**Перелік синтетичних рахунків та субрахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, які використовуються при проведенні розрахунків пруденційних показників діяльності з торгівлі цінними паперами**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код та найменування синтетичного рахунку** **бухгалтерського обліку** | **Код та найменування субрахунку першого порядку** | **Рекомендовані коди та найменування субрахунків другого порядку** | **Рекомендовані коди та найменування субрахунків третього порядку** |
| 10 Основні засоби | 100 "Інвестиційна нерухомість" |  |  |
|  | 101 "Земельні ділянки" |  |  |
|  | 103 "Будинки та споруди" |  |  |
|  | 104 "Машини та обладнання" |  |  |
|  | 105 "Транспортні засоби" |  |  |
|  | 106 "Інструменти, прилади та інвентар" |  |  |
|  | 109 "Інші основні засоби" |  |  |
| 11 Інші необоротні матеріальні активи |  |  |  |
| 12 Нематеріальні активи |  |  |  |
| 13 Знос (амортизація) необоротних активів | 131 "Знос основних засобів" | 1313 «Знос будинків та споруд» |  |
|  |  | 1314 «Знос машин та обладнання» |  |
|  |  | 1315 «Знос транспортних засобів» |  |
|  |  | 1316 «Знос інструментів, приладів та інвентарю» |  |
|  |  | 1319 «Знос інших основних засобів» |  |
|  | 132 "Знос інших необоротних матеріальних активів" |  |  |
|  | 133 "Накопичена амортизація нематеріальних активів" |  |  |
|  | 135 "Знос інвестиційної нерухомості" |  |  |
| 14 Довгострокові фінансові інвестиції | 141 "Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі" | 1411 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу (крім фінансових установ), що обліковуються за методом обліку участі в капіталі» | 14115 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу (крім фінансових установ), акції яких перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  14116 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу (крім фінансових установ), акції яких не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  14117 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу (крім фінансових установ), акції яких не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  |  | 1412 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств - фінансових установ у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу, що обліковуються за методом обліку участі в капіталі» | 14125 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств - фінансових установ у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу, акції яких перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  14126 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств - фінансових установ у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу, акції яких не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  14127 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств - фінансових установ у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу, акції яких не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  |  | 1419 «Інвестиції в асоційовані[[1]](#footnote-1) та дочірні компанії (крім акціонерних товариств), що обліковуються за методом обліку участі в капіталі» |  |
|  | 142 "Інші інвестиції пов'язаним сторонам"[[2]](#footnote-2) | 1421 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств (крім фінансових установ) у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу, що не обліковуються за методом обліку участі в капіталі» |  |
|  |  | 1422 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств - фінансових установ (крім корпоративних фондів) у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу, що не обліковуються за методом обліку участі в капіталі» |  |
|  |  | 1423 «Довгострокові інвестиції в акції недиверсифікованих корпоративних фондів у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу» |  |
|  |  | 1424 «Довгострокові інвестиції в акції закритих диверсифікованих корпоративних фондів у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу» |  |
|  |  | 1425 «Довгострокові інвестиції в акції відкритих та інтервальних диверсифікованих корпоративних фондів у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу» |  |
|  | 143 "Інвестиції непов'язаним сторонам" | 1431 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств (крім фінансових установ) у розмірі менше 25 відсотків їх статутного капіталу» | 14315 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств у розмірі менше 25 відсотків їх статутного капіталу (крім фінансових установ), акції яких перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  14316 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств у розмірі менше 25 відсотків їх статутного капіталу (крім фінансових установ), акції яких не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  14317 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств у розмірі менше 25 відсотків їх статутного капіталу (крім фінансових установ), акції яких не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  |  | 1432 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств - фінансових установ у розмірі менше 25 відсотків їх статутного капіталу» | 14325 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств - фінансових установ у розмірі менше 25 відсотків їх статутного капіталу, акції яких перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  14326 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств - фінансових установ у розмірі менше 25 відсотків їх статутного капіталу, акції яких не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  14327 «Довгострокові інвестиції у капітал акціонерних товариств - фінансових установ у розмірі менше 25 відсотків їх статутного капіталу, акції яких не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  |  | 1433 «Довгострокові інвестиції в акції корпоративних недиверсифікованих фондів у розмірі менше 25 відсотків їх статутного капіталу» | 14335 «Довгострокові інвестиції в акції корпоративних недиверсифікованих фондів у розмірі менше 25 відсотків їх статутного капіталу, акції яких перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  14336 «Довгострокові інвестиції в акції корпоративних недиверсифікованих фондів у розмірі менше 25 відсотків їх статутного капіталу, акції яких не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  14337 «Довгострокові інвестиції в акції корпоративних недиверсифікованих фондів у розмірі менше 25 відсотків їх статутного капіталу, акції яких не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  |  | 1434 «Довгострокові інвестиції в акції закритих корпоративних диверсифікованих фондів у розмірі менше 25 відсотків їх статутного капіталу» | 14345 «Довгострокові інвестиції в акції корпоративних диверсифікованих фондів у розмірі менше 25 відсотків їх статутного капіталу, акції яких перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  14346 «Довгострокові інвестиції в акції корпоративних диверсифікованих фондів у розмірі менше 25 відсотків їх статутного капіталу, акції яких не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  14347 «Довгострокові інвестиції в акції корпоративних диверсифікованих фондів у розмірі менше 25 відсотків їх статутного капіталу, акції яких не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  |  | 1435 «Довгострокові інвестиції в акції відкритих та інтервальних корпоративних диверсифікованих фондів у розмірі менше 25 відсотків їх статутного капіталу» |  |
|  |  | 1436 «Довгострокові інвестиції в інвестиційні сертифікати недиверсифікованих пайових фондів» | 14361 «Довгострокові інвестиції в інвестиційні сертифікати недиверсифікованих пайових фондів, які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  14362 «Довгострокові інвестиції в інвестиційні сертифікати недиверсифікованих пайових фондів, які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  14363 «Довгострокові інвестиції в інвестиційні сертифікати недиверсифікованих пайових фондів, які не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  |  | 1437 «Довгострокові інвестиції в інвестиційні сертифікати диверсифікованих пайових фондів» | 14374 «Довгострокові інвестиції в інвестиційні сертифікати відкритих та інтервальних диверсифікованих пайових фондів»  14375 «Довгострокові інвестиції в інвестиційні сертифікати закритих диверсифікованих пайових фондів, які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  14376 «Довгострокові інвестиції в інвестиційні сертифікати закритих диверсифікованих пайових фондів, які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  14377 «Довгострокові інвестиції в інвестиційні сертифікати закритих диверсифікованих пайових фондів, які не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  |  | **1439 «Довгострокові інвестиції у капітал товариств з обмеженою відповідальністю»** |  |
|  | 144 «Довгострокові інвестиції в облігації підприємств» | 1441 «Довгострокові інвестиції в облігації підприємств (крім фінансових установ)» | 14415 «Довгострокові інвестиції в облігації підприємств (крім фінансових установ), які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  14416 «Довгострокові інвестиції в облігації підприємств (крім фінансових установ), які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  14417 «Довгострокові інвестиції в облігації підприємств (крім фінансових установ), які не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  |  | 1442 «Довгострокові інвестиції в облігації фінансових установ» | 14425 «Довгострокові інвестиції в облігації фінансових установ, які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  14426 «Довгострокові інвестиції в облігації фінансових установ, які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  14427 «Довгострокові інвестиції в облігації фінансових установ, які не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  |  | 1443 «Довгострокові інвестиції в облігації Державної іпотечної установи» | 14438 «Довгострокові інвестиції у звичайні облігації Державної іпотечної установи, розміщення яких здійснюється під гарантію Кабінету Міністрів України»  14439 «Довгострокові інвестиції у звичайні облігації, емітовані Державною іпотечною установою, за умови відсутності гарантій Кабінету Міністрів України» |
|  | 145 «Довгострокові інвестиції в облігації місцевих позик» |  | 14505 «Довгострокові інвестиції в облігації місцевих позик, які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  14506 «Довгострокові інвестиції в облігації місцевих позик, які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  14507 «Довгострокові інвестиції в облігації місцевих позик, які не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  | 146 «Довгострокові інвестиції в державні цінні папери» |  |  |
|  | 147 «Довгострокові інвестиції у цінні папери іноземних емітентів» |  |  |
|  | 148 «Довгострокові інвестиції в іпотечні цінні папери» | 1482 «Довгострокові інвестиції в іпотечні облігації банків» | 14825 «Довгострокові інвестиції в іпотечні облігації банків, які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  14826 «Довгострокові інвестиції в іпотечні облігації банків, які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  14827 «Довгострокові інвестиції в іпотечні облігації банків, які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів» |
|  |  | 1484 «Довгострокові інвестиції у заставні» | 14841 «Довгострокові інвестиції у заставні, випущені нефінансовими установами»  14842 «Довгострокові інвестиції у заставні, випущені фінансовими установами |
|  |  | 1485 «Інвестиції в іпотечні сертифікати» |  |
|  |  | 1489 «Довгострокові інвестиції в іпотечні облігації, емітовані Державною іпотечною установою» | 14898 «Довгострокові інвестиції в іпотечні облігації, емітовані Державною іпотечною установою, розміщення яких здійснюється під гарантію Кабінету Міністрів України»  14899 «Довгострокові інвестиції в іпотечні облігації, емітовані Державною іпотечною установою, за умови відсутності гарантій Кабінету Міністрів України» |
|  | 149 «Довгострокові інвестиції в інші фінансові інструменти» | 1491 «Довгострокові інвестиції в інші фінансові інструменти (крім фінансових установ)» | 14915 «Довгострокові інвестиції в інші фінансові інструменти (крім фінансових установ), які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  14916 «Довгострокові інвестиції в інші фінансові інструменти (крім фінансових установ), які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  14917 «Довгострокові інвестиції в інші фінансові інструменти (крім фінансових установ), які не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  |  | 1492 «Довгострокові інвестиції в інші фінансові інструменти фінансових установ» | 14925 «Довгострокові інвестиції в інші фінансові інструменти фінансових установ, які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  14926 «Довгострокові інвестиції в інші фінансові інструменти фінансових установ, які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  14927 «Довгострокові інвестиції в інші фінансові інструменти фінансових установ, які не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  | 140 «Довгострокові інвестиції у боргові цінні папери Національного банку» |  |  |
| 15 Капітальні інвестиції | 151 "Капітальне будівництво" |  |  |
|  | 152 "Придбання (виготовлення) основних засобів" |  |  |
|  | 153 "Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів" |  |  |
|  | 154 "Придбання (створення) нематеріальних активів" |  |  |
| 17 Відстрочені податкові активи |  |  |  |
| 18 Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи | 181 "Заборгованість за майно, що передано у фінансову оренду" |  |  |
|  | 182 "Довгострокові векселі одержані" |  |  |
|  | 183 "Інша дебіторська заборгованість" |  |  |
|  | 184 "Інші необоротні активи" |  |  |
|  | 185 «Дебіторська заборгованість за операціями РЕПО» |  |  |
| 19 Гудвіл |  |  |  |
| 20 Виробничі запаси |  |  |  |
| 22 Малоцінні та швидкозношувані предмети |  |  |  |
| 30 Каса | 301 "Каса в національній валюті" |  |  |
|  | 302 "Каса в іноземній валюті" |  |  |
| 31 Рахунки в банках | 311 "Поточні рахунки в національній валюті" |  | 31108 «Кошти на поточних рахунках в національній валюті, розміщені у банку, у разі невиконання банком своїх зобов'язань у строк більше 1 місяця» |
|  | 312 "Поточні рахунки в іноземній валюті" |  | 31208 «Кошти на поточних рахунках в іноземній валюті, розміщені у банку, у разі невиконання банком своїх зобов'язань у строк більше 1 місяця» |
|  | 313 "Інші рахунки в банку в національній валюті" | 3131 "Депозитні рахунки в банку в національній валюті" | 31311 «Короткострокові депозити в національній валюті, що розміщені в банку, який має офіційний кредитний рейтинг не нижчий, ніж інвестиційний рівень»  31312 «Довгострокові депозити в національній валюті, що розміщені в банку, який має офіційний кредитний рейтинг не нижчий, ніж інвестиційний рівень»  31313 «Короткострокові депозити в національній валюті, що розміщені в банку, який має офіційний кредитний рейтинг нижче інвестиційного рівня»  31314 «Довгострокові депозити в національній валюті, що розміщені в банку, який має офіційний кредитний рейтинг нижче інвестиційного рівня»  31315 «Депозити на вимогу (кошти до запитання) в національній валюті в банках, що належать до інвестиційного рівня»  31316 «Депозити на вимогу (кошти до запитання) в національній валюті в банках, що не належать до інвестиційного рівня»  31317 «Гарантійні депозити в національній валюті в банках (покриті)»  31318 «Депозити, розміщені у банку в національній валюті, у разі невиконання банком своїх зобов'язань у строк більше 1 місяця» |
|  | 314 "Інші рахунки в банку в іноземній валюті" | 3141 "Депозитні рахунки в банку в іноземній валюті" | 31411 «Короткострокові депозити в іноземній валюті, що розміщені в банку, який має офіційний кредитний рейтинг не нижчий, ніж інвестиційний рівень»  31412 «Довгострокові депозити в іноземній валюті, що розміщені в банку, який має офіційний кредитний рейтинг не нижчий, ніж інвестиційний рівень»  31413 «Короткострокові депозити в іноземній валюті, що розміщені в банку, який має офіційний кредитний рейтинг нижче інвестиційного рівня»  31414 «Довгострокові депозити в іноземній валюті, що розміщені в банку, який має офіційний кредитний рейтинг нижче інвестиційного рівня»  31415 «Депозити на вимогу (кошти до запитання) в іноземній валюті в банках, що належать до інвестиційного рівня»  31416 «Депозити на вимогу (кошти до запитання) в іноземній валюті в банках, що не належать до інвестиційного рівня»  31417 «Гарантійні депозити в іноземній валюті в банках (покриті)»  31418 «Депозити, розміщені у банку в іноземній валюті, у разі невиконання банком своїх зобов'язань у строк більше 1 місяця» |
| 33 Інші кошти | 331 "Грошові документи в національній валюті" |  |  |
|  | 332 "Грошові документи в іноземній валюті" |  |  |
|  | 333 "Грошові кошти в дорозі в національній валюті" |  |  |
|  | 334 "Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті" |  |  |
|  | 335 «Кошти клієнтів, що заблоковано на рахунку фондової біржі та/або депозитарію та/або розрахункового центру для проведення торгів на фондовій біржі» |  |  |
| 34 Короткострокові векселі одержані |  |  |  |
| 35 Поточні фінансові інвестиції | 351 "Еквіваленти грошових коштів" | 3511 «Банківські метали» |  |
|  |  | 3512 «Ощадні (депозитні) сертифікати» | 35121 «Ощадні сертифікати банків, номіновані у національній валюті»  35122 «Ощадні сертифікати банків, номіновані в іноземній валюті»  35125 «Депозитні сертифікати Національного банку» |
|  | 352 "Інші поточні фінансові інвестиції" | 3520 «Поточні фінансові інвестиції в інвестиційні сертифікати» | 35201 «Поточні інвестиції в інвестиційні сертифікати недиверсифікованих пайових фондів, які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  35202 «Поточні інвестиції в інвестиційні сертифікати недиверсифікованих пайових фондів, які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  35203 «Поточні інвестиції в інвестиційні сертифікати недиверсифікованих пайових фондів, які не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж»  35204 «Поточні інвестиції в інвестиційні сертифікати відкритих та інтервальних диверсифікованих пайових фондів»  35205 «Поточні інвестиції в інвестиційні сертифікати закритих диверсифікованих пайових фондів, які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  35206 «Поточні інвестиції в інвестиційні сертифікати закритих диверсифікованих пайових фондів, які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  35207 «Поточні інвестиції в інвестиційні сертифікати закритих диверсифікованих пайових фондів, які не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  |  | 3521 «Поточні фінансові інвестиції у капітал акціонерних товариств (крім фінансових установ)» | 35211 «Поточні інвестиції у капітал акціонерних товариств у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу (крім фінансових установ), акції яких перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  35212 «Поточні інвестиції у капітал акціонерних товариств у розмірі 25 і більше їх статутного капіталу (крім фінансових установ), акції яких не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  35213 «Поточні інвестиції у капітал акціонерних товариств у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу (крім фінансових установ), акції яких не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж»  35215 «Поточні інвестиції у капітал акціонерних товариств у розмірі до 25 відсотків їх статутного капіталу (крім фінансових установ), акції яких перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  35216 «Поточні фінансові інвестиції у капітал акціонерних товариств у розмірі до 25 відсотків їх статутного капіталу (крім фінансових установ), акції яких не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  35217 «Поточні фінансові інвестиції у капітал акціонерних товариств у розмірі до 25 відсотків їх статутного капіталу (крім фінансових установ), акції яких не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  |  | 3522 «Поточні фінансові інвестиції у капітал акціонерних товариств - фінансових установ» | 35221 «Поточні інвестиції у капітал акціонерних товариств - фінансових установ у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу, акції яких перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  35222 «Поточні інвестиції у капітал акціонерних товариств - фінансових установ у розмірі 25 і більше їх статутного капіталу, акції яких не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  35223 «Поточні інвестиції у капітал акціонерних товариств - фінансових установ у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу, акції яких не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж»  35225 «Поточні інвестиції у капітал акціонерних товариств - фінансових установ у розмірі до 25 відсотків їх статутного капіталу, акції яких перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  35226 «Поточні фінансові інвестиції у капітал акціонерних товариств - фінансових установ до 25 відсотків їх статутного капіталу, акції яких не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  35227 «Поточні фінансові інвестиції у капітал акціонерних товариств - фінансових установ до 25 відсотків їх статутного капіталу, акції яких не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  |  | 3523 «Поточні фінансові інвестиції в акції корпоративних фондів» | 35231 «Поточні інвестиції в акції недиверсифікованих корпоративних фондів, акції яких перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  35232 «Поточні інвестиції в акції недиверсифікованих корпоративних фондів, акції яких не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  35233 «Поточні інвестиції в акції недиверсифікованих корпоративних фондів, акції яких не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж»  35234 «Поточні інвестиції в акції відкритих та інтервальних диверсифікованих корпоративних фондів»  35235 «Поточні інвестиції в акції закритих диверсифікованих корпоративних фондів, які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  35236 «Поточні інвестиції в акції закритих диверсифікованих корпоративних фондів у розмірі до 25 відсотків їх статутного капіталу, які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  35237 «Поточні інвестиції в акції закритих диверсифікованих корпоративних фондів у розмірі до 25 відсотків їх статутного капіталу, які не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж»  35238 «Поточні інвестиції в акції закритих диверсифікованих корпоративних фондів у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу, які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  35239 «Поточні інвестиції в акції закритих диверсифікованих корпоративних фондів у розмірі 25 і більше відсотків їх статутного капіталу, які не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  |  | 3524 «Поточні фінансові інвестиції в облігації підприємств» | 35241 «Поточні інвестиції в облігації підприємств (крім фінансових установ), які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  35242 «Поточні інвестиції в облігації підприємств (крім фінансових установ), які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  35243 «Поточні інвестиції в облігації підприємств (крім фінансових установ), які не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж»  35245 «Поточні інвестиції в облігації підприємств - фінансових установ, які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  35246 «Поточні інвестиції в облігації підприємств - фінансових установ, які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  35247 «Поточні інвестиції в облігації підприємств - фінансових установ, які не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж»  35248 «Поточні інвестиції в звичайні облігації, емітовані Державною іпотечною установою, розміщення яких здійснюється під гарантію Кабінету Міністрів України»  35249 «Поточні інвестиції в звичайні облігації, емітовані Державною іпотечною установою, за умови відсутності гарантій Кабінету Міністрів України» |
|  |  | 3525 «Поточні фінансові інвестиції в облігації місцевих позик» | 35251 «Поточні інвестиції в облігації місцевих позик, які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  35252 «Поточні інвестиції в облігації місцевих позик, які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  35253 «Поточні інвестиції в облігації місцевих позик, які не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  |  | 3526 «Поточні фінансові інвестиції в державні цінні папери» |  |
|  |  | 3527 «Поточні фінансові інвестиції в цінні папери іноземних емітентів» |  |
|  |  | 3528 «Поточні фінансові інвестиції в іпотечні цінні папери» | 35281 «Поточні фінансові інвестиції в іпотечні облігації банків, які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  35282 «Поточні фінансові інвестиції в іпотечні облігації банків, які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  35283 «Поточні фінансові інвестиції в іпотечні облігації банків, які не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж»  35284 «Поточні фінансові інвестиції у заставні, випущені нефінансовими установами»  35285 «Поточні фінансові інвестиції у заставні, випущені фінансовими установами»  35288 «Поточні фінансові інвестиції в іпотечні облігації, емітовані Державною іпотечною установою, розміщення яких здійснюється під гарантію Кабінету Міністрів України»  35289 «Поточні фінансові інвестиції в іпотечні облігації, емітовані Державною іпотечною установою, за умови відсутності гарантій Кабінету Міністрів України» |
|  |  | 3529 «Поточні фінансові інвестиції в інші фінансові інструменти» | 35291 «Поточні інвестиції в інші фінансові інструменти юридичних осіб (крім фінансових установ), які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  35292 «Поточні інвестиції в інші фінансові інструменти юридичних осіб (крім фінансових установ), які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  35293 «Поточні інвестиції в інші фінансові інструменти юридичних осіб (крім фінансових установ), які не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж»  35295 «Поточні інвестиції в інші фінансові інструменти фінансових установ, які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж»  35296 «Поточні інвестиції в інші фінансові інструменти фінансових установ, які не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, але допущені до торгів»  35297 «Поточні інвестиції в інші фінансові інструменти фінансових установ, які не перебувають в обігу хоча б на одній з фондових бірж» |
|  | 353 «Поточні фінансові інвестиції у боргові цінні папери Національного банку (крім депозитних сертифікатів)» |  |  |
| 36 Розрахунки з покупцями та замовниками |  |  |  |
| 37 Розрахунки з різними дебіторами | 371 "Розрахунки за виданими авансами" |  |  |
|  | 372 "Розрахунки з підзвітними особами" |  |  |
|  | 373 "Розрахунки за нарахованими доходами" | 3731 «Нараховані дивіденди» |  |
|  |  | 3732 «Нараховані доходи за борговими цінними паперами» | 37321 «Нараховані доходи за борговими цінними паперами Національного банку»  37322 «Нараховані доходи за облігаціями Державної іпотечної установи, розміщення яких здійснюється під гарантію Кабінету Міністрів України»  37323 «Нараховані доходи за облігаціями Державної іпотечної установи, за умови відсутності гарантій Кабінету Міністрів України»  37324 «Нараховані доходи за облігаціями підприємств»  37325 «Нараховані доходи за облігаціями місцевих позик»  37326 «Нараховані доходи за державними цінними паперами»  37328 «Нараховані доходи за іпотечними цінними паперами»  37329 «Нараховані доходи за іншими борговими цінними паперами»  37320 «Нарахований, але несплачений дохід за борговими цінними паперами строком до 1 місяця з дати невиконання зобов'язань емітентом» |
|  |  | 3733 «Нараховані доходи за депозитами» | 37331 «Нараховані доходи за депозитами, що розміщені в банку, який має офіційний кредитний рейтинг не нижчий, ніж інвестиційний рівень»  37333 «Нараховані доходи за депозитами, що розміщені в банку, який має офіційний кредитний рейтинг нижче інвестиційного рівня»  37336 «Нараховані доходи за коштами до запитання в банках, що не належать до інвестиційного рівня»  37330 «Нараховані доходи за коштами до запитання в банку, у разі невиконання банком своїх зобов'язань на строк більше 1 місяця» |
|  | 374 "Розрахунки за претензіями" |  |  |
|  | 375 "Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків" |  |  |
|  | 377 "Розрахунки з іншими дебіторами" |  |  |
|  | 378 "Розрахунки з державними цільовими фондами" |  |  |
|  | 379 "Розрахунки за операціями з деривативами" |  |  |
|  | 370 «Прострочена дебіторська заборгованість» | 3701 «Прострочена менше 31 дня дебіторська заборгованість» |  |
|  |  | 3702 «Прострочена понад 31 день дебіторська заборгованість» |  |
| 38 Резерв сумнівних боргів |  |  |  |
| 39 Витрати майбутніх періодів | 390 «Нехеджовані витрати майбутніх періодів» |  |  |
|  | 391 «Хеджовані витрати майбутніх періодів» |  |  |
| 40 Статутний капітал |  |  |  |
| 42 Додатковий капітал | 421 "Емісійний дохід" |  |  |
|  | 422 "Інший вкладений капітал" |  |  |
|  | 423 "Дооцінка активів" |  |  |
| 43 Резервний капітал |  |  |  |
| 44 Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) | 441 "Прибуток нерозподілений" |  |  |
|  | 442 "Непокриті збитки" |  |  |
| 45 Вилучений капітал |  |  |  |
| 46 Неоплачений капітал |  |  |  |
| 60 Короткострокові позики |  |  |  |
| 61 Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями |  |  |  |
| 62 Короткострокові векселі видані |  |  |  |
| 63 Розрахунки з постачальниками та підрядниками |  |  |  |
| 64 Розрахунки за податками й платежами |  |  |  |
| 65 Розрахунки за страхування |  |  |  |
| 66 Розрахунки за виплатами працівникам |  |  |  |
| 67 Розрахунки з учасниками |  |  |  |
| 68 Розрахунки за іншими операціями |  |  |  |
| 69 Доходи майбутніх періодів |  |  |  |

1. ***Асоційоване підприємство*** - підприємство, в якому інвестору належить блокувальний (більше 25 відсотків) пакет акцій (голосів) і яке не є дочірнім або спільним підприємством інвестора [↑](#footnote-ref-1)
2. Фінансові інвестиції, які не обліковуються за методом участі в капіталі: а) придбані та утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців з дати придбання; б) здійснені у підприємства, що ведуть свою діяльність в умовах, які обмежують їх здатність передавати кошти інвестору протягом періоду, що перевищує 12 місяців [↑](#footnote-ref-2)