|  |
| --- |
| Додаток 3 до постанови Правління Національного банку України 11.09.2017 N 89 |

**Перехідна таблиця перенесення залишків коштів за рахунками сформованих спеціальних резервів**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N з/п | План рахунків N 280 | | План рахунків N 280 (зі змінами, зазначеними в підпункті 1 пункту 2 постанови) | |
| Номер рахунку | Назва рахунку | Номер рахунку | Назва рахунку |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Клас 1 Казначейські та міжбанківські операції | | Клас 1 Казначейські та міжбанківські операції | |
| 2 | Розділ 14 Казначейські та інші цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, та боргові фінансові інструменти, випущені Національним банком України | | Розділ 14 Казначейські та інші цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, та боргові фінансові інструменти, випущені Національним банком України | |
| 3 | Група 149 Резерви під знецінення боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України | | Група 141 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Група 142 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 4 | 1490 КА | Резерви під знецінення боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж | Група 141 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | |
| 1419 КА | Резерв за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |
| 5 | 1491 КА | Резерви під знецінення боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення | Група 142 Боргові цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 1429 КА | Резерв за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
| 6 | Розділ 15 Кошти в інших банках | | Розділ 15 Кошти в інших банках | |
| 7 | Група 159 Резерви під заборгованість інших банків | | Група 150 Кошти на вимогу в інших банках | |
| 8 | 1592 КА | Резерви за коштами, розміщеними на кореспондентських рахунках в інших банках | 1509 КА | Резерв за коштами на вимогу в інших банках |
| Розділ 16 Кошти інших банків Група 160 Кошти на вимогу інших банків | |
| 1609 КА | Резерв за коштами на вимогу інших банків |
| 9 | 1590 КА | Резерви під заборгованість інших банків за кредитними операціями | Група 151 Строкові вклади (депозити), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 1519 КА | Резерв за строковими вкладами (депозитами), що розміщені в інших банках, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
| Група 152 Кредити, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 1529 КА | Резерв за кредитами, що надані іншим банкам, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
| Клас 3 Операції з цінними паперами та інші активи і зобов'язання Розділ 35 Інші активи банку Група 356 Кредити (депозити), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу | |
| 3569 КА | Резерв за кредитами (депозитами), що надані (розміщені) на умовах субординованого боргу |
| 10 | Клас 2 Операції з клієнтами | | Клас 2 Операції з клієнтами | |
| 11 | Розділ 24 Резерви під заборгованість за кредитами, що надані клієнтам  Група 240 Резерви під заборгованість за кредитами, що надані клієнтам  2400 КА Резерви під кредити, що надані клієнтам та оцінюються на індивідуальній основі  2401 КА Резерви під кредити, що надані клієнтам та оцінюються на портфельній основі | | Розділ 20 Кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| Група 201 Кредити, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 2019 КА | Резерв за кредитами, що надані за операціями репо суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
| Група 202 Кредити, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 2029 КА | Резерв за кредитами, що надані за врахованими векселями суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
| Група 203 Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 2039 КА | Резерв за вимогами, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
| Група 204 Придбані (створені) знецінені кредити суб'єктів господарювання, що обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 2049 АП | Резерв за придбаними (створеними) знеціненими кредитами суб'єктів господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
| Група 206 Кредити в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 2069 КА | Резерв за кредитами в поточну діяльність, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
| Група 207 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю | |
| 2079 КА | Резерв за фінансовим лізингом (орендою), що наданий суб'єктам господарювання, який обліковується за амортизованою собівартістю |
| Група 208 Іпотечні кредити, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 2089 КА | Резерв за іпотечними кредитами, що надані суб'єктам господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
| Розділ 21 Кредити, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| Група 210 Кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 2109 КА | Резерв за кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
| Група 211 Кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 2119 КА | Резерв за кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
| Група 212 Іпотечні кредити, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 2129 КА | Резерв за іпотечними кредитами, що надані органам державної влади, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
| Група 213 Іпотечні кредити, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 2139 КА | Резерв за іпотечними кредитами, що надані органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
|
| Група 214 Придбані (створені) знецінені кредити, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 2149 АП | Резерв за придбаними (створеними) знеціненими кредитами, що надані органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
| Розділ 22 Кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| Група 220 Кредити на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 2209 КА | Резерв за кредитами на поточні потреби, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
| Група 221 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю | |
| 2219 КА | Резерв за фінансовим лізингом (орендою), що наданий фізичним особам, який обліковується за амортизованою собівартістю |
| Група 222 Кредити, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 2229 КА | Резерв за кредитами, що надані за врахованими векселями фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
|
| Група 223 Іпотечні кредити, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 2239 КА | Резерв за іпотечними кредитами, що надані фізичним особам, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
| Група 224 Придбані (створені) знецінені кредити фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 2249 АП | Резерв за придбаними (створеними) знеціненими кредитами фізичних осіб, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
| Розділ 23 Кредити, що надані суб'єктам господарювання, органам державної влади та органам місцевого самоврядування, які обліковуються за справедливою вартістю | |
| Група 230 Кредити в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | |
| 2309 АП | Резерв за кредитами в поточну діяльність суб'єктів господарювання, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |
| Розділ 26 Кошти клієнтів банку | |
| Група 260 Кошти на вимогу суб'єктів господарювання | |
| 2609 КА | Резерв за коштами на вимогу суб'єктів господарювання |
| Група 262 Кошти на вимогу фізичних осіб | |
| 2629 КА | Резерв за коштами на вимогу фізичних осіб |
| Група 265 Кошти небанківських фінансових установ | |
| 2659 КА | Резерв за коштами небанківських фінансових установ |
| 12 | Клас 3 Операції з цінними паперами та інші активи і зобов'язання | | Клас 3 Операції з цінними паперами та інші активи і зобов'язання | |
| 13 | Розділ 31 Цінні папери та інші фінансові інвестиції в портфелі банку на продаж та похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування | | Розділ 31 Цінні папери з нефіксованим прибутком, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування | |
| 14 | Група 319 Резерви під знецінення фінансових інвестицій у портфелі банку на продаж | | Група 311 Боргові цінні папери, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | |
| 15 | 3190 КА | Резерви під знецінення фінансових інвестицій у портфелі банку на продаж | 3119 КА | Резерв за борговими цінними паперами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід |
| 16 | Розділ 32 Цінні папери в портфелі банку до погашення | | Розділ 32 Цінні папери, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 17 | Група 329 Резерви під знецінення цінних паперів у портфелі банку до погашення | | Група 321 Боргові цінні папери, які обліковуються за амортизованою собівартістю | |
| 18 | 3290 КА | Резерви під знецінення цінних паперів у портфелі банку до погашення | 3219 КА | Резерв за борговими цінними паперами, які обліковуються за амортизованою собівартістю |
| 19 | Розділ 35 Інші активи банку | | Розділ 35 Інші активи банку | |
| 20 | Група 359 Резерви під дебіторську заборгованість за операціями банку | | Група 359 Резерви під дебіторську заборгованість за операціями банку | |
| 21 | 3590 КА | Резерви під дебіторську заборгованість за операціями банку | 3590 КА | Резерви під нефінансову дебіторську заборгованість за операціями банку |
| 22 | 3599 КА | Резерви під заборгованість за іншими нарахованими доходами |
| 23 | 3590 КА | Резерви під дебіторську заборгованість за операціями банку | 3599 КА | Резерви під фінансову дебіторську заборгованість за операціями банку |
| 24 | 3599 КА | Резерви під заборгованість за іншими нарахованими доходами |
| 25 | Розділ 36 Інші пасиви банку | | Розділ 36 Інші пасиви банку | |
| 26 | Група 369 Банківські резерви на покриття ризиків і витрат | | Група 369 Банківські резерви під фінансові та нефінансові зобов'язання | |
| 27 | 3690 П | Резерви за виданими фінансовими зобов'язаннями | 3690 П | Резерви за наданими фінансовими гарантіями |
| 3692 П | Резерви за кредитними зобов'язаннями |

|  |  |
| --- | --- |
| **Головний бухгалтер -** **директор Департаменту** **бухгалтерського обліку** | **Б. В. Лукасевич** |