



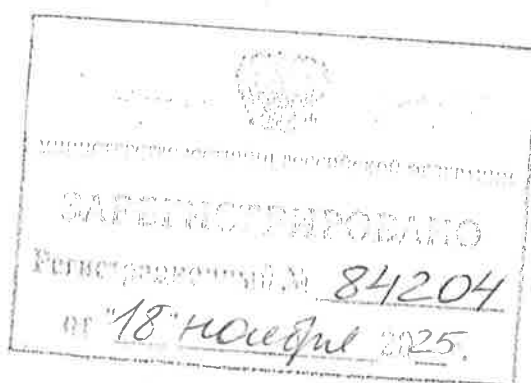
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

ПОЛОЖЕНИЕ

« 10 » ОКТАБРЯ 2025 г.

№ 843-17

г. Москва



О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета микрокредитными компаниями, ломбардами, страховыми брокерами, инвестиционными советниками, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета

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 микрокредитными компаниями, ломбардами, страховыми брокерами, инвестиционными советниками, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с предоставлением ими денежных средств по договорам займа, размещением ими денежных средств по договорам банковского вклада, привлечением ими денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям, ценными бумагами, хеджированием.

Глава 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение применяется при отражении на счетах бухгалтерского учета отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с предоставлением денежных средств по договорам займа, размещением денежных средств по договорам банковского вклада, привлечением денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям, ценными бумагами, хеджированием (далее – отдельные объекты бухгалтерского учета), следующими отдельными организациями при условии утверждения ими в своей учетной политике решения о применении настоящего Положения (далее – отдельная организация):

- микрокредитными компаниями;
- ломбардами;
- страховыми брокерами;
- инвестиционными советниками;
- бюро кредитных историй;
- кредитными рейтинговыми агентствами.

1.2. В случае если в учетной политике отдельной организации утверждено решение о применении настоящего Положения, отдельная организация не должна применять нормативные акты Банка России, перечисленные в приложении 1 к настоящему Положению.

В случае если в учетной политике отдельной организации утверждено решение о применении настоящего Положения, отдельная организация должна отражать доходы и расходы, признаваемые в составе прибыли или убытка и в составе прочего совокупного дохода, на счетах бухгалтерского учета по символам отчета о финансовых результатах, установленным приложением 2 к настоящему Положению.

1.3. В целях настоящего Положения применяются следующие понятия:

«активный рынок», «наблюдаемые исходные данные», «приведенная стоимость», «справедливая стоимость» – в значениях, установленных

Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»¹ (далее – МСФО (IFRS) 13);

«амортизированная стоимость», «валовая балансовая стоимость», «вознаграждение, которое является неотъемлемой частью эффективной процентной ставки финансового инструмента», «дата заключения сделки», «дисконт», «долговой инструмент», «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», «покупка или продажа на стандартных условиях», «прекращение признания», «премия», «прогнозируемая операция», «производный инструмент», «процентная выручка», «процентные расходы», «твердое договорное обязательство», «цена сделки», «эффективная процентная ставка», «эффективность хеджирования» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года² (далее – МСФО (IFRS) 9);

¹ 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.

² 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

«ассоциированная организация», «значительное влияние», «совместное предприятие», «совместный контроль» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»³;

«валютный риск», «кредитный риск», «процентный риск», «прочий ценовой риск» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»⁴;

«дата операции», «операция в иностранной валюте», «чистая инвестиция в иностранное подразделение» – в значениях, установленных

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).

³ 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 от 20 июля 2017 года № 117н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 4 августа 2017 года, регистрационный № 47669), приказом Минфина России № 56н, приказом Минфина России № 125н.

⁴ 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 Минюстом России 3 февраля 2022 года, регистрационный № 67141)» (далее – приказ Минфина России № 229н), 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 Минюстом России 4 июля 2024 года, регистрационный № 78758) (далее – приказ Минфина России № 77н).

Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»⁵;

«долговой компонент», «долевой компонент», «долевой инструмент», «собственный капитал», «финансовый актив», «финансовый инструмент», «финансовое обязательство» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»⁶ (далее – МСФО (IAS) 32);

«дочерняя организация», «контроль над объектом инвестиций» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»⁷;

«затраты по заимствованиям», «квалифицируемый актив» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»⁸ (далее – МСФО (IAS) 23);

«значительный компонент финансирования» – в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»⁹;

«краткосрочные обязательства», «оборотные активы», «прочий совокупный доход», «собственники» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»¹⁰ (далее – МСФО (IAS) 1);

⁵ 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.

⁶ 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.

⁷ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н.

⁸ 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.

⁹ 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 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 № 125н.

¹⁰ 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

«убыток от обесценения» – в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»¹¹.

1.4. Отдельная организация должна отражать отдельные объекты бухгалтерского учета на счетах бухгалтерского учета плана счетов бухгалтерского учета 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)».

1.5. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета отдельные объекты бухгалтерского учета, последовательно оценивая их с применением самостоятельно разработанного ею метода оценки, в случае если разница между оценкой отдельного объекта бухгалтерского учета, рассчитанной с использованием самостоятельно разработанного отдельной организацией метода оценки, и оценкой, указанной в главе 2 настоящего Положения, не признается отдельной организацией существенной на протяжении периода с момента первоначального признания отдельного объекта бухгалтерского учета до прекращения его признания и решение о применении самостоятельно разработанного отдельной организацией метода оценки утверждено в ее учетной политике.

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).

¹¹ 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 № 125н, приказом Минфина России № 304н.

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

2.1. Отдельная организация должна отразить отдельный объект бухгалтерского учета, являющийся финансовым активом или финансовым обязательством (далее соответственно – финансовый актив, финансовое обязательство), при первоначальном признании на счетах бухгалтерского учета при наступлении обстоятельства, указанного в пункте 3.1.1 МСФО (IFRS) 9 (за исключением случая, указанного в пункте В3.2.15 МСФО (IFRS) 9).

2.2. При первоначальном признании финансовых активов отдельная организация должна классифицировать финансовые активы для целей их отражения на счетах бухгалтерского учета после первоначального признания в одну из следующих категорий в соответствии с пунктами 2.4–2.8 настоящего Положения:

финансовые активы, являющиеся долговыми инструментами (далее – долговые финансовые активы), 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 долевыми инструментами другой организации (далее – долевыми финансовыми активами), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

долевые финансовые активы, оцениваемые по себестоимости за вычетом обесценения.

2.3. При первоначальном признании финансовых обязательств отдельная организация должна классифицировать финансовые обязательства для целей их отражения на счетах бухгалтерского учета после

первоначального признания в одну из следующих категорий в соответствии с пунктами 2.4, 2.9 и 2.10 настоящего Положения:

финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;

финансовые обязательства, оцениваемые по недисконтированной стоимости;

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

2.4. Отдельная организация должна классифицировать долговой финансовый актив или финансовое обязательство для целей их отражения на счетах бухгалтерского учета как оцениваемые по амортизированной стоимости, в случае если выполняются следующие условия:

плата за пользование должником предоставленным ему кредитором финансированием, предусмотренная финансовым инструментом, оценивается в валюте, в которой данный финансовый инструмент номинирован, и определена либо фиксированной величиной, либо фиксированной в течение срока действия финансового инструмента ставкой процента, либо переменной ставкой процента, равной в течение срока действия финансового инструмента наблюдаемой на рынке ставке процента, либо с применением одновременно фиксированной и переменной ставок процента при условии, что такие ставки являются положительными;

плата за пользование должником предоставленным ему кредитором финансированием, предусмотренная финансовым инструментом, определена фиксированной или переменной ставкой процента и рассчитывается путем умножения указанной ставки процента на непогашенную основную сумму долга;

предусмотренное финансовым инструментом право на получение выплат по нему является безусловным и не зависит от наступления или ненаступления одного или нескольких обстоятельств;

предусмотренное финансовым инструментом право на его досрочное погашение не зависит от наступления или ненаступления одного или нескольких обстоятельств (за исключением увеличения кредитного риска должника или финансового инструмента или смены лица, контролирующего должника);

финансовый инструмент не предусматривает другие права, которые зависят от наступления или ненаступления одного или нескольких обстоятельств, кроме указанных в абзацах четвертом и пятом настоящего пункта.

2.5. Отдельная организация должна классифицировать денежные средства, а также долговой финансовый актив, являющийся денежным требованием по договору купли-продажи и оборотным активом, для целей их отражения на счетах бухгалтерского учета как оцениваемые по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения (за исключением случая, когда указанный договор содержит значительный компонент финансирования или ставка процента за пользование предоставленным финансированием отличается от ставки процента, преобладающей на рынке для аналогичных договоров).

2.6. Отдельная организация должна классифицировать долговой финансовый актив для целей его отражения на счетах бухгалтерского учета как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток (за исключением случаев, когда он классифицирован в соответствии с пунктом 2.4 настоящего Положения как долговой финансовый актив, оцениваемый по амортизированной стоимости, или когда он классифицирован в соответствии с пунктом 2.5 настоящего Положения как долговой финансовый актив, оцениваемый по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения).

2.7. Отдельная организация должна классифицировать долевого финансовый актив для целей его отражения на счетах бухгалтерского учета

как оцениваемый по себестоимости за вычетом обесценения, если выполняется одно из следующих условий:

долевой финансовый актив является неконвертируемыми привилегированными акциями или обыкновенными или привилегированными акциями без права заявить требование об их выкупе эмитентом, которые не обращаются публично и для оценки справедливой стоимости которых отсутствует доступная без чрезмерных затрат или усилий информация;

долевой финансовый актив является инвестицией в дочернюю организацию, совместное предприятие или ассоциированную организацию, и в учетной политике отдельной организации утверждено решение учитывать указанный долевой финансовый актив по себестоимости за вычетом обесценения.

2.8. Отдельная организация должна классифицировать долевой финансовый актив для целей его отражения на счетах бухгалтерского учета как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток (за исключением случая, когда он классифицирован в соответствии с пунктом 2.7 настоящего Положения как долевой финансовый актив, оцениваемый по себестоимости за вычетом обесценения).

2.9. Отдельная организация должна классифицировать краткосрочное финансовое обязательство, которое является денежным обязательством по договору купли-продажи, для целей его отражения на счетах бухгалтерского учета как оцениваемое по недисконтированной стоимости (за исключением случая, когда указанный договор содержит значительный компонент финансирования или ставка процента за пользование предоставленным финансированием отличается от ставки процента, преобладающей на рынке для аналогичных договоров).

2.10. Отдельная организация должна классифицировать финансовое обязательство для целей его отражения на счетах бухгалтерского учета как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток (за исключением случаев, когда оно классифицировано в соответствии с

пунктом 2.4 настоящего Положения как финансовое обязательство, оцениваемое по амортизированной стоимости, или когда оно классифицировано в соответствии с пунктом 2.9 настоящего Положения как финансовое обязательство, 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 пункте 2.13 и пункте 2.16 настоящего Положения.

Для целей отражения долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на счетах бухгалтерского учета отдельная организация должна осуществлять корректировку валовой балансовой стоимости указанных долговых финансовых активов на величину резерва под обесценение по ним, оцененного в соответствии с пунктом 2.24 настоящего Положения, и не должна применять требования раздела 5.5 МСФО (IFRS) 9.

Амортизированная стоимость долговых финансовых активов изменяется на сумму процентной выручки по ним, отраженной на счетах бухгалтерского учета.

Амортизированная стоимость финансовых обязательств изменяется на сумму связанных с ними процентных расходов, отраженных на счетах бухгалтерского учета.

2.12. Отдельная организация должна отразить процентную выручку по долговому финансовому активу на счетах бухгалтерского учета с использованием метода ЭПС (за исключением случая, указанного в пункте 2.13 настоящего Положения).

2.13. Отдельная организация должна отразить процентную выручку по долговому финансовому активу на счетах бухгалтерского учета без использования метода ЭПС в случае утверждения такого решения в учетной

политике отдельной организации и выполнения одного из следующих условий:

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

договор банковского вклада заключен 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 периода с момента его первоначального признания до прекращения его признания.

2.14. При отражении процентной выручки по долговому финансовому активу на счетах бухгалтерского учета без использования метода ЭПС отдельная организация должна отразить:

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

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

амортизацию равными частями премии или дисконта по долговому финансовому активу.

2.15. Отдельная организация должна отразить процентные расходы, связанные с финансовым обязательством, на счетах бухгалтерского учета с использованием метода ЭПС (за исключением случая, указанного в пункте 2.16 настоящего Положения).

2.16. Отдельная организация должна отразить процентные расходы, связанные с финансовым обязательством, на счетах бухгалтерского учета без использования метода ЭПС в случае утверждения такого решения в учетной

политике отдельной организации и выполнения 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.

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

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

амортизацию равными частями премии или дисконта по финансовому обязательству.

2.18. 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).

2.19. 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 отдельной организацией до их первоначального признания.

2.20. Отдельная организация должна при первоначальном признании финансового актива отразить его на счетах бухгалтерского учета (за исключением случаев, указанных в абзаце третьем пункта 3.2 и абзаце третьем пункта 15.6 настоящего Положения):

по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, связанных с долговым финансовым активом, в случае если долговой финансовый актив оценивается после первоначального признания по амортизированной стоимости;

по цене сделки, в случае если долговой финансовый актив оценивается после первоначального признания по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения;

по себестоимости, в случае если долевого финансового актив оценивается после первоначального признания по себестоимости за вычетом обесценения;

по справедливой стоимости, в случае если долговой финансовый актив оценивается после первоначального признания по справедливой стоимости через прибыль или убыток и в случае если долевого финансового актив оценивается после первоначального признания по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2.21. Отдельная организация должна при первоначальном признании финансового обязательства отразить его на счетах бухгалтерского учета (за исключением случая, указанного в абзаце третьем пункта 10.5 настоящего Положения):

по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, в случае если финансовое обязательство оценивается после первоначального признания по амортизированной стоимости;

по цене сделки, в случае если финансовое обязательство оценивается после первоначального признания по недисконтированной стоимости;

по справедливой стоимости, в случае если финансовое обязательство оценивается после первоначального признания по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2.22. 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 своей учетной политике.

2.23. Отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета убыток от обесценения по долговым финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и долговым финансовым активам, оцениваемым по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения, и оценочный резерв под убытки от обесценения по указанным финансовым активам при наличии признаков их обесценения, являющихся событиями, указанными в Приложении А МСФО (IFRS) 9, при которых долговой финансовый актив считается кредитно-обесцененным финансовым активом.

2.24. Отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета убыток от обесценения по долевым финансовым активам, оцениваемым по себестоимости за вычетом обесценения, и оценочный резерв под убытки от обесценения по указанным финансовым активам при наличии следующих признаков их обесценения:

событий, указанных в Приложении А МСФО (IFRS) 9, при которых финансовый актив считается кредитно-обесцененным финансовым активом;

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

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

2.25. При наличии признаков обесценения долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, долговых финансовых активов, оцениваемых по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения, и долевым финансовым активам, оцениваемых по

себестоимости за вычетом обесценения, отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета убыток от обесценения по указанным финансовым активам или его корректировку, если величина убытка от обесценения изменяется, в составе прибыли или убытка и оценочный резерв под убытки от обесценения по указанным финансовым активам (далее – резерв под обесценение) или его корректировку, если величина резерва под обесценение изменяется, не реже чем на каждую из следующих дат:

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 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 отражать на счетах бухгалтерского учета резерв под обесценение при отсутствии признаков обесценения долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, долговых финансовых активов, оцениваемых по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения, и долевого финансовых активов, оцениваемых по себестоимости за вычетом обесценения.

2.26. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета резерва под обесценение по долговому финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, отдельная организация должна оценить его в размере, равном разнице между его валовой балансовой стоимостью и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков по нему (исключая будущие кредитные убытки, которые не были понесены), дисконтированных по первоначальной ЭПС.

2.27. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета резерва под обесценение по долговому финансовому активу, оцениваемому по недисконтированной стоимости за вычетом обесценения, отдельная организация должна оценить его 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 по нему (исключая будущие кредитные убытки, которые не были понесены).

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

2.29. Отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета 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, указанного в пунктах 2.26–2.28 настоящего Положения.

2.30. 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.

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

2.32. При 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.

2.33. При прекращении признания части финансового актива в результате ее передачи отдельной организацией она должна отразить на счетах бухгалтерского учета распределение балансовой стоимости указанного финансового актива, оцененной на дату прекращения признания его переданной части, между той частью, которая признается, 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.

2.34. Отдельная организация должна продолжить отражать на счетах бухгалтерского учета финансовый актив и должна отразить на счетах бухгалтерского учета признание финансового обязательства в отношении полученного возмещения, в случае 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. После указанной передачи отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета все доходы от переданного финансового актива и все расходы, возникающие по признанному финансовому обязательству.

2.35. При наступлении обстоятельства, указанного в пункте 5.4.4 МСФО (IFRS) 9, в отношении 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).

2.36. 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.

2.37. 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 активы, не являющиеся денежными средствами, или принятые на себя обязательства) в составе прибыли или убытка.

2.38. Требования настоящей главы не распространяются на финансовые инструменты, которые не относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (за исключением долей участия в дочерних организациях, ассоциированных

организациях и совместных предприятиях, оцениваемых по себестоимости за вычетом обесценения).

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

3.1. Отдельная организация должна отразить на отдельных лицевых счетах, открываемых на счетах второго порядка счетов №№ 206, 485–495:

долговые финансовые активы, возникающие в результате предоставления денежных средств по договорам займа (далее – долговой финансовый актив по договору займа) или размещения денежных средств по договорам банковского вклада (далее при совместном упоминании – долговой финансовый актив по займу (вкладу)), оцениваемые по амортизированной стоимости;

долговые финансовые активы по займам (вкладам), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3.2. В случае наличия разницы между справедливой стоимостью долгового финансового актива по займу (вкладу) при первоначальном признании и предоставленной по договору займа суммой денежных средств (далее – сумма займа) или размещенной по договору банковского вклада суммой денежных средств (далее соответственно – сумма вклада, разница при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу) отдельная организация должна отразить указанный долговой финансовый актив по займу (вкладу) на счетах бухгалтерского учета:

по стоимости долгового финансового актива по займу (вкладу), определенной в соответствии с пунктом 2.20 настоящего Положения, в случае

если она подтверждается рыночной ценой (котировкой) на активном рынке на идентичный долговой финансовый актив по займу (вкладу) или основывается на методе оценки справедливой стоимости, при котором используются только наблюдаемые исходные данные;

по стоимости долгового финансового актива по займу (вкладу), определенной в соответствии с пунктом 2.20 настоящего Положения, скорректированной в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9, в случае если она не подтверждается рыночной ценой (котировкой) на активном рынке на идентичный долговой финансовый актив по займу (вкладу) и не основывается на методе оценки справедливой стоимости, при котором используются только наблюдаемые исходные данные.

3.3. Отдельная организация должна отразить разницу при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу) в составе прибыли или убытка в соответствии с пунктами B5.1.1–B5.1.2A МСФО (IFRS) 9 на счетах по учету доходов или расходов (за исключением случая, когда разница при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу) подлежит признанию в качестве актива, не являющегося долговым финансовым активом по займу (вкладу), случая, когда разница при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу) обусловлена операциями с собственниками, указанными в абзаце (iii) подпункта (d) пункта 106 МСФО (IAS) 1, и случая, когда в учетной политике отдельной организации утверждено решение не отражать на счетах бухгалтерского учета разницу при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу), которая не признается отдельной организацией существенной).

В случае, указанном в абзаце третьем пункта 3.2 настоящего Положения, отдельная организация должна при первоначальном признании долгового финансового актива по займу (вкладу) отразить связанную с ним разницу при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу) на отдельном лицевом счете, открываемом на счетах по учету корректировок,

увеличивающих или уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам выданным, и на счетах по учету корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость депозитов (за исключением случая, когда в учетной политике отдельной организации утверждено решение не отражать на счетах бухгалтерского учета разницу при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу), которая не признается отдельной организацией существенной).

3.4. Отдельная организация должна отразить предоставление 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» (далее при совместном упоминании – счет по учету сумм выданных займов) в зависимости от заемщика и вида займа

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

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

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

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

3.6. Отдельная организация должна отразить оплату затрат по сделке, связанных с долговым финансовым активом по займу (вкладу), 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.

3.7. Отдельная организация должна отразить затраты по сделке, связанные с долговым финансовым активом по займу (вкладу), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, единовременно в качестве расходов на дату первоначального признания указанного долгового финансового актива по займу (вкладу) 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 счета № 47423 «Требования по прочим финансовым операциям» (далее – счет № 47423) в случае наличия дебиторской задолженности.

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

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

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

3.8. Отдельная организация должна отразить получение ею вознаграждения, которое является неотъемлемой частью ЭПС, связанного с долговым финансовым активом по договору займа, оцениваемым по амортизированной стоимости (далее – вознаграждение по договору займа), 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 займам выданным.

3.9. Отдельная организация должна отразить вознаграждение, которое является неотъемлемой частью ЭПС, связанное с долговым финансовым активом по договору займа, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, единовременно в составе прибыли или убытка на дату первоначального признания указанного долгового финансового актива по договору займа бухгалтерской записью:

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

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 ею вознаграждения, которое является неотъемлемой частью ЭПС, связанного с долговым финансовым активом по договору займа, 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 счета № 47423 в случае наличия дебиторской задолженности.

3.10. В случае, указанном в абзаце втором пункта 3.2 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить разницу при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу) в составе прибыли или убытка на дату первоначального признания долгового финансового актива по займу (вкладу) следующими бухгалтерскими записями:

3.10.1. Положительную разницу при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу):

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

Кредит счета № 71501.

3.10.2. Отрицательную разницу при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу):

Дебет счета № 71502

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

3.11. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 3.2 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить разницу при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу) на дату первоначального признания долгового финансового актива по займу (вкладу) следующими бухгалтерскими записями:

3.11.1. Положительную разницу при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу):

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

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

3.11.2. Отрицательную разницу при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу):

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

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

Глава 4. Отражение на счетах бухгалтерского учета процентной выручки по долговым финансовым активам по займам (вкладам)

4.1. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета начисление процентов за пользование займом и на сумму вклада, амортизацию вознаграждения по договору займа, амортизацию затрат по

сделке, связанных с долговыми финансовыми активами по займам (вкладам), оцениваемыми по амортизированной стоимости, не реже чем на каждую из следующих дат:

на последний календарный день каждого месяца;

на дату уплаты процентов, определенную договором займа, договором банковского вклада;

на дату прекращения признания части долгового финансового актива по займу (вкладу);

на дату прекращения признания долгового финансового актива по займу (вкладу).

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

Дебет счета по учету начисленных процентов по займам выданным 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 сумму амортизации затрат по сделке, связанных с долговым финансовым активом по займу (вкладу), оцениваемым по амортизированной стоимости, бухгалтерской записью (за исключением случая, указанного в абзаце четвертом настоящего пункта):

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.

Отдельная организация должна отразить сумму амортизации затрат по сделке, связанных с долговым финансовым активом по займу (вкладу), оцениваемым по амортизированной стоимости, бухгалтерской записью, в случае если решение о ее использовании утверждено в учетной политике отдельной организации:

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 выданным, или счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора (лицевой счет по учету сумм корректировок до валовой балансовой стоимости долгового финансового актива по займу (вкладу)).

4.4. Отдельная организация должна отразить затраты по сделке, связанные с долговым финансовым активом по займу (вкладу), оцениваемым по амортизированной стоимости, единовременно в составе процентной выручки не позднее последнего календарного дня месяца, в котором был признан указанный долговой финансовый актив по займу (вкладу), не осуществляя амортизацию указанных затрат по сделке и не включая их в расчет ЭПС, бухгалтерской записью, указанной в пункте 4.3 настоящего Положения, в случае выполнения следующих условий:

затраты по сделке не признаются отдельной организацией существенными;

решение об отражении затрат по сделке, которые не признаются отдельной организацией существенными, единовременно в составе процентной выручки утверждено в учетной политике отдельной организации.

4.5. Отдельная организация должна отразить списание оплаченных затрат по сделке, связанных с долговым финансовым активом по займу (вкладу), оцениваемым по амортизированной стоимости, в сумме, отраженной бухгалтерской записью, указанной в пункте 4.3 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

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам выданным, или счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора в случае, указанном в абзаце четвертом пункта 4.3 настоящего Положения

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 сумму амортизации вознаграждения по договору займа бухгалтерской записью (за исключением случая, указанного в абзаце четвертом настоящего пункта):

Дебет счета по учету начисленных прочих доходов по займам выданным
Кредит счета № 71002 «Комиссионные доходы».

Отдельная организация должна отразить сумму амортизации вознаграждения по договору займа бухгалтерской записью, в случае если решение о ее использовании утверждено в учетной политике отдельной организации:

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

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).

4.7. Отдельная организация должна отразить вознаграждение по договору займа единовременно в составе процентной выручки не позднее последнего календарного дня месяца, в котором был признан долговой финансовый актив по договору займа, не осуществляя амортизацию указанного вознаграждения по договору займа и не включая его в расчет ЭПС, бухгалтерской записью, указанной в пункте 4.6 настоящего Положения, в случае выполнения следующих условий:

вознаграждение по договору займа не признается отдельной организацией существенным;

решение об отражении вознаграждения по договору займа, которое не признается отдельной организацией существенным, единовременно в составе процентной выручки утверждено в учетной политике отдельной организации.

4.8. Отдельная организация должна отразить списание полученного вознаграждения по договору займа в сумме, отраженной бухгалтерской записью, указанной в пункте 4.6 настоящего Положения, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов по прочим доходам по займам выданным

Кредит счета по учету начисленных прочих доходов по займам
выданным

или

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость средств, предоставленных по займам выданным, в случае, указанном в абзаце четвертом пункта 4.6 настоящего Положения.

4.9. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета корректировку стоимости долгового финансового актива по займу (вкладу), увеличивающую процентную выручку по нему до величины процентной выручки, рассчитанной с использованием метода ЭПС (далее – корректировка, увеличивающая процентную выручку по займу (вкладу), и корректировку стоимости долгового финансового актива по займу (вкладу), уменьшающую процентную выручку по нему до величины процентной

выручки, рассчитанной с использованием метода ЭПС (далее – корректировка, уменьшающая процентную выручку по займу (вкладу), в случае если она отражает процентную выручку по долговому финансовому активу по займу (вкладу) на счетах бухгалтерского учета с использованием метода ЭПС, не реже чем на каждую из следующих дат:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату прекращения признания части долгового финансового актива по займу (вкладу);

на дату прекращения признания долгового финансового актива по займу (вкладу).

4.10. Отдельная организация должна отразить корректировку, увеличивающую процентную выручку по займу (вкладу), бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 71005.

4.11. Отдельная организация должна отразить корректировку, уменьшающую процентную выручку по займу (вкладу), бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71006

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

4.12. При погашении всех требований по договору займа или по договору банковского вклада в предусмотренный договором срок отдельная

организация должна отразить списание остатка по счету по учету корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам выданным, или по счету по учету корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора (лицевой счет по учету сумм корректировок до валовой балансовой стоимости финансового актива по займу (вкладу) бухгалтерской записью, указанной в пункте 4.10 или пункте 4.11 настоящего Положения в зависимости от наличия остатка на указанных счетах.

Глава 5. Отражение на счетах бухгалтерского учета долговых финансовых активов по займам (вкладам), оцениваемых по амортизированной стоимости, после первоначального признания

5.1. Отдельная организация должна после первоначального признания долгового финансового актива по займу (вкладу), оцениваемого по амортизированной стоимости, отражать на счетах бухгалтерского учета корректировку его стоимости, отраженной на счетах второго порядка счетов №№ 206, 485—495 (за исключением счета по учету резервов под обесценение по займам выданным и счета по учету резервов под обесценение по депозитам), до его валовой балансовой стоимости в сумме, которая определяется отдельной организацией после отражения на счетах бухгалтерского учета процентной выручки по указанному долговому финансовому активу по займу (вкладу), бухгалтерскими записями, указанными в пунктах 4.10, 4.11 и 5.2 настоящего Положения, не реже чем на каждую из следующих дат:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату прекращения признания части долгового финансового актива по займу (вкладу), оцениваемого по амортизированной стоимости;

на дату прекращения признания долгового финансового актива по займу (вкладу), оцениваемого по амортизированной стоимости.

5.2. В случае если денежные потоки, предусмотренные долговым финансовым активом по займу (вкладу), оцениваемым по амортизированной стоимости, изменяются, в том числе по соглашению сторон (за исключением изменений, приводящих к прекращению признания указанного долгового финансового актива по займу (вкладу), или отдельная организация пересматривает расчетные денежные потоки по долговому финансовому активу по займу (вкладу) (за исключением пересмотра оценки убытков от обесценения), отдельная организация должна отразить корректировку его валовой балансовой стоимости в соответствии с пунктами 5.4.3 и B5.4.6 МСФО (IFRS) 9 следующими бухгалтерскими записями:

5.2.1. Корректировку, увеличивающую валовую балансовую стоимость долгового финансового актива по займу (вкладу):

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

Кредит счета № 71501.

5.2.2. Корректировку, уменьшающую валовую балансовую стоимость долгового финансового актива по займу (вкладу):

Дебет счета № 71502

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

5.3. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 3.2 настоящего Положения, отдельная организация должна отражать на счетах

бухгалтерского учета признание в составе прибыли или убытка в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9 разницы при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу), оцениваемого по амортизированной стоимости, после его первоначального признания не реже чем на каждую из следующих дат:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату прекращения признания части долгового финансового актива по займу (вкладу), оцениваемого по амортизированной стоимости;

на дату прекращения признания долгового финансового актива по займу (вкладу), оцениваемого по амортизированной стоимости.

5.4. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 3.2 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить признание в составе прибыли или убытка разницы при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу), оцениваемого по амортизированной стоимости, после его первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

5.4.1. Признание в составе прибыли или убытка положительной разницы при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу):

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам выданным, или счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость депозитов, в зависимости от вида договора (лицевой счет по учету положительной разницы при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу))

Кредит счета № 71501.

5.4.2. Признание в составе прибыли или убытка отрицательной разницы при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу):

Дебет счета № 71502

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

договора (лицевой счет по учету отрицательной разницы при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу)).

Глава 6. Отражение на счетах бухгалтерского учета долговых финансовых активов по займам (вкладам), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, после первоначального признания

6.1. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета переоценку до справедливой стоимости (далее – переоценка) долгового финансового актива по займу (вкладу), оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, после его первоначального признания в сумме, которая определяется отдельной организацией после отражения на счетах бухгалтерского учета процентной выручки по указанному долговому финансовому активу по займу (вкладу), не реже чем на каждую из следующих дат:

на последний календарный день каждого квартала;

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

на дату прекращения признания долгового финансового актива по займу (вкладу), оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Дебет счета по учету переоценки, увеличивающей стоимость займов выданных, 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 (вкладу), оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71502

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

6.4. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 3.2 настоящего Положения, отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета признание в составе прибыли или убытка в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9 разницы при первоначальной оценке долгового финансового актива по займу (вкладу), оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, после его первоначального признания не реже чем на каждую из следующих дат:

на последний календарный день каждого квартала;

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

на дату прекращения признания долгового финансового актива по займу (вкладу), оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

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

6.5. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 3.2 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить признание в составе прибыли или убытка разницы при первоначальной оценке долгового

финансового актива по займу (вкладу), оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, после его первоначального признания бухгалтерскими записями, указанными в подпунктах 5.4.1 и 5.4.2 пункта 5.4 настоящего Положения.

Глава 7. Отражение на счетах бухгалтерского учета резерва под обесценение по долговым финансовым активам по займам (вкладам), оцениваемым по амортизированной стоимости

7.1. Отдельная организация должна отразить признание резерва под обесценение по долговому финансовому активу по займу (вкладу), оцениваемому по амортизированной стоимости, и корректировку, увеличивающую указанный резерв под обесценение, бухгалтерской записью:

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

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

7.2. Отдельная организация должна отразить корректировку, уменьшающую резерв под обесценение по долговому финансовому активу по займу (вкладу), оцениваемому по амортизированной стоимости, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету резервов под обесценение по займам выданным 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 по займам (вкладам)

8.1. Отдельная организация должна отразить возврат ей суммы займа (части суммы займа) или суммы вклада (части суммы вклада) в предусмотренный договором займа или договором банковского вклада срок либо по истечении указанного срока бухгалтерской записью:

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

Кредит счета по учету сумм выданных займов или счета по учету сумм 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 (за исключением случаев, указанных в абзаце четвертом настоящего пункта и подпункте 8.4.1 пункта 8.4 настоящего Положения):

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

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

В случае если проценты получены отдельной организацией не ранее срока их уплаты, предусмотренного договором займа или договором банковского вклада, и решение об использовании счета по учету начисленных процентов по займам выданным или счета по учету начисленных процентов по депозитам в бухгалтерской записи при отражении получения процентов за пользование займом или процентов на сумму вклада утверждено в учетной политике отдельной организации, отдельная организация должна отразить получение процентов за пользование займом или процентов на сумму вклада бухгалтерской записью:

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

Кредит счета по учету начисленных процентов по займам выданным или счета по учету начисленных процентов 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, отраженных в соответствии с абзацами первым – третьим пункта 8.2 настоящего Положения, бухгалтерской записью:

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

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

8.4. При прекращении признания долгового финансового актива по займу (вкладу) (части долгового финансового актива по займу (вкладу) в результате возврата отдельной организации суммы займа (части суммы займа) или суммы вклада (части суммы вклада) до срока, предусмотренного договором займа или договором банковского вклада (далее – досрочный возврат займа или вклада), а также в результате уступки отдельной организацией требований (части требований) по договору займа или договору банковского вклада другому лицу отдельная организация должна отразить:

8.4.1. Досрочный возврат займа или вклада, получение отдельной организацией денежных средств от цессионария в оплату уступленных требований (либо признание задолженности цессионария по их оплате), а также получение процентов за пользование займом или процентов на сумму вклада, в случае если решение об использовании счета № 61217 «Выбытие (реализация) выданных займов и банковских вкладов» (далее – счет № 61217)

при отражении получения процентов за пользование займом или процентов на сумму вклада в день досрочного возврата займа или вклада утверждено в учетной политике отдельной организации, – бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 61217.

8.4.2. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по займу (вкладу) (части долгового финансового актива по займу (вкладу) в части остатка по счету по учету сумм выданных займов или по счету по учету сумм размещенных депозитов – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61217

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

8.4.3. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по займу (вкладу) (части долгового финансового актива по займу (вкладу) в части остатка по счету по учету начисленных процентов по займам выданным или депозитам, в случае если получение процентов за пользование займом или процентов на сумму вклада отражено отдельной организацией бухгалтерской записью, указанной в подпункте 8.4.1 настоящего пункта, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61217

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

8.4.4. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по договору займа (части долгового финансового актива по договору займа) в части остатка по счету по учету расчетов по прочим доходам по займам выданным – бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов по прочим доходам по займам выданным

Кредит счета № 61217.

8.4.5. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по займу (вкладу) (части долгового финансового актива по займу (вкладу) в части остатка по счету по учету расчетов по расходам, связанным с выдачей займов, или по счету по учету расчетов по расходам, связанным с размещением депозитов, – 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.

8.4.6. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по займу (вкладу) (части долгового финансового актива по займу (вкладу) в части остатка по счету по учету корректировок, увеличивающих стоимость средств, предоставленных по займам выданным, или по счету по учету корректировок, увеличивающих стоимость депозитов, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61217

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

8.4.7. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по займу (вкладу) (части долгового финансового актива по займу (вкладу) в части остатка по счету по учету корректировок, уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам выданным, или по счету по учету корректировок, уменьшающих стоимость депозитов, – бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 61217.

8.4.8. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по займу (вкладу) (части долгового финансового актива по займу (вкладу),

оцениваемого по амортизированной стоимости, в части резерва под обесценение по долговому финансовому активу по займу (вкладу) – бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 61217.

8.4.9. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по займу (вкладу) (части долгового финансового актива по займу (вкладу) в части остатка по счету по учету переоценки, увеличивающей стоимость займов выданных, или по счету по учету переоценки, увеличивающей стоимость депозитов, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61217

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

8.4.10. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по займу (вкладу) (части долгового финансового актива по займу (вкладу) в части остатка по счету по учету переоценки, уменьшающей стоимость займов выданных, или по счету по учету переоценки, уменьшающей стоимость депозитов, – бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 61217.

8.4.11. Финансовый результат от досрочного возврата займа или вклада, а также от уступки отдельной организацией требований (части требований) по договору займа или по договору банковского вклада другому лицу – 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 (вкладу) в случае, указанном в пункте B5.5.25 МСФО (IFRS) 9, отдельная организация должна отразить:

8.5.1. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по займу (вкладу) – бухгалтерскими записями, указанными в подпунктах 8.4.2, 8.4.3, 8.4.4 (применительно к долговому финансовому активу по договору займа), 8.4.5–8.4.10 пункта 8.4 настоящего Положения.

8.5.2 Признание долгового финансового актива по займу (вкладу) с измененными условиями по его справедливой стоимости – бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 61217.

8.5.3. Финансовый результат от прекращения признания долгового финансового актива по займу (вкладу) в случае, указанном в пункте B5.5.25 МСФО (IFRS) 9, – бухгалтерской записью, указанной в подпункте 8.4.11 пункта 8.4 настоящего Положения.

8.6. При прекращении признания долгового финансового актива по займу (вкладу) (части долгового финансового актива по займу (вкладу), оцениваемого по амортизированной стоимости, в результате наступления обстоятельства, указанного в пункте 5.4.4 МСФО (IFRS) 9, отдельная организация должна отразить уменьшение (списание) валовой балансовой стоимости указанного долгового финансового актива по займу (вкладу) (части долгового финансового актива по займу (вкладу) за счет резерва под обесценение по долговому финансовому активу по займу (вкладу), оцениваемому по амортизированной стоимости, следующими бухгалтерскими

записями (за исключением случая, указанного в пункте 8.7 настоящего Положения):

8.6.1. Списание валовой балансовой стоимости долгового финансового актива по займу (вкладу) (части долгового финансового актива по займу (вкладу), оцениваемого по амортизированной стоимости, – бухгалтерскими записями, указанными в подпунктах 8.4.2, 8.4.3, 8.4.4 (применительно к долговому финансовому активу по договору займа), 8.4.5–8.4.7 пункта 8.4 настоящего Положения, в суммах остатков по счетам бухгалтерского учета, относящихся к указанному долговому финансовому активу по займу (вкладу) (части долгового финансового актива по займу (вкладу)).

8.6.2. Списание резерва под обесценение (части резерва под обесценение) по долговому финансовому активу по займу (вкладу) (части долгового финансового актива по займу (вкладу), оцениваемого по амортизированной стоимости, – бухгалтерской записью, указанной в подпункте 8.4.8 пункта 8.4 настоящего Положения.

8.7. В случае если при прекращении признания долгового финансового актива по займу (вкладу) (части долгового финансового актива по займу (вкладу), оцениваемого по амортизированной стоимости, в результате наступления обстоятельства, указанного в пункте 5.4.4 МСФО (IFRS) 9, валовая балансовая стоимость указанного долгового финансового актива по займу (вкладу) (части долгового финансового актива по займу (вкладу)) отражена только на счетах по учету сумм выданных займов, на счетах по учету начисленных процентов по займам выданным или только на счетах по учету сумм размещенных депозитов, на счетах по учету начисленных процентов по депозитам, отдельная организация должна отразить уменьшение (списание) указанной валовой балансовой стоимости за счет резерва под обесценение по долговому финансовому активу по займу (вкладу), оцениваемого по амортизированной стоимости, следующими бухгалтерскими записями:

8.7.1. Списание суммы займа (части суммы займа) или суммы вклада (части суммы вклада):

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

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

8.7.2. Списание процентов, начисленных за пользование займом, или процентов, начисленных на сумму вклада:

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

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

8.8. При прекращении признания долгового финансового актива по договору займа в результате получения отдельной организацией отступного (кроме денежных средств) отдельная организация должна отразить:

8.8.1. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по договору займа в части остатка по счету по учету сумм выданных займов – бухгалтерской записью:

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

Кредит счета по учету сумм выданных займов.

8.8.2. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по договору займа в части остатка по счету по учету начисленных процентов по займам выданным – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61215

Кредит счета по учету начисленных процентов по займам выданным.

8.8.3. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по договору займа в части остатка по счету по учету расчетов по прочим доходам по займам выданным – бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов по прочим доходам по займам выданным
Кредит счета № 61215.

8.8.4. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по договору займа в части остатка по счету по учету расчетов по расходам, связанным с выдачей займов, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61215

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

8.8.5. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по договору займа в части остатка по счету по учету корректировок, увеличивающих стоимость средств, предоставленных по займам выданным, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61215

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

8.8.6. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по договору займа в части остатка по счету по учету корректировок, уменьшающих стоимость средств, предоставленных по займам выданным, – бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 61215.

8.8.7. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по договору займа в части остатка по счету по учету переоценки, увеличивающей стоимость займов выданных, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61215

Кредит счета по учету переоценки, увеличивающей стоимость займов выданных.

8.8.8. Списание балансовой стоимости долгового финансового актива по договору займа в части остатка по счету по учету переоценки, уменьшающей стоимость займов выданных, – бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету переоценки, уменьшающей стоимость займов
выданных

Кредит счета № 61215.

8.8.9. Получение отступного (кроме денежных средств) – 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

Кредит счета № 61215.

8.8.10. Финансовый результат от прекращения признания долгового
финансового актива по договору займа в результате получения отдельной
организацией отступного (кроме денежных средств) – 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, независимых гарантий и поручительств, которыми обеспечивается исполнение обязательств по договорам займа

9.1. Отдельная организация должна отразить имущество,
обеспечивающее исполнение обязательств заемщика 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»
(далее – счет № 91311), или счета № 91312 «Имущество, принятое в

обеспечение, кроме ценных бумаг и драгоценных металлов» (далее – счет № 91312), или счета № 91313 «Драгоценные металлы, принятые в обеспечение» (далее – счет № 91313) в зависимости от имущества, обеспечивающего исполнение обязательств.

9.2. Отдельная организация должна отразить увеличение стоимости имущества, обеспечивающего исполнение обязательств заемщика по договору займа, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91311, или счета № 91312, или счета № 91313 в зависимости от имущества, обеспечивающего исполнение обязательств.

9.3. Отдельная организация должна отразить уменьшение стоимости имущества, обеспечивающего исполнение обязательств заемщика по договору займа, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91311, или счета № 91312, или счета № 91313 в зависимости от имущества, обеспечивающего исполнение обязательств

Кредит счета № 99998.

9.4. Отдельная организация должна отразить возврат ею имущества, обеспечивающего исполнение обязательств заемщика по договору займа, также списание стоимости имущества, обеспечивающего исполнение обязательств заемщика по договору займа, при его реализации или утрате бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91311, или счета № 91312, или счета № 91313 в зависимости от имущества, обеспечивающего исполнение обязательств

Кредит счета № 99998.

9.5. Отдельная организация должна отразить имущественное право требования к гаранту (поручителю), возникшее по независимой гарантии (поручительству), предоставленной (предоставленному) в обеспечение исполнения обязательств заемщика 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).

9.6. Отдельная организация должна отразить списание неиспользованного имущественного права требования к гаранту (поручителю), возникшего по независимой гарантии (поручительству), предоставленной (предоставленному) в обеспечение исполнения обязательств заемщика по договору займа, при их погашении заемщиком бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91414.

9.7. Отдельная организация должна отразить получение денежных средств в счет погашения обязательств заемщика по договору займа при реализации имущества, обеспечивающего исполнение обязательств заемщика по договору займа, а также при погашении обязательств заемщика по договору займа гарантом (поручителем), бухгалтерскими записями, указанными в пунктах 8.1 и 8.2 настоящего Положения.

9.8. Отдельная организация должна отразить денежные средства, полученные от реализации имущества, обеспечивающего исполнение обязательств заемщика по договору займа, причитающиеся к выплате залогодателю, в сумме разницы между суммой, вырученной от реализации имущества, и суммой требования, обеспеченного указанным имуществом, 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 расходы на страхование предмета залога, обеспечивающего исполнение обязательств заемщика по договору займа (далее – предмет залога), от рисков утраты и повреждения 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 предмета залога от рисков утраты и повреждения бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60311

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

9.11. Отдельная организация должна отразить обязательство по выплате залогодателю возмещения стоимости предмета залога, в случае если он утрачен и виновное в его утрате лицо не установлено, или обязательство по выплате залогодателю возмещения суммы, на которую понизилась стоимость предмета залога, в случае если он поврежден и виновное в его повреждении лицо не установлено, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802

Кредит счета № 60322.

9.12. Отдельная организация должна отразить обязательство по выплате залогодателю возмещения стоимости предмета залога за счет виновного лица, в случае если он утрачен и виновное в его утрате лицо установлено, или обязательство по выплате залогодателю возмещения суммы, на которую понизилась стоимость предмета залога, в случае если он поврежден и виновное в его повреждении лицо установлено, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60308 «Расчеты с работниками по подотчетным суммам» (далее – счет № 60308) или счета № 60323 «Расчеты с прочими дебиторами» (далее – счет № 60323) в зависимости от виновного лица

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 или счета № 60323 в зависимости от виновного лица.

9.14. Отдельная организация должна отразить уплату залогодателю возмещения за утрату или повреждение предмета залога бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60322

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

9.15. Отдельная организация должна отразить получение от страховой организации страховой выплаты при страховании риска утраты или повреждения предмета залога 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 представляют собой долговые обязательства, признаваемые в результате привлечения отдельной организацией 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 на отдельных лицевых счетах, открываемых на счетах второго порядка счетов №№ 423–440, 520 и 523:

финансовые обязательства, которые представляют собой долговые обязательства, признаваемые в результате привлечения отдельной организацией денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям (далее соответственно – долговое обязательство по договору займа или кредитному договору, долговое обязательство по выпущенным облигациям или выданному векселю) (далее при совместном упоминании – долговые обязательства), оцениваемые по амортизированной стоимости;

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

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):

номинальную стоимость выпущенных облигаций или выданного векселя;

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

премию по выпущенным облигациям или выданному векселю в размере положительной разницы между ценой размещения облигаций, уменьшенной на стоимость долевого компонента облигаций, конвертируемых в акции (далее – конвертируемые облигации), или ценой векселя при его выдаче и номинальной стоимостью выпущенных облигаций (выданного векселя) (далее – премия по выпущенным облигациям или выданному векселю);

дисконт по выпущенным облигациям или выданному векселю.

10.3. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета долговых обязательств по выпущенным облигациям и выданным векселям отдельная организация должна отразить:

номинальную стоимость выпущенных облигаций или выданного векселя при наличии премии по выпущенным облигациям или выданному векселю на отдельном лицевом счете, открываемом на счете № 52008 или счете № 52308 (лицевой счет по учету номинальной стоимости выпущенных облигаций или выданных векселей) в зависимости от выпущенных (выданных) ценных бумаг;

премию по выпущенным облигациям или выданному векселю на отдельном лицевом счете, открываемом на счете № 52008 или счете № 52308 (лицевой счет по учету премии по выпущенным облигациям или выданным векселям) в зависимости от выпущенных (выданных) ценных бумаг;

начисленные к уплате проценты (купон) по выпущенным облигациям или выданному векселю на отдельном лицевом счете, открываемом на счете № 52008 или счете № 52308 (лицевой счет по учету начисленных к уплате процентов (купона) по выпущенным облигациям или выданным векселям) в зависимости от выпущенных (выданных) ценных бумаг.

10.4. Отдельная организация должна отразить долговой компонент и долевого компонент конвертируемых облигаций при их первоначальном признании на счетах бухгалтерского учета в соответствии с пунктами 28–32 МСФО (IAS) 32.

10.5. В случае наличия разницы между справедливой стоимостью долгового обязательства при первоначальном признании и суммой привлеченных по нему денежных средств (далее – разница при первоначальной оценке долгового обязательства) отдельная организация должна отразить указанное долговое обязательство на счетах бухгалтерского учета:

по стоимости долгового обязательства, определенной в соответствии с пунктом 2.21 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 2.21 настоящего Положения, скорректированной в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9, в случае если она не подтверждается рыночной ценой (котировкой) на активном рынке на идентичное долговое обязательство и не основывается на методе оценки справедливой стоимости, при котором используются только наблюдаемые исходные данные.

10.6. Отдельная организация должна отразить разницу при первоначальной оценке долгового обязательства 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 разница при первоначальной оценке долгового обязательства подлежит признанию в качестве актива, случая, когда разница при первоначальной оценке долгового обязательства обусловлена операциями с собственниками, указанными в абзаце (iii) подпункта (d) пункта 106 МСФО (IAS) 1, и случая, когда в учетной политике отдельной организации утверждено решение не отражать на счетах бухгалтерского учета разницу при первоначальной оценке долгового обязательства, которая не признается отдельной организацией существенной).

В случае, указанном в абзаце третьем пункта 10.5 настоящего Положения, отдельная организация должна при первоначальном признании долгового обязательства отразить связанную с ним разницу при первоначальной оценке долгового обязательства на отдельном лицевом счете, открываемом на счетах по учету корректировок, уменьшающих или увеличивающих стоимость привлеченных средств, и счетах по учету корректировок, уменьшающих или увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или выданных векселей (за исключением случая, когда в учетной политике отдельной организации утверждено решение не отражать на счетах бухгалтерского учета разницу при первоначальной оценке долгового обязательства, которая не признается отдельной организацией существенной).

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 при совместном упоминании – счет по учету

привлеченных средств) в зависимости от первоначального кредитора отдельной 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):

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 выпущенных (выданных) 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):

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 выпущенных (выданных) 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 выпущенных (выданных) 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):

в сумме, относящейся к долговому компоненту конвертируемых облигаций:

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

Кредит счета № 52008;

в сумме, относящейся к долевого компоненту конвертируемых облигаций:

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 инструмент» (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):

в сумме номинальной стоимости, относящейся к долговому компоненту конвертируемых облигаций:

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 конвертируемых облигаций:

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 долевого компоненту конвертируемых облигаций:

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 затрат по сделке, связанных с долговым обязательством, оцениваемым по амортизированной стоимости, следующими бухгалтерскими записями:

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, одновременно в качестве расходов на дату первоначального признания долгового обязательства (за исключением случаев, указанных в пунктах 10.11 и 10.12 настоящего Положения) 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 счета № 47423 в случае наличия дебиторской задолженности.

Отдельная организация должна отразить оплату 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.

В случае, указанном в абзаце первом настоящего пункта, отдельная организация, являющаяся эмитентом облигаций, должна отразить списание понесенных ею затрат по сделке, связанных с выпуском (дополнительным 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» (далее – счет № 52019).

10.12. В случае если отдельная организация, являющаяся эмитентом облигаций, отказывается от размещения облигаций после государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) облигаций и до начала их размещения, она должна отразить списание понесенных ею затрат по сделке,

связанных с выпуском (дополнительным выпуском) облигаций, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71702 или счета № 71802 в зависимости от расходов
Кредит счета № 52019.

10.13. В случае, указанном в абзаце втором пункта 10.5 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить разницу при первоначальной оценке долгового обязательства по договору займа или кредитному договору в составе прибыли или убытка на дату его первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

10.13.1. Положительную разницу при первоначальной оценке долгового обязательства:

Дебет счета № 71508

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств.

10.13.2. Отрицательную разницу 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 10.5 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить разницу при первоначальной оценке долгового обязательства по выпущенным облигациям или выданному векселю в составе прибыли или убытка на дату его первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

10.14.1. Положительную разницу при первоначальной оценке долгового обязательства:

Дебет счета № 71508

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

10.14.2. Отрицательную разницу 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 10.5 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить разницу при первоначальной оценке долгового обязательства по договору займа или кредитному договору на дату его первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

10.15.1. Положительную разницу 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. Отрицательную разницу 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 10.5 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить разницу при

первоначальной оценке долгового обязательства по выпущенным облигациям или выданному векселю на дату его первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

10.16.1. Положительную разницу 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. Отрицательную разницу 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, которое является долговым обязательством по договору займа или кредитному договору с условиями, существенно отличающимися от первоначального долга в соответствии с пунктом В3.3.6 МСФО (IFRS) 9, следующими бухгалтерскими записями:

10.17.1. Списание суммы долга:

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 по его справедливой стоимости на дату новации:

Дебет счета № 61216

Кредит счета по учету привлеченных средств.

10.17.3. Финансовый результат от новации долга:

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 в обеспечение исполнения долгового обязательства бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 99999.

Глава 11. Отражение на счетах бухгалтерского учета затрат по заимствованиям, связанных с долговыми обязательствами

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

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 выпущенным облигациям или выданному векселю бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71101

Кредит счета № 52008 или счета № 52308 (лицевой счет по учету начисленных к уплате процентов (купона) по выпущенным облигациям или выданным векселям) в зависимости от выпущенных (выданных) ценных бумаг.

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

Дебет счета № 71101

Кредит счета № 52008 или счета № 52308 в зависимости от выпущенных (выданных) ценных бумаг.

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

Дебет счета № 52008 или счета № 52308 (лицевой счет по учету премии по выпущенным облигациям или выданным векселям) в зависимости от выпущенных (выданных) 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 сумму амортизации затрат по сделке, связанных с долговым обязательством по договору займа или кредитному договору, оцениваемым по амортизированной стоимости, бухгалтерской записью (за исключением случая, указанного в абзаце четвертом настоящего пункта):

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.

Отдельная организация должна отразить сумму амортизации затрат по сделке, связанных с долговым обязательством по договору займа или кредитному договору, оцениваемым по амортизированной стоимости, бухгалтерской записью, в случае если решение о ее использовании утверждено в учетной политике отдельной организации:

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).

11.7. Отдельная организация должна отразить сумму амортизации затрат по сделке, связанных с долговым обязательством по выпущенным облигациям или выданному векселю, оцениваемым по амортизированной стоимости, бухгалтерской записью (за исключением случая, указанного в абзаце четвертом настоящего пункта):

Дебет счета № 71102

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

Отдельная организация должна отразить сумму амортизации затрат по сделке, связанных с долговым обязательством по выпущенным облигациям или выданному векселю, оцениваемым по амортизированной стоимости, бухгалтерской записью, в случае если решение о ее использовании утверждено в учетной политике отдельной организации:

Дебет счета № 71103

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

11.8. Отдельная организация должна отразить затраты по сделке, связанные с долговым обязательством, оцениваемым по амортизированной стоимости, единовременно в составе процентных расходов не позднее последнего календарного дня месяца, в котором было признано указанное долговое обязательство, не осуществляя амортизацию указанных затрат по сделке и не включая их в расчет ЭПС, бухгалтерскими записями, указанными в пунктах 11.6 и 11.7 настоящего Положения, в случае выполнения следующих условий:

затраты по сделке не признаются отдельной организацией существенными;

решение об отражении затрат по сделке, которые не признаются отдельной организацией существенными, единовременно в составе процентных расходов утверждено в учетной политике отдельной организации.

11.9. Отдельная организация в соответствии с пунктом 8 МСФО (IAS) 23 должна отразить капитализацию затрат по сделке, связанных с долговым обязательством, единовременно в период действия долгового обязательства, не осуществляя амортизацию указанных затрат по сделке и не включая их в расчет ЭПС, бухгалтерскими записями, указанными в подпункте 11.19.2 пункта 11.19 и подпункте 11.20.4 пункта 11.20 настоящего Положения, в случае выполнения следующих условий:

затраты по сделке не признаются отдельной организацией существенными;

решение об отражении капитализации затрат по сделке, которые не признаются отдельной организацией существенными, единовременно бухгалтерскими записями, указанными в подпункте 11.19.2 пункта 11.19 и подпункте 11.20.4 пункта 11.20 настоящего Положения, утверждено в учетной политике отдельной организации.

11.10. Отдельная организация должна отразить списание оплаченных затрат по сделке, связанных с долговым обязательством по договору займа или кредитному договору, в сумме, отраженной бухгалтерской записью, указанной в пункте 11.6 настоящего Положения, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств,

или

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств, в случае, указанном в абзаце четвертом пункта 11.6 настоящего Положения

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

11.11. Отдельная организация должна отразить списание оплаченных затрат по сделке, связанных с долговым обязательством по выпущенным облигациям или выданному векселю, в сумме, отраженной бухгалтерской записью, указанной в пункте 11.7 настоящего Положения, бухгалтерской записью:

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

или

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей, в случае, указанном в абзаце четвертом пункта 11.7 настоящего Положения

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

11.12. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета корректировку стоимости долгового обязательства, увеличивающую процентные расходы до величины процентных расходов, рассчитанной с использованием метода ЭПС (далее – корректировка, увеличивающая процентные расходы по долговому обязательству), и корректировку стоимости долгового обязательства, уменьшающую процентные расходы до величины процентных расходов, рассчитанной с использованием метода ЭПС (далее – корректировка, уменьшающая процентные расходы по долговому обязательству), в случае если она отражает процентные расходы по долговому обязательству на счетах бухгалтерского учета с использованием метода ЭПС, не реже чем на каждую из следующих дат:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату частичного погашения долгового обязательства;

на дату прекращения признания долгового обязательства.

11.13. Отдельная организация должна отразить корректировку, увеличивающую процентные расходы по долговому обязательству по договору займа или кредитному договору, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71103

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

11.14. Отдельная организация должна отразить корректировку, уменьшающую процентные расходы по долговому обязательству по договору займа или кредитному договору, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 71104.

11.15. При полном погашении долгового обязательства по договору займа или кредитному договору в предусмотренный договором срок отдельная организация должна отразить списание остатка по счету по учету корректировок, уменьшающих или увеличивающих стоимость привлеченных средств (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости), бухгалтерской записью, указанной в пункте 11.13 или пункте 11.14 настоящего Положения.

11.16. Отдельная организация должна отразить корректировку, увеличивающую процентные расходы по долговому обязательству по выпущенным облигациям или выданному векселю, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71103

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

11.17. Отдельная организация должна отразить корректировку, уменьшающую процентные расходы по долговому обязательству по выпущенным облигациям или выданному векселю, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 71104.

11.18. При полном погашении долгового обязательства по выпущенным облигациям или выданному векселю в предусмотренный ими срок отдельная организация должна отразить списание остатка по счету по учету корректировок, уменьшающих или увеличивающих стоимость облигаций или векселей (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости), бухгалтерской записью, указанной в пункте 11.16 или пункте 11.17 настоящего Положения.

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

11.19.1. Капитализацию суммы начисленных процентов по договору займа или кредитному договору:

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.

11.19.2. Капитализацию суммы амортизации затрат по сделке, связанных с долговым обязательством по договору займа или кредитному договору, оцениваемым по амортизированной стоимости:

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

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости), в случае если решение об использовании в данной бухгалтерской записи счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств, утверждено в учетной политике отдельной организации.

11.20. Отдельная организация должна отразить капитализацию затрат по заимствованиям по выпущенным облигациям или выданному векселю в

соответствии с пунктом 8 МСФО (IAS) 23 следующими бухгалтерскими записями:

11.20.1. Капитализацию суммы начисленных к уплате процентов (купона) по выпущенным облигациям или выданному векселю:

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 к уплате процентов (купона) по выпущенным облигациям или выданным векселям) в зависимости от выпущенных (выданных) ценных бумаг.

11.20.2. Капитализацию суммы амортизации дисконта по выпущенным облигациям или выданному векселю:

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

Кредит счета № 52008 или счета № 52308 в зависимости от выпущенных (выданных) ценных бумаг.

11.20.3. Капитализацию суммы амортизации премии по выпущенным облигациям или выданному векселю:

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

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

11.20.4. Капитализацию суммы амортизации затрат по сделке, связанных с долговым обязательством по выпущенным облигациям или выданному векселю, оцениваемым по амортизированной стоимости:

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

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей (лицевой счет по учету сумм корректировок до амортизированной стоимости), в случае если решение об использовании в данной бухгалтерской записи счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей, утверждено в учетной политике отдельной организации.

Глава 12. Отражение на счетах бухгалтерского учета долговых обязательств, 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 в сумме, которая определяется отдельной организацией после отражения на счетах бухгалтерского учета затрат по заимствованиям, связанных с указанным долговым обязательством, бухгалтерскими записями, указанными в пунктах 11.13, 11.14, 11.16, 11.17, 12.2 и 12.3 настоящего Положения, не реже чем на каждую из следующих дат:

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.

12.2. В случае если отдельная организация пересматривает расчетные суммы выплат по долговому обязательству по договору займа или кредитному договору, оцениваемому по амортизированной стоимости, она должна

отразить корректировку его стоимости в соответствии с пунктом В5.4.6 МСФО (IFRS) 9 следующими бухгалтерскими записями:

12.2.1. Корректировку, увеличивающую стоимость долгового обязательства до его амортизированной стоимости:

Дебет счета № 71508

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

12.2.2. Корректировку, уменьшающую стоимость долгового обязательства до его амортизированной стоимости:

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 выпущенным облигациям или выданному векселю, оцениваемому по амортизированной стоимости, она должна отразить корректировку его стоимости в соответствии с пунктом В5.4.6 МСФО (IFRS) 9 следующими бухгалтерскими записями:

12.3.1. Корректировку, увеличивающую стоимость долгового обязательства до его амортизированной стоимости:

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. Корректировку, уменьшающую стоимость долгового обязательства до его амортизированной стоимости:

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. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 10.5 настоящего Положения, отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета признание в составе прибыли или убытка в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9 разницы при первоначальной оценке долгового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости, после его первоначального признания не реже чем на каждую из следующих дат:

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. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 10.5 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить признание в составе прибыли или убытка 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. Признание в составе прибыли или убытка положительной разницы при первоначальной оценке долгового обязательства:

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. Признание в составе прибыли или убытка отрицательной разницы при первоначальной оценке долгового обязательства:

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. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 10.5 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить признание в составе прибыли или убытка разницы при первоначальной оценке долгового обязательства, связанной с долговым обязательством по выпущенным облигациям или выданному векселю, оцениваемым по амортизированной стоимости, следующими бухгалтерскими записями:

12.6.1. Признание в составе прибыли или убытка положительной разницы при первоначальной оценке долгового обязательства:

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. Признание в составе прибыли или убытка отрицательной разницы при первоначальной оценке долгового обязательства:

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 долговых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, после первоначального признания

13.1. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета переоценку долгового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, после его первоначального признания в сумме, которая определяется отдельной организацией после отражения на

счетах бухгалтерского учета затрат по заимствованиям, связанных с долговым обязательством, не реже чем на каждую из следующих дат:

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.

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 выпущенным облигациям или выданному 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 выпущенным облигациям или выданному 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. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 10.5 настоящего Положения, отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета признание в составе прибыли или убытка в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9 разницы при первоначальной оценке долгового обязательства, связанной с долговым обязательством, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, после его первоначального признания не реже чем на каждую из следующих дат:

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. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 10.5 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить признание в составе

прибыли или убытка 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, указанными в подпунктах 12.5.1 и 12.5.2 пункта 12.5 настоящего Положения.

13.8. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 10.5 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить признание в составе прибыли или убытка разницы при первоначальной оценке долгового обязательства, связанной с долговым обязательством по выпущенным облигациям или выданному векселю, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерскими записями, указанными в подпунктах 12.6.1 и 12.6.2 пункта 12.6 настоящего Положения.

Глава 14. Отражение на счетах бухгалтерского учета прекращения признания долговых обязательств

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 выпущенным облигациям или выданному векселю в результате произведенного ею платежа в предусмотренный выпущенными облигациями или выданным векселем срок бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52008 или счета № 52308 в зависимости от выпущенных (выданных) ценных бумаг

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 выпущенным облигациям или выданному векселю в результате произведенного ею платежа бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52008 или счета № 52308 (лицевой счет по учету начисленных к уплате процентов (купона) по выпущенным облигациям или выданным векселям) в зависимости от выпущенных (выданных) 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 по договору займа или кредитному договору, 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. При прекращении признания долгового обязательства по договору займа или кредитному договору в результате существенного изменения его условий отдельная организация должна отразить:

14.6.1. Списание балансовой стоимости долгового обязательства по договору займа или кредитному договору в части непогашенной основной

суммы долга, отраженной на счете по учету привлеченных средств, – 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 балансовой стоимости долгового обязательства по договору займа или кредитному договору в части остатка невыплаченных процентов по договору займа или кредитному договору, отраженных на счете по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам, – бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 61603.

14.6.3. Списание балансовой стоимости долгового обязательства по договору займа или кредитному договору в части остатка по счету по учету расчетов по расходам, связанным с привлечением средств, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

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

14.6.4. Списание балансовой стоимости долгового обязательства по договору займа или кредитному договору в части остатка по счету по учету корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств, – бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость привлеченных средств

Кредит счета № 61603.

14.6.5. Списание балансовой стоимости долгового обязательства по договору займа или кредитному договору в части остатка по счету по учету

корректировок, уменьшающих стоимость привлеченных средств, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость привлеченных средств.

14.6.6. Списание балансовой стоимости долгового обязательства по договору займа или кредитному договору в части остатка по счету по учету переоценки, увеличивающей стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, – 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 балансовой стоимости долгового обязательства по договору займа или кредитному договору в части остатка по счету по учету переоценки, уменьшающей стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, – 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. Признание долгового обязательства по договору займа или кредитному договору с измененными условиями 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. Оплату затрат, непосредственно связанных с изменением условий долгового обязательства 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.

14.6.10. Финансовый результат от существенного изменения условий долгового обязательства по договору займа или кредитному договору – 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. При прекращении признания долгового обязательства по договору займа или кредитному договору в результате его досрочного погашения отдельная организация должна отразить:

14.7.1. Списание балансовой стоимости долгового обязательства по договору займа или кредитному договору, оцененной на дату его досрочного погашения, – бухгалтерскими записями, указанными в подпунктах 14.6.1–14.6.7 пункта 14.6 настоящего Положения.

14.7.2. 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.

14.7.3. Финансовый результат от досрочного погашения долгового обязательства по договору займа или кредитному договору – бухгалтерской записью, указанной в подпункте 14.6.10 пункта 14.6 настоящего Положения.

14.8. При прекращении признания долгового обязательства по выпущенным облигациям или выданному векселю в результате их досрочного погашения (приобретения) отдельной организацией, являющейся эмитентом облигаций (лицом, выдавшим вексель), отдельная организация должна отразить:

14.8.1. Списание балансовой стоимости долгового обязательства по досрочно погашенным (приобретенным) облигациям или векселю в части 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 по выпущенным облигациям или выданному векселю – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52008 или счета № 52308 в зависимости от выпущенных (выданных) ценных бумаг

Кредит счета № 61603.

14.8.2. Списание балансовой стоимости долгового обязательства по досрочно погашенным (приобретенным) облигациям или векселю в части суммы невыплаченных процентов (купона), начисленных по погашаемым (приобретаемым) облигациям или векселю, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52008 или счета № 52308 (лицевой счет по учету начисленных к уплате процентов (купона) по выпущенным облигациям или выданным векселям) в зависимости от выпущенных (выданных) ценных бумаг

Кредит счета № 61603.

14.8.3. Списание балансовой стоимости долгового обязательства по досрочно погашенным (приобретенным) облигациям или векселю в части остатка по лицевому счету по учету премии по выпущенным облигациям или

выданным векселям, открытому на счете № 52008 или счете № 52308, – бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 61603.

14.8.4. Списание балансовой стоимости долгового обязательства по досрочно погашенным (приобретенным) облигациям или векселю в части остатка по счету по учету расчетов по расходам, связанным с выпуском облигаций или векселей, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

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

14.8.5. Списание балансовой стоимости долгового обязательства по досрочно погашенным (приобретенным) облигациям или векселю в части остатка по счету по учету корректировок, увеличивающих стоимость выпущенных облигаций или векселей, – бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 61603.

14.8.6. Списание балансовой стоимости долгового обязательства по досрочно погашенным (приобретенным) облигациям или векселю в части остатка по счету по учету корректировок, уменьшающих стоимость выпущенных облигаций или векселей, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

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

14.8.7. Списание балансовой стоимости долгового обязательства по досрочно погашенным (приобретенным) облигациям или векселю в части остатка по счету по учету переоценки, увеличивающей стоимость

выпущенных облигаций или векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, – 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 балансовой стоимости долгового обязательства по досрочно погашенным (приобретенным) облигациям или векселю в части остатка по счету по учету переоценки, уменьшающей стоимость выпущенных облигаций или векселей, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, – 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. Оплату погашаемых (приобретаемых) облигаций или векселя (оплату долгового компонента конвертируемых облигаций) – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

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

14.8.10. Оплату затрат, связанных с погашением (приобретением) выпущенных облигаций или выданного векселя (затрат, отнесенных к долговому компоненту конвертируемых облигаций), – 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) выпущенных облигаций или выданного векселя – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61603

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

Дебет счета № 71508

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

14.9. Реализация облигаций, приобретенных отдельной организацией, являющейся их эмитентом, отражается отдельной организацией бухгалтерскими записями, указанными в пункте 10.8 настоящего Положения.

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

14.10.1. Оплату конвертируемых облигаций, относящуюся к долевному компоненту конвертируемых облигаций:

Дебет счета № 53001

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

14.10.2. Оплату затрат, относящихся к долевному компоненту конвертируемых облигаций:

Дебет счета № 53001

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

14.11. В случае конвертации облигаций в акции отдельная организация, являющаяся их эмитентом, должна отразить списание балансовой стоимости долгового обязательства по ним бухгалтерскими записями, указанными в подпунктах 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 некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, созданных в форме акционерного общества».

14.12. Отдельная организация должна отразить возврат ей имущества, переданного указанной отдельной организацией 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.

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

15.1. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета ценных бумаг, справедливая стоимость которых выражена в иностранной валюте, отдельная организация должна осуществить пересчет их 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.

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета ценных бумаг, являющихся долговыми инструментами (далее – долговые ценные бумаги), оцениваемых по амортизированной стоимости, номинальная стоимость (сумма обязательства) которых выражена в иностранной валюте, отдельная организация должна произвести пересчет их амортизированной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу на дату оценки их амортизированной стоимости.

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета ценных бумаг, являющихся долевым инструментом другой организации (далее – долевыми ценными бумагами), номинальная стоимость которых выражена в иностранной валюте, отдельная организация после их первоначального признания не должна производить пересчет их первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в результате изменения официальных курсов.

15.2. Отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета операции по каждой сделке с ценными бумагами отдельно.

15.3. Для целей отражения долговых ценных бумаг 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», № 50110 «Долговые ценные бумаги прочих нерезидентов», № 50118 «Долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания», № 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», № 50418 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей), переданные без прекращения признания», № 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» (далее при совместном упоминании – счет по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги) отдельная организация должна определить следующие компоненты стоимости долговых ценных бумаг:

номинальную стоимость (сумму обязательства) долговых ценных бумаг;
начисленные к получению проценты (купон) по долговым ценным бумагам;

премию по долговым ценным бумагам в размере положительной разницы между ценой сделки, уменьшенной на сумму входящих в цену сделки процентов (купона) по долговым ценным бумагам, и номинальной стоимостью (суммой обязательства) долговых ценных бумаг (далее – премия по долговым ценным бумагам);

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

15.4. Для целей отражения долговых ценных бумаг на счетах бухгалтерского учета отдельная организация должна отразить:

номинальную стоимость (сумму обязательства) долговых ценных бумаг при наличии премии по долговым ценным бумагам на отдельном лицевом счете по учету ценных бумаг, имеющих один регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг (государственный регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг, идентификационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг) или один международный код (номер) идентификации ценных бумаг, одной партии ценных бумаг, отдельной ценной бумаги, открываемом на счете по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги;

начисленные к получению проценты (купон) по долговым ценным бумагам на отдельном лицевом счете, открываемом на счете по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги;

премию по долговым ценным бумагам на отдельном лицевом счете, открываемом на счете по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги;

дисконт по долговым ценным бумагам, начисленный при отражении на счетах бухгалтерского учета его амортизации, на отдельном лицевом счете, открываемом на счете по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги.

15.5. Отдельная организация должна отразить входящую в цену сделки сумму процентов (купона) по долговым ценным бумагам, уплаченную ею при приобретении долговых ценных бумаг, на лицевом счете по учету ценных бумаг одного выпуска (партии ценных бумаг, отдельной ценной бумаги) или

на лицевом счете по учету начисленных к получению процентов (купона) по долговым ценным бумагам в зависимости от утвержденного в учетной политике отдельной организации решения об использовании одного из указанных лицевых счетов при отражении входящей в цену сделки суммы процентов (купона) по долговым ценным бумагам, уплаченной при приобретении долговых ценных бумаг.

15.6. В случае наличия разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг (за исключением долевых ценных бумаг, оцениваемых по себестоимости за вычетом обесценения) при первоначальном признании и ценой сделки (далее – разница при первоначальной оценке ценных бумаг) отдельная организация должна при первоначальном признании отразить ценные бумаги на счетах бухгалтерского учета:

по стоимости ценных бумаг, определенной в соответствии с пунктом 2.20 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 2.20 настоящего Положения, скорректированной в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9, в случае если она не подтверждается рыночной ценой (котировкой) на активном рынке на идентичные ценные бумаги и не основывается на методе оценки справедливой стоимости, при котором используются только наблюдаемые исходные данные.

15.7. 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 разница при первоначальной оценке ценных бумаг подлежит признанию в качестве актива, не являющегося ценной бумагой, случая, когда разница при первоначальной оценке ценных бумаг обусловлена операциями с собственниками, указанными

в абзаце (iii) подпункта (d) пункта 106 МСФО (IAS) 1, и случая, когда в учетной политике отдельной организации утверждено решение не отражать на счетах бухгалтерского учета разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, которая не признается отдельной организацией существенной).

В случае, указанном в абзаце третьем пункта 15.6 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 по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость долговых ценных бумаг (за исключением случая, когда в учетной политике отдельной организации утверждено решение не отражать на счетах бухгалтерского учета разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, которая не признается отдельной организацией существенной).

В случае, указанном в абзаце третьем пункта 15.6 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) в зависимости от категории ценных бумаг (за исключением случая, когда в учетной политике отдельной организации утверждено решение не отражать на счетах бухгалтерского учета разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, которая не признается отдельной организацией существенной).

15.8. В случае если отдельная организация приобретает ценные бумаги за валюту, отличную от валюты, в которой выражена их номинальная стоимость (сумма обязательства), для целей их отражения на счетах бухгалтерского учета отдельная организация должна произвести пересчет цены сделки в валюту, в которой выражена номинальная стоимость (сумма

обязательства) приобретаемых ценных бумаг, по официальному курсу, а в случае отсутствия официального курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному отдельной организацией исходя из официальных курсов иностранных валют (как отношение курса одной иностранной валюты к курсу другой иностранной валюты) (далее – кросс-курс), на дату операции в иностранной валюте.

15.9. Отдельная организация должна отразить предварительные затраты по сделке, связанные с приобретаемыми ценными бумагами, понесенные до даты первоначального признания 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.

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета затрат по сделке, связанных с ценными бумагами (кроме ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), осуществленных в валюте, отличной от валюты, в которой выражена их номинальная стоимость (сумма обязательства), отдельная организация должна произвести пересчет указанных затрат по сделке в валюту номинальной стоимости (суммы обязательства) ценных бумаг по официальному курсу, а в случае отсутствия официального курса – по кросс-курсу на дату осуществления затрат по сделке, связанных с ценными бумагами.

15.10. В случае если после осуществления предварительных затрат по сделке отдельная организация приняла решение не приобретать ценные бумаги, она 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.

15.11. Отдельная организация должна отразить цену сделки на наиболее раннюю из следующих дат:

на дату получения приобретаемых ценных бумаг;

на дату оплаты приобретаемых ценных бумаг.

15.12. Отдельная организация должна 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).

15.13. Отдельная организация должна отразить предварительные затраты по сделке, связанные с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, или долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по себестоимости за вычетом обесценения, на дату первоначального признания указанных ценных бумаг бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 50905.

15.14. Отдельная организация должна отразить предварительные затраты по сделке, связанные с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, единовременно в качестве расходов на дату первоначального признания указанных ценных бумаг 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.

15.15. Отдельная организация должна отразить затраты по сделке, связанные с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, или долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по себестоимости за вычетом обесценения, понесенные на дату первоначального признания указанных ценных бумаг, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

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

15.16. Отдельная организация должна отразить затраты по сделке, связанные с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, понесенные на дату их первоначального признания, единовременно в качестве расходов на дату первоначального признания указанных ценных бумаг бухгалтерской записью:

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

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

15.17. Отдельная организация должна отразить затраты по сделке, связанные с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, или долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по себестоимости за вычетом обесценения, которые не признаются отдельной организацией существенными, единовременно в качестве расходов, не осуществляя амортизацию указанных затрат по сделке и не включая их в расчет ЭПС, в случае если такое решение утверждено в учетной политике отдельной организации.

15.18. При первоначальном признании приобретенных ценных бумаг отдельная организация должна 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

(уменьшенную) на справедливую стоимость производного инструмента, являющегося активом (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», или счета № 50606 «Долевые ценные бумаги прочих резидентов», или счета № 50607 «Долевые ценные бумаги банков-нерезидентов», или счета № 50608 «Долевые ценные бумаги прочих нерезидентов», или счета № 50640 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных кредитных организаций», или счета № 50641 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных организаций», или счета № 50642 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных банков-нерезидентов», или счета № 50643 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах – акции дочерних и ассоциированных организаций – нерезидентов», или счета № 50709 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости», или счета № 60101 «Акции дочерних и ассоциированных кредитных организаций», или счета № 60102 «Акции дочерних и ассоциированных организаций», или счета № 60103 «Акции дочерних и ассоциированных банков-нерезидентов», или счета № 60104 «Акции дочерних и ассоциированных организаций – нерезидентов», или счета № 60106 «Паи паевых инвестиционных фондов» (далее – счет № 60106) в зависимости от эмитента долевых ценных бумаг, наличия у отдельной организации контроля над объектом инвестиций, являющимся акционерным обществом, паевым инвестиционным фондом (далее – объект инвестиций), совместного контроля над ним или значительного влияния на него (далее при совместном упоминании – счет по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги) или счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги в зависимости от ценных бумаг и категории ценных бумаг

Кредит счета № 47408.

При первоначальном признании ценных бумаг отдельная организация должна отразить их стоимость на счетах по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги и счетах по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги в валюте их номинальной стоимости (суммы обязательства).

15.19. Отдельная организация должна отразить оплату приобретаемых ценных бумаг бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

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

15.20. В случае, указанном в абзаце втором пункта 15.6 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, связанную с долговыми ценными бумагами, в составе прибыли или убытка на дату их первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

15.20.1. Положительную разницу при первоначальной оценке ценных бумаг:

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

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

15.20.2. Отрицательную разницу при первоначальной оценке ценных бумаг:

Дебет счета № 71504

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

15.21. В случае, указанном в абзаце втором пункта 15.6 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, связанную с долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в составе прибыли или убытка на дату их первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

15.21.1. Положительную разницу при первоначальной оценке ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки долевых ценных бумаг – положительные разницы счета № 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).

15.21.2. Отрицательную разницу при первоначальной оценке ценных бумаг:

Дебет счета № 71506

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

15.22. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 15.6 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, связанную с долговыми ценными

бумагами, на дату их первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

15.22.1. 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, счета № 504 или счета № 515 в зависимости от ценных бумаг

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

15.22.2. 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, счета № 504 или счета № 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, счета № 504 или счета № 515 в зависимости от ценных бумаг.

15.22.3. 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 счета № 501 или счета № 512 в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, счета № 501 или счета № 512 в

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

15.22.4. Отрицательную 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 корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, счета № 501 или счета № 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 счета № 501 или счета № 512 в зависимости от ценных бумаг.

15.23. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 15.6 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить разницу при первоначальной оценке ценных бумаг, связанную с долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на дату их первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

15.23.1. Положительную разницу при первоначальной оценке ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки долевых ценных бумаг – положительные разницы счета № 506

Кредит счета № 50671.

15.23.2. Отрицательную разницу при первоначальной оценке ценных бумаг:

Дебет счета № 50670

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

15.24. В случае если отдельная организация осуществляет покупку на стандартных условиях ценных бумаг, оцениваемых по справедливой

стоимости через прибыль или убыток, для целей отражения указанных ценных бумаг на счетах бухгалтерского учета при их первоначальном признании отдельная организация должна после даты заключения сделки и до даты поставки ценных бумаг отразить на счетах по учету переоценки ценных бумаг изменение справедливой стоимости указанных ценных бумаг, которое возникает после даты заключения сделки и до даты поставки ценных бумаг, если указанное изменение признается отдельной организацией существенным, на последний календарный день каждого квартала.

Глава 16. Отражение на счетах бухгалтерского учета процентной выручки по долговым ценным бумагам

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

- на последний календарный день каждого месяца;
- на дату уплаты процентов (купона), предусмотренную долговыми ценными бумагами;
- на дату частичного прекращения признания долговых ценных бумаг;
- на дату 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 к получению процентов (купона) по долговым ценным бумагам)

Кредит счета № 71001.

16.3. Отдельная организация должна отразить сумму дисконта по долговым ценным бумагам, начисленную при его амортизации, 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 сумму амортизации 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 отражает на счетах бухгалтерского учета процентную выручку по долговым ценным бумагам без использования метода ЭПС, она должна отразить сумму амортизации 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, счета № 504 или счета № 515 в зависимости от ценных бумаг.

16.6. В случае если отдельная организация отражает процентную выручку по долговым ценным бумагам на счетах бухгалтерского учета с использованием метода ЭПС, она должна отражать на счетах бухгалтерского учета корректировку стоимости долговых ценных бумаг, увеличивающую процентную выручку до величины процентной выручки, рассчитанной с применением метода ЭПС (далее – корректировка, увеличивающая процентную выручку по долговым ценным бумагам), и корректировку стоимости долговых ценных бумаг, уменьшающую процентную выручку до величины процентной выручки, рассчитанной с применением метода ЭПС

(далее – корректировка, уменьшающая процентную выручку по долговым ценным бумагам), не реже чем на каждую из следующих дат:

на последний календарный день каждого месяца;

на дату уплаты процентов (купона), предусмотренную долговыми ценными бумагами;

на дату частичного прекращения признания долговых ценных бумаг;

на дату прекращения признания долговых ценных бумаг.

16.7. 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, счета № 501, или счета № 504, или счета № 512, или счета № 515 в зависимости от ценных бумаг и категории ценных бумаг

Кредит счета № 71005.

16.8. 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, счета № 501, или счета № 504, или счета № 512, или счета № 515 в зависимости от ценных бумаг и категории ценных бумаг.

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 по учету ценных бумаг (за исключением счетов второго порядка по учету резервов под обесценение долговых ценных бумаг (кроме векселей) и счетов второго порядка по учету резервов под обесценение по векселям (далее при совместном упоминании – счет второго порядка по учету резервов под обесценение), до валовой балансовой стоимости в сумме, которая определяется отдельной организацией после отражения на счетах бухгалтерского учета процентной выручки по указанным долговым ценным бумагам, бухгалтерскими записями, указанными в пунктах 16.17, 16.18 и 17.2 настоящего Положения, не реже чем на каждую из следующих дат:

на последний календарный день каждого квартала;

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

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

17.2. В случае если денежные потоки, предусмотренные долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, изменяются, в том числе по соглашению сторон (за исключением изменений, приводящих к прекращению признания указанных долговых ценных бумаг), или отдельная организация пересматривает расчетные денежные потоки по указанным долговым ценным бумагам (за исключением пересмотра оценки резерва под обесценение по указанным долговым ценным бумагам), отдельная организация должна отразить корректировку их валовой балансовой стоимости в соответствии с пунктами 5.4.3 и B5.4.6 МСФО (IFRS) 9 следующими бухгалтерскими записями:

17.2.1. Корректировку, увеличивающую валовую балансовую стоимость долговых ценных бумаг:

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

Кредит счета № 71503.

17.2.2. Корректировку, уменьшающую валовую балансовую стоимость долговых ценных бумаг:

Дебет счета № 71504

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

17.3. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 15.6 настоящего Положения, отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета признание в составе прибыли или убытка в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9 разницы при первоначальной оценке ценных бумаг по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, после их первоначального признания не реже чем на каждую из следующих дат:

на последний календарный день каждого квартала;

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

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

17.4. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 15.6 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить признание в составе прибыли или убытка разницы при первоначальной оценке ценных бумаг по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, после их первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

17.4.1. Признание в составе прибыли или убытка положительной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг:

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

Кредит счета № 71503.

17.4.2. Признание в составе прибыли или убытка отрицательной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг:

Дебет счета № 71504

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, счета № 504 или счета № 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

18.1. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета переоценку ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, после их первоначального признания в сумме, которая применительно к долговым ценным бумагам определяется отдельной организацией после отражения на счетах бухгалтерского учета процентной выручки по ним, не реже чем на каждую из следующих дат:

на последний календарный день каждого месяца;

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

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

18.2. Отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета переоценку ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в рублях по регистрационным номерам выпусков эмиссионных ценных бумаг (государственным регистрационным номерам выпусков эмиссионных ценных бумаг, идентификационным номерам выпусков эмиссионных ценных бумаг) или международным кодам (номерам)

идентификации ценных бумаг. По ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не относящимся к эмиссионным ценным бумагам либо не имеющим международного кода (номера) идентификации ценных бумаг, отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета переоценку по эмитентам (по партиям ценных бумаг либо по каждой ценной бумаге в зависимости от учетной политики отдельной организации).

18.3. В случае если отдельная организация совершает в течение календарного месяца операции с ценными бумагами, имеющими один регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг (государственный регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг, идентификационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг) или один международный код (номер) идентификации ценных бумаг, она должна на даты совершения указанных операций отразить на счетах бухгалтерского учета переоценку всех ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих этот регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг (государственный регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг, идентификационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг) или этот международный код (номер) идентификации ценных бумаг.

В случае если отдельная организация совершает в течение календарного месяца операции с ценными бумагами одного эмитента, не относящимися к эмиссионным ценным бумагам либо не имеющими международного кода (номера) идентификации ценных бумаг, она должна на даты совершения указанных операций отразить на счетах бухгалтерского учета переоценку всех ценных бумаг этого эмитента, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

18.4. Отдельная организация должна отразить переоценку ценных бумаг, увеличивающую стоимость ценных бумаг, оцениваемых по

справедливой стоимости через прибыль или убыток, следующими бухгалтерскими записями:

18.4.1. Первоначальную переоценку ценных бумаг:

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

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

18.4.2. Последующую переоценку ценных бумаг:

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

Кредит счета № 71503 или счета № 71505 в зависимости от ценных бумаг, в случае если по переоцениваемым ценным бумагам отсутствует остаток по счету второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы счета № 501, или счета № 506, или счета № 512,

или

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

Кредит счета № 71503 или счета № 71505 в зависимости от ценных бумаг, в случае если по переоцениваемым ценным бумагам имеется остаток по счету второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы счета № 501, или счета № 506, или счета № 512.

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

18.5.1. Первоначальную переоценку ценных бумаг:

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

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

18.5.2. Последующую переоценку ценных бумаг:

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

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы счета № 501, или счета № 506, или счета № 512 в зависимости от ценных бумаг, в случае если по переоцениваемым ценным бумагам отсутствует остаток по счету второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы счета № 501, или счета № 506, или счета № 512,

или

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

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы счета № 501, или счета № 506, или счета № 512 в зависимости от ценных бумаг, в случае если по переоцениваемым ценным бумагам имеется остаток по счету второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы счета № 501, или счета № 506, или счета № 512.

18.6. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 15.6 настоящего Положения, отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета признание в составе прибыли или убытка в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9 разницы при первоначальной оценке ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, после их первоначального признания не реже чем на каждую из следующих дат:

на последний календарный день каждого квартала;

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

на дату 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, была оценена с использованием метода оценки справедливой стоимости, при котором используются только наблюдаемые исходные данные.

18.7. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 15.6 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить признание в составе прибыли или убытка разницы при первоначальной оценке ценных бумаг по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, после их первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

18.7.1. Признание в составе прибыли или убытка положительной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг:

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

Кредит счета № 71503.

18.7.2. Признание в составе прибыли или убытка отрицательной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг:

Дебет счета № 71504

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

18.8. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 15.6 настоящего Положения, отдельная организация должна отразить признание в составе прибыли или убытка разницы при первоначальной оценке ценных бумаг по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через

прибыль или убыток, после их первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

18.8.1. Признание в составе прибыли или убытка положительной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг:

Дебет счета № 50671

Кредит счета № 71505.

18.8.2. Признание в составе прибыли или убытка отрицательной разницы при первоначальной оценке ценных бумаг:

Дебет счета № 71506

Кредит счета № 50670.

Глава 19. Отражение на счетах бухгалтерского учета резерва под обесценение по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и долевым ценным бумагам, оцениваемым по себестоимости за вычетом обесценения

19.1. Отдельная организация должна отразить признание резерва под обесценение по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и корректировку указанного резерва под обесценение следующими бухгалтерскими записями:

19.1.1. Признание резерва под обесценение и корректировку, увеличивающую резерв под обесценение:

Дебет счета № 71202

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

19.1.2. Корректировку, уменьшающую резерв под обесценение:

Дебет счета второго порядка по учету резервов под обесценение долговых ценных бумаг счета № 504 или счета № 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 корректировку указанного резерва под обесценение следующими бухгалтерскими записями:

19.2.1. Признание резерва под обесценение и корректировку, увеличивающую резерв под обесценение:

Дебет счета № 71506

Кредит счета второго порядка по учету резервов под обесценение долевого ценного документа счета № 507 «Долевые ценные документы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (далее – счет № 507) или счета № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах» (далее – счет № 601) в зависимости от наличия у отдельной организации контроля над объектом инвестиций, совместного контроля над ним или значительного влияния на него.

19.2.2. Корректировку, уменьшающую резерв под обесценение:

Дебет счета второго порядка по учету резервов под обесценение долевого ценного документа счета № 507 или счета № 601 в зависимости от наличия у отдельной организации контроля над объектом инвестиций, совместного контроля над ним или значительного влияния на него

Кредит счета № 71505.

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

20.1. Отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета списание стоимости ценных документов, имеющих один регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных документов (государственный регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных документов,

идентификационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг), один международный код (номер) идентификации ценных бумаг, при прекращении их признания одним из следующих способов списания стоимости указанных ценных бумаг:

по средней стоимости ценных бумаг;

по стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг.

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

20.2. В случае прекращения признания ценных бумаг в результате их продажи отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета цену сделки на наиболее раннюю из следующих дат:

на дату поставки ценных бумаг;

на дату оплаты ценных бумаг.

20.3. В случае прекращения признания ценных бумаг в результате их продажи отдельная организация должна отразить цену сделки бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 47407.

20.4. В случае прекращения признания ценных бумаг в результате отчуждения ценных бумаг или погашения долговых ценных бумаг отдельная организация должна отразить:

20.4.1. Списание балансовой стоимости ценных бумаг в части остатка по счету по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги, включая начисленные и неполученные проценты (купон), премию по долговым ценным бумагам и начисленный дисконт по долговым ценным бумагам, или по счету

по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги – 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 от ценных бумаг.

20.4.2. Списание балансовой стоимости ценных бумаг в части остатка по счету по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

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

20.4.3. Списание балансовой стоимости ценных бумаг в части остатка по счету по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы – бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 61210.

20.4.4. Списание балансовой стоимости долговых ценных бумаг в части остатка по счету по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

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

20.4.5. Списание балансовой стоимости долговых ценных бумаг в части остатка по счету по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, – бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, счета № 501, или счета № 504, или счета № 512, или счета № 515 в зависимости от ценных бумаг и категории ценных бумаг

Кредит счета № 61210.

20.4.6. Списание резерва под обесценение по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, или долевым ценным бумагам, оцениваемым по себестоимости за вычетом обесценения, при их отчуждении – бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету резервов под обесценение долговых ценных бумаг счета № 504 или счета № 515 либо счета второго порядка по учету резервов под обесценение долевых ценных бумаг счета № 507 или счета № 601 в зависимости от ценных бумаг и наличия у отдельной организации контроля над объектом инвестиций, совместного контроля над ним или значительного влияния на него

Кредит счета № 61210.

20.4.7. Списание справедливой стоимости производного инструмента, в результате исполнения которого происходит передача отдельной организацией ценных бумаг, – бухгалтерской записью в корреспонденции со счетом № 61210.

20.4.8. Затраты отдельной организации, связанные с отчуждением ценных бумаг или погашением долговых ценных бумаг, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету денежных средств, или счета по учету расчетов, или счета № 50905 в зависимости от способа расчетов и даты осуществления затрат.

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета затрат, связанных с отчуждением (погашением) ценных бумаг, осуществленных в валюте, отличной от валюты, в которой выражена их номинальная стоимость (сумма обязательства), отдельная организация должна произвести пересчет затрат в валюту номинальной стоимости (суммы обязательства) ценных бумаг по официальному курсу, а в случае отсутствия официального курса – по кросс-курсу на дату осуществления затрат.

20.4.9. Оплату ценных бумаг и прекращение обязательства по их поставке в случае, указанном в пункте 20.3 настоящего Положения, – следующими бухгалтерскими записями:

оплату 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.

20.4.10. Получение денежных средств или иного имущества по его справедливой стоимости в счет оплаты ценных бумаг – бухгалтерской записью (за исключением случая, указанного в пункте 20.3 настоящего Положения):

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 получения имущества (кроме денежных средств) в счет оплаты ценных бумаг

Кредит счета № 61210.

20.4.11. Финансовый результат от прекращения признания ценных бумаг в результате отчуждения ценных бумаг или погашения долговых ценных бумаг – 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.

20.5. Отдельная организация должна отразить выплату ей процентов (купона) по долговым ценным бумагам бухгалтерской записью (за исключением случая, указанного в пункте 20.6 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 начисленных к получению процентов (купона) по долговым ценным бумагам).

20.6. В случае если в учетной политике отдельной организации утверждено решение отражать входящую в цену сделки сумму процентов (купона) по долговым ценным бумагам, уплаченную ею при приобретении долговых ценных бумаг, на лицевом счете по учету ценных бумаг одного выпуска (партии ценных бумаг, отдельной ценной бумаги), отдельная организация должна отразить выплату ей процентов (купона) по долговым ценным бумагам следующими бухгалтерскими записями:

на входящую в цену сделки сумму процентов (купона) по долговым ценным бумагам, уплаченную 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 по учету ценных бумаг одного выпуска (партии ценных бумаг, отдельной ценной бумаги);

на сумму начисленных процентов (купона) по долговым ценным бумагам, отраженных в соответствии с пунктом 16.2 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 начисленных к получению процентов (купона) по долговым ценным бумагам).

20.7. Отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета частичное погашение долговых ценных бумаг следующими бухгалтерскими записями:

в части начисленного дисконта 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 начисленного дисконта по долговым ценным бумагам);

в части входящей в цену сделки суммы, уплаченной при приобретении долговых ценных бумаг (кроме суммы 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 ценных бумаг одного выпуска (партии ценных бумаг, отдельной ценной бумаги).

20.8. При прекращении признания долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, в результате наступления обстоятельства, указанного в пункте 5.4.4 МСФО (IFRS) 9, отдельная организация должна отразить списание валовой балансовой стоимости указанных ценных бумаг за счет резерва под обесценение по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, следующими бухгалтерскими записями (за исключением случая, указанного в пункте 20.9 настоящего Положения):

20.8.1. Списание валовой балансовой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, – бухгалтерскими записями, указанными в подпунктах 20.4.1, 20.4.4 и 20.4.5 пункта 20.4 настоящего Положения.

20.8.2. Списание резерва под обесценение по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, – бухгалтерской записью, указанной в подпункте 20.4.6 пункта 20.4 настоящего Положения.

20.9. В случае если при прекращении признания долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, в результате наступления обстоятельства, указанного в пункте 5.4.4 МСФО (IFRS) 9, валовая балансовая стоимость указанных ценных бумаг отражена только на счетах по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги счета № 504 или счета № 515, отдельная организация должна отразить списание указанной валовой балансовой стоимости за счет резерва под обесценение по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги счета № 504 или счета № 515 в зависимости от ценных бумаг.

Глава 21. Отражение на счетах бухгалтерского учета договоров репо

21.1. Отдельная организация, являющаяся покупателем по договору репо (далее – отдельная организация – покупатель по договору репо), должна отразить требование по уплате денежных средств по второй части договора репо на счетах по учету прочих предоставленных средств отдельно по каждому договору репо.

Отдельная организация, являющаяся продавцом по договору репо (далее – отдельная организация – продавец по договору репо), должна

отразить обязательство по уплате денежных средств по второй части договора репо на счетах по учету привлеченных средств отдельно по каждому договору репо.

21.2. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета процентных доходов и процентных расходов отдельная организация – покупатель по договору репо должна определить:

доходы по договору репо в сумме положительной разницы между суммой денежных средств, подлежащей уплате за ценные бумаги, передаваемые по второй части договора репо, и суммой денежных средств, подлежащей уплате за ценные бумаги, передаваемые по первой части договора репо;

расходы по договору репо в сумме отрицательной разницы между суммой денежных средств, подлежащей уплате за ценные бумаги, передаваемые по второй части договора репо, и суммой денежных средств, подлежащей уплате за ценные бумаги, передаваемые по первой части договора репо.

В случае если в соответствии с договором репо цена ценных бумаг, передаваемых по второй части договора репо, уменьшается (увеличивается) с учетом сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, и (или) выплат, осуществляемых в соответствии с договором репо одной или каждой из его сторон, отдельная организация – покупатель по договору репо должна отразить на счетах бухгалтерского учета доходы (расходы) по договору репо в сумме, которая определяется отдельной организацией – покупателем по договору репо с учетом таких выплат.

21.3. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета процентных доходов и процентных расходов отдельная организация – продавец по договору репо должна определить:

доходы по договору репо в сумме отрицательной разницы между суммой денежных средств, подлежащей уплате за ценные бумаги,

передаваемые по второй части договора репо, и суммой денежных средств, подлежащей уплате за ценные бумаги, передаваемые по первой части договора репо;

расходы по договору репо в сумме положительной разницы между суммой денежных средств, подлежащей уплате за ценные бумаги, передаваемые по второй части договора репо, и суммой денежных средств, подлежащей уплате за ценные бумаги, передаваемые по первой части договора репо.

В случае если в соответствии с договором репо цена ценных бумаг, передаваемых по второй части договора репо, уменьшается (увеличивается) с учетом сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, и (или) выплат, осуществляемых в соответствии с договором репо одной или каждой из его сторон, отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить на счетах бухгалтерского учета доходы (расходы) по договору репо в сумме, которая определяется отдельной организацией – продавцом по договору репо с учетом таких выплат.

21.4. Отдельная организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета начисление доходов (расходов) по договору репо, начисление затрат по сделке, связанных с договором репо (за исключением случая, когда требование по получению (обязательство по уплате) денежных средств по второй части договора репо оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток), не реже чем на каждую из следующих дат:

на последний календарный день каждого месяца;

на дату изменения в соответствии с договором репо цены ценных бумаг, подлежащих передаче по второй части договора репо, и (или) изменения их количества;

на дату исполнения второй части договора репо.

21.5. При исполнении обязательств по первой части договора репо отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить:

21.5.1. Перенос стоимости ценных бумаг при их передаче покупателю по договору репо – бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, счета № 501, или счета № 504, или счета № 506, или счета № 507, или счета № 601 (далее при совместном упоминании – счет по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания) в зависимости от ценных бумаг, категории ценных бумаг, наличия у отдельной организации контроля над объектом инвестиций, совместного контроля над ним или значительного влияния на него

Кредит счета второго порядка счета № 501, или счета № 504, или счета № 506, или счета № 507, или счета № 601 (кроме счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания) в зависимости от ценных бумаг, категории ценных бумаг, наличия у отдельной организации контроля над объектом инвестиций, совместного контроля над ним или значительного влияния на него.

21.5.2. Получение денежных средств от покупателя по договору репо – бухгалтерской записью:

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

Кредит счета по учету привлеченных средств.

21.6. Отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить на счетах бухгалтерского учета:

процентную выручку по переданным по первой части договора репо долговым ценным бумагам в соответствии с главой 16 настоящего Положения;

изменение стоимости переданных по первой части договора репо ценных бумаг в соответствии с главами 17–19 настоящего Положения.

21.7. Отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить начисленные доходы по договору репо бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 71001.

21.8. В случае если отдельная организация – продавец по договору репо отражает на счетах бухгалтерского учета начисленные доходы по договору репо, она должна отразить начисленные затраты по сделке, связанные с договором репо (за исключением случая, когда обязательство по уплате денежных средств по второй части договора репо оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток), бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71003

Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств.

21.9. Отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить начисленные расходы по договору репо бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71101

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

21.10. В случае если отдельная организация – продавец по договору репо отражает на счетах бухгалтерского учета начисленные расходы по договору репо, она должна отразить начисленные затраты по сделке, связанные с договором репо (за исключением случая, когда обязательство по уплате денежных средств по второй части договора репо оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток), бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71102

Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств.

21.11. Отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить оплату затрат по сделке, связанных с договором репо (за исключением случая, когда обязательство по уплате денежных средств по

второй части договора репо оценивается 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.

21.12. Отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить списание оплаченных затрат по сделке, связанных с договором репо, в сумме их начислений, отраженной бухгалтерской записью, указанной в пункте 21.8 или пункте 21.10 настоящего Положения в зависимости от отражения доходов или расходов по договору репо, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств

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

21.13. В случае выплаты эмитентом сумм денежных средств по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить передачу ей покупателем по договору репо указанных сумм денежных средств следующими бухгалтерскими записями:

21.13.1. Передачу покупателем по договору репо сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по долговым ценным бумагам:

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 долговых ценных бумаг выплаты по ним и дата передачи покупателем по договору репо сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по долговым ценным бумагам, не совпадают.

21.13.2. Передачу покупателем по договору репо сумм денежных средств, выплаченных эмитентом 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 долевыми ценными бумагами выплаты по ним и дата передачи покупателем по договору репо сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по долевым ценным бумагам, не совпадают.

21.14. 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 ценных бумаг 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.

21.15. В случае если по соглашению сторон денежные средства, выплаченные эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, остаются у покупателя по договору репо на условиях срочности, возвратности и платности, отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить следующую бухгалтерскую запись:

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 при совместном упоминании – счет по учету сумм прочих предоставленных средств) в зависимости от лица, которому предоставлены средства

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 договором репо предусмотрена обязанность стороны (сторон) в случае изменения цены ценных бумаг, переданных по договору репо, или в иных случаях, предусмотренных договором репо, уплачивать другой стороне суммы денежных средств и (или) передавать ценные бумаги в соответствии с пунктом 14 статьи 51³ Федерального закона

от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее – Федеральный закон «О рынке ценных бумаг»), отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить:

21.16.1. Уплату суммы денежных средств покупателю по договору репо – бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету привлеченных средств

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

21.16.2. Перенос стоимости ценных бумаг, переданных покупателем по договору репо, при их получении – бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 501, или счета № 504, или счета № 506, или счета № 507, или счета № 601 (кроме счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания) в зависимости от ценных бумаг, категории ценных бумаг, наличия у отдельной организации контроля над объектом инвестиций, совместного контроля над ним или значительного влияния на него

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

21.16.3. Получение денежных средств, уплаченных покупателем по договору репо, – бухгалтерской записью:

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

Кредит счета по учету привлеченных средств.

21.16.4. Перенос стоимости ценных бумаг при их передаче покупателю по договору репо – бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания

Кредит счета второго порядка счета № 501, или счета № 504, или счета № 506, или счета № 507, или счета № 601 (кроме счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания) в зависимости от ценных

бумаг, категории ценных бумаг, наличия у отдельной организации контроля над объектом инвестиций, совместного контроля над ним или значительного влияния на него.

21.17. При исполнении обязательств по второй части договора репо отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить:

21.17.1. Перенос стоимости ценных бумаг при их получении от покупателя по договору репо – бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 501, или счета № 504, или счета № 506, или счета № 507, или счета № 601 (кроме счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания) в зависимости от ценных бумаг, категории ценных бумаг, наличия у отдельной организации контроля над объектом инвестиций, совместного контроля над ним или значительного влияния на него

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

21.17.2. Уплату денежных средств по второй части договора репо, в случае если по договору репо были отражены начисленные доходы, – следующими бухгалтерскими записями:

на сумму начисленных доходов по договору репо:

Дебет счета по учету привлеченных средств

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по привлеченным средствам;

на сумму оплаты за ценные бумаги, полученные 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.

21.17.3. Уплату денежных средств по второй части договора репо, в случае если по договору репо были отражены начисленные расходы, – следующими бухгалтерскими записями:

на сумму начисленных 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

Кредит счета по учету привлеченных средств, в случае если решение об использовании в данной бухгалтерской записи счета по учету привлеченных средств утверждено в учетной политике отдельной организации – продавца по договору репо;

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.

21.18. В случае если договором репо или иным соглашением в соответствии с подпунктом 3 пункта 16 статьи 51³ Федерального закона «О рынке ценных бумаг» предусмотрено урегулирование требований и обязательств по неисполненному договору репо за счет ценных бумаг, переданных по первой части договора репо, при исполнении указанного договора репо или иного соглашения отдельная организация – продавец по договору репо должна отразить:

21.18.1. Списание балансовой стоимости ценных бумаг, переданных по первой части договора репо, – бухгалтерскими записями, указанными в подпунктах 20.4.1–20.4.6 пункта 20.4 настоящего Положения.

21.18.2. Прекращение обязательства по уплате денежных средств по второй части договора репо – следующими бухгалтерскими записями:

на сумму денежных средств, полученных по первой части договора репо:

Дебет счета по учету привлеченных средств

Кредит счета № 61210;

на сумму начисленных доходов по договору репо:

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по привлеченным средствам;

на сумму начисленных 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 с договором репо (за исключением случая, когда обязательство по уплате денежных средств оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток), которая не была списана бухгалтерской записью, указанной в пункте 21.12 настоящего Положения:

Дебет счета № 61210

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

21.18.3. Признание требования по получению или обязательства по уплате денежных средств в случае наличия разницы в размере прекращаемых требований и обязательств по договору репо – следующими бухгалтерскими записями:

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.

21.18.4. Финансовый результат от урегулирования требований и обязательств по неисполненному договору репо – бухгалтерской записью,

указанной в подпункте 20.4.11 пункта 20.4 настоящего Положения (за исключением случая, указанного в абзаце втором настоящего подпункта).

Финансовый результат от урегулирования требований и обязательств по неисполненному договору репо – бухгалтерской записью, в случае если решение о ее использовании утверждено в учетной политике отдельной организации – продавца по договору репо:

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.

21.19. При исполнении обязательств по первой части договора репо отдельная организация – покупатель по договору репо должна отразить:

21.19.1. Получение ценных бумаг по первой части договора репо – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314 «Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе» (далее – счет № 91314).

21.19.2. Уплату денежных средств продавцу по договору репо – бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету сумм прочих предоставленных средств

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

21.20. Отдельная организация – покупатель по договору репо должна отразить начисленные доходы по договору репо бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам

Кредит счета № 71001.

21.21. В случае если отдельная организация – покупатель по договору репо отражает на счетах бухгалтерского учета начисленные доходы по договору репо, она должна отразить начисленные затраты по сделке, связанные с договором репо (за исключением случая, когда требование по получению денежных средств по второй части договора репо оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток), бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71003

Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с предоставлением прочих средств.

21.22. Отдельная организация – покупатель по договору репо должна отразить начисленные расходы по договору репо бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71101

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

21.23. В случае если отдельная организация – покупатель по договору репо отражает на счетах бухгалтерского учета начисленные расходы по договору репо, она должна отразить начисленные затраты по сделке, связанные с договором репо (за исключением случая, когда требование по получению денежных средств по второй части договора репо оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток), бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71102

Кредит счета по учету начисленных расходов, связанных с предоставлением прочих средств.

21.24. Отдельная организация – покупатель по договору репо должна отразить оплату затрат по сделке, связанных с договором репо (за исключением случая, когда требование по получению денежных средств по второй части договора репо оценивается 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.

21.25. Отдельная организация – покупатель по договору репо должна отразить списание оплаченных затрат по сделке, связанных с договором репо, в сумме их начислений, отраженной бухгалтерской записью, указанной в пункте 21.21 или пункте 21.23 настоящего Положения в зависимости от отражения доходов или расходов по договору репо, 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.

21.26. В случае заключения отдельной организацией – покупателем по действующему договору репо последующего договора репо, по первой части которого она передает ценные бумаги, полученные ею по первой части действующего договора репо (далее – последующий договор репо), такая отдельная организация должна при исполнении обязательств по первой части последующего договора репо отразить:

21.26.1. Передачу по первой части последующего договора репо ценных бумаг (части ценных бумаг), полученных отдельной организацией – продавцом по последующему договору репо по первой части действующего договора репо, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91419 «Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе» (далее – счет № 91419)

Кредит счета № 99999.

21.26.2. Получение денежных средств от покупателя по последующему договору репо – бухгалтерской записью, указанной в подпункте 21.5.2 пункта 21.5 настоящего Положения.

21.27. Отдельная организация – покупатель по договору репо (отдельная организация – продавец по последующему договору репо) должна отразить обязательства по передаче ценных бумаг по второй части договора репо на счете № 91314 и требования по передаче ценных бумаг по второй части последующего договора репо на счете № 91419 по справедливой стоимости.

21.28. Отдельная организация – покупатель по договору репо (отдельная организация – продавец по последующему договору репо) должна отражать переоценку обязательств по передаче ценных бумаг по второй части договора репо и требований по передаче ценных бумаг по второй части последующего договора репо, учтенных на внебалансовых счетах, не реже чем на последний календарный день каждого месяца следующими бухгалтерскими записями:

21.28.1. Переоценку, увеличивающую стоимость обязательства:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314.

21.28.2. Переоценку, уменьшающую стоимость обязательства:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

21.28.3. Переоценку, увеличивающую стоимость требования:

Дебет счета № 91419

Кредит счета № 99999.

21.28.4. Переоценку, уменьшающую стоимость требования:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

21.29. В случае если отдельная организация – покупатель по договору репо продает ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, она должна отразить:

21.29.1. Списание обязательства по передаче ценных бумаг по второй части договора репо с внебалансового счета – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

21.29.2. Получение оплаты за проданные ценные бумаги – бухгалтерской записью, указанной в подпункте 20.4.10 пункта 20.4 настоящего Положения.

21.29.3. Признание обязательства по передаче ценных бумаг по второй части договора репо на отдельном лицевом счете, открываемом на счете по учету привлеченных средств, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по передаче ценных бумаг по второй части договора репо).

21.30. Отдельная организация – покупатель по договору репо должна отразить обязательство по передаче ценных бумаг по второй части договора репо на счете по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по передаче ценных бумаг по второй части договора репо) по справедливой стоимости.

21.31. Отдельная организация – покупатель по договору репо должна отражать переоценку обязательства по передаче ценных бумаг по второй части договора репо, учтенного на счете по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по передаче ценных бумаг по второй части договора репо), не реже чем на последний календарный день каждого месяца следующими бухгалтерскими записями:

21.31.1. Переоценку, увеличивающую стоимость обязательства:

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

Дебет счета № 71702, в случае если решение об использовании в данной бухгалтерской записи счета № 71702 утверждено в учетной политике отдельной организации – покупателя по договору репо

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по передаче ценных бумаг по второй части договора репо).

21.31.2. Переоценку, уменьшающую стоимость обязательства:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по передаче ценных бумаг по второй части договора репо)

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

Кредит счета № 71701 «Доходы по другим операциям» (далее – счет № 71701), в случае если решение об использовании в данной бухгалтерской записи счета № 71701 утверждено в учетной политике отдельной организации – покупателя по договору репо.

21.32. В случае если отдельная организация – покупатель по договору репо продала ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, и впоследствии приобретает ценные бумаги в целях исполнения обязательств по второй части договора репо, на дату приобретения указанных ценных бумаг она должна отразить:

21.32.1. Приобретение ценных бумаг – бухгалтерскими записями, указанными в пунктах 15.9–15.23 настоящего Положения.

21.32.2. Списание балансовой стоимости приобретенных ценных бумаг – бухгалтерскими записями, указанными в подпунктах 20.4.1–20.4.6 пункта 20.4 настоящего Положения.

21.32.3. Прекращение признания обязательства по передаче ценных бумаг по второй части договора репо, учтенного на счете по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по передаче ценных бумаг по второй части договора репо), – бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по передаче ценных бумаг по второй части договора репо)

Кредит счета № 61210.

21.32.4. Финансовый результат от приобретения ценных бумаг и прекращения признания обязательства по передаче ценных бумаг по второй части договора репо, учтенного на счете по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по передаче ценных бумаг по второй

части договора репо), – бухгалтерской записью, указанной в подпункте 20.4.11 пункта 20.4 настоящего Положения.

21.32.5. Приобретение ценных бумаг на внебалансовом счете – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314.

21.33. В случае выплаты эмитентом сумм денежных средств по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, отдельная организация – покупатель по договору репо должна отразить:

21.33.1. Признание обязательства по передаче продавцу по договору репо сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, – бухгалтерской записью:

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 сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, в случае если обязательство по передаче указанных ценных бумаг по второй части договора репо учтено на счете № 91314, – бухгалтерской записью:

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. Списание требования по получению сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, в случае если отдельная организация – покупатель по договору репо продала ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, – следующими бухгалтерскими записями:

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 передаче ценных бумаг по второй части договора репо)

Кредит счета № 47423 (лицевой счет по учету требований по получению выплат по ценным бумагам, полученным без первоначального признания).

21.33.4. Передачу продавцу по договору репо сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, – бухгалтерской записью:

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 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 – покупатель по договору репо должна отразить такое уменьшение цены ценных бумаг бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47422 (лицевой счет по учету обязательств по передаче выплат по ценным бумагам, полученным без первоначального признания)

Кредит счета по учету сумм прочих предоставленных средств.

21.35. В случае если по соглашению сторон денежные средства, выплаченные эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, остаются у отдельной организации – покупателя по договору репо на условиях срочности, возвратности и платности, отдельная организация – покупатель по договору репо должна отразить бухгалтерскую запись:

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 предусмотрена обязанность стороны (сторон) в случае изменения цены ценных бумаг, переданных по договору репо, или в иных случаях, предусмотренных договором репо, уплачивать другой стороне суммы денежных средств и (или) передавать ценные бумаги в соответствии с пунктом 14 статьи 51³ Федерального закона «О рынке ценных бумаг», отдельная организация – покупатель по договору репо должна отразить:

21.36.1. Уплату денежных средств продавцу по договору репо – бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету сумм 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, переданных продавцом по договору репо, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314.

21.36.3. Получение денежных средств, уплаченных продавцом по договору репо, – бухгалтерской записью:

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

Кредит счета по учету сумм прочих предоставленных средств.

21.36.4. Передачу ценных бумаг продавцу по договору репо – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

21.37. При исполнении обязательств по второй части договора репо отдельная организация – покупатель по договору репо должна отразить:

21.37.1. Передачу ценных бумаг по второй части договора репо – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

21.37.2. В случае если ценные бумаги (часть ценных бумаг), полученные по договору репо, были переданы по первой части последующего договора репо, срок исполнения которого превышает срок исполнения договора репо, перенос стоимости идентичных ценных бумаг, учтенных на балансовых счетах, после исполнения отдельной организацией – покупателем по договору репо обязательств по второй части договора репо, – бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания

Кредит счета второго порядка счета № 501, или счета № 504, или счета № 506, или счета № 507, или счета № 601 (кроме счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания) в зависимости от ценных бумаг, категории ценных бумаг, наличия у отдельной организации контроля над объектом инвестиций, совместного контроля над ним или значительного влияния на него.

21.37.3. Списание требования по передаче ценных бумаг по второй части последующего договора репо в случае, указанном в подпункте 21.37.2 настоящего пункта, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

21.37.4. Уплату продавцом по договору репо денежных средств по второй части договора репо, в случае если по договору репо были отражены начисленные доходы, – следующими бухгалтерскими записями:

на сумму начисленных доходов по договору репо:

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

или

Дебет счета по учету сумм прочих предоставленных средств, в случае если решение об использовании в данной бухгалтерской записи счета по учету сумм прочих предоставленных средств утверждено в учетной политике отдельной организации – покупателя по договору репо

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам;

на сумму требования по получению денежных средств по второй части договора репо, учтенного на счете по учету сумм прочих предоставленных средств:

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

Кредит счета по учету сумм прочих предоставленных средств.

21.37.5. Уплату продавцом по договору репо денежных средств по второй части договора репо, в случае если по договору репо были отражены начисленные расходы, – следующими бухгалтерскими записями:

на сумму начисленных расходов по договору репо:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по прочим предоставленным средствам

Кредит счета по учету сумм прочих предоставленных средств;

на сумму оплаты за ценные бумаги, переданные по второй части договора репо:

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

Кредит счета по учету сумм прочих предоставленных средств.

21.38. При исполнении обязательств по второй части последующего договора репо отдельная организация – продавец по последующему договору репо должна отразить:

21.38.1. Уплату денежных средств по второй части последующего договора репо – бухгалтерскими записями, указанными в подпунктах 21.17.2 и 21.17.3 пункта 21.17 настоящего Положения.

21.38.2. Получение ценных бумаг по второй части последующего договора репо – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

21.38.3. Перенос стоимости полученных по второй части последующего договора репо ценных бумаг (части ценных бумаг), в случае если стоимость указанных ценных бумаг (части ценных бумаг) учтена на счете по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, в соответствии с подпунктом 21.37.2 пункта 21.37 настоящего Положения, – бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 501, или счета № 504, или счета № 506, или счета № 507, или счета № 601 (кроме счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания) в зависимости от ценных бумаг, категории ценных бумаг, наличия у отдельной организации контроля над объектом инвестиций, совместного контроля над ним или значительного влияния на него

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

21.39. В случае если договором репо или иным соглашением в соответствии с подпунктом 3 пункта 16 статьи 51³ Федерального закона «О рынке ценных бумаг» предусмотрено урегулирование требований и обязательств по неисполненному договору репо за счет ценных бумаг, переданных по первой части договора репо, при исполнении указанного договора репо или иного соглашения отдельная организация – покупатель по договору репо должна отразить:

21.39.1. Прекращение требования по получению денежных средств по второй части договора репо и признание ценных бумаг, полученных по первой части договора репо, – следующими бухгалтерскими записями:

на сумму начисленных доходов по договору репо:

Дебет счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги или счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам;

на сумму начисленных расходов по договору репо:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по прочим предоставленным средствам

Кредит счета по учету сумм прочих предоставленных средств;

на сумму требования по получению денежных средств по второй части договора репо, учтенного на счете по учету сумм 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 от ценных бумаг

Кредит счета по учету сумм прочих предоставленных средств;

на сумму требования по получению денежных средств в случае наличия разницы в размере прекращаемых требований и обязательств по договору репо:

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 от ценных бумаг;

на сумму обязательства по уплате денежных средств в случае наличия разницы в размере прекращаемых требований и обязательств по договору репо:

Дебет счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги или счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета по учету расчетов.

21.39.2. Прекращение обязательства по передаче ценных бумаг по второй части договора репо, учтенного на счете № 91314, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

21.39.3. Перенос стоимости ценных бумаг, переданных по первой части последующего договора репо, учтенных на балансовых счетах, при прекращении требования по получению денежных средств и обязательства по передаче ценных бумаг по второй части договора репо, – бухгалтерской записью, указанной в подпункте 21.37.2 пункта 21.37 настоящего Положения.

21.39.4. Прекращение требования по получению денежных средств по второй части договора репо и прекращение обязательства по передаче ценных бумаг по второй части договора репо, учтенного на счете по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по передаче ценных бумаг по второй части договора репо), в случае если ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, были проданы отдельной организацией – покупателем по договору репо, – следующими бухгалтерскими записями:

на сумму денежных средств, уплаченных по первой части договора репо:

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету сумм прочих предоставленных средств;

на сумму начисленных доходов по договору репо:

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам;

на сумму начисленных расходов по договору репо:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по прочим предоставленным средствам

Кредит счета № 61210;

на сумму обязательства по передаче ценных бумаг по второй части договора репо:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по передаче ценных бумаг по второй части договора репо)

Кредит счета № 61210.

21.39.5. Финансовый результат от урегулирования требований и обязательств по неисполненному договору репо:

бухгалтерской записью, указанной в подпункте 20.4.11 пункта 20.4 настоящего Положения (за исключением случая, указанного в абзаце третьем настоящего подпункта);

бухгалтерскими записями, указанными в абзацах третьем – седьмом подпункта 21.18.4 пункта 21.18 настоящего Положения, в случае если такое решение утверждено в учетной политике отдельной организации – покупателя по договору репо.

21.40. Требования настоящей главы не распространяются на договоры репо, при исполнении первой части которых передача ценных бумаг соответствует требованиям для прекращения их признания продавцом по договору репо, указанным в подпункте (а) и абзаце (i) подпункта (с) пункта 3.2.6 МСФО (IFRS) 9.

Глава 22. Отражение на счетах бухгалтерского учета займов ценных бумаг

22.1. При передаче ценных бумаг в заем отдельная организация, являющаяся займодавцем (далее – отдельная организация – займодавец), должна отразить перенос стоимости переданных в заем ценных бумаг бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания

Кредит счета второго порядка счета № 501, или счета № 504, или счета № 506, или счета № 507, или счета № 601 (кроме счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания) в зависимости от ценных бумаг, категории ценных бумаг, наличия у отдельной организации контроля над объектом инвестиций, совместного контроля над ним или значительного влияния на него.

22.2. Отдельная организация – займодавец должна отразить на счетах бухгалтерского учета:

процентную выручку по переданным в заем долговым ценным бумагам в соответствии с главой 16 настоящего Положения;

изменение стоимости переданных в заем ценных бумаг в соответствии с главами 17–19 настоящего Положения.

22.3. Отдельная организация – займодавец 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.

22.4. Отдельная организация – займодавец должна отразить начисленные затраты по сделке, связанные 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).

22.5. Отдельная организация – займодавец должна отразить списание оплаченных затрат по сделке, связанных с предоставлением ценных бумаг в заем, в сумме их начислений, отраженной бухгалтерской записью, указанной в пункте 22.4 настоящего Положения, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 50907

Кредит счета № 50906.

22.6. Отдельная организация – займодавец должна отразить начисленные проценты по договору займа ценных бумаг бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам

Кредит счета № 71001.

22.7. Отдельная организация – займодавец должна отразить исполнение заемщиком обязанности по выплате 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.

22.8. В случае выплаты эмитентом сумм денежных средств по ценным бумагам, переданным в заем, отдельная организация – займодавец должна отразить передачу ей заемщиком указанных сумм денежных средств следующими бухгалтерскими записями:

22.8.1. Передачу заемщиком сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по долговым ценным бумагам:

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

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, или счета № 47423, в случае если дата осуществления эмитентом долговых ценных бумаг выплаты по ним и дата передачи заемщиком сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по долговым ценным бумагам, не совпадают.

22.8.2. Передачу заемщиком сумм денежных средств, выплаченных эмитентом 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 долевых ценных бумаг выплаты по ним и дата передачи заемщиком сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по долевым ценным бумагам, не совпадают.

22.9. В случае если по соглашению сторон денежные средства, выплаченные эмитентом по ценным бумагам, переданным в заем, подлежащие передаче отдельной организации – займодавцу, остаются у заемщика на условиях срочности, возвратности и платности, отдельная организация – займодавец должна отразить требование к заемщику по их возврату бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету сумм прочих предоставленных средств

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, или счета № 60347 в зависимости от выплат по ценным бумагам.

22.10. При возврате заемщиком переданных ему в заем ценных бумаг отдельная организация – займодавец должна отразить перенос стоимости возвращенных ценных бумаг бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 501, или счета № 504, или счета № 506, или счета № 507, или счета № 601 (кроме счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания) в зависимости от ценных бумаг, категории ценных бумаг, наличия у отдельной организации контроля над объектом инвестиций, совместного контроля над ним или значительного влияния на него

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

22.11. Отдельная организация, являющаяся заемщиком по договору займа ценных бумаг (далее – 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 начисленные проценты по договору займа ценных бумаг бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71101

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

22.13. Отдельная организация – заемщик должна отразить исполнение обязанности по выплате 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. Отдельная организация – заемщик должна отразить передачу ценных бумаг, полученных в заем, третьему лицу по первой части договора репо или в заем бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91419

Кредит счета № 99999.

22.15. Отдельная организация – заемщик должна отразить обязательства по возврату ценных бумаг, полученных в заем, на счете № 91314 и требования по возврату ценных бумаг, полученных в заем и переданных третьему лицу по первой части договора репо или в заем, на счете № 91419 по справедливой стоимости.

22.16. Отдельная организация – заемщик должна отражать переоценку обязательств по возврату ценных бумаг, полученных в заем, и требований по возврату ценных бумаг, полученных в заем и переданных третьему лицу по первой части договора репо или в заем, учтенных на внебалансовых счетах, не реже чем на последний календарный день каждого месяца следующими бухгалтерскими записями:

22.16.1 Переоценку, увеличивающую стоимость обязательства:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314.

22.16.2. Переоценку, уменьшающую стоимость обязательства:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

22.16.3. Переоценку, увеличивающую стоимость требования:

Дебет счета № 91419

Кредит счета № 99999.

22.16.4. Переоценку, уменьшающую стоимость требования:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

22.17. Отдельная организация – заемщик должна отразить возврат ценных бумаг, полученных в заем и переданных ею третьему лицу по первой части договора репо или в заем, требование по возврату которых учтено на счете № 91419, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

22.18. В случае если отдельная организация – заемщик продает ценные бумаги, полученные в заем, она должна отразить:

22.18.1. Списание обязательства по возврату ценных бумаг, которые проданы, учтенного на счете № 91314, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

22.18.2. Получение оплаты за проданные ценные бумаги – бухгалтерской записью, указанной в подпункте 20.4.10 пункта 20.4 настоящего Положения.

22.18.3. Признание обязательства по возврату ценных бумаг, полученных в заем, на отдельном лицевом счете, открываемом на счете по учету привлеченных средств, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по возврату ценных бумаг, полученных в заем).

22.19. Отдельная организация – заемщик должна отразить обязательство 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) по справедливой стоимости.

22.20. Отдельная организация – заемщик должна отражать переоценку стоимости обязательства по возврату ценных бумаг, полученных в заем, учтенного на счете по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по возврату ценных бумаг, полученных в заем), не реже чем на последний календарный день каждого месяца следующими бухгалтерскими записями:

22.20.1. Переоценку, увеличивающую стоимость обязательства:

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

Дебет счета № 71702, в случае если решение об использовании в данной бухгалтерской записи счета № 71702 утверждено в учетной политике отдельной организации – заемщика

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по возврату ценных бумаг, полученных в заем).

22.20.2. 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

Кредит счета № 71701, в случае если решение об использовании в данной бухгалтерской записи счета № 71701 утверждено в учетной политике отдельной организации – заемщика.

22.21. В случае если отдельная организация – заемщик продала ценные бумаги, полученные в заем, и впоследствии приобретает ценные бумаги в

целях их возврата займодавцу, на дату приобретения указанных ценных бумаг она должна отразить:

22.21.1. Приобретение ценных бумаг в целях их возврата займодавцу – бухгалтерскими записями, указанными в пунктах 15.9–15.23 настоящего Положения.

22.21.2. Списание балансовой стоимости ценных бумаг, приобретенных в целях их возврата займодавцу, – бухгалтерскими записями, указанными в подпунктах 20.4.1–20.4.6 пункта 20.4 настоящего Положения.

22.21.3. Прекращение признания обязательства по возврату ценных бумаг, полученных в заем, учтенного на счете по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по возврату ценных бумаг, полученных в заем), – бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по возврату ценных бумаг, полученных в заем)

Кредит счета № 61210.

22.21.4. Финансовый результат от приобретения ценных бумаг в целях их возврата займодавцу и прекращения признания обязательства по возврату ценных бумаг, полученных в заем, учтенного на счете по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по возврату ценных бумаг, полученных в заем), – бухгалтерской записью, указанной в подпункте 20.4.11 пункта 20.4 настоящего Положения.

22.21.5. Приобретение ценных бумаг на внебалансовом счете – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314.

22.22. При возврате ценных бумаг, полученных в заем, отдельная организация – заемщик должна отразить:

22.22.1. Возврат ценных бумаг, полученных в заем, займодавцу – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

22.22.2. В случае если ценные бумаги (часть ценных бумаг), полученные в заем, были переданы отдельной организацией – заемщиком третьему лицу по первой части договора репо или в заем по договору займа, срок действия которых не истек, перенос стоимости идентичных ценных бумаг, учтенных на балансовых счетах, после возврата отдельной организацией – заемщиком ценных бумаг, полученных в заем, займодавцу – бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания

Кредит счета второго порядка счета № 501, или счета № 504, или счета № 506, или счета № 507, или счета № 601 (кроме счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания) в зависимости от ценных бумаг, категории ценных бумаг, наличия у отдельной организации контроля над объектом инвестиций, совместного контроля над ним или значительного влияния на него.

22.22.3. Списание требования по возврату ценных бумаг, переданных третьему лицу по первой части договора репо или в заем, в случае, указанном в подпункте 22.22.2 настоящего пункта, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

22.23. В случае выплаты эмитентом сумм денежных средств по ценным бумагам, полученным в заем, отдельная организация – заемщик должна отразить:

22.23.1. Признание обязательства по передаче займодавцу сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, полученным в заем, – бухгалтерской записью:

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).

22.23.2. Получение сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, полученным в заем, в случае если обязательство по возврату ценных бумаг, полученных в заем, учтено на счете № 91314, – бухгалтерской записью:

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).

22.23.3. Списание требования по получению сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, полученным в заем, в случае если отдельная организация – заемщик продала ценные бумаги, полученные в заем, – бухгалтерской записью:

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).

22.23.4. Передачу займодавцу сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, полученным в заем, – бухгалтерской записью:

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.

22.24. В случае если по соглашению сторон денежные средства, выплаченные эмитентом по ценным бумагам, полученным в заем, подлежащие передаче займодавцу, остаются у отдельной организации – заемщика на условиях срочности, возвратности и платности, отдельная организация – заемщик 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.

22.25. В случае если обязательства по договору займа ценных бумаг прекращаются в результате передачи заемщиком ценных бумаг, не являющихся предметом договора займа ценных бумаг, или уплаты им денежных средств:

отдельная организация – займодавец должна отразить прекращение признания ценных бумаг, переданных в заем, учтенных на балансовых счетах, и получение ценных бумаг или денежных средств от заемщика бухгалтерскими записями, указанными в пункте 20.4 настоящего Положения;

отдельная организация – заемщик должна отразить прекращение признания переданных ценных бумаг, учтенных на балансовых счетах, бухгалтерскими записями, указанными в пункте 20.4 настоящего Положения.

22.26. В случае если займодавцем и отдельной организацией – заемщиком заключено соглашение о прекращении обязательств по договору займа ценных бумаг посредством уплаты займодавцу денежных средств, отдельная организация – заемщик должна отразить:

22.26.1. Признание ценных бумаг, полученных в заем, в качестве своего актива – бухгалтерскими записями, указанными в пунктах 15.9–15.23 настоящего Положения.

22.26.2. Списание обязательства по возврату ценных бумаг, полученных в заем, учтенного на счете № 91314, – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

22.26.3. Уплату 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 продажи ценных бумаг, полученных в заем), – бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

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

22.26.4. 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 продажи ценных бумаг, полученных в заем), – бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по возврату ценных бумаг, полученных в заем)

Кредит счета № 61210.

22.26.5. Финансовый результат от прекращения обязательств по договору займа ценных бумаг посредством уплаты займодавцу денежных средств, 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), – 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.

Глава 23. Особенности отражения на счетах бухгалтерского учета долевых ценных бумаг дочерних организаций, ассоциированных организаций, совместных предприятий

23.1. Отдельная организация должна отразить долевые ценные бумаги дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий, оцениваемые по себестоимости за вычетом обесценения, на счетах второго порядка счета № 601.

23.2. Отдельная организация должна отразить долевые ценные бумаги дочерних организаций или ассоциированных организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на счетах второго

порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций счета № 506 или на счете № 60106 в зависимости от ценных бумаг.

23.3. В случае если отдельная организация классифицировала долевые ценные бумаги дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий как оцениваемые по себестоимости за вычетом обесценения, она должна на дату получения контроля над объектом инвестиций, совместного контроля над ним или значительного влияния на него (далее – дата получения контроля или значительного влияния) отразить на счетах бухгалтерского учета перенос стоимости указанных долевых ценных бумаг со счетов второго порядка (кроме счетов второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций) счета № 506 или счета № 507 в зависимости от категории ценных бумаг на счета второго порядка счета № 601.

23.4. В случае если отдельная организация классифицировала долевые ценные бумаги дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, она должна на дату получения контроля или значительного влияния отразить на счетах бухгалтерского учета перенос стоимости указанных долевых ценных бумаг со счетов второго порядка (кроме счетов второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций) счета № 506 на счета второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций счета № 506 или на счет № 60106 в зависимости от ценных бумаг.

23.5. Отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета перенос стоимости долевых ценных бумаг дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий, которые до даты получения контроля или значительного влияния классифицировались как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на счета второго порядка счета № 601 одним из следующих способов:

по себестоимости приобретения;

по справедливой стоимости на дату переноса.

Способ отражения на счетах бухгалтерского учета переноса стоимости долевых ценных бумаг дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий на счета второго порядка счета № 601 отдельная организация должна утвердить в своей учетной политике.

23.6. Отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета резерв под обесценение по долевым ценным бумагам дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий, оцениваемым по себестоимости за вычетом обесценения, учитываемым на счете второго порядка счета № 601, в сумме убытка от обесценения в случае их обесценения.

23.7. Отдельная организация должна отразить перенос стоимости долевых ценных бумаг дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий, оцениваемых по себестоимости за вычетом обесценения, со счетов второго порядка (кроме счетов второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций) счета № 506 на счета второго порядка счета № 601 следующими бухгалтерскими записями:

23.7.1. В случае утверждения в учетной политике отдельной организации способа переноса по себестоимости приобретения:

перенос стоимости долевых ценных бумаг в части остатка по счету по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги счета № 506:

Дебет счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги счета № 601

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги счета № 506;

списание стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в части остатка по счету по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы счета № 506:

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 счета № 506;

списание стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в части остатка по счету по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы счета № 506:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы счета № 506

Кредит счета № 71505 или счета № 71506 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах.

23.7.2. В случае утверждения в учетной политике отдельной организации способа переноса по справедливой стоимости на дату переноса:

перенос стоимости долевых ценных бумаг в части остатка по счету по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги счета № 506:

Дебет счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги счета № 601

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги счета № 506;

перенос стоимости долевых ценных бумаг в части остатка по счету по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы счета № 506:

Дебет счета второго порядка счета № 601

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы счета № 506;

перенос стоимости долевых ценных бумаг в части остатка по счету по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы счета № 506:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы счета № 506

Кредит счета второго порядка счета № 601.

23.8. Отдельная организация должна отразить перенос стоимости долевых ценных бумаг дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий, оцениваемых по справедливой стоимости через

прибыль или убыток, со счетов второго порядка (кроме счетов второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций) счета № 506 на счета второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций счета № 506 бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций счета № 506

Кредит счета второго порядка (кроме счетов второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций) счета № 506.

23.9. Отдельная организация должна на дату утраты контроля над объектом инвестиций, совместного контроля над ним или значительного влияния на него отразить на счетах бухгалтерского учета перенос стоимости долевых ценных бумаг дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий со счетов второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций счета № 506 или со счетов второго порядка счета № 601 на счета второго порядка (кроме счетов второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций) счета № 506 или счета № 507.

Глава 24. Общие положения о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования

24.1. Отдельная организация должна 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 должна отражать на счетах бухгалтерского учета хеджирование только следующих рисков:

процентного риска, связанного с финансовым инструментом, оцениваемым по амортизированной стоимости;

валютного риска или процентного риска, связанного с твердым договорным обязательством или прогнозируемой операцией;

прочего ценового риска, связанного с твердым договорным обязательством или прогнозируемой операцией по покупке или продаже товара;

валютного риска, связанного с чистой инвестицией в иностранное подразделение.

24.3. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования отдельная организация должна определить в качестве инструмента хеджирования инструмент, 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 наступает 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 отражение хеджирования на счетах бухгалтерского учета, 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 риска, связанного с изменением цен на товары

25.1. Отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета в соответствии с настоящей главой хеджирование следующих рисков:

риска изменения справедливой стоимости долгового финансового инструмента с фиксированной ставкой процента, оцениваемого по амортизированной стоимости, стороной которого является отдельная организация;

риска 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 связанное с хеджируемым риском увеличение справедливой стоимости объекта хеджирования, являющегося долговым финансовым активом с фиксированной ставкой

процента, оцениваемым по амортизированной стоимости, или товаром, 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 связанное с хеджируемым риском уменьшение справедливой стоимости объекта хеджирования, являющегося долговым финансовым активом с фиксированной ставкой процента, оцениваемым по амортизированной стоимости, или товаром, 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 связанное с хеджируемым риском увеличение справедливой стоимости объекта хеджирования, являющегося долговым финансовым обязательством с фиксированной ставкой процента, оцениваемым по амортизированной стоимости, 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 связанное с хеджируемым риском уменьшение справедливой стоимости объекта хеджирования, являющегося долговым финансовым обязательством с фиксированной ставкой процента, оцениваемым по амортизированной стоимости, 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, указанными в пунктах 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 со счетом второго порядка счета № 710 «Процентные доходы» (далее – счет № 710) (в случае корректировки процентных доходов), или со счетом второго порядка счета № 711 «Процентные расходы» (далее – счет № 711) (в случае корректировки 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 с изменением цен на товары по твердому договорному обязательству, прогнозируемой операции или с чистой инвестицией в иностранное подразделение

26.1. Отдельная организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета в соответствии с настоящей главой хеджирование следующих рисков:

риска изменения ставки процента по долговому финансовому инструменту с переменной ставкой процента, оцениваемому по амортизированной стоимости;

валютного риска, связанного с твердым договорным обязательством или прогнозируемой операцией;

прочего ценового риска, связанного с твердым договорным обязательством или прогнозируемой операцией по покупке или продаже товара;

валютного риска, связанного 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:

часть прибыли или убытка от переоценки стоимости инструмента хеджирования, которая определяется как эффективное хеджирование в соответствии с подпунктом (b) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9, в составе прочего совокупного дохода на счетах по учету переоценки инструментов хеджирования потоков денежных средств;

часть прибыли или убытка от переоценки стоимости инструмента хеджирования, которая представляет собой неэффективность хеджирования в соответствии с подпунктом (c) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9, в составе прибыли или убытка на счетах по учету доходов и расходов (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами.

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:

26.3.1. Переоценку инструмента хеджирования, если признается доход от переоценки инструмента хеджирования, – 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. Переоценку инструмента хеджирования, если признается расход от переоценки инструмента хеджирования, – 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. Положительную разницу между остатком, сформировавшимся на счете № 10619 или счете № 10620 после отражения бухгалтерской записи, указанной в подпунктах 26.3.1 и 26.3.2 настоящего пункта, и наименьшей из величин, указанных в подпункте (а) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9, – 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, указанной в подпунктах 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 суммы переоценки инструмента хеджирования, отраженной бухгалтерскими записями, указанными в пункте 26.3 настоящего Положения, из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка следующими бухгалтерскими записями:

26.5.1. Реклассификацию накопленной суммы положительной переоценки инструмента хеджирования:

Дебет счета № 10619

Кредит счета второго порядка счета № 710, или счета № 711, или счета № 715 в зависимости от доходов или расходов.

26.5.2. Реклассификацию накопленной суммы отрицательной переоценки инструмента хеджирования:

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:

26.6.1. Переоценку инструмента хеджирования, если признается доход от переоценки инструмента хеджирования, – 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. Переоценку инструмента хеджирования, если признается расход от переоценки инструмента хеджирования, – 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. Положительную разницу между остатком, сформировавшимся на счете № 10624 или счете № 10625 после отражения бухгалтерской записи, указанной в подпунктах 26.6.1 и 26.6.2 настоящего пункта, и наименьшей из величин, указанных в подпункте (а) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9, – 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, указанной в подпунктах 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 суммы переоценки инструмента хеджирования, отраженной бухгалтерскими записями, указанными в пункте 26.6 настоящего Положения, из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка следующими бухгалтерскими записями:

26.8.1. Реклассификацию накопленной суммы положительной переоценки инструмента хеджирования:

Дебет счета № 10624

Кредит счета второго порядка счета № 710, или счета № 711, или счета № 715 в зависимости от доходов или расходов.

26.8.2. Реклассификацию накопленной суммы отрицательной переоценки инструмента хеджирования:

Дебет счета второго порядка счета № 710, или счета № 711, или счета № 715 в зависимости от доходов или расходов

Кредит счета № 10625.

Глава 27. Заключительные положения

27.1. Требования настоящего Положения не распространяются на квалифицированные бюро кредитных историй, а также на отдельные организации, которые обязаны раскрывать бухгалтерскую (финансовую) отчетность (информацию в форме бухгалтерской (финансовой) отчетности) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

27.2. Требования глав 15–23 настоящего Положения не распространяются на операции отдельной организации с коносаменами, складскими свидетельствами, цифровыми свидетельствами.

27.3. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 24 сентября 2025 года № ПСД-28) вступает в силу с 1 января 2026 года.

И.о. Председателя
Центрального банка
Российской Федерации

Д.В. Тулин

Приложение 1
к Положению Банка России
от «10» октября 2025 года № 843-П
«О порядке отражения на счетах бухгалтерского
учета микрокредитными компаниями, ломбардами,
страховыми брокерами, инвестиционными
советниками, бюро кредитных историй,
кредитными рейтинговыми агентствами отдельных
объектов бухгалтерского учета»

ПЕРЕЧЕНЬ
НОРМАТИВНЫХ АКТОВ БАНКА РОССИИ, КОТОРЫЕ НЕ
ПРИМЕНЯЮТСЯ МИКРОКРЕДИТНЫМИ КОМПАНИЯМИ,
ЛОМБАРДАМИ, СТРАХОВЫМИ БРОКЕРАМИ,
ИНВЕСТИЦИОННЫМИ СОВЕТНИКАМИ, 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»¹²;

2. Положение Банка России от 2 октября 2024 года № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных

¹² Зарегистрировано Минюстом России 11 декабря 2017 года, регистрационный № 49202, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 14 февраля 2018 года № 4721-У (зарегистрировано Минюстом России 13 марта 2018 года, регистрационный № 50326), от 10 июня 2019 года № 5168-У (зарегистрировано Минюстом России 8 июля 2019 года, регистрационный № 55165), от 24 февраля 2021 года № 5742-У (зарегистрировано Минюстом России 29 марта 2021 года, регистрационный № 62913), от 9 сентября 2021 года № 5919-У (зарегистрировано Минюстом России 13 октября 2021 года, регистрационный № 65390), от 18 сентября 2023 года № 6527-У (зарегистрировано Минюстом России 23 октября 2023 года, регистрационный № 75697), от 2 октября 2024 года № 6887-У (зарегистрировано Минюстом России 8 ноября 2024 года, регистрационный № 80071).

некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»¹³;

3. Указание Банка России от 31 марта 2025 года № 7026-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»¹⁴;

4. Указание Банка России от 30 июня 2025 года № 7115-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»¹⁵;

5. Указание Банка России от 10 октября 2025 года № 7208-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с предоставлением ими денежных средств по договорам займа и размещением ими денежных средств по договорам банковского вклада»¹⁶;

6. Указание Банка России от 10 октября 2025 года № 7209-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с ценными бумагами»¹⁷;

¹³ Зарегистрировано Минюстом России 7 ноября 2024 года, регистрационный № 80059.

¹⁴ Зарегистрировано Минюстом России 6 мая 2025 года, регистрационный № 82066.

¹⁵ Зарегистрировано Минюстом России 8 августа 2025 года, регистрационный № 83160.

¹⁶ Зарегистрировано Минюстом России 19 ноября 2025 года, регистрационный № 84205.

¹⁷ Зарегистрировано Минюстом России 18 ноября 2025 года, регистрационный № 84203.

Приложение 2
к Положению Банка России
от « 10 » октября 2025 года № 873-П
«О порядке отражения на счетах бухгалтерского
учета микрокредитными компаниями, ломбардами,
страховыми брокерами, инвестиционными
советниками, бюро кредитных историй,
кредитными рейтинговыми агентствами отдельных
объектов бухгалтерского учета»

СИМВОЛЫ

ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЛЯ МИКРОКРЕДИТНЫХ КОМПАНИЙ, ЛОМБАРДОВ, СТРАХОВЫХ БРОКЕРОВ, ИНВЕСТИЦИОННЫХ СОВЕТНИКОВ, 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	2	3	4
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

1	2	3	4
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31107	71001
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31108	71001
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31109	71001
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31110	71001
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31111	71001
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31112	71001
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31113	71001
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31114	71001
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31115	71001
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31116	71001
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31117	71001
18	по займам, выданным физическим лицам	31118	71001
19	по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	31119	71001
20	по займам, выданным юридическим лицам	31120	71001
21	по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	31121	71001
22	по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	31122	71001
23	по займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	31123	71001
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	31124	71001

1	2	3	4
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам	31125	71001
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	31126	71001
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам	31127	71001
28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	31128	71001
29	по денежным средствам на счетах в кредитных организациях	31129	71001
30	по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах	31130	71001
31	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31131	71001
32	по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах	31132	71001
33	по депозитным счетам в драгоценных металлах в кредитных организациях	31133	71001
34	по депозитным счетам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах	31134	71001
35	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	31135	71001
36	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31136	71001
37	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	31137	71001
38	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31138	71001
39	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31139	71001
40	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	31140	71001

1	2	3	4
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 справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	31152	71001
53	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	31153	71001

1	2	3	4
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, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	31156	71001
57	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31157	71001
58	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	31158	71001
59	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31159	71001
60	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	31160	71001
61	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31161	71001
62	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые 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
3	по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	31203	71002

1	2	3	4
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

1	2	3	4
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

1	2	3	4
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

1	2	3	4
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 векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	31338	71003

1	2	3	4
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 и органов местного самоуправления	31403	71004

1	2	3	4
4	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	31404	71004
5	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31405	71004
6	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	31406	71004
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31407	71004
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31408	71004
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31409	71004
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31410	71004
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31411	71004
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31412	71004
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31413	71004
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31414	71004
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31415	71004
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31416	71004
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31417	71004
18	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Российской Федерации	31418	71004
19	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости	31419	71004

1	2	3	4
	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

1	2	3	4
32	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	31432	71004
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

1	2	3	4
46	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31446	71004
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

1	2	3	4
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31511	71005
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31512	71005
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31513	71005
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31514	71005
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31515	71005
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31516	71005
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31517	71005
18	по займам, выданным физическим лицам	31518	71005
19	по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	31519	71005
20	по займам, выданным юридическим лицам	31520	71005
21	по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	31521	71005
22	по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	31522	71005
23	по займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	31523	71005
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	31524	71005
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам – нерезидентам	31525	71005
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам	31526	71005
27	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным юридическим лицам – нерезидентам	31527	71005
28	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным индивидуальным предпринимателям	31528	71005
29	по депозитам, размещенным в кредитных организациях	31529	71005

1	2	3	4
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

1	2	3	4
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 векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	31545	71005
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

1	2	3	4
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

1	2	3	4
7	по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31607	71006
8	по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31608	71006
9	по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	31609	71006
10	по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям	31610	71006
11	по прочим средствам, предоставленным негосударственным коммерческим организациям	31611	71006
12	по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям	31612	71006
13	по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам	31613	71006
14	по прочим средствам, предоставленным кредитным организациям	31614	71006
15	по прочим средствам, предоставленным банкам-нерезидентам	31615	71006
16	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам	31616	71006
17	по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам	31617	71006
18	по займам, выданным физическим лицам	31618	71006
19	по займам, выданным физическим лицам – нерезидентам	31619	71006
20	по займам, выданным юридическим лицам	31620	71006
21	по займам, выданным юридическим лицам – нерезидентам	31621	71006
22	по займам, выданным индивидуальным предпринимателям	31622	71006
23	по займам, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	31623	71006
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), выданным физическим лицам	31624	71006

1	2	3	4
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

1	2	3	4
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 стоимости, прочих резидентов	31643	71006
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

1	2	3	4
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

1	2	3	4
	2. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами, в том числе с прочими приобретенными правами требования		
1	финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32201	71501
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	32202	71501
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32203	71501
4	финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности	32204	71501
5	коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32205	71501
6	некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности	32206	71501
7	финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32207	71501
8	коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32208	71501
9	некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности	32209	71501
10	негосударственным финансовым организациям	32210	71501
11	негосударственным коммерческим организациям	32211	71501
12	негосударственным некоммерческим организациям	32212	71501
13	юридическим лицам – нерезидентам	32213	71501
14	кредитным организациям	32214	71501
15	банкам-нерезидентам	32215	71501
	3. Доходы от операций с прочими предоставленными средствами		
1	физическим лицам	32301	71501
2	физическим лицам – нерезидентам	32302	71501
	4. Доходы от операций по выданным займам		

1	2	3	4
1	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32401	71501
2	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам – нерезидентам	32402	71501
3	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32403	71501
4	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам – нерезидентам	32404	71501
5	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, индивидуальным предпринимателям	32405	71501
6	займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	32406	71501
7	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	32407	71501
8	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам – нерезидентам	32408	71501
9	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам	32409	71501
10	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, юридическим лицам – нерезидентам	32410	71501
11	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, индивидуальным предпринимателям	32411	71501
12	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32412	71501
13	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам – нерезидентам	32413	71501
14	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32414	71501
15	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам – нерезидентам	32415	71501

1	2	3	4
16	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	32416	71501
17	займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	32417	71501
18	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32418	71501
19	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам – нерезидентам	32419	71501
20	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32420	71501
21	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам – нерезидентам	32421	71501
22	микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	32422	71501
	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

1	2	3	4
6	займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	32506	71501
7	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	32507	71501
8	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам – нерезидентам	32508	71501
9	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	32509	71501
10	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам – нерезидентам	32510	71501
11	микрозаймов (в том числе целевых микрозаймов), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	32511	71501
	6. Доходы от разницы между справедливой стоимостью размещенных депозитов, выданных займов и прочих предоставленных средств при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой		
1	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, размещенным в кредитных организациях	32601	71501
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, размещенным в банках-нерезидентах	32602	71501
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, размещенным в кредитных организациях	32603	71501
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, размещенным в банках-нерезидентах	32604	71501
5	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным физическим лицам	32605	71501
6	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным физическим лицам – нерезидентам	32606	71501

1	2	3	4
7	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным юридическим лицам	32607	71501
8	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным 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, выданным физическим лицам	32616	71501
17	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным физическим лицам – нерезидентам	32617	71501
18	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным юридическим лицам	32618	71501
19	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным юридическим лицам – нерезидентам	32619	71501

1	2	3	4
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 средствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, предоставленным физическим лицам	32627	71501
28	по прочим средствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, предоставленным юридическим лицам	32628	71501
29	по прочим средствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленным физическим лицам	32629	71501
30	по прочим средствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленным 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

1	2	3	4
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 (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	33105	71503
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	33106	71503
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	33107	71503
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	33108	71503

1	2	3	4
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

1	2	3	4
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

1	2	3	4
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 амортизированной стоимости, иностранных государств	33312	71503
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

1	2	3	4
	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 стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	33409	71503
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

1	2	3	4
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 исполнительной власти	33422	71503
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

1	2	3	4
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 долежных 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

1	2	3	4
	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 других организаций – резидентов	34506	71505
7	доходы от операций с долевыми ценными бумагами банков-нерезидентов	34507	71505
8	доходы от операций с долевыми ценными бумагами других организаций – нерезидентов	34508	71505
9	доходы от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами	34509	71505

1	2	3	4
	6. Доходы от участия в дочерних и ассоциированных хозяйственных обществах, кроме акционерных, и доходы от операций с их долями		
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 в хозяйственных обществах, кроме акционерных, и доходы от операций с их долями		
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	2	3	4
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 и органов местного самоуправления	35201	71507
2	государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	35202	71507

1	2	3	4
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

1	2	3	4
	5. Доходы от переоценки кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		
1	от кредитных организаций	35501	71507
2	от банков-нерезидентов	35502	71507
3	от 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

1	2	3	4
	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	фьючерсами	36101	71509
2	форвардами	36102	71509
3	опционами	36103	71509
4	свопами	36104	71509
5	прочими производными финансовыми инструментами	36105	71509
	2. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсами	36201	71509
2	форвардами	36202	71509
3	опционами	36203	71509
4	свопами	36204	71509
5	прочими производными финансовыми инструментами	36205	71509

1	2	3	4
	3. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на долевыми инструментах		
1	фьючерсами	36301	71509
2	форвардами	36302	71509
3	опционами	36303	71509
4	свопами	36304	71509
5	прочими производными финансовыми инструментами	36305	71509
	4. Доходы от операций с производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсами	36401	71509
2	форвардами	36402	71509
3	опционами	36403	71509
4	свопами	36404	71509
5	прочими производными финансовыми инструментами	36405	71509
Раздел 7. Доходы от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки			
	1. Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты в безналичной форме		
1	долларов США	37101	71511
2	евро	37102	71511
3	фунтов стерлингов Соединенного Королевства	37103	71511
4	швейцарских франков	37104	71511
5	японских иен	37105	71511
6	других валют	37106	71511
	2. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевыми инструментами		
1	в долларах США	37201	71511
2	в евро	37202	71511
3	в фунтах стерлингов Соединенного Королевства	37203	71511
4	в швейцарских франках	37204	71511

1	2	3	4
5	в японских иенах	37205	71511
6	в других валютах	37206	71511
	3. Доходы от операций купли-продажи драгоценных металлов		
1	золота	37301	71513
2	серебра	37302	71513
3	платины	37303	71513
4	палладия	37304	71513
5	других драгоценных металлов	37305	71513
	4. Доходы от переоценки драгоценных металлов		
1	золота	37401	71513
2	серебра	37402	71513
3	платины	37403	71513
4	палладия	37404	71513
5	других драгоценных металлов	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

1	2	3	4
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	2	3	4
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 долевым ценные бумаги и цифровые финансовые активы, оцениваемые по себестоимости		

1	2	3	4
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	2	3	4
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

1	2	3	4
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

1	2	3	4
17	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитным потребительским кооперативам второго уровня	41417	71502
18	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам	41418	71502
19	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, физическим лицам – нерезидентам	41419	71502
20	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам	41420	71502
21	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, юридическим лицам – нерезидентам	41421	71502
22	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальным предпринимателям	41422	71502
	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

1	2	3	4
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, размещенным в кредитных организациях	41601	71502
2	по депозитам, оцениваемым по амортизированной стоимости, размещенным в банках-нерезидентах	41602	71502
3	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, размещенным в кредитных организациях	41603	71502
4	по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, размещенным в банках-нерезидентах	41604	71502
5	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным физическим лицам	41605	71502
6	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным физическим лицам – нерезидентам	41606	71502
7	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным юридическим лицам	41607	71502

1	2	3	4
8	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным юридическим лицам – нерезидентам	41608	71502
9	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным индивидуальным предпринимателям	41609	71502
10	по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	41610	71502
11	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным физическим лицам	41611	71502
12	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным физическим лицам – нерезидентам	41612	71502
13	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным юридическим лицам	41613	71502
14	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным юридическим лицам – нерезидентам	41614	71502
15	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по амортизированной стоимости, выданным индивидуальным предпринимателям	41615	71502
16	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным физическим лицам	41616	71502
17	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным физическим лицам – нерезидентам	41617	71502
18	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным юридическим лицам	41618	71502
19	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным юридическим лицам – нерезидентам	41619	71502
20	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным индивидуальным предпринимателям	41620	71502

1	2	3	4
21	по займам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным кредитным потребительским кооперативам второго уровня	41621	71502
22	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным физическим лицам	41622	71502
23	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным физическим лицам – нерезидентам	41623	71502
24	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным юридическим лицам	41624	71502
25	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным юридическим лицам – нерезидентам	41625	71502
26	по микрозаймам (в том числе целевым микрозаймам), оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, выданным индивидуальным предпринимателям	41626	71502
27	по прочим средствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, предоставленным физическим лицам	41627	71502
28	по прочим средствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, предоставленным юридическим лицам	41628	71502
29	по прочим средствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленным физическим лицам	41629	71502
30	по прочим средствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленным 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

1	2	3	4
	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 через прибыль или убыток, Российской Федерации	42101	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42102	71504
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42103	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42104	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42105	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42106	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42107	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, федеральных органов исполнительной власти	42108	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42109	71504

1	2	3	4
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредитных организаций	42110	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42111	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42112	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42113	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42114	71504
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

1	2	3	4
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 справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих резидентов	42211	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, иностранных государств	42212	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, банков-нерезидентов	42213	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	42214	71504
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, оцениваемыми по амортизированной стоимости		
1	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, Российской Федерации	42301	71504
2	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42302	71504

1	2	3	4
3	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42303	71504
4	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42304	71504
5	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42305	71504
6	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42306	71504
7	по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42307	71504
8	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	42308	71504
9	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42309	71504
10	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42310	71504
11	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42311	71504
12	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42312	71504
13	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42313	71504
14	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих нерезидентов	42314	71504
15	по вложениям в цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	42315	71504
	4. Расходы от разницы между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг (включая векселя) и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью		

1	2	3	4
	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), оцениваемые 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

1	2	3	4
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, оцениваемые по амортизированной стоимости, федеральных органов исполнительной власти	42422	71504
23	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42423	71504
24	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитных организаций	42424	71504
25	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов	42425	71504

1	2	3	4
26	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, иностранных государств	42426	71504
27	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, банков-нерезидентов	42427	71504
28	по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые 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 долевого 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

1	2	3	4
	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 от разницы между справедливой стоимостью долевого ценного бумага и цифровых финансовых активов при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценного бумага и цифровых финансовых активов		
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, банков-нерезидентов	43403	71506
4	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочих нерезидентов	43404	71506
5	по вложениям в долевые ценные бумаги, оцениваемые по 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

1	2	3	4
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

1	2	3	4
5	по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	44105	71101
6	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	44106	71101
7	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44107	71101
8	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	44108	71101
9	по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44109	71101
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44110	71101
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44111	71101
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44112	71101
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44113	71101
14	по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций	44114	71101
15	по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов	44115	71101
16	по привлеченным средствам кредитных организаций	44116	71101
17	по привлеченным средствам банков-нерезидентов	44117	71101
18	по привлеченным средствам физических лиц	44118	71101
19	по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов	44119	71101
20	по выпущенным облигациям	44120	71101
21	по выпущенным векселям	44121	71101
22	по выпущенным прочим долговым ценным бумагам	44122	71101

1	2	3	4
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) собственности	44209	71102
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44210	71102
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44211	71102
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44212	71102
13	по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций	44213	71102

1	2	3	4
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

1	2	3	4
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

1	2	3	4
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) собственности	44509	71104
10	по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44510	71104
11	по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	44511	71104
12	по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций	44512	71104

1	2	3	4
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		
1	от кредитных организаций	45101	71508
2	от банков-нерезидентов	45102	71508
	2. По средствам (кроме кредитов), привлеченным		
1	от финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45201	71508
2	от государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	45202	71508
3	от внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	45203	71508
4	от финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности	45204	71508
5	от коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45205	71508

1	2	3	4
6	от некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности	45206	71508
7	от финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45207	71508
8	от коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45208	71508
9	от некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности	45209	71508
10	от негосударственных финансовых организаций	45210	71508
11	от негосударственных коммерческих организаций	45211	71508
12	от негосударственных некоммерческих организаций	45212	71508
13	от юридических лиц – нерезидентов	45213	71508
14	от кредитных организаций	45214	71508
15	от 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	облигациями	45401	71508
2	векселями	45402	71508
3	прочими выпущенными долговыми обязательствами	45403	71508
4	выпущенными цифровыми финансовыми активами	45404	71508
	5. По переоценке кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, полученных		
1	от кредитных организаций	45501	71508
2	от банков-нерезидентов	45502	71508

1	2	3	4
3	от 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

1	2	3	4
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	фьючерсами	46101	71510
2	форвардами	46102	71510
3	опционами	46103	71510
4	свопами	46104	71510
5	прочими производными финансовыми инструментами	46105	71510
	2. С производными финансовыми инструментами, основанными на процентных договорах		
1	фьючерсами	46201	71510
2	форвардами	46202	71510
3	опционами	46203	71510
4	свопами	46204	71510
5	прочими производными финансовыми инструментами	46205	71510
	3. С производными финансовыми инструментами, основанными на долевыми инструментах		
1	фьючерсами	46301	71510
2	форвардами	46302	71510
3	опционами	46303	71510
4	свопами	46304	71510
5	прочими производными финансовыми инструментами	46305	71510

1	2	3	4
	4. С производными финансовыми инструментами, основанными на прочих договорах		
1	фьючерсами	46401	71510
2	форвардами	46402	71510
3	опционами	46403	71510
4	свопами	46404	71510
5	прочими производными финансовыми инструментами	46405	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	долларов США	47101	71512
2	евро	47102	71512
3	фунтов стерлингов Соединенного Королевства	47103	71512
4	швейцарских франков	47104	71512
5	японских иен	47105	71512
6	других валют	47106	71512
	2. Расходы по переоценке средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых инструментов		
1	в долларах США	47201	71512
2	в евро	47202	71512
3	в фунтах стерлингов Соединенного Королевства	47203	71512
4	в швейцарских франках	47204	71512
5	в японских иенах	47205	71512
6	в других валютах	47206	71512
	3. Расходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов		
1	золота	47301	71514
2	серебра	47302	71514
3	платины	47303	71514
4	палладия	47304	71514

1	2	3	4
5	других драгоценных металлов	47305	71514
	4. Расходы по переоценке драгоценных металлов		
1	золота	47401	71514
2	серебра	47402	71514
3	платины	47403	71514
4	палладия	47404	71514
5	других драгоценных металлов	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 органов местного самоуправления	48101	71202
2	государственным внебюджетным фондам Российской Федерации	48102	71202
3	внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов 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

1	2	3	4
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

1	2	3	4
	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, оцениваемые 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 долевые 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

1	2	3	4
	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

1	2	3	4
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 процентного дохода	52204	71701
5	по утилитарным цифровым правам	52205	71701
	3. Доходы от аренды		
1	доходы арендодателя от сдачи имущества в операционную аренду	52301	71701
2	доходы арендодателя от операций финансовой аренды	52302	71701

1	2	3	4
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 инвестиционной недвижимостью		
1	доходы от выбытия (реализации) инвестиционной недвижимости	52501	71701
2	доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	52502	71701
3	доходы от восстановления убытков от обесценения инвестиционной недвижимости	52503	71701
4	доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	52504	71701
	6. Доходы от операций 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

1	2	3	4
	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 обладателям 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

1	2	3	4
	2. Расходы по переоценке обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям		
1	расходы по переоценке обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг	53201	71702
2	расходы по переоценке обязательств по выплате денежных средств, основанных на акциях	53202	71702
3	расходы по переоценке других обязательств по прочим операциям	53203	71702
	3. Расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение		
1	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по активам, переданным в доверительное управление	53301	71702
2	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по условным обязательствам кредитного характера	53302	71702
3	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по операциям финансовой аренды	53303	71702
4	расходы по формированию (доначислению) резервов под обесценение по другим активам, в том числе требованиям, и прочим операциям, не приносящим процентного дохода	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 инвестиционной недвижимостью		
1	расходы по выбытию (реализации) инвестиционной недвижимости	53501	71702
2	расходы по обесценению инвестиционной недвижимости	53502	71702
3	расходы по изменению справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	53503	71702

1	2	3	4
4	расходы по ремонту инвестиционной недвижимости	53504	71702
5	расходы на содержание инвестиционной недвижимости	53505	71702
6	амортизация по инвестиционной недвижимости	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	2	3	4
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 обмена цифровых финансовых активов	53902	71702
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	2	3	4
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, предшествующих отчетному периоду	54203	71801
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

1	2	3	4
	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	55105	71802

1	2	3	4
	работниками своих трудовых функций в отчетном периоде		
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 свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55109	71802
10	расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55110	71802
11	страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода	55111	71802
12	расходы на подготовку и переподготовку 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 на ремонт основных средств и другого имущества, кроме инвестиционной недвижимости	55207	71802

1	2	3	4
8	расходы на содержание основных средств и другого имущества, включая коммунальные расходы, кроме инвестиционной недвижимости	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

1	2	3	4
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

1	2	3	4
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

1	2	3	4
	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 и нематериальных активов 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

1	2	3	4
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

1	2	3	4
	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	

1	2	3	4
	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	