

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

У К А З А Н И Е

«___» _____ 2025 г.

№ _____-У

г. Москва

О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета ценных бумаг, сделок и операций с ними некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами

Настоящее Указание 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 ценных бумаг, сделок и операций с ними некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами.

Глава 1. Общие положения

1.1. В целях настоящего Указания применяются следующие понятия:

«активный рынок», «наблюдаемые исходные данные», «справедливая стоимость» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»¹ (далее – МСФО (IFRS) 13).

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

«амортизированная стоимость», «бизнес-модель», «дата реклассификации», «дата заключения сделки», «дисконт», «затраты по сделке», «кредитно-обесцененный финансовый актив», «метод эффективной процентной ставки», «ожидаемые кредитные убытки», «ожидаемые кредитные убытки за весь срок», «оценочный резерв под убытки», «покупка или продажа на стандартных условиях», «премия», «прибыль или убыток от обесценения», «приобретенный или созданный кредитно-обесцененный финансовый актив», «производный инструмент», «процентная выручка», «эффективная процентная ставка» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года² (далее – МСФО (IFRS) 9).

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 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)»

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

«долевой инструмент», «финансовый актив», «финансовое обязательство» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»⁴.

«дочерняя организация», «контроль над объектом инвестиций» – в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»⁵.

«кредитный риск» – в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»⁶.

и «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018 – 2020 гг.» в действии 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.

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 № 304н.

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.

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 № 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 действии на территории Российской Федерации» (зарегистрирован в Минюсте России 3 февраля 2022 года № 67141)», приказом Минфина России от 4 июня 2024 года № 77н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Соглашения о финансировании поставок (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7)», «Международная налоговая реформа - модельные правила Компонента 2 (Поправки к МСФО (IAS) 12)», «Отсутствие возможности обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21)» в действии на территории Российской Федерации» (зарегистрирован в Минюсте России 4 июля 2024 года № 78758) (далее – приказ Минфина России № 77н).

«собственники» – в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»⁷ (далее – МСФО (IAS) 1).

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

1.2. Некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство (далее при совместном упоминании – организация) должны отражать ценные бумаги, сделки и операции с ними 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)».

1.3. Организация при первоначальном признании ценных бумаг в качестве финансовых активов, за исключением ценных бумаг, указанных в абзаце первом пункта 1.4 настоящего Указания, должна классифицировать их для целей отражения на счетах бухгалтерского учета после первоначального признания в одну из следующих категорий в соответствии с пунктами 4.1.1–4.1.5 МСФО (IFRS) 9:

ценные бумаги, являющиеся инвестициями в долговые инструменты (далее – долговые ценные бумаги), оцениваемые по амортизированной стоимости;

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, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России от 30 октября 2018 года № 220н (зарегистрирован Минюстом России 16 ноября 2018 года, регистрационный № 52703), приказом Минфина России от 5 августа 2019 года № 119н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2019 года, регистрационный № 56149), приказом Минфина России от 14 июля 2020 года № 142н (зарегистрирован Минюстом России 2 сентября 2020 года, регистрационный № 59616), приказом Минфина России от 26 ноября 2020 года № 283н (зарегистрирован Минюстом России 28 декабря 2020 года, регистрационный № 61873), приказом Минфина России № 304н, приказом Минфина России от 30 декабря 2021 года № 229н (зарегистрирован Минюстом России 3 февраля 2022 года, регистрационный № 67141), приказом Минфина России от 13 декабря 2023 года № 198н (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2024 года, регистрационный № 76917).

ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

1.4. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета ценные бумаги, являющиеся инвестициями в долевые инструменты (далее – долевые ценные бумаги) дочерних организаций, долевые ценные бумаги ассоциированных организаций и долевые ценные бумаги совместных предприятий в соответствии с подпунктом (а) пункта 10 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»⁸ (далее – МСФО (IAS) 27), за исключением случая, указанного в абзаце втором настоящего пункта.

Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета долевые ценные бумаги дочерних организаций, долевые ценные бумаги ассоциированных организаций и долевые ценные бумаги совместных предприятий в соответствии с подпунктом (b) пункта 10 МСФО (IAS) 27, в случае утверждения такого решения в учетной политике.

1.5. Для целей отражения долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, на счетах бухгалтерского учета 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 случае, указанном в абзаце первом пункта 3.2 настоящего Указания.

1.6. В случае если настоящим Указанием требуется оценивать справедливую стоимость ценных бумаг для целей их отражения на счетах бухгалтерского учета, организация должна:

оценивать справедливую стоимость ценных бумаг в соответствии с МСФО (IFRS) 13;

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 № 125н, приказом Минфина России № 304н.

самостоятельно определить используемые методы оценки справедливой стоимости ценных бумаг и утвердить их в учетной политике.

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

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

В случае если номинальная стоимость долевых ценных бумаг выражена в иностранной валюте, в целях их отражения на счетах бухгалтерского учета организация должна осуществить пересчет их первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу иностранной валюты, установленному на дату их первоначального признания. Организация не должна после первоначального признания долевых ценных бумаг, номинальная стоимость которых выражена в иностранной валюте, проводить пересчет их первоначальной стоимости в результате изменения официальных курсов иностранных валют.

1.8. Организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета каждую сделку с ценными бумагами отдельно.

1.9. Организация должна определить следующие компоненты стоимости долговых ценных бумаг для целей их отражения на счетах бухгалтерского учета № 50104 «Долговые ценные бумаги Российской Федерации», № 50105

«Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», № 50106 «Долговые ценные бумаги кредитных организаций», № 50107 «Долговые ценные бумаги прочих резидентов», № 50108 «Долговые ценные бумаги иностранных государств», № 50109 «Долговые ценные бумаги банков-нерезидентов», № 50205 «Долговые ценные бумаги Российской Федерации», № 50206 «Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», № 50207 «Долговые ценные бумаги кредитных организаций», № 50208 «Долговые ценные бумаги прочих резидентов», № 50209 «Долговые ценные бумаги иностранных государств», № 50210 «Долговые ценные бумаги банков-нерезидентов», № 50211 «Долговые ценные бумаги прочих нерезидентов», № 50411 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей) Российской Федерации», № 50412 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей) субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», № 50413 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей) кредитных организаций», № 50414 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей) прочих резидентов», № 50415 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей) иностранных государств», № 50416 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей) банков-нерезидентов», № 50417 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей) прочих нерезидентов», № 51211 «Векселя федеральных органов исполнительной власти», № 51212 «Векселя органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», № 51213 «Векселя кредитных организаций», № 51214 «Векселя прочих резидентов», № 51215 «Векселя иностранных государств», № 51216 «Векселя банков-нерезидентов», № 51217 «Векселя прочих нерезидентов», № 51311 «Векселя федеральных органов исполнительной власти», № 51312 «Векселя органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», № 51313 «Векселя кредитных организаций», № 51314 «Векселя прочих резидентов», № 51315 «Векселя иностранных государств», № 51316 «Векселя банков-нерезидентов», № 51317 «Векселя прочих нерезидентов», № 51511

«Векселя федеральных органов исполнительной власти», № 51512 «Векселя органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», № 51513 «Векселя кредитных организаций», № 51514 «Векселя прочих резидентов», № 51515 «Векселя иностранных государств», № 51516 «Векселя банков-нерезидентов», № 51517 «Векселя прочих нерезидентов», в зависимости от ценных бумаг, их эмитента или выдавшего их лица и их классификационной категории (далее при совместном упоминании – счет по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги):

номинальная стоимость долговых ценных бумаг;

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

премия в размере положительной разницы между ценой сделки при приобретении долговых ценных бумаг, уменьшенной на сумму входящих в цену сделки процентов (купона), и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг (далее – премия);

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

1.9. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета долговых ценных бумаг организация должна отразить:

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

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

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

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

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

1.10. В случае если организация покупает или продает ценные бумаги на стандартных условиях, то с даты заключения сделки до наиболее ранней из дат – дата передачи ценных бумаг или дата их оплаты организация должна отразить требование (обязательство) по поставке ценных бумаг и обязательство (требование) по поставке денежных средств на счетах бухгалтерского учета по учету требований и обязательств по производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня, после дня заключения договора (сделки).

Глава 2. Отражение на счетах бухгалтерского учета ценных бумаг при первоначальном признании

2.1. Организация должна отразить ценные бумаги при первоначальном признании на счетах бухгалтерского учета при наступлении обстоятельства, указанного в пункте 3.1.1 МСФО (IFRS) 9, с соблюдением пункта В3.2.15 МСФО (IFRS) 9.

2.2. Организация должна отразить ценные бумаги на счетах бухгалтерского учета при их первоначальном признании:

по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, в случае если ценные бумаги оцениваются после первоначального признания по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

по справедливой стоимости, в случае если ценные бумаги оцениваются после первоначального признания по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2.3. Организация должна отразить ценные бумаги на счетах бухгалтерского учета при наличии разницы между их справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки при приобретении ценных бумаг (далее – разница при первоначальной оценке):

по стоимости ценных бумаг, определенной в соответствии с пунктом 2.2 настоящего Указания, 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 2.2 настоящего Указания, скорректированной в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9, в случае, не указанном в абзаце втором настоящего пункта.

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

В случае, указанном в абзаце третьем пункта 2.3 настоящего Указания, организация должна при первоначальном признании долговых ценных бумаг

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

В случае, указанном в абзаце третьем пункта 2.3 настоящего Указания, организация должна при первоначальном признании долевых ценных бумаг отразить связанную с ними разницу при первоначальной оценке на счете № 50670 «Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании» (далее – счет № 50670), счете № 50671 «Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения» (далее – счет № 50671), счете № 50770 «Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании» (далее – счет № 50770), счете № 50771 «Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения» (далее – счет № 50771).

2.5. Организация не должна отражать на счетах бухгалтерского учета разницу при первоначальной оценке, которая не признается организацией существенной, в случае утверждения такого решения в учетной политике.

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

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

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

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

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

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

Дебет счета № 71702 «Расходы по другим операциям» (далее – счет № 71702)

Кредит счета № 50905.

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

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

Кредит счета № 47407 «Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым

расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)» (далее – счет № 47407).

2.10. Организация должна на дату получения приобретаемых долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или приобретаемых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отразить перенос предварительных затрат по сделке на счет № 47408 бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 50905.

2.11. Организация должна отразить затраты по сделке, понесенные в дату получения приобретаемых долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или приобретаемых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

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

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

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

Кредит счета № 50905.

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

Дебет счета № 71504 или счета № 71506

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

2.14. Организация должна отразить затраты по сделке, которые не признаются организацией существенными, одновременно в качестве расходов, в случае утверждения такого решения в учетной политике.

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

2.15. Организация должна при первоначальном признании приобретенных ценных бумаг отразить цену сделки, увеличенную на затраты по сделке, связанные с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, или ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, увеличенную на справедливую стоимость производного инструмента, являющегося активом (уменьшенную на справедливую стоимость производного инструмента, являющегося обязательством), в случае если указанные ценные бумаги являются базисным (базовым) активом, приобретенным в результате исполнения производного инструмента, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 50605 «Долевые ценные бумаги кредитных организаций», № 50606 «Долевые ценные бумаги прочих резидентов», № 50607 «Долевые ценные бумаги банков-нерезидентов», № 50608 «Долевые ценные бумаги прочих нерезидентов», № 50705 «Долевые ценные бумаги кредитных организаций», № 50706 «Долевые ценные бумаги прочих резидентов», № 50707 «Долевые ценные бумаги банков-нерезидентов», № 50708 «Долевые ценные бумаги прочих нерезидентов», № 50740 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах - акции дочерних и ассоциированных кредитных организаций», № 50741 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах - акции дочерних и ассоциированных организаций», № 50742 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах - акции дочерних и ассоциированных банков - нерезидентов», № 50743 «Участие в дочерних и

ассоциированных акционерных обществах - акции дочерних и ассоциированных организаций - нерезидентов», в зависимости от эмитента долевых ценных бумаг, наличия у организации 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 их классификационной категории

Кредит счета № 47408.

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

2.16. Организация должна отразить исполнение обязательства по оплате приобретаемых ценных бумаг бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

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

2.17. В случае, указанном в абзаце втором пункта 2.3 настоящего Указания, разницу при первоначальной оценке, связанную с долговыми ценными бумагами, организация должна отразить в составе прибыли или убытка на дату их первоначального признания следующей бухгалтерской записью:

2.17.1. Положительная разница при первоначальной оценке:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (далее – счет № 501), или счету № 502 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (далее – счет № 502), или счету № 504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей),

оцениваемые по амортизированной стоимости» (далее – счет № 504), или счету № 512 «Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (далее – счет № 512), или счету № 513 «Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (далее – счет № 513), или счету № 515 «Векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости» (далее – счет № 515) в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории

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

2.17.2. Отрицательная разница при первоначальной оценке:

Дебет счета № 71504

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501, или счету № 502, или счету № 504, или счету № 512, или счету № 513, или счету № 515 в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории.

2.18. В случае, указанном в абзаце втором пункта 2.3 настоящего Указания, разницу при первоначальной оценке, связанную с долевыми ценными бумагами, организация должна отразить в составе прибыли или убытка на дату их первоначального признания следующей бухгалтерской записью:

2.18.1. Положительная разница при первоначальной оценке:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки долевого ценных бумаг – положительные разницы к счету № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (далее – счет № 506) или счету № 507 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (далее – счет № 507), в зависимости от классификационной категории ценных бумаг

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

2.18.2. Отрицательная разница при первоначальной оценке:

Дебет счета № 71506

Кредит счета второго порядка по учету переоценки долевых ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 506 или счету № 507, в зависимости от классификационной категории ценных бумаг.

2.19. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 2.3 настоящего Указания, разницу при первоначальной оценке, связанную с долговыми ценными бумагами, организация должна отразить на дату их первоначального признания следующей бухгалтерской записью:

2.19.1. Положительная разница при первоначальной оценке, связанная с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости:

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

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

2.19.2. Отрицательная разница при первоначальной оценке, связанная с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости:

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

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

2.19.3. Положительная разница при первоначальной оценке, связанная с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости

через прочий совокупный доход, или долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки долговых ценных бумаг – положительные разницы к счету № 501 или счету № 502 или счету № 512 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 502 или счету № 512 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории (лицевой счет по учету положительной разницы при первоначальной оценке).

2.19.4. Отрицательная разница при первоначальной оценке, связанная с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, или долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 502 или счету № 512 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории (лицевой счет по учету отрицательной разницы при первоначальной оценке)

Кредит счета второго порядка по учету переоценки долговых ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 501 или счету № 502 или счету № 512 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории.

2.20. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 2.3 настоящего Указания, разницу при первоначальной оценке, связанную с долевыми ценными бумагами, организация должна отразить на дату их первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

2.20.1. Положительная разница при первоначальной оценке:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки долевых ценных бумаг – положительные разницы к счету № 506 или счету № 507, в зависимости от классификационной категории ценных бумаг

Кредит счета № 50671 или счета № 50771, в зависимости от классификационной категории долевых ценных бумаг.

2.20.2. Отрицательная разница при первоначальной оценке:

Дебет счета № 50670 или счета № 50770, в зависимости от классификационной категории долевых ценных бумаг

Кредит счета второго порядка по учету переоценки долевых ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 506 или счету № 507, в зависимости от классификационной категории ценных бумаг.

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

Глава 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета процентной выручки, связанной с долговыми ценными бумагами

3.1. Организация должна отражать процентную выручку, связанную с долговыми ценными бумагами, на счетах бухгалтерского учета с использованием метода ЭПС, за исключением пункта 3.2 настоящего Указания.

3.2. Организация должна отражать процентную выручку, связанную с долговыми ценными бумагами, на счетах бухгалтерского учета без использования метода ЭПС в случае утверждения такого решения в учетной политике при наличии одного из следующих условий:

долговые ценные бумаги классифицированы организацией как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

разница между амортизированной стоимостью долговых ценных бумаг, рассчитанной с использованием метода ЭПС, и амортизированной стоимостью долговых ценных бумаг, рассчитанной без использования метода ЭПС, не признается организацией существенной в течение периода между датами их первоначального признания и прекращения признания.

При отражении процентной выручки, связанной с долговыми ценными бумагами, на счетах бухгалтерского учета без использования метода ЭПС организация должна отражать:

амортизацию равными частями премии или дисконта;

амортизацию равными частями затрат по сделке.

3.3. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета начисление процентов (купона) по долговым ценным бумагам, амортизацию премии или дисконта по долговым ценным бумагам, амортизацию затрат по сделке, связанных с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, или долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не реже чем:

на последний календарный день каждого месяца;

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

на дату реклассификации долговых ценных бумаг;

на дату частичного прекращения признания долговых ценных бумаг;

на дату полного прекращения признания долговых ценных бумаг.

3.4. Организация должна отразить начисление процентов (купона) по долговым ценным бумагам бухгалтерской записью:

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

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

3.5. Организация должна отразить амортизацию дисконта по долговым ценным бумагам бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 71001.

3.6. Организация должна отразить амортизацию премии по долговым ценным бумагам бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71004 «Премии, уменьшающие процентные доходы»

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

3.7. В случае если организация не использует метод ЭПС, организация должна отразить амортизацию затрат по сделке, связанных с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, или с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 502 или счету № 504 или счету

№ 513 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории.

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

на последний календарный день каждого месяца;

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

на дату реклассификации долговых ценных бумаг;

на дату частичного прекращения признания долговых ценных бумаг;

на дату полного прекращения признания долговых ценных бумаг.

3.9. Организация должна отразить корректировку, увеличивающую процентную выручку, бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 502 или счету № 504 или счету № 512 или счету № 513 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории

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).

3.10. Организация должна отразить корректировку, уменьшающую процентную выручку, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71006

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 502 или счету

№ 504 или счету № 512 или счету № 513 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории.

Глава 4. Отражение на счетах бухгалтерского учета долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, после первоначального признания

4.1. Организация должна после первоначального признания долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражать на счетах бухгалтерского учета корректировку их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета (за исключением остатка по счету бухгалтерского учета по учету резервов под обесценение по долговым ценным бумагам и по счету бухгалтерского учета по учету резервов под обесценение по векселям), до их валовой балансовой стоимости бухгалтерскими записями в соответствии с пунктами 3.9, 3.10 и 4.2 настоящего Указания не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости;

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

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

Сумма корректировки стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, определяется организацией после отражения на счетах бухгалтерского учета процентной выручки, связанной с указанными долговыми ценными бумагами, в соответствии с главой 3 настоящего Указания на дату определения суммы корректировки.

4.2. В случае если условия долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, изменяются по соглашению сторон или другим образом, за исключением изменений, которые приводят к прекращению их

признания, или организация пересматривает расчетные суммы поступлений по ним, организация должна отразить корректировку их стоимости в соответствии с пунктами 5.4.3 и B5.4.6 МСФО (IFRS) 9 бухгалтерской записью:

4.2.1. Корректировка, увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг до их валовой балансовой стоимости:

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

Кредит счета № 71503.

4.2.2. Корректировка, уменьшающая стоимость долговых ценных бумаг до их валовой балансовой стоимости:

Дебет счета № 71504

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

4.3. Организация должна списывать в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9 разницу при первоначальной оценке, отраженную на отдельном лицевом счете в соответствии с пунктом 2.19 настоящего Указания, связанную с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, после их первоначального признания не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости;

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

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

4.4. Организация должна отразить списание разницы при первоначальной оценке, отраженной на отдельном лицевом счете, связанной с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, следующими бухгалтерскими записями:

4.4.1. Списание положительной разницы при первоначальной оценке на доходы:

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

Кредит счета № 71503.

4.4.2 Списание отрицательной разницы при первоначальной оценке на расходы:

Дебет счета № 71504

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

Глава 5. Отражение на счетах бухгалтерского учета ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, после первоначального признания

5.1. Организация после первоначального признания ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должна отражать на счетах бухгалтерского учета их переоценку до справедливой стоимости (далее – переоценка) не реже чем:

на последний календарный день каждого месяца;

на дату реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

на дату частичного прекращения признания долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

на дату полного прекращения признания ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Сумма переоценки долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, определяется организацией после отражения на счетах бухгалтерского учета процентной выручки, связанной с указанными долговыми ценными бумагами, в соответствии с главой 3 настоящего Указания на дату определения суммы переоценки.

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

5.3. Организация должна отразить переоценку, увеличивающую стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, следующими бухгалтерскими записями:

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

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 502 или счету № 507 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (далее – счет № 10603).

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

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 502 или счету № 507 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета № 10603, если признается или увеличивается сумма накопленной положительной переоценки, или

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 502 или счету № 507 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (далее – счет № 10605), если уменьшается сумма накопленной отрицательной переоценки.

5.4. Организация должна отразить переоценку, уменьшающую стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, следующими бухгалтерскими записями:

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

Дебет счета № 10605

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 502 или счету № 507 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг.

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

Дебет счета № 10605

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 502 или счету № 507 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг, если признается или увеличивается сумма накопленной отрицательной переоценки, или

Дебет счета № 10603

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 502 или счету № 507 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг, если уменьшается сумма накопленной положительной переоценки.

5.5. Организация должна списывать в соответствии с подпунктом (b) пункта В5.1.2А МСФО (IFRS) 9 разницу при первоначальной оценке, отраженную на отдельном лицевом счете в соответствии с пунктом 2.19 настоящего Указания и на счетах №№ 50770, 50771 в соответствии с пунктом 2.20 настоящего Указания, связанную с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, после их первоначального признания не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

на дату частичного прекращения признания долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

на дату полного прекращения признания ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

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

5.6. Организация должна отразить списание разницы при первоначальной оценке, отраженной на отдельном лицевом счете, связанной с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, следующими бухгалтерскими записями:

5.6.1. Списание положительной разницы при первоначальной оценке на доходы отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг (лицевой счет по учету положительной разницы при первоначальной оценке)

Кредит счета № 71503.

5.6.2 Списание отрицательной разницы при первоначальной оценке на расходы отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71504

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг (лицевой счет по учету отрицательной разницы при первоначальной оценке).

5.7. Организация должна отразить списание разницы при первоначальной оценке, отраженной на счетах №№ 50770, 50771, связанной с долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, следующими бухгалтерскими записями:

5.7.1. Списание положительной разницы при первоначальной оценке на доходы отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 50771

Кредит счета № 71505.

5.7.2. Списание отрицательной разницы при первоначальной оценке на расходы отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71506

Кредит счета № 50770.

Глава 6. Отражение на счетах бухгалтерского учета ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, после первоначального признания

6.1. Организация после первоначального признания ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, должна отражать на счетах бухгалтерского учета их переоценку не реже чем:

на последний календарный день каждого месяца;

на дату реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

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

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

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

Сумма переоценки долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется организацией после отражения на счетах бухгалтерского учета процентной выручки, связанной с указанными долговыми ценными бумагами, в соответствии с главой 3 настоящего Указания на дату определения суммы переоценки.

6.2. Организация должна отразить переоценку ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в рублях по государственным регистрационным номерам либо по идентификационным номерам выпусков эмиссионных ценных бумаг или по международным

идентификационным кодам ценных бумаг (ISIN). По ценным бумагам, не относящимся к эмиссионным ценным бумагам либо не имеющим международного идентификационного кода ценной бумаги (ISIN), организация должна отразить переоценку по эмитентам (по партиям ценных бумаг либо по каждой ценной бумаге).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6.5. Организация должна списывать в соответствии с подпунктом (b) пункта В5.1.2А МСФО (IFRS) 9 разницу при первоначальной оценке, отраженную на отдельном лицевом счете в соответствии с пунктом 2.19 настоящего Указания и на счетах №№ 50670, 50671 в соответствии с пунктом 2.20 настоящего Указания, связанную с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, после их первоначального признания не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

на дату реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

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

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

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

6.6. Организация должна отразить списание разницы при первоначальной оценке, отраженной на отдельном лицевом счете, связанной с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, следующими бухгалтерскими записями:

6.6.1. Списание положительной разницы при первоначальной оценке на доходы отражается бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 71503.

6.6.2 Списание отрицательной разницы при первоначальной оценке на расходы отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71504

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

6.7. Организация должна отразить списание разницы при первоначальной оценке, отраженной на счетах №№ 50670, 50671, связанной с

долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, следующими бухгалтерскими записями:

6.7.1. Списание положительной разницы при первоначальной оценке на доходы отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 50671

Кредит счета № 71505.

6.7.2. Списание отрицательной разницы при первоначальной оценке на расходы отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71506

Кредит счета № 50670.

Глава 7. Отражение на счетах бухгалтерского учета обесценения долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

7.1. Организация должна применять требования относительно обесценения, изложенные в Разделе 5.5 МСФО (IFRS) 9, к долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости в соответствии с пунктом 4.1.2 МСФО (IFRS) 9, и к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 4.1.2А МСФО (IFRS) 9.

7.2. Организация должна оценить оценочный резерв под убытки по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее при совместном упоминании – резерв под обесценение), и отразить на счетах бухгалтерского учета его признание или корректировку не реже чем:

на дату первоначального признания долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг,

оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за исключением долговых ценных бумаг, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании);

на последний календарный день каждого квартала;

на дату частичного прекращения признания долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

на дату реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

на дату полного прекращения признания долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

7.3. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета организация должна оценивать резерв под обесценение в соответствии с пунктами 5.5.3, 5.5.5, 5.5.7 и 5.5.13 МСФО (IFRS) 9.

7.4. Организация должна отражать на отдельных лицевых счетах, открываемых на счетах бухгалтерского учета второго порядка по учету резервов под обесценение долговых ценных бумаг к счету 10630 «Резервы под обесценение по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (далее – счет № 10630) или счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории, следующие позиции резервов под обесценение:

резерв под обесценение, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев;

резерв под обесценение, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, по долговым ценным бумагам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными (оценка на индивидуальной основе);

резерв под обесценение, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, по долговым ценным бумагам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными (оценка на групповой основе);

резерв под обесценение по долговым ценным бумагам, кредитно-обесцененным по состоянию на дату оценки (которые не были кредитно-обесцененными при первоначальном признании);

резерв под обесценение по долговым ценным бумагам, кредитно-обесцененным при первоначальном признании.

7.5. В случае если на дату оценки резерва под обесценение изменение его характеристик приводит к переводу резерва из одной позиции, указанной в пункте 7.4 настоящего Указания, в другую, организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета перенос резерва под обесценение на лицевой счет, соответствующий новой позиции, и после этого отразить на счетах бухгалтерского учета корректировку резерва под обесценение, в случае изменения его оценки.

7.6. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета резерва под обесценение организация должна определить способ оценки ожидаемых кредитных убытков по долговым ценным бумагам в соответствии с пунктами 5.5.17–5.5.20 и пунктами B5.5.28–B5.5.55 МСФО (IFRS) 9 и утвердить его в учетной политике.

7.7. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета резерва под обесценение организация должна не реже чем на последний календарный день каждого квартала оценить, значительно ли увеличился кредитный риск по долговым ценным бумагам с даты их первоначального признания в соответствии с пунктами 5.5.9–5.5.12 и пунктами B5.5.15–B5.5.24 МСФО (IFRS) 9.

Критерии значительного увеличения кредитного риска определяются организацией и утверждаются в учетной политике.

7.8. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета резерва под обесценение организация должна использовать оценку на групповой и индивидуальной основе в соответствии с пунктами В5.5.1–В5.5.6 МСФО (IFRS) 9.

7.9. Организация должна отразить признание резерва под обесценение по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и его корректировки в соответствии с пунктами 5.5.8 и 5.5.14 МСФО (IFRS) 9 следующими бухгалтерскими записями:

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

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

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

7.9.2. Корректировка, уменьшающая резерв под обесценение, за исключением случая, указанного в пункте 7.10 настоящего Указания:

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

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

7.10. В случае если долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, являются кредитно-обесцененными, организация должна отразить в составе процентной выручки сумму корректировки, уменьшающей резерв под обесценение, связанную с временным фактором изменения приведенной стоимости расчетных денежных потоков по указанному долговым ценным бумагам, не реже чем:

на последний календарный день каждого квартала;

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

на дату реклассификации долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости;

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

7.11. Организация должна отразить корректировку, уменьшающую резерв под обесценение, связанную с временным фактором изменения приведенной стоимости расчетных денежных потоков по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, которые являются кредитно-обесцененными, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 71005.

7.12. Организация должна отразить признание резерва под обесценение по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также его увеличение в соответствии с пунктами 5.5.8 и 5.5.14 МСФО (IFRS) 9 следующими бухгалтерскими записями:

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

Дебет счета № 71202

Кредит счета № 10630.

7.12.2. Корректировка, уменьшающая резерв под обесценение:

Дебет счета № 10630

Кредит счета № 71201.

7.13. В случае если величина ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или

долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании, превышает связанные с ними ожидаемые кредитные убытки за весь срок на дату оценки, организация должна отразить сумму такого превышения (далее – корректировка стоимости, связанная с благоприятными изменениями ожидаемых кредитных убытков за весь срок) на отдельном лицевом счете, открываемом на счетах бухгалтерского учета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, следующими бухгалтерскими записями:

7.13.1. Организация должна отразить признание корректировки стоимости, связанной с благоприятными изменениями ожидаемых кредитных убытков за весь срок, и ее увеличение бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 502 или счету № 504 или счету № 513 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории (лицевой счет по учету корректировок стоимости, связанных с благоприятными изменениями ожидаемых кредитных убытков за весь срок)

Кредит счета № 71201.

7.13.2. Организация должна отразить уменьшение корректировки стоимости, связанной с благоприятными изменениями ожидаемых кредитных убытков за весь срок, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71202

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 502 или счету № 504 или счету № 513 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории (лицевой счет по учету корректировок стоимости, связанных с благоприятными изменениями ожидаемых кредитных убытков за весь срок).

7.14. Когда признание долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прекращается полностью или частично, организация должна отразить восстановление связанного с ними резерва под обесценение бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 7.12.2 пункта 7.12 настоящего Указания.

7.15. При прекращении признания долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, или части группы указанных ценных бумаг, резерв под обесценение в отношении которых признавался на групповой основе, организация должна отразить списание резерва под обесценение в сумме, порядок определения которой утверждается организацией в учетной политике.

Глава 8. Отражение на счетах бухгалтерского учета реклассификации долговых ценных бумаг

8.1. При изменении бизнес-модели, используемой организацией для управления ценными бумагами, организация должна осуществить реклассификацию указанных ценных бумаг в соответствии с пунктами 4.1.1–4.1.4, 5.6.1–5.6.7, B4.4.1–B4.4.3, B5.6.1 и B5.6.2 МСФО (IFRS) 9 и на дату реклассификации отразить их балансовую стоимость на лицевых счетах по учету той категории ценных бумаг, в которую осуществлена реклассификация, открытых на счетах второго порядка по учету ценных бумаг.

8.2. В случае если организация реклассифицирует долговые ценные бумаги из категории долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, она должна на дату реклассификации:

перенести балансовую стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, оцененную на дату реклассификации, со

счетов бухгалтерского учета второго порядка к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг, на счета бухгалтерского учета второго порядка к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 8.2.1–8.2.4 настоящего пункта;

отразить разницу между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг и их амортизированной стоимостью на дату реклассификации в составе прибыли или убытка бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 8.2.5 настоящего пункта.

8.2.1. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг

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

8.2.2. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

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

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

8.2.3. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих

стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг.

8.2.4. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету резервов под обесценение долговых ценных бумаг к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг.

8.2.5. Организация должна отразить разницу между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг на дату реклассификации и их амортизированной стоимостью на дату реклассификации бухгалтерской записью:

Положительная разница:

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

Кредит счета № 71503.

Отрицательная разница:

Дебет счета № 71504

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

8.3. В случае если организация реклассифицирует долговые ценные бумаги из категории долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, она должна на дату реклассификации перенести балансовую стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцененную на дату реклассификации, со счетов бухгалтерского учета второго порядка к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг, на счета бухгалтерского учета второго порядка к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 8.3.1–8.3.5 настоящего пункта.

8.3.1. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг.

8.3.2. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг.

8.3.3. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

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

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

8.3.4. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

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

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

8.3.5. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

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

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

8.4. В случае если организация реклассифицирует долговые ценные бумаги из категории долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, она должна на дату реклассификации:

перенести балансовую стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, оцененную на дату реклассификации, со счетов бухгалтерского учета второго порядка к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг, на счета бухгалтерского учета второго порядка к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг, и счет № 10630 бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 8.4.1–8.4.4 настоящего пункта;

отразить разницу между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг и их амортизированной стоимостью на дату реклассификации в составе прочего совокупного дохода бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 8.4.5 настоящего пункта.

8.4.1. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг

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

8.4.2. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету корректировок,

увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг

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

8.4.3. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг.

8.4.4. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету резервов под обесценение долговых ценных бумаг к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 10630.

8.4.5. Организация должна отразить разницу между справедливой стоимостью долговых ценных бумаг на дату реклассификации и их амортизированной стоимостью на дату реклассификации бухгалтерской записью:

Положительная разница:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета № 10603.

Отрицательная разница:

Дебет счета № 10605

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг.

8.5. В случае если организация реклассифицирует долговые ценные бумаги из категории ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, она должна на дату реклассификации:

перенести валовую балансовую стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцененную на дату реклассификации, со счетов бухгалтерского учета второго порядка к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг, на счета бухгалтерского учета второго порядка к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 8.5.1–8.5.3 настоящего пункта;

перенести резерв под обесценение долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцененный на дату реклассификации, со счета № 10630 на счет второго порядка по учету резервов под обесценение долговых ценных бумаг к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 8.5.4 настоящего пункта;

списать остаток по счету № 10603 или счету № 10605, бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктом 8.5.5 настоящего пункта.

8.5.1. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги к счету № 504 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг.

8.5.2. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг.

8.5.3. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг

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

8.5.4. Организация должна отразить перенос резерва под обесценение долговых ценных бумаг бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10630

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

8.5.5. Организация должна отразить списание остатка по счету № 10603 или по счету № 10605 бухгалтерской записью:

В случае наличия остатка по счету № 10603:

Дебет счета № 10603

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг.

В случае наличия остатка по счету № 10605:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета № 10605.

8.6. В случае если организация реклассифицирует долговые ценные бумаги из категории ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, она должна на дату реклассификации перенести балансовую стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцененную на дату реклассификации, со счетов бухгалтерского учета второго порядка к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг, на счета бухгалтерского учета второго порядка к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 8.6.1–8.6.5 настоящего пункта.

8.6.1. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету первоначальных вложений в

долговые ценные бумаги к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг.

8.6.2. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг.

8.6.3. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг.

8.6.4. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг

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

8.6.5. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг.

8.6.6. С даты реклассификации организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета переоценку ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, бухгалтерскими записями в соответствии с пунктами 5.3 и 5.4 настоящего Указания.

8.7. В случае если организация реклассифицирует долговые ценные бумаги из категории ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, она должна на дату реклассификации перенести балансовую стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцененную на дату реклассификации, со счетов бухгалтерского учета второго порядка к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг, на счета бухгалтерского учета второго порядка к счету № 501 или счету № 512, в

зависимости от ценных бумаг, бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 8.7.1–8.7.5 настоящего пункта.

8.7.1. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг.

8.7.2. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг.

8.7.3. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 512, в зависимости от ценных бумаг.

8.7.4. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг.

8.7.5. Организация должна отразить перенос остатка по счету бухгалтерского учета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг, бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 502 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг

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

8.7.6. Накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, организация должна реклассифицировать из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки, и отразить реклассификацию накопленной прибыли или убытка следующими бухгалтерскими записями:

В случае накопленной прибыли от переоценки, отраженной на счете № 10603:

Дебет счета № 10603

Кредит счета № 71503.

В случае накопленного убытка от переоценки, отраженного на счете № 10605:

Дебет счета № 71504

Кредит счета № 10605.

В случае накопленного убытка от обесценения, отраженного на счете № 10630:

Дебет счета № 10630

Кредит счета № 71503.

8.8. При реклассификации отдельной долговой ценной бумаги или части группы долговых ценных бумаг, резерв под обесценение в отношении которых был признан на групповой основе, организация должна отразить корректировку указанного резерва под обесценение в сумме, порядок определения которой определяется организацией в учетной политике.

Глава 9. Отражение на счетах бухгалтерского учета прекращения признания ценных бумаг

9.1. Организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета прекращение признания ценных бумагам при наступлении одного из обстоятельств, указанных в пунктах 3.2.3 и 5.4.4 МСФО (IFRS) 9.

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

по средней стоимости ценных бумаг;

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

Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета списания стоимости ценных бумаг, не относящихся к эмиссионным ценным бумагам либо не имеющих международного идентификационного кода ценной бумаги

(ISIN), при прекращении их признания стоимость определяется организацией по каждой ценной бумаге или партии ценных бумаг.

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

9.3.1. В случае если организация отражает сумму процентов (купона), входящую в цену сделки, уплаченную при приобретении долговых ценных бумаг, на лицевом счете по учету начисленных процентов (купона) по долговым ценным бумагам:

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

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

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

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

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

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

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги (лицевой счет по учету начисленных процентов (купона) по долговым ценным бумагам) – на сумму начисленных процентов (купона), отраженных в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Указания.

9.4. Организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета частичное погашение лицом, обязанным по долговым ценным бумагам, их номинальной стоимости следующими бухгалтерскими записями:

Погашение дисконта, отраженного в соответствии с пунктом 3.5 настоящего Указания:

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

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

Погашение суммы, входящей в цену сделки при приобретении долговых ценных бумаг:

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

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги (лицевой счет выпуска (отдельной ценной бумаги, партии ценных бумаг).

9.5. При отчуждении ценных бумаг в рамках сделки, по условиям которой дата заключения сделки отличается от даты передачи отчуждаемых ценных бумаг и даты получения возмещения в счет их оплаты, организация должна при наступлении наиболее раннего события – передача отчуждаемых ценных бумаг или получение возмещения в счет их оплаты, отразить цену сделки бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 47407.

9.6. При прекращении признания ценных бумаг в результате их отчуждения (погашения долговых ценных бумаг) организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета:

списание балансовой стоимости ценных бумаг, оцененной на дату прекращения их признания, бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 9.6.1–9.6.6 настоящего пункта;

списание справедливой стоимости производного инструмента, в результате исполнения которого происходит передача организацией ценных бумаг, являющихся его базисным (базовым) активом, бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 9.6.7 и 9.6.8 настоящего пункта;

затраты, связанные с отчуждением (погашением) ценных бумаг, бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 9.6.9 настоящего пункта

получение возмещения в счет оплаты (погашения) ценных бумаг бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 9.6.10 и 9.6.11 настоящего пункта;

финансовый результат от прекращения признания ценных бумаг бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 9.6.12 настоящего пункта;

списание относящихся к ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, резерва под обесценение и прибыли или убытка от их переоценки, признанных в составе прочего совокупного дохода, бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 9.6.13–9.6.15 настоящего пункта.

9.6.1. Списание стоимости ценных бумаг, отраженной на счете бухгалтерского учета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги или на счете бухгалтерского учета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги, в зависимости от ценных бумаг, включая начисленные и неполученные проценты, премию и дисконт по долговым ценным бумагам, отраженные в соответствии с пунктами 3.4– 3.6 настоящего Указания, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210 «Выбытие (реализация) ценных бумаг» (далее – счет № 61210)

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги или счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги в зависимости ценных бумаг.

9.6.2. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

Кредит счета второго порядка по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 502 или счету № 504 или счету № 512 или счету № 513 или счету № 515, в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории.

9.6.3. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, к счету № 501 или счету № 502 или счету № 504 или счету № 512 или счету № 513 или счету № 515 в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории

Кредит счета № 61210.

9.6.4. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету переоценки, увеличивающей стоимость ценных бумаг, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 501 или счету № 502 или счету № 506 или счету № 507 или счету № 512 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории.

9.6.5. Списание остатка по счету бухгалтерского учета по учету переоценки, уменьшающей стоимость ценных бумаг, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 501 или счету № 502 или счету № 506 или счету № 507 или счету № 512 или счету № 513, в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории

Кредит счета № 61210.

9.6.6. При отчуждении долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, списание связанного с ними резерва под обесценение отражается бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 61210.

9.6.7. Списание справедливой стоимости производного инструмента, являющегося активом, в результате исполнения которого происходит передача организацией ценных бумаг, являющихся его базисным (базовым) активом, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

Кредит счета № 52601 «Производные инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод».

9.6.8. Списание справедливой стоимости производного инструмента, являющегося обязательством, в результате исполнения которого происходит передача организацией ценных бумаг, являющихся его базисным (базовым) активом, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52602 «Производные инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод»

Кредит счета № 61210.

9.6.9. Затраты, связанные с отчуждением (погашением) ценных бумаг, отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

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

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

9.6.10. В случае, указанном в пункте 9.5 настоящего Указания, получение оплаты ценных бумаг и прекращение обязательства по их поставке отражается следующими бухгалтерскими записями:

Получение оплаты ценных бумаг:

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

Кредит счета № 47408.

Прекращение обязательства по поставке ценных бумаг:

Дебет счета № 47407

Кредит счета № 61210.

9.6.11. В случае, не указанном в пункте 9.5 настоящего Указания, получение возмещения (по справедливой стоимости возмещения, в случае возмещения неденежными средствами) в счет оплаты ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов, в зависимости от способа расчетов, или счета по учету имущества (кроме денежных средств), в случае возмещения неденежными средствами

Кредит счета № 61210.

9.6.12. Финансовый результат от прекращения признания ценных бумаг в результате их отчуждения (погашения) отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

Кредит счета № 71503 или счета № 71505, в зависимости от ценных бумаг, если признается прибыль, или

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

Кредит счета № 61210, если признается убыток.

9.6.13. Списание (восстановление) резерва под обесценение долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10630

Кредит счета № 71201.

9.6.14. Списание относящихся к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли или убытка от их переоценки, признанных в составе прочего совокупного дохода, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10603

Кредит счета № 71503, если в составе прочего совокупного дохода признана прибыль от переоценки долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, или

Дебет счета № 71504

Кредит счета № 10605, если в составе прочего совокупного дохода признан убыток от переоценки долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

9.6.15. Списание относящихся к долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли или убытка от их переоценки, признанных в составе прочего совокупного дохода, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10603

Кредит счета № 10801 «Нераспределенная прибыль» (далее – счет № 10801) (счет № 10901 «Непокрытый убыток» (далее – счет № 10901), если в составе прочего совокупного дохода была отражена прибыль от переоценки

долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, или

Дебет счета № 10801 (счет № 10901)

Кредит счета № 10605, если в составе прочего совокупного дохода был отражен убыток от переоценки долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

9.7. Организация должна отразить уменьшение (списание) валовой балансовой стоимости (части валовой балансовой стоимости) долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизируемой стоимости, за счет связанного с ними резерва под обесценение при наступлении обстоятельства, указанного в пункте 5.4.4 МСФО (IFRS) 9 следующими бухгалтерскими записями, за исключением случая, указанного в пункте 9.8 настоящего Указания:

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

Кредит счет по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги к счету № 504 или счету № 515.

9.8. В случае если при наступлении обстоятельства, указанного в пункте 5.4.4 МСФО (IFRS) 9, валовая балансовая стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, возмещение которой не ожидается, отражена не только на счете бухгалтерского учета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги, организация должна отразить уменьшение (списание) указанной валовой балансовой стоимости за счет связанного с ней резерва под обесценение следующими бухгалтерскими записями:

9.8.1. Списание валовой балансовой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости (или ее части), возмещение которой не ожидается, отражается бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 9.6.1–9.6.3 пункта 9.6 настоящего Указания в суммах остатков по счетам бухгалтерского учета, составляющих валовую балансовую

стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости (или ее часть), возмещение которой не ожидается.

9.8.2. Списание резерва под обесценение (части резерва под обесценение), связанного с долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, возмещение валовой балансовой стоимости (или ее части) которых не ожидается, отражается бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 61210.

Глава 10. Отражение на счетах бухгалтерского учета договоров репо

10.1. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в соответствии с настоящей главой договоры репо, при исполнении первой части которых передача ценных бумаг не соответствует требованиям для прекращения их признания продавцом по договору репо, изложенным в пункте 3.2.6 МСФО (IFRS) 9.

10.2. Организация – покупатель по договору репо должна отразить требование по уплате денежных средств по второй части договора репо на счетах бухгалтерского учета по учету прочих предоставленных средств.

Организация – продавец по договору репо должна отразить обязательство по уплате денежных средств по второй части договора репо на счетах бухгалтерского учета по учету привлеченных средств.

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

процентные доходы по договору репо в сумме положительной разницы между ценой ценных бумаг по второй части договора репо и ценой ценных бумаг по первой части договора репо;

процентные расходы по договору репо в сумме отрицательной разницы между ценой ценных бумаг по второй части договора репо и ценой ценных бумаг по первой части договора репо.

В случае если цена ценных бумаг, передаваемых по второй части договора репо, скорректирована на сумму выплат доходов по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, и (или) иных выплат, осуществляемых в рамках договора репо, то расчет суммы процентных доходов (расходов) по договору репо организация – покупатель по договору репо должна осуществлять с учетом таких выплат.

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

процентные доходы по договору репо в сумме отрицательной разницы между стоимостью ценных бумаг по второй части договора репо и стоимостью ценных бумаг по первой части договора репо;

процентные расходы по договору репо в сумме положительной разницы между стоимостью ценных бумаг по второй части договора репо и стоимостью ценных бумаг по первой части договора репо.

В случае если цена ценных бумаг, передаваемых по второй части договора репо, скорректирована на сумму выплат доходов по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, и (или) иных выплат, осуществляемых в рамках договора репо, то расчет суммы процентных доходов (расходов) по договору репо организация – продавец по договору репо должна осуществлять с учетом таких выплат.

10.5. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета начисление процентных доходов по договору репо или процентных расходов по договору репо, начисление затрат по сделке, связанных договором репо, по

которому требование (обязательство) по передаче денежных средств оценивается не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не реже чем:

на последний календарный день каждого месяца;

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

на дату исполнения второй части договора репо.

10.6. Организация – продавец по договору репо должна отразить исполнение первой части договора репо следующими бухгалтерскими записями:

10.6.1. При передаче ценных бумаг по первой части договора репо балансовая стоимость переданных ценных бумаг переносится со счетов второго порядка по учету ценных бумаг, на которых она отражена до передачи, на счета второго порядка по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, к счету № 501, или счету № 502, или счету № 503, или счету № 504, или счету № 506, или счету № 507, или счету № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах» (далее – счет № 601) (далее при совместном упоминании – счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания) в зависимости от ценных бумаг, их классификационной категории, наличия контроля (совместного контроля) над объектом инвестиций или значительного влияния на него.

10.6.2. Получение денежных средств от покупателя по договору репо:

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

Кредит счета № 42316 «Привлеченные средства физических лиц», или счета № 42616 «Привлеченные средства физических лиц – нерезидентов», или счета № 42708 «Привлеченные средства Федерального казначейства», или счета № 42808 «Привлеченные средства финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», или счета №

42908 «Привлеченные средства государственных внебюджетных фондов Российской Федерации», или счета № 43008 «Привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», или счета № 43108 «Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности», или счета № 43208 «Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности», или счета № 43308 «Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности», или счета № 43408 «Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности», или счета № 43508 «Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности», или счета № 43608 «Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности», или счета № 43708 «Привлеченные средства негосударственных финансовых организаций», или счета № 43808 «Привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций», или счета № 43908 «Привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций», или счета № 44008 «Привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов» (далее – счет по учету средств, привлеченных по договору репо) в зависимости от покупателя по договору репо.

10.7. Организация – продавец по договору репо должна отражать на счетах бухгалтерского учета:

процентную выручку, связанную с переданными по первой части договора репо долговыми ценными бумагами, в соответствии с главой 3 настоящего Указания;

изменение балансовой стоимости переданных по первой части договора репо ценных бумаг в соответствии с главами 4–7 настоящего Указания.

10.8. Организация – продавец по договору репо должна отразить начисление процентных доходов по договору репо бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 71001.

10.9. В случае если организацией – продавцом по договору репо признаются процентные доходы по договору репо, организация – продавец по договору репо должна отразить начисление затрат по сделке, связанных договором репо, по которому обязательство по уплате денежных средств оценивается не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

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

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

10.10. Организация – продавец по договору репо должна отразить начисление процентных расходов по договору репо бухгалтерской записью:

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

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

10.11. В случае если организацией – продавцом по договору репо признаются процентные расходы по договору репо, организация – продавец по договору репо должна отразить начисление затрат по сделке, связанных договором репо, по которому обязательство по уплате денежных средств оценивается не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

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

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

10.12. Организация – продавец по договору репо должна отразить оплату затрат по сделке, связанных договором репо, по которому обязательство по

уплате денежных средств оценивается не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов по расходам, связанным с привлечением средств

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

10.13. Организация – продавец по договору репо должна отразить списание оплаченных затрат по сделке, связанных с договором репо, в сумме их начисления, отраженной в соответствии с пунктом 10.9 или пунктом 10.11 настоящего Указания бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств

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

10.14. Организация – продавец по договору репо должна отразить исполнение покупателем по договору репо обязательства по передаче организации – продавцу по договору репо сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, следующими бухгалтерскими записями:

10.14.1. Исполнение обязательства по передаче выплат по долговым ценным бумагам (в том числе в виде частичного погашения номинальной стоимости):

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

Кредит счета по учету долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, или счета № 47423 «Требования по прочим финансовым операциям» (далее – счет № 47423), в случае если дата осуществления эмитентом выплаты по ценным бумагам и дата исполнения покупателем по договору репо обязательства по передаче выплаты не совпадают.

10.14.2. Исполнение обязательства по передаче выплат по долевым ценным бумагам:

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

Кредит счета № 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям» (далее – счет № 60347) или счета № 47423, в случае если дата осуществления эмитентом выплаты по ценным бумагам и дата исполнения покупателем по договору репо обязательства по передаче выплаты не совпадают.

10.15. В случае если договором репо предусмотрено, что цена ценных бумаг, передаваемых по второй части договора репо, уменьшается с учетом сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, организация – продавец по договору репо должна отразить такое уменьшение цены бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету средств, привлеченных по договору репо

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

10.16. В случае если суммы денежных средств, выплаченные эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо, организация – продавец по договору репо предоставляет покупателю по договору репо на условиях возвратности, платности, срочности, организация – продавец по договору репо должна отразить требование по их возврату бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету прочих предоставленных средств

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

10.17. В случае если договором репо предусмотрена обязанность одной стороны или каждой из сторон в случае изменения цены ценных бумаг, переданных по договору репо, или в иных случаях, предусмотренных

договором репо, уплачивать другой стороне денежные суммы и (или) передавать ценные бумаги, организация – продавец по договору репо должна отражать исполнение указанной обязанности следующими бухгалтерскими записями:

10.17.1. Уплата денежных средств:

Дебет счета по учету средств, привлеченных по договору репо

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

10.17.2. При получении ценных бумаг балансовая стоимость полученных ценных бумаг переносится со счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, на счета второго порядка по учету ценных бумаг, на которых балансовая стоимость полученных ценных бумаг была отражена до их передачи по первой части договора репо.

10.17.3. Получение денежных средств:

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

Кредит счета по учету средств, привлеченных по договору репо.

10.17.4. При передаче ценных бумаг балансовая стоимость переданных ценных бумаг переносится со счетов второго порядка по учету ценных бумаг, на которых она отражена до передачи, на счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

10.18. Организация – продавец по договору репо должна отразить исполнение второй части договора репо следующими бухгалтерскими записями:

10.18.1. При получении ценных бумаг по второй части договора репо балансовая стоимость полученных ценных бумаг переносится со счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, на счета второго порядка по учету ценных бумаг, на которых балансовая стоимость полученных ценных бумаг была отражена до их передачи по первой части договора репо.

10.18.2. В случае если по договору репо были признаны процентные доходы, исполнение обязательства по уплате денежных средств по второй части договора репо:

на сумму начисленных процентных доходов по договору репо:

Дебет счета по учету средств, привлеченных по договору репо

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

на сумму цены ценных бумаг, полученных по второй части договора репо:

Дебет счета по учету средств, привлеченных по договору репо

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

10.18.3. В случае если по договору репо были признаны процентные расходы, исполнение обязательства по уплате денежных средств по второй части договора репо:

на сумму начисленных процентных расходов по договору репо:

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

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов или счета по учету средств, привлеченных по договору репо, в случае утверждения в своей учетной политике решения об использовании счета по учету средств, привлеченных по договору репо, в данной бухгалтерской записи;

на сумму обязательства по уплате денежных средств по второй части договора репо, учтенного на счете по учету средств, привлеченных по договору репо:

Дебет счета по учету средств, привлеченных по договору репо

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

10.19. В случае если сторонами договора репо достигнуто соглашение об урегулировании требований и обязательств по неисполненному договору репо за счет ценных бумаг, переданных по первой части договора репо, организация – продавец по договору репо должна отразить прекращение требований и обязательств по договору репо следующими бухгалтерскими записями:

10.19.1. Списание балансовой стоимости ценных бумаг, переданных по первой части договора репо, оцененной на дату прекращения их признания, отражается бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 9.6.1–9.6.6 пункта 9.6 настоящего Указания.

10.19.2. Прекращение обязательства по уплате денежных средств по второй части договора репо:

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

Дебет счета по учету средств, привлеченных по договору репо

Кредит счета № 61210;

на сумму начисленных процентных доходов по договору репо:

Дебет счета № 61210

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

на сумму начисленных процентных расходов по договору репо:

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

Кредит счета № 61210.

на сумму оплаченных затрат по сделке, связанных договором репо, по которому обязательство по уплате денежных средств оценивается не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которая не была списана в соответствии с пунктом 10.13 настоящего Указания:

Дебет счета № 61210

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

10.19.3. Признание требования по получению или обязательства по уплате денежных средств из-за разницы в оценке прекращаемых требований и обязательств по договору репо:

на сумму требования по получению денежных средств:

Дебет счета по учету расчетов

Кредит счета № 61210;

на сумму обязательства по уплате денежных средств:

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету расчетов.

10.19.4. Финансовый результат от прекращения требований и обязательств по договору репо отражается бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 9.6.12 пункта 9.6 настоящего Указания.

Финансовый результат от прекращения требований и обязательств по договору репо отражается, в случае утверждения такого решения в учетной политике организации – продавца по договору репо, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210

Кредит счета № 71501 «Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами» (далее – счет № 71501) или счета № 71507 «Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами» (далее – счет № 71507) в зависимости от экономического содержания операции, если признается прибыль, или

Дебет счета № 71502 «Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами» (далее – счет № 71502) или счета № 71508 «Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами» (далее – счет № 71508) в зависимости от экономического содержания операции

Кредит счета № 61210, если признается убыток.

10.19.5. При прекращении требований и обязательств по договору репо списание относящихся к ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, резерва под обесценение и прибыли или убытка от их переоценки, признанных в составе прочего совокупного дохода, отражается бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 9.6.13–9.6.15 пункта 9.6 настоящего Указания.

10.20. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета договоров репо организация – покупатель по договору репо должна определить:

первичный договор репо (далее – договор репо 1);

договор репо, в соответствии с которым организация – покупатель по договору репо 1 передает ценные бумаги, полученные по первой части договора репо 1, и выступает продавцом по договору репо (далее – договор репо 2).

10.21. Организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить исполнение первой части договора репо 1 следующими бухгалтерскими записями:

10.21.1. Получение ценных бумаг по первой части договора репо 1:

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

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

10.21.2. Уплата денежных средств продавцу по договору репо 1:

Дебет счета № 45510 «Прочие средства, предоставленные физическим лицам», или счета № 45709 «Прочие средства, предоставленные физическим лицам – нерезидентам», или счета № 46010 «Прочие средства, предоставленные Федеральному казначейству», или счета № 46110 «Прочие средства, предоставленные финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», или счета № 46210 «Прочие средства, предоставленные государственным внебюджетным фондам

Российской Федерации», или счета № 46310 «Прочие средства, предоставленные внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», или счета № 46410 «Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности», или счета № 46510 «Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности», или счета № 46610 «Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности», или счета № 46710 «Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности», или счета № 46810 «Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности», или счета № 46910 «Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности», или счета № 47010 «Прочие средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям», или счета № 47110 «Прочие средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям», или счета № 47210 «Прочие средства, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям», или счета № 47310 «Прочие средства, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам» (далее – счет по учету средств, предоставленных по договору репо) в зависимости от продавца по договору репо

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

10.22. Организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить начисление процентных доходов по договору репо 1 бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 71001.

10.23. В случае если организацией – покупателем по договору репо 1 признаются процентные доходы по договору репо 1, организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить начисление затрат по сделке, связанных договором репо 1, по которому требование по получению денежных средств оценивается не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71003

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

10.24. Организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить начисление процентных расходов по договору репо 1 бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71101

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

10.25. В случае если организацией – покупателем по договору репо 1 признаются процентные расходы по договору репо 1, организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить начисление затрат по сделке, связанных договором репо 1, по которому требование по получению денежных средств оценивается не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71102

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

10.26. Организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить оплату затрат по сделке, связанных договором репо 1, по которому требование по получению денежных средств оценивается не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов по расходам, связанным с предоставлением прочих средств

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

10.27. Организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить списание оплаченных затрат по сделке, связанных с договором репо 1, в сумме их начисления, отраженной в соответствии с пунктом 10.23 или пунктом 10.25 настоящего Указания 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.

10.28. Организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить исполнение первой части договора репо 2 следующими бухгалтерскими записями:

10.28.1. Требование по обратной поставке ценных бумаг (части ценных бумаг), полученных по первой части договора репо 1 и переданных по первой части договора репо 2:

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

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

10.28.2. Получение денежных средств от покупателя по договору репо 2 отражается бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 10.6.2 пункта 10.6 настоящего Указания.

10.29. Для целей отражения обязательств по обратной поставке ценных бумаг на счете № 91314 и требований по обратной поставке ценных бумаг на счете № 91419 организация – покупатель по договору репо 1 должна оценивать обязательства и требования по обратной поставке ценных бумаг по справедливой стоимости.

Организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить переоценку справедливой стоимости обязательств по обратной поставке

ценных бумаг, учтенных на счете № 91314, и требований по обратной поставке ценных бумаг, учтенных на счете № 91419, не реже чем на последний календарный день каждого месяца следующими бухгалтерскими записями:

переоценка, увеличивающая стоимость обязательства по обратной поставке ценных бумаг:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314;

переоценка, уменьшающая стоимость обязательства по обратной поставке ценных бумаг:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998;

переоценка, увеличивающая стоимость требования по обратной поставке ценных бумаг:

Дебет счета № 91419

Кредит счета № 99999;

переоценка, уменьшающая стоимость требования по обратной поставке ценных бумаг:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

10.30. Организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить реализацию ценных бумаг, полученных по первой части договора репо 1, и признание обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1, следующими бухгалтерскими записями:

списание стоимости реализованных ценных бумаг со счета № 91314:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998;

получение возмещения в счет оплаты реализуемых ценных бумаг отражается бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 9.6.11 пункта 9.6 настоящего Указания;

обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1:

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1).

10.31. Для целей отражения обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1 на счете по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1) организация – покупатель по договору репо 1 должна оценивать обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1 по справедливой стоимости.

Организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить переоценку справедливой стоимости обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1 не реже чем на последний календарный день каждого месяца следующими бухгалтерскими записями:

переоценка, увеличивающая стоимость обязательства:

Дебет счета № 71504 или № 71506 в зависимости от ценных бумаг, или счета № 71701 «Доходы по другим операциям» (далее – счет № 71701), в случае утверждения в своей учетной политике решения об использовании счета № 71701 в данной бухгалтерской записи

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1);

переоценка, уменьшающая стоимость обязательства:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1)

Кредит счета № 71503 или № 71505 в зависимости от ценных бумаг, или счета № 71702, в случае утверждения в своей учетной политике решения об использовании счета № 71702 в данной бухгалтерской записи.

10.32. При приобретении ценных бумаг в целях исполнения второй части договора репо 1, обязательство по обратной поставке которых отражено на счете по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1), организация –

покупатель по договору репо 1 должна на дату приобретения ценных бумаг отразить связанные с таким приобретением объекты бухгалтерского учета следующими бухгалтерскими записями:

10.32.1. Приобретение ценных бумаг в целях исполнения второй части договора репо 1 отражается бухгалтерскими записями в соответствии с главой 2 настоящего Указания.

10.32.2. Ценные бумаги, приобретенные в целях исполнения второй части договора репо 1, отражаются на счете № 91314:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314.

10.32.3. Списание балансовой стоимости ценных бумаг, приобретенных в целях исполнения второй части договора репо 1, отражается бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 9.6.1–9.6.6 пункта 9.6 настоящего Указания.

10.32.4. Прекращение признания обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1)

Кредит счета № 61210.

10.32.5. Финансовый результат от приобретения ценных бумаг в целях исполнения второй части договора репо 1 и списания обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1 отражается бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 9.6.12 пункта 9.6 настоящего Указания.

10.33. Организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить выплаты эмитента по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо 1, и исполнение обязательства по передаче указанных выплат продавцу по договору репо 1, следующими бухгалтерскими записями:

10.33.1. Признание обязательства по передаче выплат эмитента по ценным бумагам (в том числе в виде частичного погашения номинала), переданным по первой части договора репо 1, продавцу по договору репо 1:

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

Кредит счета № 47422 «Обязательства по прочим финансовым операциям» (далее – счет № 47422) (лицевой счет по учету обязательств по передаче выплат по ценным бумагам, полученным без первоначального признания).

10.33.2. Получение выплат по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо 1, в случае если обязательство по обратной поставке указанных ценных бумаг учтено на счете № 91314:

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

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

10.33.3. Исполнение эмитентом обязанности по осуществлению выплат по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо 1, в случае если организация – покупатель по договору репо 1 реализовала ценные бумаги, полученные по договору репо 1:

по долевым ценным бумагам:

Дебет счета № 71506

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

по долговым ценным бумагам:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1)

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

10.33.4. Исполнение обязательства по передаче продавцу по договору репо 1 выплат по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо 1:

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

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

10.34. В случае если договором репо 1 предусмотрено, что цена ценных бумаг, передаваемых по второй части договора репо 1, уменьшается с учетом сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо 1, организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить такое уменьшение цены бухгалтерской записью:

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

Кредит счета по учету средств, предоставленных по договору репо.

10.35. В случае если суммы денежных средств, выплаченные эмитентом по ценным бумагам, переданным по первой части договора репо 1, продавец по договору репо 1 предоставляет организации – покупателю по договору репо 1 на условиях возвратности, платности, срочности, организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить обязательство по их возврату бухгалтерской записью:

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

Кредит счета по учету привлеченных средств.

10.36. В случае если договором репо 1 предусмотрена обязанность одной стороны или каждой из сторон в случае изменения цены ценных бумаг, переданных по договору репо 1, или в иных случаях, предусмотренных договором репо 1, уплачивать другой стороне денежные суммы и (или) передавать ценные бумаги, организация – покупатель по договору репо 1

должна отражать исполнение указанной обязанности следующими бухгалтерскими записями:

10.36.1. Уплата денежных средств:

Дебет счета по учету средств, предоставленных по договору репо

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

10.36.2. Получение ценных бумаг:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314.

10.36.3. Получение денежных средств:

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

Кредит счета по учету средств, предоставленных по договору репо.

10.36.4. Передача ценных бумаг:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

10.37. Организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить исполнение второй части договора репо 1 следующими бухгалтерскими записями:

10.37.1. Передача ценных бумаг по второй части договора репо 1:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

10.37.2. В случае если ценные бумаги (часть ценных бумаг), полученные по договору репо 1, были переданы по первой части договора репо 2, срок исполнения которого превышает срок исполнения договора репо 1, балансовая стоимость таких ценных бумаг (в том числе приобретенных в целях исполнения второй части договора репо 1), оставшихся после исполнения второй части договора репо 1, переносится со счетов второго порядка по учету ценных бумаг (кроме ценных бумаг, переданных без прекращения признания), на счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

Одновременно списывается требование по обратной поставке указанных ценных бумаг по договору репо 2:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

10.37.3. В случае если по договору репо 1 были признаны процентные доходы, исполнение продавцом по договору репо 1 обязательства по уплате денежных средств по второй части договора репо 1:

на сумму начисленных процентных доходов по договору репо 1:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов или счета по учету средств, предоставленных по договору репо, в случае утверждения в своей учетной политике решения об использовании счета по учету средств, предоставленных по договору репо, в данной бухгалтерской записи

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

на сумму требования по получению денежных средств по второй части договора репо 1, учтенного на счете по учету средств, предоставленных по договору репо:

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

Кредит счета по учету средств, предоставленных по договору репо.

10.37.4. В случае если по договору репо 1 были признаны процентные расходы, исполнение продавцом по договору репо 1 обязательства по уплате денежных средств по второй части договора репо 1:

на сумму начисленных процентных расходов по договору репо:

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

Кредит счета по учету средств, предоставленных по договору репо;

на сумму цены ценных бумаг, переданных по второй части договора репо 1:

Дебет счета по учету средств, предоставленных по договору репо

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

10.38. Организация – покупатель по договору репо 1 должна отразить исполнение второй части договора репо 2 следующими бухгалтерскими записями:

10.38.1. Исполнение обязательства по уплате денежных средств по второй части договора репо 2 отражается бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 10.18.2 и 10.18.3 пункта 10.18 настоящего Указания.

10.38.2. Получение ценных бумаг по второй части договора репо 2:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

В случае если полученные ценные бумаги (часть ценных бумаг) учитываются на счете по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, в соответствии с подпунктом 10.37.2 пункта 10.37 настоящего Указания, их балансовая стоимость переносится со счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, на счета второго порядка по учету ценных бумаг (кроме ценных бумаг, переданных без прекращения признания).

10.39. В случае если сторонами договора репо 1 достигнуто соглашение об урегулировании требований и обязательств по неисполненному договору репо 1 за счет ценных бумаг, переданных по первой части договора репо 1, организация – покупатель по договору репо должна отразить прекращение требований и обязательств по договору репо 1 следующими бухгалтерскими записями:

10.39.1. Прекращение требования по получению денежных средств по второй части договора репо 1 и признание ценных бумаг, полученных по первой части договора репо 1:

на сумму начисленных процентных доходов по договору репо 1:

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

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

на сумму начисленных процентных расходов по договору репо 1:

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

Кредит счета по учету средств, предоставленных по договору репо;

на сумму требования по получению денежных средств по второй части договора репо 1, учтенного на счете по учету средств, предоставленных 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 ценных бумаг

Кредит счета по учету средств, предоставленных по договору репо;

на сумму требования по получению денежных средств из-за разницы в оценке прекращаемых требований и обязательств по договору репо 1:

Дебет счета по учету расчетов

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долговые ценные бумаги или счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги в зависимости ценных бумаг;

на сумму обязательства по уплате денежных средств из-за разницы в оценке прекращаемых требований и обязательств по договору репо 1:

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

Кредит счета по учету расчетов.

10.39.2. Прекращение обязательства по передаче ценных бумаг по второй части договора репо 1:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

10.39.3. При прекращении требования и обязательств по договору репо 1, ценные бумаги, переданные по первой части договора репо 2, отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с подпунктом 10.37.2 пункта 10.37 настоящего Указания.

10.39.4. Прекращение требования по получению денежных средств по второй части договора репо 1, прекращение обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1 и финансовый результат, в случае если ценные бумаги, полученные по первой части договора репо 1, были реализованы:

на сумму денежных средств, уплаченных по первой части договора репо 1:

Дебет счета № 61210

Кредит счета по учету средств, предоставленных по договору репо;

на сумму начисленных процентных доходов по договору репо 1:

Дебет счета № 61210

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

на сумму начисленных процентных расходов по договору репо 1:

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

Кредит счета № 61210;

на сумму обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1)

Кредит счета № 61210.

финансовый результат от прекращения требований и обязательств по договору репо отражается бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 9.6.12 пункта 9.6 настоящего Указания;

финансовый результат от прекращения требований и обязательств по договору репо отражается, в случае утверждения такого решения в учетной политике организации – продавца по договору репо, бухгалтерской записью в соответствии с абзацами третьим – шестым подпункта 10.19.4 пункта 10.19 настоящего Указания.

Глава 11. Отражение на счетах бухгалтерского учета займов ценных бумаг

11.1. При передаче ценных бумаг в заем организация, предоставившая ценные бумаги в заем (далее – организация – кредитор), должна перенести балансовую стоимость переданных в заем ценных бумаг со счетов второго порядка по учету ценных бумаг, на которых она отражена до передачи, на счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

11.2. При возврате лицом, получившим от организации – кредитора ценные бумаги в заем (далее – заемщик), переданных в заем ценных бумаг организация – кредитор должна перенести балансовую стоимость возвращенных ценных бумаг со счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, на счета второго порядка по учету ценных бумаг, на которых балансовая стоимость возвращенных ценных бумаг была отражена до их передачи в заем.

11.3. Организация – кредитор должна отражать на счетах бухгалтерского учета:

процентную выручку, связанную с переданными в заем долговыми ценными бумагами, в соответствии с главой 3 настоящего Указания;

изменение балансовой стоимости переданных в заем ценных бумаг в соответствии с главами 4–7 настоящего Указания.

11.4. Организация – кредитор должна отразить оплату затрат по сделке, связанных с предоставлением ценных бумаг в заем, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 50906 «Расчеты по прочим расходам по операциям займа ценных бумаг» (далее – счет № 50906)

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

11.5. Организация – кредитор должна отразить начисление затрат по сделке, связанных с предоставлением ценных бумаг в заем, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71003

Кредит счета № 50907 «Начисление прочих расходов по операциям займа ценных бумаг» (далее – счет № 50907).

11.7. Организация – кредитор должна отразить списание оплаченных затрат по сделке, связанных с предоставлением ценных бумаг в заем, в сумме их начисления, отраженной в соответствии с пунктом 11.5 настоящего Указания бухгалтерской записью:

Дебет счета № 50907

Кредит счета № 50906.

11.6. Организация – кредитор должна отразить начисление процентов по договору займа ценных бумаг бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 71001.

11.7. Организация – кредитор должна отразить получение начисленных процентов по договору займа ценных бумаг бухгалтерской записью:

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

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

11.8. Организация – кредитор должна отразить исполнение заемщиком обязательства по передаче организации – кредитору сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, переданным в заем, следующими бухгалтерскими записями:

11.8.1. Исполнение обязательства по передаче выплат по долговым ценным бумагам (в том числе в виде частичного погашения номинальной стоимости):

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

Кредит счета по учету долговых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, или счета № 47423, в случае если дата осуществления эмитентом выплаты по ценным бумагам и дата исполнения заемщиком обязательства по передаче выплаты не совпадают.

11.8.2. Исполнение обязательства по передаче выплат по долевым ценным бумагам:

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

Кредит счета № 60347, или счета № 47423, в случае если дата осуществления эмитентом выплаты по ценным бумагам и дата исполнения заемщиком обязательства по передаче выплаты не совпадают.

11.9. В случае если суммы денежных средств, выплаченные эмитентом по ценным бумагам, переданным в заем, организация – кредитор предоставляет заемщику на условиях возвратности, платности, срочности, организация – кредитор должна отразить требование по их возврату бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету прочих предоставленных средств

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

11.10. Организация – заемщик должна отразить получение ценных бумаг в заем бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314.

11.11. Организация – заемщик должна отразить начисление процентов по договору займа ценных бумаг бухгалтерской записью:

Дебет 71101

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

11.12. Организация – заемщик должна отразить выплату начисленных процентов по договору займа ценных бумаг бухгалтерской записью:

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

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

11.13. Организация – заемщик должна отразить передачу полученных в заем ценных бумаг третьему лицу по сделке на условиях возвратности бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91419

Кредит счета № 99999.

11.14. Для целей отражения ценных бумаг, полученных в заем, на счете № 91314 и ценных бумаг, переданных по сделке на условиях возвратности, на счете № 91419 организация – заемщик должна оценивать ценные бумаги, полученные в заем, и ценные бумаги, переданные по сделке на условиях возвратности, по справедливой стоимости.

Организация – заемщик должна отразить переоценку справедливой стоимости ценных бумаг, полученных в заем, учтенных на счете № 91314, и ценных бумаг, переданных по сделке на условиях возвратности, учтенных на счете № 91419, не реже чем на последний календарный день каждого месяца следующими бухгалтерскими записями:

переоценка, увеличивающая стоимость ценных бумаг, полученных в заем:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314;

переоценка, уменьшающая стоимость ценных бумаг, полученных в заем:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998;

переоценка, увеличивающая стоимость ценных бумаг, переданных по сделке на условиях возвратности:

Дебет счета № 91419

Кредит счета № 99999;

переоценка, уменьшающая стоимость ценных бумаг, переданных по сделке на условиях возвратности:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

11.15. Организация – заемщик должна отразить получение (возврат) ценных бумаг, переданных организацией – заемщиком по сделке на условиях возвратности, учтенных на счете № 91419, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

11.16. Организация – заемщик должна отразить реализацию ценных бумаг, полученных в заем, и признание обязательства по возврату ценных бумаг, полученных в заем, следующими бухгалтерскими записями:

списание стоимости реализованных ценных бумаг со счета № 91314:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998;

получение возмещения в счет оплаты реализуемых ценных бумаг отражается бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 9.6.11 пункта 9.6 настоящего Указания;

обязательство по возврату ценных бумаг, полученных в заем:

Дебет счета № 61210

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

11.17. Для целей отражения обязательства по возврату ценных бумаг, полученных в заем, на счете по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по возврату ценных бумаг, полученных в заем) организация – заемщик должна оценивать обязательство по возврату ценных бумаг, полученных в заем, по справедливой стоимости.

Организация – заемщик должна отразить переоценку справедливой стоимости обязательства по возврату ценных бумаг, полученных в заем, не реже чем на последний календарный день каждого месяца следующими бухгалтерскими записями:

переоценка, увеличивающая стоимость обязательства:

Дебет счета № 71504 или № 71506 в зависимости от ценных бумаг, или счета № 71701, в случае утверждения в своей учетной политике решения об использовании счета № 71701 в данной бухгалтерской записи

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

переоценка, уменьшающая стоимость обязательства:

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

Кредит счета № 71503 или № 71505 в зависимости от ценных бумаг, или счета № 71702, в случае утверждения в своей учетной политике решения об использовании счета № 71702 в данной бухгалтерской записи.

11.18. При приобретении ценных бумаг в целях исполнения обязательств по договору займа ценных бумаг, обязательство по возврату которых отражено на счете по учету привлеченных средств (лицевой счет по учету обязательств по возврату ценных бумаг, полученных в заем), организация – заемщик должна на дату приобретения ценных бумаг отразить, связанные с таким приобретением объекты бухгалтерского учета следующими бухгалтерскими записями:

11.18.1. Приобретение ценных бумаг в целях исполнения обязательств по договору займа ценных бумаг отражается бухгалтерскими записями в соответствии с главой 2 настоящего Указания.

11.18.2. Ценные бумаги, приобретенные в целях исполнения обязательств по договору займа ценных бумаг, отражаются на счете № 91314:

Дебет счета № 99998

Кредит счета № 91314.

11.18.3. Списание балансовой стоимости ценных бумаг, приобретенных в целях исполнения обязательств по договору займа ценных бумаг, отражается бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 9.6.1–9.6.6 пункта 9.6 настоящего Указания.

11.18.4. Списание обязательства по возврату ценных бумаг, полученных в заем:

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

Кредит счета № 61210.

11.18.5. Финансовый результат от приобретения ценных бумаг в целях исполнения обязательств по договору займа ценных бумаг и списания обязательства по возврату ценных бумаг, полученных в заем, отражается бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 9.6.12 пункта 9.6 настоящего Указания.

11.19. Организация – заемщик должна отразить возврат ценных бумаг, полученных в заем, кредитору бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

11.20. В случае если ценные бумаги (часть ценных бумаг), полученные в заем, были переданы организацией – заемщиком третьему лицу по сделке на условиях возвратности, срок исполнения которой превышает срок действия договора займа ценных бумаг, организация – заемщик должна перенести балансовую стоимость таких ценных бумаг (в том числе приобретенных в

целях исполнения обязательств под договору займа ценных бумаг), оставшихся после возврата ценных бумаг, полученных в заем, кредитор, со счетов второго порядка по учету ценных бумаг (кроме ценных бумаг, переданных без прекращения признания), на счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания. Одновременно организация – заемщик должна списать стоимость ценных бумаг, переданных по сделке на условиях возвратности, со счета № 91419 бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99999

Кредит счета № 91419.

11.21. Организация – заемщик должна отразить выплаты эмитента по ценным бумагам, полученным в заем, и исполнение обязательства по передаче указанных выплат кредитор, следующими бухгалтерскими записями:

11.21.1. Признание обязательства по передаче выплат эмитента по ценным бумагам (в том числе в виде частичного погашения номинала), полученным в заем, кредитор:

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).

11.21.2. Получение выплат по ценным бумагам, полученным в заем, в случае если ценные бумаги, полученные в заем, учтены на счете № 91314:

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

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

11.21.3. Исполнение эмитентом обязанности по осуществлению выплат по ценным бумагам, полученным в заем, в случае если организация – заемщик реализовала ценные бумаги, полученные в заем:

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

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

Разница между суммой денежных средств, поступивших от эмитента, и суммой денежных средств, подлежащих передаче (переданных) кредитору, отражается в бухгалтерском учете в соответствии с согласованным с кредитором порядком урегулирования расчетов по указанной разнице.

11.21.4. Исполнение обязательства по передаче кредитору выплат по ценным бумагам, полученным в заем:

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

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

11.21.5. Признание обязательства по возврату сумм денежных средств, выплаченных эмитентом по ценным бумагам, переданным в заем, в случае если кредитор предоставляет организации – заемщику на условиях возвратности, платности, срочности:

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

Кредит счета по учету привлеченных средств.

11.22. Организация – кредитор должна отразить прекращение обязательств по договору займа передачей заемщиком ценных бумаг, не являющихся предметом договора займа, или уплатой денежных средств бухгалтерскими записями в соответствии с пунктом 9.6 настоящего Указания.

11.23. Организация – заемщик должна отразить прекращение обязательств по договору займа ценных бумаг уплатой кредитору денежных средств и признание ценных бумаг, полученных в заем, в качестве своего актива следующими бухгалтерскими записями:

11.23.1. Списание ценных бумаг, полученных в заем, учтенных на счете № 91314:

Дебет счета № 91314

Кредит счета № 99998.

11.23.2. Уплата денежных средств в погашение обязательств по договору займа ценных бумаг, в случае если обязательство по возврату ценных бумаг, полученных в заем, учтено на счете по учету привлеченных средств (в случае реализации ценных бумаг, полученных в заем):

Дебет счета № 61210

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

11.23.3. Прекращение обязательств по договору займа ценных бумаг, в случае если обязательство по возврату ценных бумаг, полученных в заем, учтено на счете по учету привлеченных средств (в случае реализации ценных бумаг, полученных в заем):

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

Кредит счета № 61210.

11.23.4. Финансовый результат от прекращения обязательств по договору займа ценных бумаг уплатой кредитору денежных средств:

Дебет счета № 61210

Кредит счета № 71503 или счета № 71505, в зависимости от ценных бумаг, если признается прибыль, или

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

Кредит счета № 61210, если признается убыток.

Глава 12. Особенности отражения на счетах бухгалтерского учета инвестиций в долевые ценные бумаги дочерних организаций, ассоциированных организаций, совместных предприятий

12.1. Организация должна отражать инвестиции в долевые ценные бумаги дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий, учитываемые в соответствии с подпунктом (а)

пункта 10 МСФО (IAS) 27 по первоначальной стоимости, на счетах второго порядка к счету № 601.

12.2. Организация должна отражать инвестиции в долевые ценные бумаги дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий, учитываемые в соответствии с подпунктом (b) пункта 10 МСФО (IAS) 27 по справедливой стоимости, на счетах второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций к счету № 506 или счету № 507 и счету № 60106 «Паи паевых инвестиционных фондов» (далее – счет № 60106) в зависимости от ценных бумаг и их классификационной категории.

12.3. В случае если организация учитывает инвестиции в долевые ценные бумаги дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий, по первоначальной стоимости за вычетом обесценения, на дату получения контроля над управлением акционерным обществом, паевым инвестиционным фондом или возможности оказывать значительное влияние на деятельность акционерного общества, паевого инвестиционного фонда (далее – дата получения контроля или значительного влияния) организация должна перенести их стоимость со счетов второго порядка по учету ценных бумаг (кроме акций дочерних и ассоциированных организаций) к счету № 506 или счету № 507 на счета второго порядка к счету № 601.

12.4. В случае если организация учитывает инвестиции в долевые ценные бумаги дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий по справедливой стоимости, на дату получения контроля или значительного влияния организация должна перенести их стоимость со счетов второго порядка по учету ценных бумаг (кроме акций дочерних и ассоциированных организаций) к счету № 506 или счету № 507 на счета второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций к счету № 506 или счету № 507, или счет № 60106 в зависимости от ценных бумаг.

12.5. Организация должна перенести стоимость долевых ценных бумаг, которые до даты получения контроля или значительного влияния классифицировались как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на счета второго порядка к счету № 601 следующими способами:

по себестоимости приобретения;

по справедливой стоимости на дату переноса.

Способ переноса стоимости долевых ценных бумаг на счета второго порядка к счету № 601 организация должна утвердить в своей учетной политике.

12.6. Организация должна проверять инвестиции в долевые ценные бумаги дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий, учитываемые по первоначальной стоимости на счета второго порядка к счету № 601, на обесценение. В случае наличия обесценения, по таким ценным бумагам формируются резервы под обесценение.

12.7. При переносе стоимости акций, паев со счетов второго порядка по учету ценных бумаг (кроме акций дочерних и ассоциированных организаций) к счету № 506 или счету № 507 на счета второго порядка к счету № 601 организация должна отразить перенос их стоимости следующими бухгалтерскими записями:

12.7.1. В случае утверждения организацией в своей учетной политике способа переноса акций, паев по себестоимости приобретения:

на сумму первоначальных вложений в долевые ценные бумаги:

Дебет счета второго порядка к счету № 601

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги к счету № 506 или счету № 507 в зависимости от классификационной категории ценных бумаг;

на сумму положительной переоценки долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

Дебет счета № 71505 или счета № 71506 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 506;

на сумму отрицательной переоценки долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

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

Кредит счета № 71505 или счета № 71506 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах;

на сумму положительной переоценки долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дебет счета № 10603

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 507;

на сумму отрицательной переоценки долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 507

Кредит счета № 10605.

12.7.2. В случае утверждения организацией в своей учетной политике способа переноса акций, паев по справедливой стоимости на дату переноса:

на сумму первоначальных вложений в долевые ценные бумаги:

Дебет счета второго порядка к счету № 601

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги к счету № 506 или счету № 507 в зависимости от классификационной категории ценных бумаг;

на сумму положительной переоценки долевых ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка к счету № 601

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 506 или счету № 507 в зависимости от классификационной категории ценных бумаг;

на сумму отрицательной переоценки долевых ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 506 или счету № 507 в зависимости от классификационной категории ценных бумаг

Кредит счета второго порядка к счету № 601.

12.8. При переносе стоимости акций со счетов второго порядка по учету ценных бумаг (кроме акций дочерних и ассоциированных организаций) к счету № 506 или счету № 507 на счета второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций к счету № 506 или счету № 507 организация должна отразить перенос их балансовой стоимости следующими бухгалтерскими записями:

12.8.1. В случае если акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ, классифицированы организацией как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, перенос балансовой стоимости акций, которые до даты получения контроля или значительного влияния классифицированы организацией как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

на сумму первоначальных вложений в долевые ценные бумаги:

Дебет счета второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций к счету к счету № 506

Кредит счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги к счету № 507;

на сумму положительной переоценки долевых ценных бумаг:

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

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 507;

на сумму отрицательной переоценки долевых ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 507

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

12.8.2. В случае если акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ, классифицированы организацией как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, перенос балансовой стоимости акций, которые до даты получения контроля или значительного влияния классифицированы организацией как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

на сумму первоначальных вложений в долевые ценные бумаги:

Дебет счета по учету первоначальных вложений в долевые ценные бумаги к счету № 507

Кредит счета второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций к счету к счету № 506;

на сумму положительной переоценки долевых ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 507

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – положительные разницы к счету № 506;

на сумму отрицательной переоценки долевых ценных бумаг:

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

Кредит счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг – отрицательные разницы к счету № 507.

12.9. В случае утраты контроля над управлением акционерным обществом, паевым инвестиционным фондом или значительного влияния на

деятельность акционерного общества, паевого инвестиционного фонда организация должна на указанную дату перенести их стоимость со счетов второго порядка по учету акций дочерних и ассоциированных организаций к счету № 506 или счету № 507, или со счетов второго порядка к счету № 601 на счета второго порядка по учету ценных бумаг (кроме акций дочерних и ассоциированных организаций) к счету № 506 или счету № 507.

Глава 13. **Заключительные положения**

13.1. При применении настоящего Указания организация должна руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности⁹.

13.2. Требования настоящего Указания не распространяются на иностранные страховые организации.

13.3. Требования настоящего Указания не распространяется на операции, связанные с выпуском (выдачей) организацией ценных бумаг, а также на операции по выкупу (погашению) организацией выпущенных (выданных) организацией ценных бумаг.

13.4. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от _____ 2025 года № ПСД-___) вступает в силу с 1 января 2026 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

⁹ Введены в действие на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».