лицевом счете в
соответствии с пунктами 15.24 настоящего Положения и на счетах №№ 50670,
50671 в соответствии с пунктом 15.25 настоящего Положения, связанную с
ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль
или убыток, после их первоначального признания не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату частичного прекращения признания долговых ценных бумаг,
оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

на дату полного прекращения признания ценных бумаг, оцениваемых по
справедливой стоимости через прибыль или убыток;

на дату, когда справедливая стоимость ценных бумаг, оцениваемых по
справедливой стоимости через прибыль или убыток, оценена с
использованием метода оценки справедливой стоимости, при котором
используются только наблюдаемые исходные данные.

18.6. Отдельная организация должна отразить списание разницы при
первоначальной оценке ценных бумаг, отраженной на отдельном лицевом
счете, связанной с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по

справедливой стоимости через прибыль или убыток, следующими бухгалтерскими записями:

18.6.1. Списание положительной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг на доходы:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг (лицевой счет по учету положительной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг)

Кредит счета № 71503.

18.6.2 Списание отрицательной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг на расходы:

Дебет счета № 71504

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг (лицевой счет по учету отрицательной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг).

18.7. Отдельная организация должна отразить списание разницы при первоначальной оценке ценных бумаг, отраженной на счетах №№ 50670, 50671, связанной с долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, следующими бухгалтерскими записями:

18.7.1. Списание положительной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг на доходы:

Дебет счета № 50671

Кредит счета № 71505.

18.7.2. Списание отрицательной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг на расходы:

Дебет счета № 71506

Кредит счета № 50670.

Глава 19. Отражение на счетах бухгалтерского учета обесценения долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, и долевых ценных бумаг, оцениваемых по себестоимости за вычетом обесценения

19.1. Отдельная организация должна отразить признание резерва под обесценение по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и его корректировки в соответствии с пунктом 2.24 настоящего Положения следующими бухгалтерскими записями:

19.1.1. Признание резерва под обесценение и корректировка, увеличивающая резерв под обесценение:

Дебет счета № 71202

Кредит счета второго порядка по учету резервов под обесценение ценных бумаг к счету № 504 или счету № 515 в зависимости от ценных бумаг.

19.1.2. Корректировка, уменьшающая резерв под обесценение:

Дебет счета второго порядка по учету резервов под обесценение ценных бумаг к счету № 504 или счету № 515 в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета № 71201.

19.2. Отдельная организация должна отразить признание резерва под обесценение по долевым ценным бумагам, оцениваемым по себестоимости за вычетом обесценения, и его корректировки в соответствии с пунктом 2.24 настоящего Положения следующими бухгалтерскими записями:

19.2.1. Признание резерва под обесценение и корректировка, увеличивающая резерв под обесценение:

Дебет счета № 71506

Кредит счета второго порядка по учету резервов под обесценение ценных бумаг к счету № 507 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (далее – счет № 507) или счету № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах» (далее – счет № 601) в

зависимости от наличия контроля (совместного контроля) над объектом инвестиций или значительного влияния на него.

19.2.2. **Корректировка, уменьшающая резерв под обесценение:**

Дебет счета второго порядка по учету резервов под обесценение ценных бумаг к счету № 507 или счету № 601 в зависимости от наличия контроля (совместного контроля) над объектом инвестиций или значительного влияния на него

Кредит счета № 71505.

Глава 20. Отражение на счетах бухгалтерского учета прекращения признания ценных бумаг

20.1. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета списания стоимости эмиссионных ценных бумаг или ценных бумаг, имеющих международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN), при прекращении их признания отдельная организация должна утвердить в учетной политике один из следующих методов списания стоимости:

по средней стоимости ценных бумаг;

по стоимости первых по времени приобретений ценных бумаг (ФИФО).

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета списания стоимости ценных бумаг, не относящихся к эмиссионным ценным бумагам либо не имеющих международного идентификационного кода ценной бумаги (ISIN), при прекращении их признания стоимость определяется отдельной организацией по каждой ценной бумаге или партии ценных бумаг.

20.2. Отдельная организация должна отразить исполнение лицом, обязанным по долговым ценным бумагам, обязанности по выплате процентов (погашению купона) по долговым ценным бумагам бухгалтерскими записями:

20.2.1. В случае если отдельная организация отражает сумму процентов (купона), входящую в цену сделки, уплаченную при приобретении долговых

ценных бумаг, на лицевом счете по учету начисленных процентов (купона) по долговым ценным бумагам:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги (лицевой счет по учету начисленных процентов (купона) по долговым ценным бумагам).

20.2.2. В случае если отдельная организация утвердила в учетной политике решение отражать сумму процентов (купона), входящую в цену сделки, уплаченную при приобретении долговых ценных бумаг, на лицевом счете выпуска (отдельной ценной бумаги, партии ценных бумаг):

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги (лицевой счет выпуска (отдельной ценной бумаги, партии ценных бумаг) – на сумму процентов (купона), входящих в цену сделки, уплаченную при приобретении долговых ценных бумаг,

и

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги (лицевой счет по учету начисленных процентов (купона) по долговым ценным бумагам) – на сумму начисленных процентов (купона), отраженных в соответствии с пунктом 16.2 настоящего Положения.

20.3. Отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета частичное погашение лицом, обязанным по долговым ценным бумагам, их номинальной стоимости следующими бухгалтерскими записями:

погашение дисконта, отраженного в соответствии с пунктом 16.3 настоящего Положения:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги (лицевой счет по учету начисленного дисконта по долговым ценным бумагам);

погашение суммы, входящей в цену сделки при приобретении долговых ценных бумаг:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги (лицевой счет выпуска (отдельной ценной бумаги, партии ценных бумаг).

20.4. При отчуждении ценных бумаг в рамках сделки, по условиям которой дата заключения сделки отличается от даты передачи отчуждаемых ценных бумаг и даты получения возмещения в счет их оплаты, отдельная организация должна при наступлении наиболее раннего события – передача отчуждаемых ценных бумаг или получение возмещения в счет их оплаты, отразить цену сделки бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 47407.

20.5. При прекращении признания ценных бумаг в результате их отчуждения (погашения долговых ценных бумаг) отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета:

списание балансовой стоимости ценных бумаг, оцененной на дату прекращения их признания, бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 20.5.1–20.5.6 настоящего пункта;

списание справедливой стоимости производного инструмента, в результате исполнения которого происходит передача организацией ценных бумаг, являющихся его базисным (базовым) активом, бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 20.5.7 и 20.5.8 настоящего пункта;

затраты, связанные с отчуждением (погашением) ценных бумаг, бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 20.5.9 настоящего пункта

получение возмещения в счет оплаты (погашения) ценных бумаг бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 20.5.10 и 20.5.11 настоящего пункта;

финансовый результат от прекращения признания ценных бумаг бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 20.5.12 настоящего пункта.

20.5.1. Списание стоимости ценных бумаг, отраженной на счете бухгалтерского учета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги или на счете бухгалтерского учета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги, в зависимости от ценных бумаг, включая начисленные и неполученные проценты, премию и дисконт по долговым ценным бумагам, отраженные в соответствии с пунктами 16.2–16.4 настоящего Положения, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210 «Выбытие (реализация) ценных бумаг» (далее – счет № 61210)

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги или счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги в зависимости ценных бумаг.

20.5.2. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501, или счету № 504, или счету № 512, или счету № 515 в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории.

20.5.3. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501, или счету № 504, или счету № 512, или счету № 515 в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории

Кредит счета № 61210.

20.5.4. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету переоценки, увеличивающей стоимость ценных бумаг, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 501, или счету № 506, или счету № 512 в зависимости от ценных бумаг.

20.5.5. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету переоценки, уменьшающей стоимость ценных бумаг, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 501, или счету № 506, или счету № 512 в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета № 61210.

20.5.6. При отчуждении долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, и долевых ценных бумаг, оцениваемых по себестоимости за вычетом обесценения, списание связанного с ними резерва под обесценение отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету резервов под обесценение ценных бумаг к счету № 504, счету № 507, или счету № 515, или счету № 601 в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета № 61210.

20.5.7. Списание справедливой стоимости производного инструмента, являющегося активом, в результате исполнения которого происходит передача организацией ценных бумаг, являющихся его базисным (базовым) активом, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

Кредит счета № 52601 «Производные инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод».

20.5.8. Списание справедливой стоимости производного инструмента, являющегося обязательством, в результате исполнения которого происходит передача организацией ценных бумаг, являющихся его базисным (базовым) активом, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52602 «Производные инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод»

Кредит счета № 61210.

20.5.9. Затраты, связанные с отчуждением (погашением) ценных бумаг, отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета затрат, связанных с отчуждением (погашением) ценных бумаг, осуществленных в валюте, отличной от валюты, в которой выражена номинальная стоимость ценных бумаг, отдельная организация должна осуществить пересчет затрат в валюту номинальной стоимости ценных бумаг по официальному курсу иностранной валюты, установленному на дату осуществления затрат, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу иностранной валюты, рассчитанному исходя из установленных официальных курсов иностранных валют.

20.5.10. В случае, указанном в пункте 20.4 настоящего Положения, получение оплаты ценных бумаг и прекращение обязательства по их поставке отражается следующими бухгалтерскими записями:

получение оплаты ценных бумаг:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 47408;

прекращение обязательства по поставке ценных бумаг:

Дебет счета № 47407

Кредит счета № 61210.

20.5.11. В случае, не указанном в пункте 20.4 настоящего Положения, получение возмещения (по справедливой стоимости возмещения, в случае возмещения неденежными средствами) в счет оплаты ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов или счета по учету имущества (кроме денежных средств) в случае возмещения неденежными средствами

Кредит счета № 61210.

20.5.12. Финансовый результат от прекращения признания ценных бумаг в результате их отчуждения (погашения) отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

Кредит счета № 71503 или счета № 71505 в зависимости от ценных бумаг, если признается прибыль,

или

Дебет счета № 71504 или счета № 71506 в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета № 61210, если признается убыток.

20.6. Отдельная организация должна отразить уменьшение (списание) валовой балансовой стоимости (части валовой балансовой стоимости) долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизируемой стоимости, за счет связанного с ними резерва под обесценение при наступлении обстоятельства, указанного в пункте 2.30 настоящего Положения, следующими

бухгалтерскими записями, за исключением случая, указанного в пункте 20.7 настоящего Положения:

Дебет счета второго порядка по учету резервов под обесценение долговых ценных бумаг к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг

Кредит счет по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги к счету № 504 или счету № 515.

20.7. В случае если при наступлении обстоятельства, указанного в пункте 2.30 настоящего Положения, валовая балансовая стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, возмещение которой не ожидается, отражена не только на счете бухгалтерского учета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги, отдельная организация должна отразить уменьшение (списание) указанной валовой балансовой стоимости за счет связанного с ней резерва под обесценение следующими бухгалтерскими записями:

20.7.1. Списание валовой балансовой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости (или ее части), возмещение которой не ожидается, отражается бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 20.5.1–20.5.3 пункта 20.5 настоящего Положения в суммах остатков по счетам бухгалтерского учета, составляющих валовую балансовую стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости (или ее часть), возмещение которой не ожидается.

20.7.2. Списание резерва под обесценение (части резерва под обесценение), связанного с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, возмещение валовой балансовой стоимости (или ее части) которых не ожидается, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету резервов под обесценение долговых ценных бумаг к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета № 61210.

Глава 21. Отражение на счетах бухгалтерского учета договоров репо

21.1. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в соответствии с настоящей главой договоры репо, при исполнении первой части которых передача ценных бумаг не соответствует требованиям для прекращения их признания продавцом по договору репо, изложенным в пункте 3.2.6 МСФО (IFRS) 9.

21.2. Отдельная организация – покупатель по договору репо должна отразить требование по уплате денежных средств по второй части договора репо на счетах бухгалтерского учета по учету прочих предоставленных средств отдельно по каждому договору репо.

Отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить обязательство по уплате денежных средств по второй части договора репо на счетах бухгалтерского учета по учету привлеченных средств отдельно по каждому договору репо.

21.3. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов по договору репо отдельная организация – покупатель по договору репо должна определить:

процентные доходы по договору репо в сумме положительной разницы между ценой ценных бумаг по второй части договора репо и ценой ценных бумаг по первой части договора репо;

процентные расходы по договору репо в сумме отрицательной разницы между ценой ценных бумаг по второй части договора репо и ценой ценных бумаг по первой части договора репо.

В случае если цена ценных бумаг, передаваемых по второй части договора репо, скорректирована на сумму выплат доходов по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, и (или) иных выплат, осуществляемых в рамках договора репо, то расчет суммы процентных

доходов (расходов) по договору репо отдельная организация – покупатель по договору репо должна осуществлять с учетом таких выплат.

21.4. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов по договору репо отдельная организация – продавец по договору репо должна определить:

процентные доходы по договору репо в сумме отрицательной разницы между стоимостью ценных бумаг по второй части договора репо и стоимостью ценных бумаг по первой части договора репо;

процентные расходы по договору репо в сумме положительной разницы между стоимостью ценных бумаг по второй части договора репо и стоимостью ценных бумаг по первой части договора репо.

В случае если цена ценных бумаг, передаваемых по второй части договора репо, скорректирована на сумму выплат доходов по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, и (или) иных выплат, осуществляемых в рамках договора репо, то расчет суммы процентных доходов (расходов) по договору репо отдельная организация – продавец по договору репо должна осуществлять с учетом таких выплат.

21.5. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета начисление процентных доходов по договору репо или процентных расходов по договору репо, а также начисление затрат по сделке, связанных договором репо, по которому требование (обязательство) по передаче денежных средств оценивается не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не реже чем:

на последний календарный день каждого месяца;

на каждую дату изменения цены ценных бумаг, подлежащих передаче по второй части договора репо, и (или) их количества;

на дату исполнения второй части договора репо.

21.6. Отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить исполнение первой части договора репо следующими бухгалтерскими записями:

21.6.1. При передаче ценных бумаг по первой части договора репо балансовая стоимость переданных ценных бумаг переносится со счетов второго порядка по учету ценных бумаг, на которых она отражена до передачи, на счета второго порядка по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, к счету № 501, или счету № 504, или счету № 506, или счету № 507, или счету № 601 (далее при совместном упоминании – счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания) в зависимости от ценных бумаг, их классификационной категории, наличия контроля (совместного контроля) над объектом инвестиций или значительного влияния на него.

21.6.2. Получение денежных средств от покупателя по договору репо:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету привлеченных средств.

21.7. Отдельная организация – продавец по договору репо должна отражать на счетах бухгалтерского учета:

процентную выручку, связанную с переданными по первой части договора репо долговыми ценными бумагами, в соответствии с главой 16 настоящего Положения;

изменение балансовой стоимости переданных по первой части договора репо ценных бумаг в соответствии с главами 17–19 настоящего Положения.

21.8. Отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить начисление процентных доходов по договору репо бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к получению) по привлеченным средствам

Кредит счета № 71001.

21.9. В случае если отдельной организацией – продавцом по договору репо признаются процентные доходы по договору репо, отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить начисление затрат

по сделке, связанных договором репо, по которому обязательство по уплате денежных средств оценивается не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71003

Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств.

21.10. Отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить начисление процентных расходов по договору репо бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71101

Кредит счета по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам.

21.11. В случае если отдельной организацией – продавцом по договору репо признаются процентные расходы по договору репо, отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить начисление затрат по сделке, связанных договором репо, по которому обязательство по уплате денежных средств оценивается не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71102

Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств.

21.12. Отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить оплату затрат по сделке, связанных договором репо, по которому обязательство по уплате денежных средств оценивается не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов по расходам, связанным с привлечением средств

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

21.13. Отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить списание оплаченных затрат по сделке, связанных с договором репо, в сумме их начисления, отраженной в соответствии с пунктом 21.9 или пунктом 21.11 настоящего Положения бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств

Кредит счета по учету расчетов по расходам, связанным с привлечением средств.

21.14. Отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить исполнение покупателем по договору репо обязательства по передаче отдельной организации – продавцу по договору репо сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, следующими бухгалтерскими записями:

21.14.1. Исполнение обязательства по передаче выплат по долговым ценным бумагам (в том числе в виде частичного погашения номинальной стоимости):

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, или счета № 47423 в случае если дата осуществления эмитентом выплаты по ценным бумагам и дата исполнения покупателем по договору репо обязательства по передаче выплаты не совпадают.

21.14.2. Исполнение обязательства по передаче выплат по долевым ценным бумагам:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям» (далее – счет № 60347) или счета № 47423, в случае если дата осуществления эмитентом выплаты по ценным бумагам и дата исполнения

покупателем по договору репо обязательства по передаче выплаты не совпадают.

21.15. В случае если договором репо предусмотрено, что цена ценных бумаг, передаваемых по второй части договора репо, уменьшается с учетом сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить такое уменьшение цены бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету привлеченных средств

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, или счета № 60347 в зависимости от выплат по ценным бумагам.

21.16. В случае если суммы денежных средств, выплаченные эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, отдельная организация – продавец по договору репо предоставляет покупателю по договору репо на условиях возвратности, платности, срочности, отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить требование по их возврату бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету прочих предоставленных средств

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, или счета № 60347 в зависимости от выплат по ценным бумагам.

21.17. В случае если договором репо предусмотрена обязанность одной стороны или каждой из сторон в случае изменения цены ценных бумаг, переданных по договору репо, или в иных случаях, предусмотренных договором репо, уплачивать другой стороне денежные суммы и (или) передавать ценные бумаги, отдельная организация – продавец по договору репо должна отражать исполнение указанной обязанности следующими бухгалтерскими записями:

21.17.1. Уплата денежных средств:

Дебет счета по учету привлеченных средств

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

21.17.2. При получении ценных бумаг балансовая стоимость полученных ценных бумаг переносится со счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, на счета второго порядка по учету ценных бумаг, на которых балансовая стоимость полученных ценных бумаг была отражена до их передачи по первой части договора репо.

21.17.3. Получение денежных средств:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету привлеченных средств.

21.17.4. При передаче ценных бумаг балансовая стоимость переданных ценных бумаг переносится со счетов второго порядка по учету ценных бумаг, на которых она отражена до передачи, на счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

21.18. Отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить исполнение второй части договора репо следующими бухгалтерскими записями:

21.18.1. При получении ценных бумаг по второй части договора репо балансовая стоимость полученных ценных бумаг переносится со счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, на счета второго порядка по учету ценных бумаг, на которых балансовая стоимость полученных ценных бумаг была отражена до их передачи по первой части договора репо.

21.18.2. В случае если по договору репо были признаны процентные доходы, исполнение обязательства по уплате денежных средств по второй части договора репо:

на сумму начисленных процентных доходов по договору репо:

Дебет счета по учету привлеченных средств

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по привлеченным средствам;

на сумму цены ценных бумаг, полученных по второй части договора репо:

Дебет счета по учету привлеченных средств

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

21.18.3. В случае если по договору репо были признаны процентные расходы, исполнение обязательства по уплате денежных средств по второй части договора репо:

на сумму начисленных процентных расходов по договору репо:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов или счета по учету привлеченных средств, в случае утверждения в своей учетной политике решения об использовании счета по учету привлеченных средств, в данной бухгалтерской записи;

на сумму обязательства по уплате денежных средств по второй части договора репо, учтенного на счете по учету привлеченных средств:

Дебет счета по учету привлеченных средств

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

21.19. В случае если сторонами договора репо достигнуто соглашение об урегулировании требований и обязательств по неисполненному договору репо за счет ценных бумаг, переданных по первой части договора репо, отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить прекращение требований и обязательств по договору репо следующими бухгалтерскими записями:

21.19.1. Списание балансовой стоимости ценных бумаг, переданных по первой части договора репо, оцененной на дату прекращения их признания,

отражается бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 20.5.1–20.5.6 пункта 20.5 настоящего Положения.

21.19.2. Прекращение обязательства по уплате денежных средств по второй части договора репо:

на сумму денежных средств, полученных по первой части договора репо:

Дебет счета по учету привлеченных средств

Кредит счета № 61210;

на сумму начисленных процентных доходов по договору репо:

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по привлеченным средствам;

на сумму начисленных процентных расходов по договору репо:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам

Кредит счета № 61210.

на сумму оплаченных затрат по сделке, связанных договором репо, по которому обязательство по уплате денежных средств оценивается не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которая не была списана в соответствии с пунктом 21.13 настоящего Положения:

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету расчетов по расходам, связанным с привлечением средств.

21.19.3. Признание требования по получению или обязательства по уплате денежных средств из-за разницы в оценке прекращаемых требований и обязательств по договору репо:

на сумму требования по получению денежных средств:

Дебет счета по учету расчетов

Кредит счета № 61210;

на сумму обязательства по уплате денежных средств:

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету расчетов.

21.19.4. Финансовый результат от прекращения требований и обязательств по договору репо отражается бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 20.5.12 пункта 20.5 настоящего Положения.

Финансовый результат от прекращения требований и обязательств по договору репо отражается, в случае утверждения такого решения в учетной политике организации – продавца по договору репо, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

Кредит счета № 71501 или счета № 71507 в зависимости от экономического содержания операции, если признается прибыль,

или

Дебет счета № 71502 или счета № 71508 в зависимости от экономического содержания операции

Кредит счета № 61210, если признается убыток.

21.20. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета договоров репо отдельная организация – покупатель по договору репо должна определить:

первичный договор репо (далее – договор репо 1);

договор репо, в соответствии с которым отдельная организация – покупатель по договору репо 1 передает ценные бумаги, полученные по первой части договора репо 1, и выступает продавцом по договору репо (далее – договор репо 2).

21.21. Отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить исполнение первой части договора репо 1 следующими бухгалтерскими записями:

21.21.1. Получение ценных бумаг по первой части договора репо 1:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314 «Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе» (далее – счет № 91314).

21.21.2. Уплата денежных средств продавцу по договору репо 1:

Дебет счета № 45510 «Прочие средства, предоставленные физическим лицам», или счета № 45709 «Прочие средства, предоставленные физическим лицам – нерезидентам», или счета № 46010 «Прочие средства, предоставленные Федеральному казначейству», или счета № 46110 «Прочие средства, предоставленные финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», или счета № 46210 «Прочие средства, предоставленные государственным внебюджетным фондам Российской Федерации», или счета № 46310 «Прочие средства, предоставленные внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», или счета № 46410 «Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности», или счета № 46510 «Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности», или счета № 46610 «Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности», или счета № 46710 «Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности», или счета № 46810 «Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности», или счета № 46910 «Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности», или счета № 47010 «Прочие средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям», или счета № 47110 «Прочие средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям», или счета № 47210 «Прочие средства, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям», или счета № 47310 «Прочие средства, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам» (далее – счет по учету прочих предоставленных средств) в зависимости от продавца по договору репо

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

21.22. отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить начисление процентных доходов по договору репо 1 бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам

Кредит счета № 71001.

21.23. В случае если отдельной организацией – покупателем по договору репо 1 признаются процентные доходы по договору репо 1, отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить начисление затрат по сделке, связанных договором репо 1, по которому требование по получению денежных средств оценивается не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71003

Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с предоставлением прочих средств.

21.24. Отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить начисление процентных расходов по договору репо 1 бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71101

Кредит счета по учету начисленных процентов (к уплате) по прочим предоставленным средствам.

21.25. В случае если отдельной организацией – покупателем по договору репо 1 признаются процентные расходы по договору репо 1, отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить начисление затрат по сделке, связанных договором репо 1, по которому требование по получению денежных средств оценивается не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71102

Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с предоставлением прочих средств.

21.26. Отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить оплату затрат по сделке, связанных договором репо 1, по которому требование по получению денежных средств оценивается не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов по расходам, связанным с предоставлением прочих средств

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

21.27. Отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить списание оплаченных затрат по сделке, связанных с договором репо 1, в сумме их начисления, отраженной в соответствии с пунктом 21.23 или пунктом 21.25 настоящего Положения бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных расходов, связанных с предоставлением прочих средств

Кредит счета по учету расчетов по расходам, связанным с предоставлением прочих средств.

21.28. Отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить исполнение первой части договора репо 2 следующими бухгалтерскими записями:

21.28.1. Требование по обратной поставке ценных бумаг (части ценных бумаг), полученных по первой части договора репо 1 и переданных по первой части договора репо 2:

Дебет счета № 91419 «Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе» (далее – счет № 91419)

Кредит счета № 99999.

21.28.2. Получение денежных средств от покупателя по договору репо 2 отражается бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 21.6.2 пункта 21.6 настоящего Положения.

21.29. Для целей отражения обязательств по обратной поставке ценных бумаг на счете № 91314 и требований по обратной поставке ценных бумаг на счете № 91419 отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна оценивать обязательства и требования по обратной поставке ценных бумаг по справедливой стоимости.

Отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить переоценку справедливой стоимости обязательств по обратной поставке ценных бумаг, учтенных на счете № 91314, и требований по обратной поставке ценных бумаг, учтенных на счете № 91419, не реже чем на последний календарный день каждого месяца следующими бухгалтерскими записями:

переоценку, увеличивающую стоимость обязательства по обратной поставке ценных бумаг:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314;

переоценку, уменьшающую стоимость обязательства по обратной поставке ценных бумаг:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998;

переоценку, увеличивающую стоимость требования по обратной поставке ценных бумаг:

Дебет счета № 91419

Кредит счета № 99999;

переоценку, уменьшающую стоимость требования по обратной поставке ценных бумаг:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

21.30. Отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить реализацию ценных бумаг, полученных по первой части договора репо 1, и признание обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1, следующими бухгалтерскими записями:

списание стоимости реализованных ценных бумаг со счета № 91314:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998;

получение возмещения в счет оплаты реализуемых ценных бумаг отражается бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 20.5.11 пункта 20.5 настоящего Положения;

обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1:

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1).

21.31. Для целей отражения обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1 на счете по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1) отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна оценивать обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1 по справедливой стоимости.

Отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить переоценку справедливой стоимости обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1 не реже чем на последний календарный день каждого месяца следующими бухгалтерскими записями:

переоценку, увеличивающую стоимость обязательства:

Дебет счета № 71504 или № 71506 в зависимости от ценных бумаг, или счета № 71701 «Доходы по другим операциям» (далее – счет № 71701), в случае утверждения в своей учетной политике решения об использовании счета № 71701 в данной бухгалтерской записи

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1);

переоценку, уменьшающую стоимость обязательства:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1)

Кредит счета № 71503 или № 71505 в зависимости от ценных бумаг, или счета № 71702, в случае утверждения в своей учетной политике решения об использовании счета № 71702 в данной бухгалтерской записи.

21.32. При приобретении ценных бумаг в целях исполнения второй части договора репо 1, обязательство по обратной поставке которых отражено на счете по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1), отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна на дату приобретения ценных бумаг отразить связанные с таким приобретением объекты бухгалтерского учета следующими бухгалтерскими записями:

21.32.1. Приобретение ценных бумаг в целях исполнения второй части договора репо 1 отражается бухгалтерскими записями в соответствии с главой 15 настоящего Положения.

21.32.2. Ценные бумаги, приобретенные в целях исполнения второй части договора репо 1, отражаются на счете № 91314:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314.

21.32.3. Списание балансовой стоимости ценных бумаг, приобретенных в целях исполнения второй части договора репо 1, отражается бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 21.5.1–21.5.6 пункта 21.5 настоящего Положения.

21.32.4. Прекращение признания обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1)

Кредит счета № 61210.

21.32.5. Финансовый результат от приобретения ценных бумаг в целях исполнения второй части договора репо 1 и списания обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1 отражается

бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 21.5.12 пункта 21.5 настоящего Положения.

21.33. Отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить выплаты эмитента по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо 1, и исполнение обязательства по передаче указанных выплат продавцу по договору репо 1, следующими бухгалтерскими записями:

21.33.1. Признание обязательства по передаче выплат эмитента по ценным бумагам (в том числе в виде частичного погашения номинала), переданным по первой части договора репо 1, продавцу по договору репо 1:

Дебет счета № 47423 (лицевой счет по учету требований по получению выплат по ценным бумагам, полученным без первоначального признания)

Кредит счета № 47422 (лицевой счет по учету обязательств по передаче выплат по ценным бумагам, полученным без первоначального признания).

21.33.2. Получение выплат по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо 1, в случае если обязательство по обратной поставке указанных ценных бумаг учтено на счете № 91314:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 47423 (лицевой счет по учету требований по получению выплат по ценным бумагам, полученным без первоначального признания);

21.33.3. Исполнение эмитентом обязанности по осуществлению выплат по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо 1, в случае если отдельная организация – покупатель по договору репо 1 реализовала ценные бумаги, полученные по договору репо 1:

по долевым ценным бумагам:

Дебет счета № 71506

Кредит счета № 47423 (лицевой счет по учету требований по получению выплат по ценным бумагам, полученным без первоначального признания);

по долговым ценным бумагам:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1)

Кредит счета № 47423 (лицевой счет по учету требований по получению выплат по ценным бумагам, полученным без первоначального признания).

21.33.4. Исполнение обязательства по передаче продавцу по договору репо 1 выплат по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо 1:

Дебет счета № 47422 (лицевой счет по учету обязательств по передаче выплат по ценным бумагам, полученным без первоначального признания)

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

21.34. В случае если договором репо 1 предусмотрено, что цена ценных бумаг, передаваемых по второй части договора репо 1, уменьшается с учетом сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо 1, отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить такое уменьшение цены бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47422 (лицевой счет по учету обязательств по передаче выплат по ценным бумагам, полученным без первоначального признания)

Кредит счета по учету прочих предоставленных средств.

21.35. В случае если суммы денежных средств, выплаченные эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо 1, продавец по договору репо 1 предоставляет отдельной организации – покупателю по договору репо 1 на условиях возвратности, платности, срочности, отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить обязательство по их возврату бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47422 (лицевой счет по учету обязательств по передаче выплат по ценным бумагам, полученным без первоначального признания)

Кредит счета по учету привлеченных средств.

21.36. В случае если договором репо 1 предусмотрена обязанность одной стороны или каждой из сторон в случае изменения цены ценных бумаг, переданных по договору репо 1, или в иных случаях, предусмотренных договором репо 1, уплачивать другой стороне денежные суммы и (или) передавать ценные бумаги, отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна отражать исполнение указанной обязанности следующими бухгалтерскими записями:

21.36.1. Уплата денежных средств:

Дебет счета по учету прочих предоставленных средств

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

21.36.2. Получение ценных бумаг:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314.

21.36.3. Получение денежных средств:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету прочих предоставленных средств.

21.36.4. Передача ценных бумаг:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

21.37. Отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить исполнение второй части договора репо 1 следующими бухгалтерскими записями:

21.37.1. Передача ценных бумаг по второй части договора репо 1:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

21.37.2. В случае если ценные бумаги (часть ценных бумаг), полученные по договору репо 1, были переданы по первой части договора репо 2, срок исполнения которого превышает срок исполнения договора репо 1, балансовая

стоимость таких ценных бумаг (в том числе приобретенных в целях исполнения второй части договора репо 1), оставшихся после исполнения второй части договора репо 1, переносится со счетов второго порядка по учету ценных бумаг (кроме ценных бумаг, переданных без прекращения признания), на счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания. Одновременно списывается требование по обратной поставке указанных ценных бумаг по договору репо 2:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

21.37.3. В случае если по договору репо 1 были признаны процентные доходы, исполнение продавцом по договору репо 1 обязательства по уплате денежных средств по второй части договора репо 1:

на сумму начисленных процентных доходов по договору репо 1:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов или счета по учету прочих предоставленных средств в случае утверждения в своей учетной политике решения об использовании счета по учету прочих предоставленных средств в данной бухгалтерской записи

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам;

на сумму требования по получению денежных средств по второй части договора репо 1, учтенного на счете по учету прочих предоставленных средств:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету прочих предоставленных средств.

21.37.4. В случае если по договору репо 1 были признаны процентные расходы, исполнение продавцом по договору репо 1 обязательства по уплате денежных средств по второй части договора репо 1:

на сумму начисленных процентных расходов по договору репо:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по прочим предоставленным средствам

Кредит счета по учету прочих предоставленных средств;
на сумму цены ценных бумаг, переданных по второй части договора репо 1:

Дебет счета по учету прочих предоставленных средств

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

21.38. Отдельная организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить исполнение второй части договора репо 2 следующими бухгалтерскими записями:

21.38.1. Исполнение обязательства по уплате денежных средств по второй части договора репо 2 отражается бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 21.18.2 и 21.18.3 пункта 21.18 настоящего Положения.

21.38.2. Получение ценных бумаг по второй части договора репо 2:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

В случае если полученные ценные бумаги (часть ценных бумаг) учитываются на счете по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, в соответствии с подпунктом 21.37.2 пункта 21.37 настоящего Положения, их балансовая стоимость переносится со счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, на счета второго порядка по учету ценных бумаг (кроме ценных бумаг, переданных без прекращения признания).

21.39. В случае если сторонами договора репо 1 достигнуто соглашение об урегулировании требований и обязательств по неисполненному договору репо 1 за счет ценных бумаг, переданных по первой части договора репо 1, отдельная организация – покупатель по договору репо должна отразить

прекращение требований и обязательств по договору репо 1 следующими бухгалтерскими записями:

21.39.1. Прекращение требования по получению денежных средств по второй части договора репо 1 и признание ценных бумаг, полученных по первой части договора репо 1:

на сумму начисленных процентных доходов по договору репо 1:

Дебет счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги или счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги в зависимости ценных бумаг

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам;

на сумму начисленных процентных расходов по договору репо 1:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по прочим предоставленным средствам

Кредит счета по учету прочих предоставленных средств;

на сумму требования по получению денежных средств по второй части договора репо 1, учтенного на счете по учету прочих предоставленных средств:

Дебет счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги или счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги в зависимости ценных бумаг

Кредит счета по учету прочих предоставленных средств;

на сумму требования по получению денежных средств из-за разницы в оценке прекращаемых требований и обязательств по договору репо 1:

Дебет счета по учету расчетов

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги или счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги в зависимости ценных бумаг;

на сумму обязательства по уплате денежных средств из-за разницы в оценке прекращаемых требований и обязательств по договору репо 1:

Дебет счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги или счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги в зависимости ценных бумаг

Кредит счета по учету расчетов.

21.39.2. Прекращение обязательства по передаче ценных бумаг по второй части договора репо 1:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

21.39.3. При прекращении требования и обязательств по договору репо 1, ценные бумаги, переданные по первой части договора репо 2, отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с подпунктом 21.37.2 пункта 21.37 настоящего Положения.

21.39.4. Прекращение требования по получению денежных средств по второй части договора репо 1, прекращение обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1 и финансовый результат, в случае если ценные бумаги, полученные по первой части договора репо 1, были реализованы:

на сумму денежных средств, уплаченных по первой части договора репо 1:

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету прочих предоставленных средств;

на сумму начисленных процентных доходов по договору репо 1:

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам;

на сумму начисленных процентных расходов по договору репо 1:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по прочим предоставленным средствам

Кредит счета № 61210;

на сумму обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1)

Кредит счета № 61210.

финансовый результат от прекращения требований и обязательств по договору репо отражается бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 20.5.12 пункта 20.5 настоящего Положения;

финансовый результат от прекращения требований и обязательств по договору репо отражается, в случае утверждения такого решения в учетной политике отдельной организации – продавца по договору репо, бухгалтерской записью в соответствии с абзацами третьим – шестым подпункта 21.19.4 пункта 21.19 настоящего Положения.

Глава 22. Отражение на счетах бухгалтерского учета займов ценных бумаг

22.1. При передаче ценных бумаг в заем отдельная организация, предоставившая ценные бумаги в заем (далее – отдельная организация – кредитор), должна перенести балансовую стоимость переданных в заем ценных бумаг со счетов второго порядка по учету ценных бумаг, на которых она отражена до передачи, на счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

22.2. При возврате лицом, получившим от отдельной организации – кредитора ценные бумаги в заем (далее – заемщик), переданных в заем ценных бумаг отдельная организация – кредитор должна перенести балансовую стоимость возвращенных ценных бумаг со счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, на счета второго порядка по учету ценных бумаг, на которых балансовая стоимость возвращенных ценных бумаг была отражена до их передачи в заем.

22.3. Отдельная организация – кредитор должна отражать на счетах бухгалтерского учета:

процентную выручку, связанную с переданными в заем долговыми ценными бумагами, в соответствии с главой 16 настоящего Положения;

изменение балансовой стоимости переданных в заем ценных бумаг в соответствии с главами 17–19 настоящего Положения.

22.4. Отдельная организация – кредитор должна отразить оплату затрат по сделке, связанных с предоставлением ценных бумаг в заем, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 50906 «Расчеты по прочим расходам по операциям займа ценных бумаг» (далее – счет № 50906)

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

22.5. Отдельная организация – кредитор должна отразить начисление затрат по сделке, связанных с предоставлением ценных бумаг в заем, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71003

Кредит счета № 50907 «Начисление прочих расходов по операциям займа ценных бумаг» (далее – счет № 50907).

22.6. Отдельная организация – кредитор должна отразить списание оплаченных затрат по сделке, связанных с предоставлением ценных бумаг в заем, в сумме их начисления, отраженной в соответствии с пунктом 22.5 настоящего Положения бухгалтерской записью:

Дебет счета № 50907

Кредит счета № 50906.

22.7. Отдельная организация – кредитор должна отразить начисление процентов по договору займа ценных бумаг бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам

Кредит счета № 71001.

22.8. Отдельная организация – кредитор должна отразить получение начисленных процентов по договору займа ценных бумаг бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам.

22.9. Отдельная организация – кредитор должна отразить исполнение заемщиком обязательства по передаче отдельной организации – кредитору сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, переданным в заем, следующими бухгалтерскими записями:

22.9.1. Исполнение обязательства по передаче выплат по долговым ценным бумагам (в том числе в виде частичного погашения номинальной стоимости):

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, или счета № 47423, в случае если дата осуществления эмитентом выплаты по ценным бумагам и дата исполнения заемщиком обязательства по передаче выплаты не совпадают.

22.9.2. Исполнение обязательства по передаче выплат по долевым ценным бумагам:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 60347, или счета № 47423, в случае если дата осуществления эмитентом выплаты по ценным бумагам и дата исполнения заемщиком обязательства по передаче выплаты не совпадают.

22.10. В случае если суммы денежных средств, выплаченные эмитентом по ценным бумагам, переданным в заем, отдельная организация – кредитор предоставляет заемщику на условиях возвратности, платности, срочности,

организация – кредитор должна отразить требование по их возврату бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету прочих предоставленных средств

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, или счета № 60347 в зависимости от выплат по ценным бумагам.

22.11. Отдельная организация – заемщик должна отразить получение ценных бумаг в заем бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314.

22.12. Отдельная организация – заемщик должна отразить начисление процентов по договору займа ценных бумаг бухгалтерской записью:

Дебет 71101

Кредит счета по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам.

22.13. Отдельная организация – заемщик должна отразить выплату начисленных процентов по договору займа ценных бумаг бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

22.14. Организация – заемщик должна отразить передачу полученных в заем ценных бумаг третьему лицу по сделке на условиях возвратности бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91419

Кредит счета № 99999.

22.15. Для целей отражения ценных бумаг, полученных в заем, на счете № 91314 и ценных бумаг, переданных по сделке на условиях возвратности, на счете № 91419 отдельная организация – заемщик должна оценивать ценные

бумаги, полученные в заем, и ценные бумаги, переданные по сделке на условиях возвратности, по справедливой стоимости.

Отдельная организация – заемщик должна отразить переоценку справедливой стоимости ценных бумаг, полученных в заем, учтенных на счете № 91314, и ценных бумаг, переданных по сделке на условиях возвратности, учтенных на счете № 91419, не реже чем на последний календарный день каждого месяца следующими бухгалтерскими записями:

переоценку, увеличивающую стоимость ценных бумаг, полученных в заем:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314;

переоценку, уменьшающую стоимость ценных бумаг, полученных в заем:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998;

переоценку, увеличивающую стоимость ценных бумаг, переданных по сделке на условиях возвратности:

Дебет счета № 91419

Кредит счета № 99999;

переоценку, уменьшающую стоимость ценных бумаг, переданных по сделке на условиях возвратности:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

22.16. Отдельная организация – заемщик должна отразить получение (возврат) ценных бумаг, переданных отдельной организацией – заемщиком по сделке на условиях возвратности, учтенных на счете № 91419, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

22.17. Отдельная организация – заемщик должна отразить реализацию ценных бумаг, полученных в заем, и признание обязательства по возврату ценных бумаг, полученных в заем, следующими бухгалтерскими записями:

списание стоимости реализованных ценных бумаг со счета № 91314:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998;

получение возмещения в счет оплаты реализуемых ценных бумаг отражается бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 20.5.11 пункта 20.5 настоящего Положения;

обязательство по возврату ценных бумаг, полученных в заем:

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по возврату ценных бумаг, полученных в заем).

22.18. Для целей отражения обязательства по возврату ценных бумаг, полученных в заем, на счете по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по возврату ценных бумаг, полученных в заем) отдельная организация – заемщик должна оценивать обязательство по возврату ценных бумаг, полученных в заем, по справедливой стоимости.

Отдельная организация – заемщик должна отразить переоценку справедливой стоимости обязательства по возврату ценных бумаг, полученных в заем, не реже чем на последний календарный день каждого месяца следующими бухгалтерскими записями:

переоценку, увеличивающую стоимость обязательства:

Дебет счета № 71504 или № 71506 в зависимости от ценных бумаг, или счета № 71701, в случае утверждения в своей учетной политике решения об использовании счета № 71701 в данной бухгалтерской записи

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по возврату ценных бумаг, полученных в заем);

переоценку, уменьшающую стоимость обязательства:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по возврату ценных бумаг, полученных в заем)

Кредит счета № 71503 или № 71505 в зависимости от ценных бумаг, или счета № 71702, в случае утверждения в своей учетной политике решения об использовании счета № 71702 в данной бухгалтерской записи.

22.19. При приобретении ценных бумаг в целях исполнения обязательств по договору займа ценных бумаг, обязательство по возврату которых отражено на счете по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по возврату ценных бумаг, полученных в заем), отдельная организация – заемщик должна на дату приобретения ценных бумаг отразить, связанные с таким приобретением объекты бухгалтерского учета следующими бухгалтерскими записями:

22.19.1. Приобретение ценных бумаг в целях исполнения обязательств по договору займа ценных бумаг отражается бухгалтерскими записями в соответствии с главой 15 настоящего Положения.

22.19.2. Ценные бумаги, приобретенные в целях исполнения обязательств по договору займа ценных бумаг, отражаются на счете № 91314:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314.

22.19.3. Списание балансовой стоимости ценных бумаг, приобретенных в целях исполнения обязательств по договору займа ценных бумаг, отражается бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 20.5.1–20.5.6 пункта 20.5 настоящего Положения.

22.19.3. Списание обязательства по возврату ценных бумаг, полученных в заем:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по возврату ценных бумаг, полученных в заем)

Кредит счета № 61210.

22.19.5. Финансовый результат от приобретения ценных бумаг в целях исполнения обязательств по договору займа ценных бумаг и списания

обязательства по возврату ценных бумаг, полученных в заем, отражается бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 20.5.12 пункта 20.5 настоящего Указания.

22.20. Отдельная организация – заемщик должна отразить возврат ценных бумаг, полученных в заем, кредитору бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

22.21. В случае если ценные бумаги (часть ценных бумаг), полученные в заем, были переданы отдельной организацией – заемщиком третьему лицу по сделке на условиях возвратности, срок исполнения которой превышает срок действия договора займа ценных бумаг, отдельная организация – заемщик должна перенести балансовую стоимость таких ценных бумаг (в том числе приобретенных в целях исполнения обязательств под договору займа ценных бумаг), оставшихся после возврата ценных бумаг, полученных в заем, кредитору, со счетов второго порядка по учету ценных бумаг (кроме ценных бумаг, переданных без прекращения признания), на счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания. Одновременно отдельная организация – заемщик должна списать стоимость ценных бумаг, переданных по сделке на условиях возвратности, со счета № 91419 бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

22.22. Отдельная организация – заемщик должна отразить выплаты эмитента по ценным бумагам, полученным в заем, и исполнение обязательства по передаче указанных выплат кредитору, следующими бухгалтерскими записями:

22.22.1. Признание обязательства по передаче выплат эмитента по ценным бумагам (в том числе в виде частичного погашения номинала), полученным в заем, кредитору:

Дебет счета № 47423 (лицевой счет по учету требований по получению выплат по ценным бумагам, полученным без первоначального признания)

Кредит счета № 47422 (лицевой счет по учету обязательств по передаче выплат по ценным бумагам, полученным без первоначального признания).

22.22.2. Получение выплат по ценным бумагам, полученным в заем, в случае если ценные бумаги, полученные в заем, учтены на счете № 91314:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 47423 (лицевой счет по учету требований по получению выплат по ценным бумагам, полученным без первоначального признания);

22.22.3. Исполнение эмитентом обязанности по осуществлению выплат по ценным бумагам, полученным в заем, в случае если отдельная организация – заемщик реализовала ценные бумаги, полученные в заем:

Дебет счета № 71504 или счета № 71506 в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета № 47423 (лицевой счет по учету требований по получению выплат по ценным бумагам, полученным без первоначального признания).

Разница между суммой денежных средств, поступивших от эмитента, и суммой денежных средств, подлежащих передаче (переданных) кредитору, отражается в бухгалтерском учете в соответствии с согласованным с кредитором порядком урегулирования расчетов по указанной разнице.

22.22.4. Исполнение обязательства по передаче кредитору выплат по ценным бумагам, полученным в заем:

Дебет счета № 47422 (лицевой счет по учету обязательств по передаче выплат по ценным бумагам, полученным без первоначального признания)

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

22.22.5. Признание обязательства по возврату сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, переданным в заем, в случае если кредитор предоставляет отдельной организации – заемщику на условиях возвратности, платности, срочности:

Дебет счета № 47422 (лицевой счет по учету обязательств по передаче выплат по ценным бумагам, полученным без первоначального признания)

Кредит счета по учету привлеченных средств.

22.23. Отдельная организация – кредитор должна отразить прекращение обязательств по договору займа передачей заемщиком ценных бумаг, не являющихся предметом договора займа, или уплатой денежных средств бухгалтерскими записями в соответствии с пунктом 20.5 настоящего Указания.

22.24. Отдельная организация – заемщик должна отразить прекращение обязательств по договору займа ценных бумаг уплатой кредитору денежных средств и признание ценных бумаг, полученных в заем, в качестве своего актива следующими бухгалтерскими записями:

22.24.1. Списание ценных бумаг, полученных в заем, учтенных на счете № 91314:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

22.24.2. Уплата денежных средств в погашение обязательств по договору займа ценных бумаг, в случае если обязательство по возврату ценных бумаг, полученных в заем, учтено на счете по учету привлеченных средств (в случае реализации ценных бумаг, полученных в заем):

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

22.24.3. Прекращение обязательств по договору займа ценных бумаг, в случае если обязательство по возврату ценных бумаг, полученных в заем, учтено на счете по учету привлеченных средств (в случае реализации ценных бумаг, полученных в заем):

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по возврату ценных бумаг, полученных в заем)

Кредит счета № 61210.

22.24.4. Финансовый результат от прекращения обязательств по договору займа ценных бумаг уплатой кредитору денежных средств:

Дебет счета № 61210

Кредит счета № 71503 или счета № 71505, в зависимости от ценных бумаг, если признается прибыль, или

Дебет счета № 71504 или счета № 71506, в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета № 61210, если признается убыток.

Глава 23. Особенности отражения на счетах бухгалтерского учета инвестиций в долевые ценные бумаги дочерних организаций, ассоциированных организаций, совместных предприятий

23.1. Отдельная организация должна отражать инвестиции в долевые ценные бумаги дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий, учитываемые по себестоимости за вычетом обесценения, на счетах второго порядка к счету № 601.

23.2. Отдельная организация должна отражать инвестиции в долевые ценные бумаги дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на счетах второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций к счету № 506 и счету № 60106 «Паи паевых инвестиционных фондов» (далее – счет № 60106) в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории.

23.3. В случае если отдельная организация учитывает инвестиции в долевые ценные бумаги дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий, по себестоимости за вычетом обесценения, на дату получения контроля над управлением акционерным обществом, паевым инвестиционным фондом или возможности оказывать значительное влияние на деятельность акционерного общества, паевого инвестиционного фонда (далее – дата получения контроля или значительного влияния) отдельная организация должна перенести их стоимость со счетов второго порядка по учету ценных бумаг (кроме акций дочерних и

ассоциированных организаций) к счету № 506 или счету № 507 на счета второго порядка к счету № 601.

23.4. В случае если отдельная организация учитывает инвестиции в долевые ценные бумаги дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на дату получения контроля или значительного влияния отдельная организация должна перенести их стоимость со счетов второго порядка по учету ценных бумаг (кроме акций дочерних и ассоциированных организаций) к счету № 506 на счета второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций к счету № 506 или счет № 60106 в зависимости от ценных бумаг.

23.5. Отдельная организация должна перенести стоимость долевых ценных бумаг, которые до даты получения контроля или значительного влияния классифицировались как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на счета второго порядка к счету № 601 следующими способами:

по себестоимости приобретения;

по справедливой стоимости на дату переноса.

Способ переноса стоимости долевых ценных бумаг на счета второго порядка к счету № 601 отдельная организация должна утвердить в своей учетной политике.

23.6. Отдельная организация должна проверять инвестиции в долевые ценные бумаги дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий, учитываемые по себестоимости за вычетом обесценения, на счета второго порядка к счету № 601, на обесценение. В случае наличия обесценения, по таким ценным бумагам формируются резервы под обесценение.

23.7. При переносе стоимости акций, паев со счетов второго порядка по учету ценных бумаг (кроме акций дочерних и ассоциированных организаций) к счету № 506 или счету № 507 на счета второго порядка к счету № 601

отдельная организация должна отразить перенос их стоимости следующими бухгалтерскими записями:

23.7.1. В случае утверждения отдельной организацией в своей учетной политике способа переноса акций, паев по себестоимости приобретения:

на сумму первоначальных вложений в долевые ценные бумаги:

Дебет счета второго порядка к счету № 601

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги к счету № 506 или счету № 507 в зависимости от классификационной категории ценных бумаг;

на сумму положительной переоценки долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

Дебет счета № 71505 или счета № 71506 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 506;

на сумму отрицательной переоценки долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 506

Кредит счета № 71505 или счета № 71506 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах.

23.7.2. В случае утверждения отдельной организацией в своей учетной политике способа переноса акций, паев по справедливой стоимости на дату переноса:

на сумму первоначальных вложений в долевые ценные бумаги:

Дебет счета второго порядка к счету № 601

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги к счету № 506;

на сумму положительной переоценки долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

Дебет счета второго порядка к счету № 601

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 506;

на сумму отрицательной переоценки долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 506

Кредит счета второго порядка к счету № 601.

23.8. При переносе стоимости акций со счетов второго порядка по учету ценных бумаг (кроме акций дочерних и ассоциированных организаций) к счету № 506 на счета второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций к счету № 506 отдельная организация должна отразить перенос суммы первоначальных вложений в указанные акции бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций к счету к счету № 506

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги к счету № 506.

23.9. В случае утраты контроля над управлением акционерным обществом, паевым инвестиционным фондом или значительного влияния на деятельность акционерного общества, паевого инвестиционного фонда отдельная организация должна на указанную дату перенести их стоимость со счетов второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций к счету № 506 или со счетов второго порядка к счету № 601 на счета второго порядка по учету ценных бумаг (кроме акций дочерних и ассоциированных организаций) к счету № 506 или счету № 507.

Глава 24. Общие положения о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования

24.1. Отдельная организации должны отражать хеджирование на счетах бухгалтерского учета при одновременном выполнении следующих условий:

отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования определены в соответствии с пунктами 6.2.1, 6.2.3, 6.3.1–6.3.3, 6.3.5 МСФО (IFRS) 9;

отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования отвечают критериям применения учета хеджирования, предусмотренным пунктом 6.4.1 МСФО (IFRS) 9.

24.2. Отдельная организация вправе отражать на счетах бухгалтерского учета хеджирование только следующих рисков:

процентный риск, связанный с финансовым инструментом, оцениваемым по амортизированной стоимости;

валютный риск или процентный риск, связанный с твердым договорным обязательством или прогнозируемой операцией;

прочий ценовой риск, связанный с твердым договорным обязательством или прогнозируемой операцией по покупке или продаже товара;

валютный риск, связанный с чистой инвестицией в иностранное подразделение.

24.3. Отдельная организация вправе определить в качестве инструмента хеджирования только инструмент целиком, который соответствует следующим условиям:

инструмент хеджирования представляет собой своп-договор, базисным активом которого является процентная ставка или иностранная валюта, фьючерсный договор, базисным активом которого является иностранная валюта или товар, или форвардный договор на иностранную валюту или товар;

номинальная сумма инструмента хеджирования равна основной сумме долга или номинальной сумме объекта хеджирования;

дата погашения инструмента хеджирования не позднее даты погашения хеджируемого финансового инструмента, даты предполагаемого исполнения

хеджируемого договора купли-продажи товара, или даты наступления хеджируемой прогнозируемой операции с иностранной валютой или товаром;

инструмент хеджирования не предусматривает предоплату, досрочное исполнение или продление.

24.4. Отдельная организация должна прекратить отражать на счетах бухгалтерского учета хеджирование, в случае если отношения хеджирования перестают отвечать критериям, определенным пунктом 6.4.1 МСФО (IFRS) 9.

Глава 25. Отражение на счетах бухгалтерского учета хеджирования риска, связанного с финансовым инструментом с фиксированной ставкой процента, или связанного с изменением цен на товары

25.1. Отдельная организация должна отражать в соответствии с настоящей главой хеджирование следующих рисков:

риск изменения справедливой стоимости долгового финансового инструмента с фиксированной ставкой процента, оцениваемого по амортизированной стоимости, стороной которого является отдельная организация;

риск изменения справедливой стоимости товаров, принадлежащих отдельной организации.

25.2 При отражении на счетах бухгалтерского учета хеджирования рисков, указанных в пункте 25.1 настоящего Положения, отдельная организация должна:

отразить признание связанного с объектом хеджирования инструмента хеджирования и изменение его справедливой стоимости в составе прибыли или убытка; и

одновременно отразить изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, связанное с хеджируемым риском, в составе прибыли или

убытка и в качестве корректировки балансовой стоимости объекта хеджирования.

25.3. Отдельная организация должна отразить увеличение справедливой стоимости объекта хеджирования, являющегося долговым финансовым активом с фиксированной ставкой процента, оцениваемым по амортизированной стоимости, или товаром, связанное с хеджируемым риском, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету актива, являющегося объектом хеджирования

Кредит счета № 71509 «Доходы от производных инструментов» (далее – счет № 71509) или счета № 71510 «Расходы по производным инструментам» (далее – счет № 71510), в зависимости от наличия остатка на указанных счетах.

25.4. Отдельная организация должна отразить уменьшение справедливой стоимости объекта хеджирования, являющегося долговым финансовым активом с фиксированной ставкой процента, оцениваемым по амортизированной стоимости, или товаром, связанное с хеджируемым риском, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71509 или счета № 71510, в зависимости от наличия остатка на указанных счетах

Кредит счета по учету актива, являющегося объектом хеджирования.

25.5. Отдельная организация должна отразить увеличение справедливой стоимости объекта хеджирования, являющегося долговым финансовым обязательством с фиксированной ставкой процента, оцениваемым по амортизированной стоимости, связанное с хеджируемым риском, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71509 или счета № 71510, в зависимости от наличия остатка на указанных счетах

Кредит счета по учету обязательства, являющегося объектом хеджирования.

25.6. Отдельная организация должна отразить уменьшение справедливой стоимости объекта хеджирования, являющегося долговым

финансовым обязательством с фиксированной ставкой процента, оцениваемым по амортизированной стоимости, связанное с хеджируемым риском, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету обязательства, являющегося объектом хеджирования

Кредит счета № 71509 или счета № 71510, в зависимости от наличия остатка на указанных счетах.

25.7. В случае если объектом хеджирования является долговой финансовый инструмент, оцениваемый по амортизированной стоимости, отдельная организация должна амортизировать в соответствии с пунктом 6.5.10 МСФО (IFRS) 9 накопленную корректировку его балансовой стоимости, отраженную бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 25.3–25.6 настоящего Положения, и отразить полученную сумму амортизации в составе прибыли или убытка бухгалтерскими записями в зависимости от объекта хеджирования в корреспонденции со счетом второго порядка счета № 715 «Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами» (далее – счет № 715) или в корреспонденции со счетом второго порядка счета № 710 «Процентные доходы» (далее – счет № 710) или со счетом второго порядка счета № 711 «Процентные расходы» (далее – счет № 711) (в случае корректировки процентных доходов (процентных расходов)).

Глава 26. Отражение на счетах бухгалтерского учета хеджирования риска, связанного с финансовым инструментом с переменной ставкой процента, и риска, связанного с изменением курса иностранной валюты или изменением цен на товары по твердому договорному обязательству, прогнозируемой операции или чистой инвестицией в иностранное подразделение

26.1. Отдельная организация должна отражать в соответствии с настоящей главой хеджирование следующих рисков:

риск изменения ставки процента по долговому финансовому инструменту с переменной ставкой процента, оцениваемому по амортизированной стоимости;

валютный риск, связанный с твердым договорным обязательством или прогнозируемой операцией;

прочий ценовой риск, связанный с твердым договорным обязательством или прогнозируемой операцией по покупке или продаже товара;

валютный риск, связанный с чистой инвестицией в иностранное подразделение.

26.2. При отражении на счетах бухгалтерского учета хеджирования рисков, указанных в пункте 26.1 настоящего Положения, отдельная организация должна:

отразить в составе прочего совокупного дохода на счетах бухгалтерского учета по учету переоценки инструментов хеджирования потоков денежных средств часть прибыли или убытка от переоценки стоимости инструмента хеджирования, определяемую как эффективное хеджирование в соответствии с подпунктом (b) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9;

отразить в составе прибыли или убытка на счетах бухгалтерского учета по учету доходов и расходов (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами часть прибыли или убытка от переоценки стоимости инструмента хеджирования, представляющую собой неэффективность хеджирования в соответствии с подпунктом (c) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9;

26.3. При отражении на счетах бухгалтерского учета хеджирования рисков, указанных в абзацах втором–четвертом пункта 26.1 настоящего Положения, в целях выполнения требований пункта 26.2 настоящего Положения отдельная организация должна отразить следующие бухгалтерские записи:

26.3.1. Переоценка инструмента хеджирования, если признается доход от переоценки инструмента хеджирования, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету инструмента хеджирования, в зависимости от инструмента хеджирования

Кредит счета № 10619 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы» (далее – счет № 10619) или счета № 10620 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы» (далее – счет № 10620), в зависимости от наличия остатка на указанных счетах.

26.3.2. Переоценка инструмента хеджирования, если признается расход от переоценки инструмента хеджирования, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10620 или счета № 10619, в зависимости от наличия остатка на указанных счетах

Кредит счета по учету инструмента хеджирования, в зависимости от инструмента хеджирования.

26.3.3. Положительная разница между остатком, сформировавшимся на счете № 10619 или счете № 10620 после отражения бухгалтерской записи в соответствии с подпунктами 26.3.1 и 26.3.2 настоящего пункта, и наименьшей из величин, указанных в подпункте (а) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10619

Кредит счета № 71509 или счета № 71510, в зависимости от наличия остатка на указанных счетах,

или

Дебет счета № 71509 или счета № 71510, в зависимости от наличия остатка на указанных счетах

Кредит счета № 10620.

26.4. Отрицательная разница между остатком, сформировавшимся на счете № 10619 или счете № 10620 после отражения бухгалтерской записи в соответствии с подпунктами 26.3.1 и 26.3.2 пункта 26.3 настоящего

Положения, и наименьшей из величин, указанных в подпункте (а) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9, не должна отражаться отдельной организацией на счетах бухгалтерского учета.

26.5. В случае если хеджируемые риски реализуются и оказывают влияние на прибыль или убыток, а также если выполнение прогнозируемой операции не ожидается или прекращено признание хеджируемого долгового финансового инструмента с переменной ставкой процента, оцениваемого по амортизированной стоимости, отдельная организация должна отразить реклассификацию накопленной в составе собственного капитала отдельной организации суммы переоценки инструмента хеджирования, отраженной в соответствии с пунктом 26.3 настоящего Положения, из собственного капитала в состав прибыли или убытка следующими бухгалтерскими записями:

26.5.1. Реклассификация накопленной суммы положительной переоценки инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10619

Кредит счета второго порядка счета № 710, счета № 711 или счета № 715, в зависимости от доходов или расходов.

26.5.2. Реклассификация накопленной суммы отрицательной переоценки инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 710 или счета № 711 или счета № 715, в зависимости от доходов или расходов

Кредит счета № 10620.

26.6. При отражении на счетах бухгалтерского учета хеджирования риска, указанного в абзаце пятом пункта 26.1 настоящего Положения, в целях выполнения требований пункта 26.2 настоящего Положения отдельная организация должна отразить следующие бухгалтерские записи:

26.6.1. Переоценка инструмента хеджирования, если признается доход от переоценки инструмента хеджирования, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету инструмента хеджирования, в зависимости от инструмента хеджирования

Кредит счета № 10624 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – положительные разницы» (далее – счет № 10624) или счет № 10625 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – отрицательные разницы» (далее – счет № 10625), в зависимости от наличия остатка на указанных счетах.

26.6.2. Переоценка инструмента хеджирования, если признается расход от переоценки инструмента хеджирования, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10625 или счета № 10624, в зависимости от наличия остатка на указанных счетах

Кредит счета по учету инструмента хеджирования, в зависимости от инструмента хеджирования.

26.6.3. Положительная разница между остатком, сформировавшимся на счете № 10624 или счете № 10625 после отражения бухгалтерской записи в соответствии с подпунктами 26.6.1 и 26.6.2 настоящего пункта, и наименьшей из величин, указанных в подпункте (а) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10624

Кредит счета № 71509 или счета № 71510, в зависимости от наличия остатка на указанных счетах

или

Дебет счета № 71509 или счета № 71510, в зависимости от наличия остатка на указанных счетах

Кредит счета № 10625.

26.7. Отрицательная разница между остатком, сформировавшимся на счете № 10624 или счете № 10625 после отражения бухгалтерской записи в соответствии с подпунктами 26.6.1 и 26.6.2 пункта 26.6 настоящего Положения, и наименьшей из величин, указанных в подпункте (а) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9, не должна отражаться отдельной организацией на счетах бухгалтерского учета.

26.8. В случае если хеджируемые риски реализуются и оказывают влияние на прибыль или убыток, а также в случае, указанном в пункте 6.5.14 МСФО (IFRS) 9, отдельная организация должна отразить реклассификацию накопленной в составе собственного капитала отдельной организации суммы переоценки инструмента хеджирования, отраженной в соответствии с пунктом 26.6 настоящего Положения, из собственного капитала в состав прибыли или убытка следующими бухгалтерскими записями:

26.8.1. Реклассификация накопленной суммы положительной переоценки инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10624

Кредит счета второго порядка счета № 710, счета № 711 или счета № 715, в зависимости от доходов или расходов.

26.8.2. Реклассификация накопленной суммы отрицательной переоценки инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 710, счета № 711 или счета № 715, в зависимости от доходов или расходов

Кредит счета № 10625.

Глава 27. Отражение на счетах бухгалтерского учета обесценения активов

27.1. Отдельная организация должна применять настоящую главу для целей отражения на счетах бухгалтерского учета обесценения активов, за исключением:

отложенных налоговых активов;

активов, возникающих в результате вознаграждений работникам;

финансовых активов;

инвестиционного имущества, оцениваемого по справедливой стоимости.

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета актив признается обесцененным, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

27.2. В случае если возмещаемая стоимость актива меньше чем балансовая стоимость, отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета уменьшение балансовой стоимости актива до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение балансовой стоимости актива представляет собой убыток от обесценения, который отдельная организация должна отразить в составе прибыли или убытка на счете по учету расходов, за исключением основных средств, сумма переоценки которых отнесена на счет № 10601 «Прирост стоимости основных средств при переоценке».

27.3. Отдельная организация должна оценивать наличие признаков, указывающих на обесценение актива на конец отчетного года. В случае существования признака обесценения актива отдельная организация должна произвести оценку возмещаемой стоимости актива.

При проверке наличия признаков, указывающих на возможное обесценение актива, отдельная организация должна руководствоваться пунктами 12–14 МСФО (IAS) 36.

27.4. В случае если невозможно провести оценку возмещаемой стоимости актива, отдельная организация должна руководствоваться пунктом 66 МСФО (IAS) 36.

27.5. Отдельная организация не должна признавать актив обесцененным, если любая из величин – справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие актива или ценность использования актива – больше балансовой стоимости актива.

При расчете ценности использования актива отдельная организация должна руководствоваться пунктами 30 и 31 МСФО (IAS) 36.

27.6. При признании и оценке убытка от обесценения актива отдельная организация должна руководствоваться требованиями пунктов 58–108 МСФО (IAS) 36.

27.7. В случае если убыток от обесценения актива, кроме деловой репутации, признанный в предыдущих периодах, больше не существует либо уменьшился, отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета полное или частичное восстановление убытка от обесценения в пределах балансовой стоимости актива (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.

Признанный в отношении деловой репутации убыток от обесценения в последующем периоде не восстанавливается.

Глава 28. Отражение на счетах бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода

28.1. Отдельная организация должна отражать доходы, расходы и прочий совокупный доход на счетах бухгалтерского учета по символам отчета о финансовых результатах (далее – ОФР) установленных приложением 2 к настоящему Положению (далее – символ ОФР),

28.2. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в качестве доходов увеличение стоимости активов или уменьшение стоимости обязательств, приводящее к увеличению собственных средств (капитала) отдельной организации и происходящее в одной из следующих форм:

приток активов;

повышение стоимости активов в результате переоценки (за исключением переоценки основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, нематериальных активов, а также увеличения требований по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, относимых на увеличение добавочного капитала);

уменьшение резервов под обесценение;

уменьшение резервов – оценочных обязательств;

увеличение активов в результате операций по поставке (реализации) активов;

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

28.3. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в качестве расходов уменьшение стоимости активов или увеличение стоимости обязательств, приводящее к уменьшению собственных средств (капитала) отдельной организации (за исключением распределения прибыли между акционерами или участниками отдельной организации, являющейся юридическим лицом) и происходящее в одной из следующих форм:

выбытие активов;

снижение стоимости активов в результате переоценки (за исключением переоценки основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, нематериальных активов, а также уменьшения требований по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, относимых на уменьшение добавочного капитала);

создание (увеличение) резервов под обесценение;

создание (увеличение) резервов – оценочных обязательств;

уменьшение активов в результате операций по поставке (реализации) активов;

увеличение обязательств (за исключением увеличения обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, относимых на уменьшение добавочного капитала).

28.4. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты за

рубли в наличной и безналичной формах как разницу между курсом операции купли-продажи иностранной валюты и официальным курсом иностранной валюты на наиболее раннюю из дат – дату поставки рублей и (или) иностранной валюты контрагенту по договору купли-продажи иностранной валюты или дату получения иностранной валюты и (или) рублей от данного контрагента (далее – дата совершения операции купли-продажи иностранной валюты).

Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты за другую иностранную валюту в наличной и безналичной формах как разницу между рублевыми эквивалентами иностранных валют, определяемую по официальному курсу иностранных валют на дату совершения операции купли-продажи иностранной валюты.

28.5. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы и расходы от операций, связанных с выбытием (реализацией) драгоценных металлов, как разницу между ценой выбытия (реализации) и учетной (балансовой) стоимостью, действующей на дату совершения операции.

При приобретении драгоценных металлов отдельной организации должна отражать разницу между ценой приобретения драгоценных металлов и их учетной (балансовой) стоимостью, действующей на дату перехода прав на драгоценные металлы, на счетах по учету доходов по операциям с драгоценными металлами (в случае превышения учетной (балансовой) стоимости драгоценного металла над ценой его приобретения) или на счетах по учету расходов по операциям с драгоценными металлами (в случае превышения цены приобретения драгоценного металла над его учетной (балансовой) стоимостью).

28.6. Отражение на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов от поставки (реализации) активов, за исключением купли-продажи иностранной

валюты, отдельная организация должна осуществлять с использованием балансовых счетов по учету выбытия (реализации).

28.7. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов от переоценки средств в иностранной валюте отдельная организация должна осуществлять пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты на следующие даты:

дату отражения операции по счету бухгалтерского учета;
последний календарный день каждого месяца.

28.8. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов от переоценки драгоценных металлов отдельная организация должна осуществлять пересчет данных аналитического учета в учетных единицах массы в рубли путем умножения массы драгоценного металла (чистой – для золота, лигатурной – для серебра, платины и палладия) на учетную цену аффинированного драгоценного металла, установленную Банком России в соответствии с Указанием Банка России от 10 июля 2024 года № 6799-У «О перечне и видах драгоценных металлов, в отношении которых устанавливаются учетные цены, и порядке установления учетных цен на драгоценные металлы»²⁰ (далее – Указание Банка России № 6799-У), на следующие даты:

дату отражения операции по счету бухгалтерского учета;
последний календарный день каждого месяца.

28.9. Доходы и расходы отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в рублях.

28.10. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доход при одновременном выполнении следующих условий:

²⁰ Зарегистрировано Минюстом России 27 сентября 2024 года, регистрационный № 79607.

отдельная организация имеет право на получение дохода и в соответствии с договором, предусматривающим поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг;

отдельная организация определяет сумму дохода в соответствии с договором, предусматривающим поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг;

отдельная организация определяет затраты, понесенные ею при исполнении обязательств по договору, предусматривающему поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг;

в результате операции по поставке (реализации) актива отдельная организация передает покупателю контроль над поставляемым (реализуемым) активом, определяемый в соответствии с пунктом 33 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»²¹ (далее – МСФО (IFRS) 15) (в случае отражения на счетах бухгалтерского учета доходов от активов, учитываемых в соответствии с МСФО (IFRS) 15).

28.11. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы по операциям поставки (реализации) активов как разницу между справедливой стоимостью полученного или причитающегося к получению организацией возмещения (выручкой от реализации) и балансовой стоимостью поставляемых (реализуемых) активов в момент прекращения их признания.

²¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 15 июля 2016 года, регистрационный № 42869), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 1 августа 2016 года, регистрационный № 43044), приказом Минфина России от 14 сентября 2016 года № 156н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 5 октября 2016 года, регистрационный № 43921), приказом Минфина России от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 21 июня 2018 года, регистрационный № 51396).

28.12. Отдельная организация не должна отражать на счетах бухгалтерского учета в качестве доходов следующие поступления:

в виде вкладов или взносов в имущество отдельной организации от ее учредителей, акционеров или участников (в отношении отдельной организации, являющейся юридическим лицом), пайщиков (в отношении отдельной организации, являющейся кредитным кооперативом);

от контрагента отдельной организации по договору оказания услуг комиссионеру отдельной организации или агенту отдельной организации в связи с оказанием ими комиссионных или агентских услуг организации, за исключением платы за сами услуги;

от контрагента отдельной организации по договору, предусматривающему поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг, полученные и (или) взысканные отдельной организацией и подлежащие дальнейшему перечислению в пользу третьих лиц;

в виде разницы между фактическими затратами на выкуп собственных акций отдельной организации, являющейся акционерным обществом, или на приобретение доли или части доли в уставном капитале отдельной организации, являющейся обществом с ограниченной ответственностью, и их балансовой стоимостью.

28.13. В случае если в отношении имущества, полученного отдельной организацией, кроме процентных доходов, не исполняется хотя бы одно из условий, перечисленных в пункте 28.10 настоящего Положения, или в отношении процентных доходов не исполняется хотя бы одно из условий, указанных в абзацах втором и третьем пункта 28.10 настоящего Положения, то отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности, а не доход.

28.14. В случае применения организацией метода ЭПС отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета разницы, возникающие между процентными доходами, рассчитанными с применением метода ЭПС, и процентными доходами, начисленными в соответствии с

договором, по символам ОФР раздела 1 «Процентные доходы» части 3 «Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами», установленным приложением 2 к настоящему Положению

28.15. По процентным доходам от размещения драгоценных металлов на банковских счетах и в банковских вкладах в драгоценных металлах отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета рублевый эквивалент количества драгоценного металла по учетной цене, установленной Банком России в соответствии с Указанием Банка России № 6799-У, на дату признания процентного дохода по символам ОФР раздела 1 «Процентные доходы» части 3 «Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами», установленным приложением 2 к настоящему Положению.

28.16. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расход при одновременном выполнении следующих условий:

расход производится (возникает) в соответствии с договором, предусматривающим поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг;

сумма расхода в соответствии с договором, предусматривающим поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг, определяется отдельной организацией.

28.17 Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы по операциям поставки (реализации) активов как разницу между справедливой стоимостью полученного или причитающегося к получению отдельной организацией возмещения (выручкой от реализации) и балансовой стоимостью поставляемых (реализуемых) активов в момент прекращения их признания.

28.18. В случае если в отношении уплаченных отдельной организацией денежных средств или поставленных отдельной организацией активов не исполняется хотя бы одно из условий, перечисленных в пункте 28.16 настоящего Положения, отдельная организация должна отражать на счетах

бухгалтерского учета актив, в том числе в виде дебиторской задолженности, а не расход.

Затраты и издержки, понесенные отдельной организацией и подлежащие возмещению в их пользу, отдельной организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в качестве дебиторской задолженности, а не расходов.

28.19. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от операций купли-продажи иностранной валюты по символам ОФР 37101 – 37106, установленными приложением 2 к настоящему Положению.

Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты по символам ОФР 47101 – 47106, установленным приложением 2 к настоящему Положению.

28.20. В случае если доходы (расходы) отдельной организации выражены в иностранной валюте, на счетах бухгалтерского учета по учету доходов (расходов) отдельная организация должна отражать рублевый эквивалент суммы иностранной валюты по официальному курсу иностранной валюты на дату признания дохода (расхода).

28.21. Отдельная организация должна отражать активы, выраженные в иностранной валюте, по дебету счетов бухгалтерского учета по учету выбытия (реализации) в рублевом эквиваленте суммы иностранной валюты по официальному курсу иностранной валюты на дату реализации актива.

Отдельная организация должна отражать рублевый эквивалент суммы дохода в иностранной валюте, полученной или подлежащей получению организацией в соответствии с договором, предусматривающим реализацию актива, по кредиту счетов бухгалтерского учета по учету выбытия (реализации) по официальному курсу иностранной валюты на дату реализации актива.

28.22. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от операций купли-продажи драгоценных

металлов по символам ОФР 37301 – 37305, установленным приложением 2 к настоящему Положению.

Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов по символам ОФР 47301 – 47305, установленным приложением 2 к настоящему Положению.

28.23. В случае если первичные учетные документы, являющиеся основанием для отражения операции в иностранной валюте или операции с драгоценными металлами на счетах бухгалтерского учета и определения даты признания дохода (расхода), принимаются отдельной организацией к бухгалтерскому учету после совершения факта хозяйственной жизни, отдельная организация должна сторнировать разницы между переоценкой средств в иностранной валюте, драгоценных металлов, полученных организацией, на дату отражения операции на счете бухгалтерского учета и на дату признания (реализации) актива, определенную первичными учетными документами, в корреспонденции со счетами по учету переоценки средств в иностранной валюте, драгоценных металлов.

28.24. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от переоценки средств в иностранной валюте, драгоценных металлов как:

увеличение рублевого эквивалента актива;

уменьшение рублевого эквивалента обязательства.

28.25. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы от переоценки средств в иностранной валюте, драгоценных металлов как:

уменьшение рублевого эквивалента актива;

увеличение рублевого эквивалента обязательства.

28.26. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от переоценки средств в иностранной валюте,

кроме приобретенных долевых инструментов, по символам ОФР 37201 – 37206, установленным приложением 2 к настоящему Положению.

Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых инструментов, по символам ОФР 47201 – 47206, установленным приложением 2 к настоящему Положению.

Приобретенные отдельной организацией долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, должны быть отражены отдельной организацией на счетах бухгалтерского учета по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты, действующему на дату их первоначального признания отдельной организацией.

28.27. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от переоценки драгоценных металлов по символам ОФР 37401 – 37405, установленным приложением 2 к настоящему Положению.

Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы от переоценки драгоценных металлов по символам ОФР 47401 – 47405, установленным приложением 2 к настоящему Положению.

28.28. В случае если в соответствии с договором, предусматривающим поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг, выручка по которому учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (далее – договор с покупателем), в пользу отдельной организации должен быть совершен невозмещаемый первоначальный платеж, отдельная организация должна отражать его на счетах бухгалтерского учета как выручку в соответствии с пунктом В49 МСФО (IFRS) 15 при поставке (реализации) актива и (или) оказании услуг в течение срока действия указанного в настоящем пункте договора по символам ОФР раздела 1 «Комиссионные и аналогичные доходы» части 5 «Другие доходы и расходы», установленным приложением 2 к настоящему Положению.

28.29. Выручку в пределах суммы понесенных отдельной организацией расходов, которые в соответствии с договором с покупателем являются

возмещаемыми, отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета по символам ОФР раздела 1 «Комиссионные и аналогичные доходы» части 5 «Другие доходы и расходы», установленным приложением 2 к настоящему Положению.

28.30. В случае если договор, предусматривающий поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг, является обременительным в соответствии с пунктом 68 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»²² отдельная организация должна отражать сумму неизбежных затрат по указанному в настоящем пункте договору в качестве расходов на счетах бухгалтерского учета по символу ОФР 55611, установленному приложением 2 к настоящему Положению.

28.31. В случае если условиями договора с покупателем предусматриваются скидки (уступки), предоставляемые отдельной организацией покупателю, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета уменьшение величины выручки на сумму скидки (уступки) в момент признания выручки.

В случае если покупатель не воспользовался скидками (уступками), отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доход на сумму разницы между сниженной величиной выручки и полной величиной выручки по символу ОФР 52702, установленному приложением 2 к настоящему Положению.

28.32. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета выручку, полученную в результате обмена товаров (услуг) по договору с покупателем, по символу ОФР 54407, установленному приложением 2 к настоящему Положению.

²² Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России № 220н, приказом Минфина России № 119н, приказом Минфина России № 24н.

28.33. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от выбытия (реализации) имущества, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, кроме инвестиционного имущества и долгосрочных активов, предназначенных для продажи, по символам ОФР 54101 – 54103, установленным приложением 2 к настоящему Положению.

Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от выбытия (реализации) инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, по символу ОФР 52501, установленному приложением 2 к настоящему Положению.

Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от выбытия (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи, по символу ОФР 52601, установленному приложением 2 к настоящему Положению.

28.34. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета 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, по символам ОФР 54104, 54105, 52503, установленным приложением 2 к настоящему Положению.

Увеличение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости, при их переоценке сверх сумм восстановления убытков от обесценения или расходов от уценки, ранее отраженных на счетах бухгалтерского учета по символам ОФР разделов 3 «Расходы по другим операциям» и 5 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» части 5 «Другие доходы и расходы», установленным приложением 2 к настоящему Положению, отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета прочего совокупного дохода.

28.35. Отдельная организация, являющаяся арендатором, должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от восстановления убытков от обесценения активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, в пределах ранее накопленных убытков от обесценения по символу ОФР 54104, установленному приложением 2 к настоящему Положению.

28.36. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от восстановления (уменьшения) резервов под обесценение по активам и операциям, не приносящим процентный доход, по символу ОФР 52204, установленному приложением 2 к настоящему Положению.

28.37 Отдельная организация, выступающая истцом в суде, должна отражать неустойки (штрафы, пени) в суммах, присужденных в пользу отдельной организации судом или признанных должником, на дату вступления решения суда в законную силу или признания должником на счетах бухгалтерского учета по учету доходов, связанных с операциями по обеспечению деятельности, по символу ОФР 54401, установленному приложением 2 к настоящему Положению.

28.38. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета по символам ОФР раздела 4 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» части 5 «Другие доходы и расходы», установленным приложением 2 к настоящему Положению, доходы от корректировки признанных ею обязательств (требований) по выплате (оплате):

вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение периода с 1 января по 31 декабря (далее – годовой отчетный период) 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;

страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование.

28.39. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета следующие доходы:

от списания обязательств и не востребовавшей кредиторской задолженности – по символу ОФР 54406, установленному приложением 2 к настоящему Положению;

от оприходования излишков имущества и денежной наличности – по символам ОФР 54404, 54405, установленным приложением 2 к настоящему Положению.

28.40. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета доходы от государственных субсидий по символу ОФР 54407, установленному приложением 2 к настоящему Положению.

28.41. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы от обесценения основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, по символам ОФР раздела 5 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» части 5 «Другие доходы и расходы», установленным приложением 2 к настоящему Положению, расходы от обесценения инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, – по символу ОФР 53502, установленному приложением 2 к настоящему Положению.

Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы от обесценения, расходы от уценки основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости, по символам ОФР раздела 5 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» части 5 «Другие доходы и расходы», установленным приложением 2 к настоящему Положению в суммах, превышающих ранее признанный

организацией в прочем совокупном доходе прирост стоимости при переоценке.

28.42. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы по операциям погашения или реализации приобретенных прав требования, кроме процентных расходов, по символам ОФР раздела 1 «Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами» части 4 «Расходы по операциям с финансовыми инструментами и драгоценными металлами», установленным приложением 2 к настоящему Положению.

28.43. При приобретении запасов на условиях отсрочки платежа отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета разницу между суммой, подлежащей оплате организацией по договору купли-продажи запасов, и стоимостью приобретения запасов на условиях оплаты в дату передачи запасов в качестве процентного расхода на протяжении всего периода отсрочки платежа по символам ОФР подраздела 1 раздела 4 «Процентные расходы» части 4 «Расходы по операциям с финансовыми инструментами и драгоценными металлами», установленным приложением 2 к настоящему Положению.

28.44. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы, связанные с обеспечением деятельности организации, по символам ОФР раздела 5 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» части 5 «Другие доходы и расходы», установленным приложением 2 к настоящему Положению.

28.45. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета по символам ОФР раздела 5 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» части 5 «Другие доходы и расходы», установленным приложением 2 к настоящему Положению, расходы по выплате и по корректировке признанных ею обязательств (требований) по выплате (оплате):

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 выплат работникам и выходных пособий со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода;

страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

28.46. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета амортизацию основных средств (кроме земли), нематериальных активов, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, по символам ОФР раздела 5 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» части 5 «Другие доходы и расходы», установленным приложением 2 к настоящему Положению, амортизацию инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, – по символу ОФР 53506.

28.47. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета налоги и сборы, относимые ею на расходы, включая авансовые платежи по налогам, не позднее последнего рабочего дня каждого периода – с 1 января по 31 марта, с 1 января по 30 июня, с 1 января по 30 сентября, с 1 января по 31 декабря (далее – отчетный период) отчетного периода либо в качестве событий после отчетного периода.

28.48. Отдельная организация, выступающая ответчиком в суде, должна отражать неустойки (штрафы, пени) в суммах, присужденных судом или признанных организацией на дату вступления решения суда в законную силу или признания организацией, на счетах бухгалтерского учета по учету

расходов, связанных с обеспечением деятельности, по символу ОФР 55601, установленному приложением 2 к настоящему Положению.

28.49. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета судебные и арбитражные издержки (за исключением включаемых в страховую выплату) в суммах, присужденных судом, на дату присуждения или вступления решения суда в законную силу на счетах бухгалтерского учета по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности, по символу ОФР 55602, установленному приложением 2 к настоящему Положению.

28.50. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы от совершения платежей в возмещение причиненных отдельной организацией убытков (за исключением расходов по операциям прямого возмещения убытков), присужденных судом или признанных отдельной организацией, на дату вступления решения суда в законную силу или признания отдельной организацией, на счетах бухгалтерского учета по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности, по символу ОФР 55603, установленному приложением 2 к настоящему Положению.

28.51. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета расходы по государственным субсидиям при их возврате по символу ОФР 55611, установленному приложением 2 к настоящему Положению.

Глава 29. **Заключительные положения**

7.1. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от _____ 2025 года № ПСД-___) вступает в силу с 1 января 2026 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение 1
к Положению Банка России
от «___» _____ 2025 года № ____-П
«О порядке отражения на счетах
бухгалтерского учета отдельных объектов
бухгалтерского учета отдельными
некредитными финансовыми
организациями, бюро кредитных историй,
кредитными рейтинговыми агентствами»

ПЕРЕЧЕНЬ
НОРМАТИВНЫХ АКТОВ БАНКА РОССИИ, КОТОРЫЕ НЕ
ПРИМЕНЯЮТСЯ ОТДЕЛЬНЫМИ НЕКРЕДИТНЫМИ
ФИНАНСОВЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, БЮРО КРЕДИТНЫХ
ИСТОРИЙ, КРЕДИТНЫМИ РЕЙТИНГОВЫМИ АГЕНТСТВАМИ,
ПРИМЕНЯЮЩИМИ НАСТОЯЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЕ

1. Положение Банка России от 25 октября 2017 года № 614-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности микрофинансовых организаций, кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов, жилищных накопительных кооперативов, ломбардов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»²³;

2. Положение Банка России от 2 октября 2024 года № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»²⁴;

²³ Зарегистрировано Минюстом России 25 октября 2017 года, регистрационный № 49202, с изменениями от 13 марта 2018 года № 50326, от 3 декабря 2018 года № 52844.

²⁴ Зарегистрировано Минюстом России 2 октября 2024 года, регистрационный № 80059.

2. Указание Банка России от 31.03.2025 № 7026-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»²⁵;

3. Указанием Банка России от _____ 2025 года № _____ -У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с привлечением ими денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям»²⁶;

4. Указанием Банка России от _____ 2025 года № _____ -У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с предоставлением денежных средств по договорам займа и размещением денежных средств по договорам банковского вклада, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»²⁷;

5. Указанием Банка России от _____ 2025 года № _____ -У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета ценных бумаг, сделок и операций с ними некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»²⁸;

6. Указанием Банка России от _____ 2025 года № _____ -У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами доходов, расходов и прочего совокупного дохода»²⁹.

²⁵ Зарегистрировано Минюстом России 6 мая 2025 года, регистрационный № 82066.

²⁶ Зарегистрировано Минюстом России _____ 2025 года, регистрационный № _____.

²⁷ Зарегистрировано Минюстом России _____ 2025 года, регистрационный № _____.

²⁸ Зарегистрировано Минюстом России _____ 2025 года, регистрационный № _____.

²⁹ Зарегистрировано Минюстом России _____ 2025 года, регистрационный № _____.

Приложение 2
к Положению Банка России
от «___» _____ 2025 года № ___-П
«О порядке отражения на счетах
бухгалтерского учета отдельных объектов
бухгалтерского учета отдельными
некредитными финансовыми
организациями, бюро кредитных историй,
кредитными рейтинговыми агентствами»

СИМВОЛЫ

**ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ
ОРГАНИЗАЦИЙ, БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ, КРЕДИТНЫХ
РЕЙТИНГОВЫХ АГЕНТСТВ**

Номер строки	Наименование статьи	Символ	Номер счета бухгалтерского учета
1	2	3	4
	Часть 1. Выручка от оказания услуг		
	Раздел 1. Выручка от оказания услуг кредитными рейтинговыми агентствами		
	1. Выручка от оказания услуг кредитными рейтинговыми агентствами		
1	по рейтинговой деятельности	11101	71602
2	по составлению прогнозов конъюнктуры рынка	11102	71602
3	по оценке деятельности организаций: присвоение рейтингов, отличных от кредитных рейтингов	11103	71602
4	по оценке деятельности организаций: оценка экономических тенденций	11104	71602
5	по оценке деятельности организаций: анализ ценообразования и иной анализ	11105	71602
6	по распространению данных	11106	71602

	Раздел 2. Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй		
	1. Выручка от оказания услуг по предоставлению кредитных отчетов бюро кредитных историй		
1	по предоставлению кредитных отчетов	12101	71602
2	по разработке оценочных (скоринговых) методик вычисления индивидуальных рейтингов и (или) их использованию	12102	71602
	Раздел 3. Выручка от оказания услуг страховыми брокерами		
	1. Выручка от оказания услуг страховыми брокерами		
1	по подбору страхователя и (или) страховщика (перестраховщика), условий страхования (перестрахования), оформлению, заключению и сопровождению договора страхования (перестрахования)	13101	71602
	Раздел 4. Выручка от оказания услуг инвестиционными советниками		
	1. Выручка от оказания услуг инвестиционными советниками		
1	по инвестиционному консультированию	14101	71602
	Часть 3. Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами		
	Раздел 1. Процентные доходы		
	1. Процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31101	71001
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31102	71001
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31103	71001
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31104	71001

5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31105	71001
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31106	71001
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31107	71001
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31108	71001
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31109	71001
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31110	71001
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31111	71001
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31112	71001
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31113	71001
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31114	71001
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31115	71001
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31116	71001
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31117	71001
18	по займам, выданным физическим лицам	31118	71001
19	по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	31119	71001
20	по займам, выданным юридическим лицам	31120	71001
21	по займам, выданным юридическим лицам - нерезидентам	31121	71001
22	по займам, выданным индивидуальным	31122	71001

	предпринимателям		
23	по займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	31123	71001
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	31124	71001
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам - нерезидентам	31125	71001
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	31126	71001
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам - нерезидентам	31127	71001
28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	31128	71001
29	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31129	71001
30	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31130	71001
31	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31131	71001
32	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31132	71001
33	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31133	71001
34	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31134	71001
35	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	31135	71001
36	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31136	71001
37	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), кредитных организаций	31137	71001
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31138	71001
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме	31139	71001

	векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств		
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31140	71001
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31141	71001
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31142	71001
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31143	71001
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31144	71001
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31145	71001
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31146	71001
47	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31147	71001
48	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31148	71001
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31149	71001
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31150	71001
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31151	71001
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	31152	71001

	справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов		
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31153	71001
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31154	71001
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31155	71001
56	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31156	71001
57	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31157	71001
58	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31158	71001
59	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31159	71001
60	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31160	71001
61	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31161	71001
62	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31162	71001
63	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31163	71001
64	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31164	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

	Федерации		
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31203	71002
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31204	71002
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31205	71002
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31206	71002
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31207	71002
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31208	71002
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31209	71002
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31210	71002
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31211	71002
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31212	71002
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31213	71002
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31214	71002
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31215	71002
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31216	71002
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31217	71002
18	по займам, выданным физическим лицам	31218	71002

19	по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	31219	71002
20	по займам, выданным юридическим лицам	31220	71002
21	по займам, выданным юридическим лицам - нерезидентам	31221	71002
22	по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	31222	71002
23	по займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	31223	71002
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	31224	71002
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам - нерезидентам	31225	71002
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	31226	71002
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам - нерезидентам	31227	71002
28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	31228	71002
29	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31229	71002
30	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31230	71002
31	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31231	71002
32	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31232	71002
	3. Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы		
1	по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31301	71003
2	по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	31302	71003
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31303	71003

4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31304	71003
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31305	71003
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31306	71003
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31307	71003
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31308	71003
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31309	71003
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31310	71003
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31311	71003
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31312	71003
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31313	71003
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31314	71003
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31315	71003
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31316	71003
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31317	71003
18	по займам, выданным физическим лицам	31318	71003
19	по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	31319	71003
20	по займам, выданным юридическим лицам	31320	71003

21	по займам, выданным юридическим лицам - нерезидентам	31321	71003
22	по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	31322	71003
23	по займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	31323	71003
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	31324	71003
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам - нерезидентам	31325	71003
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	31326	71003
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам - нерезидентам	31327	71003
28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	31328	71003
29	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31329	71003
30	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31330	71003
31	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31331	71003
32	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31332	71003
33	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31333	71003
34	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31334	71003
35	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31335	71003
36	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31336	71003
37	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31337	71003
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме	31338	71003

	векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов		
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31339	71003
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31340	71003
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31341	71003
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31342	71003
43	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31343	71003
44	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31344	71003
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31345	71003
46	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31346	71003
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31347	71003
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31348	71003
49	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31349	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	31403	71004

	Федерации и органов местного самоуправления		
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31404	71004
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31405	71004
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31406	71004
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31407	71004
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31408	71004
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31409	71004
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31410	71004
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31411	71004
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31412	71004
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31413	71004
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31414	71004
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31415	71004
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31416	71004
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31417	71004
18	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	31418	71004
19	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме	31419	71004

	векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
20	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31420	71004
21	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31421	71004
22	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31422	71004
23	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31423	71004
24	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31424	71004
25	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31425	71004
26	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31426	71004
27	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31427	71004
28	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31428	71004
29	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31429	71004
30	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31430	71004
31	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31431	71004
32	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	31432	71004

	справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти		
33	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31433	71004
34	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31434	71004
35	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31435	71004
36	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31436	71004
37	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31437	71004
38	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31438	71004
39	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31439	71004
40	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31440	71004
41	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31441	71004
42	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31442	71004
43	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31443	71004
44	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31444	71004
45	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31445	71004
46	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через	31446	71004

	прибыль или убыток		
47	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31447	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	31512	71005

	негосударственным некоммерческим организациям		
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31513	71005
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31514	71005
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31515	71005
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31516	71005
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31517	71005
18	по займам, выданным физическим лицам	31518	71005
19	по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	31519	71005
20	по займам, выданным юридическим лицам	31520	71005
21	по займам, выданным юридическим лицам - нерезидентам	31521	71005
22	по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	31522	71005
23	по займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	31523	71005
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	31524	71005
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам - нерезидентам	31525	71005
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	31526	71005
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам - нерезидентам	31527	71005
28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	31528	71005
29	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31529	71005
30	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31530	71005
31	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31531	71005

32	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31532	71005
33	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	31533	71005
34	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31534	71005
35	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31535	71005
36	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31536	71005
37	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31537	71005
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31538	71005
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31539	71005
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31540	71005
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31541	71005
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31542	71005
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31543	71005
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31544	71005
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме	31545	71005

	векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов		
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31546	71005
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31547	71005
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31548	71005
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31549	71005
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31550	71005
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31551	71005
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31552	71005
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31553	71005
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31554	71005
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31555	71005
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31556	71005
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31557	71005
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31558	71005

59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31559	71005
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31560	71005
61	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31561	71005
62	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31562	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	31609	71006

	государственной (кроме федеральной) собственности		
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31610	71006
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31611	71006
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31612	71006
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам	31613	71006
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31614	71006
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31615	71006
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31616	71006
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам	31617	71006
18	по займам, выданным физическим лицам	31618	71006
19	по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	31619	71006
20	по займам, выданным юридическим лицам	31620	71006
21	по займам, выданным юридическим лицам - нерезидентам	31621	71006
22	по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	31622	71006
23	по займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	31623	71006
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	31624	71006
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам - нерезидентам	31625	71006
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	31626	71006
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам - нерезидентам	31627	71006
28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	31628	71006

29	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31629	71006
30	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31630	71006
31	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31631	71006
32	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31632	71006
33	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	31633	71006
34	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31634	71006
35	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31635	71006
36	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31636	71006
37	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31637	71006
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31638	71006
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31639	71006
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	31640	71006
41	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31641	71006
42	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31642	71006
43	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной	31643	71006

	стоимости, прочих резидентов		
44	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31644	71006
45	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31645	71006
46	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31646	71006
47	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31647	71006
48	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31648	71006
49	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31649	71006
50	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31650	71006
51	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31651	71006
52	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31652	71006
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	31653	71006
54	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31654	71006
55	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31655	71006
56	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31656	71006

57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31657	71006
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31658	71006
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31659	71006
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	31660	71006
61	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31661	71006
62	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31662	71006
	Раздел 2. Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		
	1. Доходы от операций с размещенными депозитами		
1	оцениваемыми по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	32101	71501
2	оцениваемыми по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	32102	71501
3	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	32103	71501
4	оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	32104	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	32205	71501

	федеральной собственности		
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32206	71501
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32207	71501
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32208	71501
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32209	71501
10	негосударственным финансовым организациям	32210	71501
11	негосударственным коммерческим организациям	32211	71501
12	негосударственным некоммерческим организациям	32212	71501
13	юридическим лицам - нерезидентам	32213	71501
14	кредитным организациям	32214	71501
15	банкам-нерезидентам	32215	71501
	3. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами		
1	физическим лицам	32301	71501
2	физическим лицам - нерезидентам	32302	71501
	4. Доходы от операций по выданным займам		
1	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32401	71501
2	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам - нерезидентам	32402	71501
3	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32403	71501
4	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам - нерезидентам	32404	71501
5	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, индивидуальным предпринимателям	32405	71501
6	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	32406	71501
7	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости,	32407	71501

	физическим лицам		
8	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам - нерезидентам	32408	71501
9	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32409	71501
10	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам - нерезидентам	32410	71501
11	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, индивидуальным предпринимателям	32411	71501
12	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32412	71501
13	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	32413	71501
14	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32414	71501
15	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	32415	71501
16	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	32416	71501
17	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	32417	71501
18	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32418	71501
19	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	32419	71501
20	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32420	71501
21	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через	32421	71501

	прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам		
22	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	32422	71501
	5. Доходы от операций по переоценке выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32501	71501
2	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	32502	71501
3	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32503	71501
4	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	32504	71501
5	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	32505	71501
6	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	32506	71501
7	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32507	71501
8	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	32508	71501
9	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32509	71501
10	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	32510	71501
11	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), оцениваемых по справедливой стоимости через	32511	71501

	прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям		
	6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью размещенных депозитов, выданных займов и прочих предоставленных средств при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой		
1	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	32601	71501
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	32602	71501
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	32603	71501
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	32604	71501
5	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32605	71501
6	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам - нерезидентам	32606	71501
7	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32607	71501
8	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам - нерезидентам	32608	71501
9	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным индивидуальным предпринимателям	32609	71501
10	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	32610	71501
11	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным физическим лицам	32611	71501
12	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным физическим лицам - нерезидентам	32612	71501
13	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным юридическим лицам	32613	71501

14	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным юридическим лицам - нерезидентам	32614	71501
15	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным индивидуальным предпринимателям	32615	71501
16	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32616	71501
17	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	32617	71501
18	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32618	71501
19	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным юридическим лицам - нерезидентам	32619	71501
20	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным индивидуальным предпринимателям	32620	71501
21	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	32621	71501
22	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным физическим лицам	32622	71501
23	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным физическим лицам - нерезидентам	32623	71501
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным юридическим лицам	32624	71501
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным юридическим лицам - нерезидентам	32625	71501
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным индивидуальным предпринимателям	32626	71501
27	по прочим предоставленным средствам, оцениваемым	32627	71501

	по амортизированной стоимости, физическим лицам		
28	по прочим предоставленным средствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32628	71501
29	по прочим предоставленным средствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32629	71501
30	по прочим предоставленным средствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32630	71501
	7. Доходы от операций по переоценке размещенных депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	в кредитных организациях	32701	71501
2	в банках-нерезидентах	32702	71501
	8. Доходы от операций по переоценке прочих предоставленных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	физическим лицам	32801	71501
2	юридическим лицам	32802	71501
	Раздел 3. Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами		
	1. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	33101	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33102	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33103	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток), прочих резидентов	33104	71503

5	по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (кроме векселей), иностранных государств	33105	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33106	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33107	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33108	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33109	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33110	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33111	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33112	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33113	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33114	71503
15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33115	71503
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	33201	71503

2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33202	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33203	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33204	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33205	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33206	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33207	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33208	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33209	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33210	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33211	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33212	71503
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33213	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33214	71503

15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33215	71503
	3. Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	33301	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33302	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33303	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33304	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33305	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33306	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33307	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	33308	71503
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33309	71503
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33310	71503
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33311	71503
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по	33312	71503

	амортизированной стоимости, иностранных государств		
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33313	71503
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33314	71503
15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33315	71503
	4. Доходы от разницы между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	33401	71503
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33402	71503
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33403	71503
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33404	71503
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33405	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33406	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33407	71503
8	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	33408	71503
9	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной	33409	71503

	стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
10	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33410	71503
11	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33411	71503
12	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33412	71503
13	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33413	71503
14	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33414	71503
15	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33415	71503
16	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33416	71503
17	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	33417	71503
18	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	33418	71503
19	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33419	71503
20	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33420	71503
21	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33421	71503
22	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов	33422	71503

	исполнительной власти		
23	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33423	71503
24	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	33424	71503
25	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	33425	71503
26	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	33426	71503
27	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	33427	71503
28	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	33428	71503
29	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33429	71503
30	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33430	71503
	Раздел 4. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами		
	1. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, 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
5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34105	71505
	2. Доходы от операций по переоценке приобретенных долевого ценных бумаг и цифровых финансовых активов, 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
5	от операций по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	34205	71505
	3. Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по себестоимости		
1	кредитных организаций	34301	71505
2	прочих резидентов	34302	71505
3	банков-нерезидентов	34303	71505
4	прочих нерезидентов	34304	71505
5	от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34305	71505
	4. Дивиденды от вложений в акции		
1	кредитных организаций	34401	71505
2	других организаций - резидентов	34402	71505
3	банков-нерезидентов	34403	71505
4	других организаций - нерезидентов	34404	71505
	5. Дивиденды от вложений в акции и доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами дочерних и ассоциированных обществ		
1	дивиденды от вложений в акции кредитных организаций	34501	71505
2	дивиденды от вложений в акции других организаций - резидентов	34502	71505
3	дивиденды от вложений в акции банков-нерезидентов	34503	71505
4	дивиденды от вложений в акции других организаций - нерезидентов	34504	71505
5	доходы от операций с долевыми ценными бумагами кредитных организаций	34505	71505
6	доходы от операций с долевыми ценными бумагами	34506	71505

	других организаций - резидентов		
7	доходы от операций с долевыми ценными бумагами банков-нерезидентов	34507	71505
8	доходы от операций с долевыми ценными бумагами других организаций - нерезидентов	34508	71505
9	доходы от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34509	71505
	6. Доходы от участия и доходы от операций с долями дочерних и ассоциированных хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	доходы от участия в кредитных организациях	34601	71505
2	доходы от участия в других организациях - резидентах	34602	71505
3	доходы от участия в банках-нерезидентах	34603	71505
4	доходы от участия в других организациях - нерезидентах	34604	71505
5	доходы от операций с долями кредитных организаций	34605	71505
6	доходы от операций с долями других организаций - резидентов	34606	71505
7	доходы от операций с долями банков-нерезидентов	34607	71505
8	доходы от операций с долями других организаций - нерезидентов	34608	71505
	7. Доходы от участия и доходы от операций с долями хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	доходы от участия в кредитных организациях	34701	71505
2	доходы от участия в других организациях - резидентах	34702	71505
3	доходы от участия в банках-нерезидентах	34703	71505
4	доходы от участия в других организациях - нерезидентах	34704	71505
5	доходы от операций с долями кредитных организаций	34705	71505
6	доходы от операций с долями других организаций - резидентов	34706	71505
7	доходы от операций с долями банков-нерезидентов	34707	71505
8	доходы от операций с долями других организаций - нерезидентов	34708	71505

	8. Доходы от разницы между справедливой стоимостью долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов		
1	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	34801	71505
2	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	34802	71505
3	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	34803	71505
4	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	34804	71505
5	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости, кредитных организаций	34805	71505
6	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости, прочих резидентов	34806	71505
7	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости, банков-нерезидентов	34807	71505
8	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости, прочих нерезидентов	34808	71505
9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34809	71505
10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по себестоимости	34810	71505
	Раздел 5. Доходы от операций с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами		
	1. Доходы от операций с полученными кредитами		
1	от кредитных организаций	35101	71507
2	от банков-нерезидентов	35102	71507
	2. Доходы от операций с привлеченными средствами (кроме кредитов) юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации	35201	71507

	и органов местного самоуправления		
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35202	71507
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35203	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35204	71507
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35205	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35206	71507
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35207	71507
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35208	71507
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35209	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35210	71507
11	негосударственных коммерческих организаций	35211	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35212	71507
13	юридических лиц - нерезидентов	35213	71507
14	кредитных организаций	35214	71507
15	банков-нерезидентов	35215	71507
	3. Доходы от операций с привлеченными средствами физических лиц		
1	физических лиц	35301	71507
2	физических лиц - нерезидентов	35302	71507
3	физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	35303	71507
	4. Доходы от операций по выпущенным долговым ценным бумагам и цифровым финансовым активам		
1	по облигациям	35401	71507
2	по векселям	35402	71507
3	по прочим выпущенным долговым обязательствам	35403	71507

4	по выпущенным цифровым финансовым активам	35404	71507
	5. Доходы от переоценки полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных от		
1	кредитных организаций	35501	71507
2	банков-нерезидентов	35502	71507
3	других кредиторов	35503	71507
	6. Доходы от переоценки привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35601	71507
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35602	71507
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	35603	71507
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	35604	71507
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35605	71507
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	35606	71507
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35607	71507
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35608	71507
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	35609	71507
10	негосударственных финансовых организаций	35610	71507
11	негосударственных коммерческих организаций	35611	71507
12	негосударственных некоммерческих организаций	35612	71507
13	юридических лиц - нерезидентов	35613	71507
14	кредитных организаций	35614	71507
15	банков-нерезидентов	35615	71507
	7. Доходы от переоценки привлеченных средств,		

	оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		
1	физических лиц	35701	71507
2	физических лиц - нерезидентов	35702	71507
3	физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	35703	71507
	8. Доходы от переоценки выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	35801	71507
2	векселей	35802	71507
3	прочих выпущенных долговых обязательств	35803	71507
4	выпущенных цифровых финансовых активов	35804	71507
	Раздел 6. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами		
	1. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсы	36101	71509
2	форварды	36102	71509
3	опционы	36103	71509
4	свопы	36104	71509
5	прочие производные финансовые инструменты	36105	71509
6	производные инструменты в форме цифровых финансовых активов	36106	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
6	производные инструменты в форме цифровых	36206	71509

	финансовых активов		
	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
6	производные инструменты в форме цифровых финансовых активов	36306	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
6	производные инструменты в форме цифровых финансовых активов	36406	71509
	Раздел 7. Доходы от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценке		
	1. Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме		
1	доллары США	37101	71511
2	евро	37102	71511
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	37103	71511
4	швейцарские франки	37104	71511
5	японские иены	37105	71511
6	другие валюты	37106	71511
	2. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых инструментов		
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 физическим лицам - нерезидентам	38119	71201
20	по займам, выданным юридическим лицам	38120	71201
21	по займам, выданным юридическим лицам - нерезидентам	38121	71201
22	по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	38122	71201
23	по займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	38123	71201
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	38124	71201
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам - нерезидентам	38125	71201
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	38126	71201
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам - нерезидентам	38127	71201

28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	38128	71201
	2. По денежным средствам на счетах		
1	в кредитных организациях	38201	71201
2	в банках-нерезидентах	38202	71201
	3. По депозитам, размещенным		
1	в кредитных организациях	38301	71201
2	в банках-нерезидентах	38302	71201
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
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
8	по вложениям в цифровые финансовые активы	38408	71201
	5. По вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	38501	71201
2	органов исполнительной власти 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
	Раздел 9. Доходы от восстановления резервов под обесценение по долевым ценным бумагам, цифровым финансовым активам и вложениям в доли		

	хозяйственных обществ		
	1. По вложениям в долевые ценные бумаги и цифровые финансовые активы, оцениваемые по себестоимости		
1	кредитных организаций	39101	71505
2	прочих резидентов	39102	71505
3	банков-нерезидентов	39103	71505
4	прочих нерезидентов	39104	71505
5	по вложениям в цифровые финансовые активы	39105	71505
	2. По вложениям в доли дочерних и ассоциированных хозяйственных обществ, кроме акционерных, оцениваемые по себестоимости		
1	кредитных организаций	39201	71505
2	прочих резидентов	39202	71505
3	банков-нерезидентов	39203	71505
4	прочих нерезидентов	39204	71505
	3. По вложениям в доли хозяйственных обществ, кроме акционерных, оцениваемые по себестоимости		
1	кредитных организаций	39301	71505
2	прочих резидентов	39302	71505
3	банков-нерезидентов	39303	71505
4	прочих нерезидентов	39304	71505
	Часть 4. Расходы по операциям с финансовыми инструментами и драгоценными металлами		
	Раздел 1. Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		
	1. По размещенным депозитам		
1	оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	41101	71502
2	оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	41102	71502
3	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	41103	71502

4	оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	41104	71502
	2. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41201	71502
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	41202	71502
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	41203	71502
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	41204	71502
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41205	71502
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	41206	71502
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41207	71502
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41208	71502
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	41209	71502
10	негосударственным финансовым организациям	41210	71502
11	негосударственным коммерческим организациям	41211	71502
12	негосударственным некоммерческим организациям	41212	71502
13	юридическим лицам - нерезидентам	41213	71502
14	кредитным организациям	41214	71502
15	банкам-нерезидентам	41215	71502
	3. По операциям с прочими предоставленными средствами		
1	физическим лицам	41301	71502
2	физическим лицам - нерезидентам	41302	71502
	4. По выданным займам		
1	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41401	71502

2	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам - нерезидентам	41402	71502
3	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41403	71502
4	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам - нерезидентам	41404	71502
5	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, индивидуальным предпринимателям	41405	71502
6	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	41406	71502
7	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41407	71502
8	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам - нерезидентам	41408	71502
9	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41409	71502
10	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам - нерезидентам	41410	71502
11	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, индивидуальным предпринимателям	41411	71502
12	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41412	71502
13	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	41413	71502
14	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41414	71502
15	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	41415	71502
16	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	41416	71502
17	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости	41417	71502

	через прибыль или убыток, кредитным потребительским кооперативам второго уровня		
18	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41418	71502
19	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	41419	71502
20	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41420	71502
21	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	41421	71502
22	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	41422	71502
	5. По переоценке выданных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41501	71502
2	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	41502	71502
3	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41503	71502
4	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	41504	71502
5	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	41505	71502
6	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	41506	71502
7	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41507	71502

8	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	41508	71502
9	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41509	71502
10	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	41510	71502
11	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	41511	71502
	6. Расходы от разницы между справедливой стоимостью размещенных депозитов, выданных займов и прочих предоставленных средств при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой		
1	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в кредитных организациях	41601	71502
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в банках-нерезидентах	41602	71502
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в кредитных организациях	41603	71502
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в банках-нерезидентах	41604	71502
5	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41605	71502
6	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам - нерезидентам	41606	71502
7	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41607	71502
8	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам - нерезидентам	41608	71502
9	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, индивидуальным предпринимателям	41609	71502
10	по займам, оцениваемым по амортизированной	41610	71502

	стоимости, кредитным потребительским кооперативам второго уровня		
11	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41611	71502
12	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам - нерезидентам	41612	71502
13	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41613	71502
14	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам - нерезидентам	41614	71502
15	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, индивидуальным предпринимателям	41615	71502
16	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41616	71502
17	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	41617	71502
18	по выданным займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41618	71502
19	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	41619	71502
20	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	41620	71502
21	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	41621	71502
22	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41622	71502
23	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам - нерезидентам	41623	71502

24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41624	71502
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам - нерезидентам	41625	71502
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	41626	71502
27	по прочим предоставленным средствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	41627	71502
28	по прочим предоставленным средствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	41628	71502
29	по прочим предоставленным средствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41629	71502
30	по прочим предоставленным средствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41630	71502
	7. По переоценке размещенных депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	в кредитных организациях	41701	71502
2	в банках-нерезидентах	41702	71502
	8. По переоценке прочих предоставленных средств, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	физическим лицам	41801	71502
2	юридическим лицам	41802	71502
	Раздел 2. Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами		
	1. По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя) и цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости	42101	71504

	через прибыль или убыток, Российской Федерации		
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42102	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42103	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42104	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42105	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42106	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42107	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42108	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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,	42114	71504

	прочих нерезидентов		
15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42115	71504
	2. По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	42201	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42202	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42203	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42204	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42205	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42206	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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	42211	71504

	справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов		
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
15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42215	71504
	3. По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя) и цифровыми финансовыми активами, учитываемыми по амортизированной стоимости		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	42301	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42302	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42303	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42304	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42305	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42306	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42307	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по	42308	71504

	амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти		
9	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42309	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42310	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42311	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42312	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42313	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42314	71504
15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42315	71504
	4. Расходы по разнице между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	42401	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42402	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42403	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42404	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42405	71504

6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42406	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42407	71504
8	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	42408	71504
9	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42409	71504
10	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42410	71504
11	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42411	71504
12	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42412	71504
13	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42413	71504
14	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42414	71504
15	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42415	71504
16	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42416	71504
17	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42417	71504
18	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42418	71504

19	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42419	71504
20	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42420	71504
21	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42421	71504
22	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	42422	71504
23	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42423	71504
24	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42424	71504
25	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42425	71504
26	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42426	71504
27	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42427	71504
28	по вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42428	71504
29	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42429	71504
30	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42430	71504
	Раздел 3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами		
	1. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, 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
5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43105	71506
	2. Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, 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
5	по операциям по переоценке приобретенных цифровых финансовых активов	43205	71506
	3. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по себестоимости		
1	кредитных организаций	43301	71506
2	прочих резидентов	43302	71506
3	банков-нерезидентов	43303	71506
4	прочих нерезидентов	43304	71506
5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43305	71506
	4. Расходы по разнице между справедливой стоимостью долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевых ценных бумаг и цифровых финансовых активов		
1	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	43401	71506
2	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	43402	71506
3	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	43403	71506

	банков-нерезидентов		
4	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	43404	71506
5	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости, кредитных организаций	43405	71506
6	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости, прочих резидентов	43406	71506
7	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости, банков-нерезидентов	43407	71506
8	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости, прочих нерезидентов	43408	71506
9	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	43409	71506
10	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по себестоимости	43410	71506
	5. Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами дочерних и ассоциированных обществ		
1	кредитных организаций	43501	71506
2	других организаций - резидентов	43502	71506
3	банков-нерезидентов	43503	71506
4	других организаций - нерезидентов	43504	71506
5	по операциям с приобретенными цифровыми финансовыми активами	43505	71506
	6. Расходы по операциям с долями дочерних и ассоциированных хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	кредитных организаций	43601	71506
2	других организаций - резидентов	43602	71506
3	банков-нерезидентов	43603	71506
4	других организаций - нерезидентов	43604	71506
	7. Расходы по операциям с долями хозяйственных обществ, кроме акционерных		
1	кредитных организаций	43701	71506

2	других организаций - резидентов	43702	71506
3	банков-нерезидентов	43703	71506
4	других организаций - нерезидентов	43704	71506
	Раздел 4. Процентные расходы		
	1. Процентные расходы		
1	по кредитам, полученным от кредитных организаций	44101	71101
2	по кредитам, полученным от банков-нерезидентов	44102	71101
3	по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44103	71101
4	по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	44104	71101
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44105	71101
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44106	71101
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44107	71101
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44108	71101
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44109	71101
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44110	71101
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44111	71101
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44112	71101
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44113	71101
14	по привлеченным средствам негосударственных	44114	71101

	некоммерческих организаций		
15	по привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов	44115	71101
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44116	71101
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44117	71101
18	по привлеченным средствам физических лиц	44118	71101
19	по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов	44119	71101
20	по выпущенным облигациям	44120	71101
21	по выпущенным векселям	44121	71101
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44122	71101
23	по привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	44123	71101
24	по выпущенным цифровым финансовым активам	44124	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)	44209	71102

	собственности		
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
23	по привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	44223	71102
24	по выпущенным цифровым финансовым активам	44224	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	по выпущенным цифровым финансовым активам	44304	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
23	по привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	44423	71103
24	по выпущенным цифровым финансовым активам	44424	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)	44509	71104

	собственности		
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
23	по привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	44523	71104
24	по выпущенным цифровым финансовым активам	44524	71104
	Раздел 5. Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами		
	1. По кредитам, полученным от		
1	кредитных организаций	45101	71508
2	банков-нерезидентов	45102	71508
	2. По средствам (кроме кредитов), привлеченным от		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации	45201	71508

	и органов местного самоуправления		
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45202	71508
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45203	71508
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45204	71508
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45205	71508
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45206	71508
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45207	71508
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45208	71508
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45209	71508
10	негосударственных финансовых организаций	45210	71508
11	негосударственных коммерческих организаций	45211	71508
12	негосударственных некоммерческих организаций	45212	71508
13	юридических лиц - нерезидентов	45213	71508
14	кредитных организаций	45214	71508
15	банков-нерезидентов	45215	71508
	3. По привлеченным средствам физических лиц		
1	физических лиц	45301	71508
2	физических лиц - нерезидентов	45302	71508
3	физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	45303	71508
	4. По операциям с выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами		
1	с облигациями	45401	71508
2	с векселями	45402	71508
3	с прочими выпущенными долговыми обязательствами	45403	71508
4	с выпущенными цифровыми финансовыми активами	45404	71508

	5. По переоценке полученных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных от		
1	кредитных организаций	45501	71508
2	банков-нерезидентов	45502	71508
3	других кредиторов	45503	71508
	6. По переоценке привлеченных средств (кроме кредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридических лиц		
1	финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45601	71508
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45602	71508
3	внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45603	71508
4	финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45604	71508
5	коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45605	71508
6	некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45606	71508
7	финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45607	71508
8	коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45608	71508
9	некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45609	71508
10	негосударственных финансовых организаций	45610	71508
11	негосударственных коммерческих организаций	45611	71508
12	негосударственных некоммерческих организаций	45612	71508
13	юридических лиц - нерезидентов	45613	71508
14	кредитных организаций	45614	71508
15	банков-нерезидентов	45615	71508
	7. По переоценке привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физических лиц		

1	физических лиц	45701	71508
2	физических лиц - нерезидентов	45702	71508
3	физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями	45703	71508
	8. По переоценке выпущенных долговых ценных бумаг и цифровых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
1	облигаций	45801	71508
2	векселей	45802	71508
3	прочих выпущенных долговых обязательств	45803	71508
4	выпущенных цифровых финансовых активов	45804	71508
	Раздел 6. Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами		
	1. С производными финансовыми инструментами, основанными на валютных договорах		
1	фьючерсы	46101	71510
2	форварды	46102	71510
3	опционы	46103	71510
4	свопы	46104	71510
5	прочие производные финансовые инструменты	46105	71510
6	производные инструменты в форме цифровых финансовых активов	46106	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
6	производные инструменты в форме цифровых финансовых активов	46206	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
6	производные инструменты в форме цифровых финансовых активов	46306	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
6	производные инструменты в форме цифровых финансовых активов	46406	71510
	Раздел 7. Расходы по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценке		
	1. Расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме		
1	доллары США	47101	71512
2	евро	47102	71512
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	47103	71512
4	швейцарские франки	47104	71512
5	японские иены	47105	71512
6	другие валюты	47106	71512
	2. Расходы по переоценке средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых инструментов		
1	доллары США	47201	71512
2	евро	47202	71512
3	фунты стерлингов Соединенного Королевства	47203	71512
4	швейцарские франки	47204	71512

5	японские иены	47205	71512
6	другие валюты	47206	71512
	3. Расходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов		
1	золото	47301	71514
2	серебро	47302	71514
3	платина	47303	71514
4	палладий	47304	71514
5	другие драгоценные металлы	47305	71514
	4. Расходы по переоценке драгоценных металлов		
1	золото	47401	71514
2	серебро	47402	71514
3	платина	47403	71514
4	палладий	47404	71514
5	другие драгоценные металлы	47405	71514
	Раздел 8. Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		
	1. По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	48101	71202
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	48102	71202
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	48103	71202
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	48104	71202
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48105	71202
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	48106	71202
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48107	71202

8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48108	71202
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	48109	71202
10	негосударственным финансовым организациям	48110	71202
11	негосударственным коммерческим организациям	48111	71202
12	негосударственным некоммерческим организациям	48112	71202
13	юридическим лицам - нерезидентам	48113	71202
14	кредитным организациям	48114	71202
15	банкам-нерезидентам	48115	71202
16	физическим лицам	48116	71202
17	физическим лицам - нерезидентам	48117	71202
18	по займам, выданным физическим лицам	48118	71202
19	по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	48119	71202
20	по займам, выданным юридическим лицам	48120	71202
21	по займам, выданным юридическим лицам - нерезидентам	48121	71202
22	по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	48122	71202
23	по займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	48123	71202
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	48124	71202
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам - нерезидентам	48125	71202
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	48126	71202
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам - нерезидентам	48127	71202
28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	48128	71202
	2. По денежным средствам на счетах		
1	в кредитных организациях	48201	71202

2	в банках-нерезидентах	48202	71202
	3. По депозитам, размещенным		
1	в кредитных организациях	48301	71202
2	в банках-нерезидентах	48302	71202
	4. По вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей) и цифровые финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
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
8	по вложениям в цифровые финансовые активы	48408	71202
	5. По вложениям в учтенные векселя, учитываемые по амортизированной стоимости		
1	федеральных органов исполнительной власти	48501	71202
2	органов исполнительной власти 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
	Раздел 9. Расходы по формированию резервов под обесценение по долевым ценным бумагам, цифровым финансовым активам и вложениям в доли хозяйственных обществ		
	1. По вложениям в долевым ценные бумаги и цифровые финансовые активы, оцениваемые по себестоимости		
1	кредитных организаций	49101	71506

2	прочих резидентов	49102	71506
3	банков-нерезидентов	49103	71506
4	прочих нерезидентов	49104	71506
5	по вложениям в цифровые финансовые активы	49105	71506
	2. По вложениям в доли дочерних и ассоциированных хозяйственных обществ, кроме акционерных, оцениваемые по себестоимости		
1	кредитных организаций	49201	71506
2	прочих резидентов	49202	71506
3	банков-нерезидентов	49203	71506
4	прочих нерезидентов	49204	71506
	3. По вложениям в доли хозяйственных обществ, кроме акционерных, оцениваемые по себестоимости		
1	кредитных организаций	49301	71506
2	прочих резидентов	49302	71506
3	банков-нерезидентов	49303	71506
4	прочих нерезидентов	49304	71506
	Часть 5. Другие доходы и расходы		
	Раздел 1. Комиссионные и аналогичные доходы		
	1. От операций по выдаче поручительств		
1	с кредитными организациями	51101	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51102	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51103	71601
4	с физическими лицами	51104	71601
	2. От операций по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам		
1	кредитным организациям	51201	71601
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51202	71601
3	индивидуальным предпринимателям	51203	71601
4	физическим лицам	51204	71601

	3. От оказания консультационных и информационных услуг		
1	кредитным организациям	51301	71602
2	юридическим лицам, кроме кредитных организаций	51302	71602
3	индивидуальным предпринимателям	51303	71602
4	физическим лицам	51304	71602
	4. От других операций		
1	с кредитными организациями	51401	71601
2	с юридическими лицами, кроме кредитных организаций	51402	71601
3	с индивидуальными предпринимателями	51403	71601
4	с физическими лицами	51404	71601
	Раздел 2. Доходы от других операций		
	1. Доходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	доходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	52101	71701
2	доходы от переоценки обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	52102	71701
3	доходы от переоценки других обязательств по прочим операциям	52103	71701
4	доходы от переоценки требований по возврату переданных ценных бумаг	52104	71701
	2. Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение		
1	по активам, переданным в доверительное управление	52201	71701
2	по условным обязательствам кредитного характера	52202	71701
3	по операциям финансовой аренды	52203	71701
4	по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	52204	71701
5	по утилитарным цифровым правам	52205	71701
	3. Доходы от аренды		
1	доходы арендодателя от сдачи имущества в	52301	71701

	операционную аренду		
2	доходы арендодателя от операций финансовой аренды	52302	71701
3	доходы арендатора от переоценки обязательств по аренде	52303	71701
4	прочие доходы арендатора по договорам аренды	52304	71701
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	по операциям привлечения денежных средств	52401	71701
2	по операциям предоставления (размещения) денежных средств	52402	71701
	5. Доходы от операций с инвестиционным имуществом		
1	доходы от выбытия (реализации) инвестиционного имущества	52501	71701
2	доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества	52502	71701
3	доходы от восстановления убытков от обесценения инвестиционного имущества	52503	71701
4	доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	52504	71701
	6. Доходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога		
1	доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52601	71701
2	доходы от выбытия (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52602	71701
3	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52603	71701
4	доходы от восстановления снижения стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	52604	71701
	7. Прочие доходы		
1	прочие доходы	52702	71701
2	доходы по утилитарным цифровым правам	52703	71701
	8. Выручка от оказания услуг отдельными некредитными финансовыми организациями,		

	совмещающими свою деятельность с деятельностью операторов информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и операторов обмена цифровых финансовых активов		
1	от оказания услуг по выпуску цифровых финансовых активов, цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права	52801	71602
2	от оказания услуг по обеспечению заключения сделок с цифровыми финансовыми активами, цифровыми правами, включающими одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права	52802	71602
3	от оказания лицам, выпускающим цифровые финансовые активы, цифровые права, включающие одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права, прочих услуг	52803	71602
4	от оказания владельцам цифровых финансовых активов, цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права, прочих услуг	52804	71602
	9. Доходы от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	доходы от выбытия (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52901	71701
2	доходы от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	52902	71701
	Раздел 3. Расходы по другим операциям		
	1. Комиссионные и аналогичные расходы		
1	расходы по открытию и ведению банковских счетов	53101	71702
2	расходы по расчетному и кассовому обслуживанию	53102	71702
3	расходы на услуги по переводам денежных средств, включая услуги платежных и расчетных систем	53103	71702
4	расходы по полученным гарантиям и поручительствам	53104	71702
5	комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам	53105	71702
6	другие комиссионные расходы	53106	71702
	2. Расходы по переоценке обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через		

	прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	расходы по переоценке обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	53201	71702
2	расходы по переоценке обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	53202	71702
3	расходы по переоценке других обязательств по прочим операциям	53203	71702
	3. Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение		
1	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по активам, переданным в доверительное управление	53301	71702
2	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по условным обязательствам кредитного характера	53302	71702
3	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по операциям финансовой аренды	53303	71702
4	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентный доход	53304	71702
5	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по утилитарным цифровым правам	53305	71702
	4. Неустойки (штрафы, пени)		
1	по операциям привлечения денежных средств	53401	71702
2	по операциям предоставления (размещения) денежных средств	53402	71702
	5. Расходы по операциям с инвестиционным имуществом		
1	расходы по выбытию (реализации) инвестиционного имущества	53501	71702
2	расходы по обесценению инвестиционного имущества	53502	71702
3	расходы по изменению справедливой стоимости инвестиционного имущества	53503	71702
4	расходы по ремонту инвестиционного имущества	53504	71702
5	расходы на содержание инвестиционного имущества	53505	71702
6	амортизация по инвестиционному имуществу	53506	71702

	6. Расходы по операциям с имуществом, полученным по договорам отступного, залога		
1	расходы по выбытию (реализации) средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53601	71702
2	расходы по выбытию (реализации) предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53602	71702
3	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53603	71702
4	расходы по снижению стоимости предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено	53604	71702
	7. Прочие расходы		
1	расходы на передачу активов в доверительное управление	53701	71702
2	прочие расходы	53703	71702
3	расходы арендодателя по операциям финансовой аренды	53804	71702
4	прочие расходы арендатора по договорам аренды	53805	71702
5	расходы по утилитарным цифровым правам	53806	71702
	8. Расходы по операциям с долгосрочными активами, предназначенными для продажи		
1	расходы по выбытию (реализации) долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53801	71702
2	расходы по последующему уменьшению справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи	53802	71702
	9. Расходы по другим видам деятельности		
1	расходы на технические услуги при совмещении деятельности с деятельностью оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	53901	71702
2	расходы на рекламу при оказании услуг, связанных с совмещением деятельности с деятельностью оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора	53902	71702

	обмена цифровых финансовых активов		
3	расходы, связанные с оказанием услуг по выпуску цифровых финансовых активов, цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права	53903	71702
4	прочие расходы, связанные с оказанием услуг при совмещении деятельности с деятельностью оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	53904	71702
	Раздел 4. Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности		
	1. Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	доходы от выбытия (реализации) основных средств	54101	71801
2	доходы от выбытия (реализации) нематериальных активов	54102	71801
3	доходы от выбытия (реализации) прочего имущества	54103	71801
4	доходы от восстановления убытков от обесценения основных средств	54104	71801
5	доходы от восстановления убытков от обесценения нематериальных активов	54105	71801
6	доходы от дооценки основных средств после их уценки	54106	71801
7	доходы от дооценки нематериальных активов после их уценки	54107	71801
	2. Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов		
1	доходы по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54201	71801
2	доходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, по программе с установленными взносами	54202	71801
3	доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными выплатами в результате выполнения работниками своих трудовых функций в периодах,	54203	71801

	предшествующих отчетному периоду		
4	процентные доходы, возникающие при определении величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными выплатами	54204	71801
5	доходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54205	71801
6	доходы по выходным пособиям со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54206	71801
7	доходы от уменьшения обязательств по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	54207	71801
8	доходы от уменьшения обязательств 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, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства		
1	неустойки (штрафы, пени) по прочим (хозяйственным) операциям	54401	71801
2	доходы от безвозмездно полученного имущества	54402	71801
3	поступления в возмещение причиненных убытков, в том числе страховое возмещение от страховщиков	54403	71801
4	доходы от оприходования излишков имущества	54404	71801
5	доходы от оприходования излишков денежной наличности	54405	71801

6	доходы от списания обязательств и не востребовавшейся кредиторской задолженности	54406	71801
7	другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	54407	71801
8	доходы по операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях организации	54408	71801
	Раздел 5. Расходы, связанные с обеспечением деятельности		
	1. Расходы на содержание персонала		
1	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55101	71802
2	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55102	71802
3	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55103	71802
4	расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными взносами	55104	71802
5	расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, по программе с установленными выплатами в результате выполнения работниками своих трудовых функций в отчетном периоде	55105	71802
6	расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, по программе с установленными выплатами в результате выполнения работниками своих трудовых функций в периодах, предшествующих отчетному периоду	55106	71802
7	процентные расходы, возникающие при определении величины обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными выплатами	55107	71802
8	расходы по выплате выходных пособий	55108	71802
9	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения	55109	71802

	свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода		
10	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55110	71802
11	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55111	71802
12	расходы по подготовке и переподготовке кадров	55112	71802
13	другие расходы на содержание персонала, включая расходы на перемещение персонала	55113	71802
	2. Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
1	расходы по выбытию (реализации) основных средств	55201	71802
2	расходы по выбытию (реализации) нематериальных активов	55202	71802
3	расходы по выбытию (реализации) прочего имущества	55203	71802
4	расходы по обесценению основных средств	55204	71802
5	расходы по обесценению нематериальных активов	55205	71802
6	расходы по уценке основных средств	55206	71802
7	расходы по ремонту основных средств и другого имущества, кроме инвестиционного имущества	55207	71802
8	расходы на содержание основных средств и другого имущества, включая коммунальные расходы, кроме инвестиционного имущества	55208	71802
9	расходы по уценке нематериальных активов	55209	71802
	3. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам		
1	амортизация по основным средствам	55301	71802
2	амортизация по активам в форме права пользования	55302	71802
3	амортизация по нематериальным активам	55303	71802
	4. Организационные и управленческие расходы		
1	арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов, имеющих низкую стоимость	55401	71802
2	расходы на исследования и разработку	55402	71802

3	плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	55403	71802
4	расходы по списанию стоимости запасов	55404	71802
5	расходы на служебные командировки	55405	71802
6	расходы на охрану	55406	71802
7	расходы на рекламу	55407	71802
8	представительские расходы	55408	71802
9	расходы на оплату услуг связи, телекоммуникационных и информационных систем	55409	71802
10	расходы на проведение аудита	55410	71802
11	расходы на публикацию отчетности	55411	71802
12	расходы на страхование	55412	71802
13	расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы	55413	71802
14	транспортные расходы	55414	71802
15	расходы на оплату юридических и консультационных услуг	55415	71802
16	другие организационные и управленческие расходы	55416	71802
17	членские, вступительные и дополнительные взносы в кредитный потребительский кооператив второго уровня	55417	71802
18	взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации	55418	71802
19	расходы на оплату услуг бюро кредитных историй	55419	71802
	5. Отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера		
1	по прочим резервам - оценочным обязательствам некредитного характера	55501	71802
2	по выплате вознаграждений управляющей компании	55502	71802
3	по налоговым претензиям	55503	71802
4	по судебным искам	55504	71802
5	корректировка на разницу между резервом, рассчитанным с применением ставки дисконтирования, на начало и конец отчетного периода	55505	71802

	6. Прочие расходы, связанные с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства		
1	расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям	55601	71802
2	судебные и арбитражные издержки	55602	71802
3	платежи в возмещение причиненных убытков	55603	71802
4	расходы по списанию недостатков имущества	55604	71802
5	расходы по списанию недостатков денежной наличности, сумм по имеющим признаки подделки денежным знакам	55605	71802
6	расходы по списанию активов, в том числе невзысканной дебиторской задолженности	55606	71802
7	расходы на благотворительность и другие подобные расходы	55607	71802
8	расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иных подобных мероприятий	55608	71802
9	расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	55609	71802
10	расходы по операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях организации	55610	71802
11	другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер	55611	71802
	Часть 6. Налог на прибыль		
	Раздел 1. Налог на прибыль		
	1. Текущий налог на прибыль		
1	текущий налог на прибыль	61101	71901
	2. Отложенный налог на прибыль		
1	увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61201	71902
2	уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль	61202	71903
	Часть 7. Финансовый результат		

	Раздел 1. Финансовый результат после налогообложения		
	1. Финансовый результат после налогообложения		
1	прибыль после налогообложения	71101	
2	убыток после налогообложения	71102	
	Часть 8. Прочий совокупный доход		
	Раздел 1. Увеличение статей прочего совокупного дохода по хеджированию, по основным средствам, по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
	1. Увеличение стоимости инструментов хеджирования		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	81101	10619
2	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	81102	10624
	2. Перенос накопленного уменьшения стоимости инструментов хеджирования		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы, в состав прибыли или убытка	81201	10619
2	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения в состав прибыли или убытка	81202	10624
	3. Увеличение прироста стоимости основных средств при переоценке		
1	увеличение прироста стоимости основных средств	81301	10601
2	увеличение прироста стоимости нематериальных активов	81302	10611
	4. Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		

1	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	81401	10612
2	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	81402	10612
3	уменьшение обязательств (увеличение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	81403	10612
4	перенос в составе капитала накопленного увеличения обязательств (уменьшения требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, при прекращении их признания	81404	10612
	5. Увеличение статей прочего совокупного дохода в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
1	основные средства	81501	10609
2	обязательства (требования) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	81502	10609
3	хеджирование	81503	10609
4	прочие	81504	10609
5	нематериальные активы	81505	10609
	Раздел 2. Уменьшение статей прочего совокупного дохода по хеджированию, по основным средствам, по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, в связи с уменьшением отложенных налоговых обязательств и (или) увеличением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
	1. Уменьшение стоимости инструментов хеджирования		
1	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании денежных потоков	82101	10620

2	эффективная часть переоценки инструмента хеджирования при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение	82102	10625
	2. Перенос накопленного увеличения стоимости инструментов хеджирования		
1	от хеджирования денежных потоков в тот момент, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы, в состав прибыли или убытка	82201	10620
2	от хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения в состав прибыли или убытка	82202	10625
	3. Уменьшение прироста стоимости основных средств и нематериальных активов при переоценке		
1	уменьшение прироста стоимости основных средств	82301	10601
2	уменьшение прироста стоимости основных средств в результате выбытия	82302	10601
3	уменьшение прироста стоимости нематериальных активов	82303	10611
4	уменьшение прироста стоимости нематериальных активов в результате выбытия	82304	10611
	4. Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке		
1	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе рентабельности (доходности) активов	82401	10613
2	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении демографических факторов	82402	10613
3	увеличение обязательств (уменьшение требований), определенное на основе опыта и прогнозных оценок в отношении финансовых факторов	82403	10613
4	перенос в составе капитала накопленного уменьшения обязательств (увеличения требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, при прекращении их признания	82404	10613
	5. Уменьшение статей прочего совокупного дохода в связи с увеличением отложенных налоговых		

	обязательств и (или) уменьшением отложенных налоговых активов в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала		
1	основные средства	82501	10610
2	обязательства (требования) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	82502	10610
3	хеджирование	82503	10610
4	прочие	82504	10610
5	нематериальные активы	82505	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	