



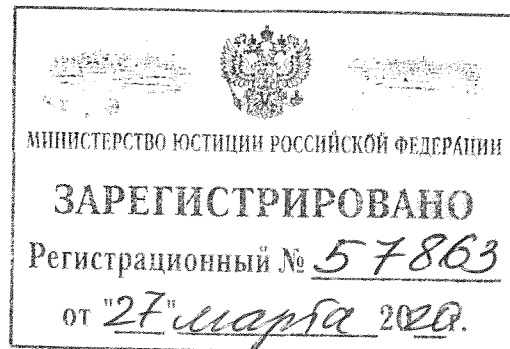
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

«24» марта 2020 г.

№ 5419-У

г. Москва



**О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета  
вложений в ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по  
справедливой стоимости, отдельными некредитными  
финансовыми организациями**

Настоящее Указание на основании части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 20 марта 2020 года № 6) устанавливает порядок отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, специализированными депозитариями инвестиционных фондов, паевых

инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, акционерными инвестиционными фондами, клиринговыми организациями, центральными контрагентами, организаторами торговли, субъектами страхового дела, негосударственными пенсионными фондами, микрофинансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами.

1. Решение о применении установленного настоящим Указанием порядка отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости, принимается органом управления профессионального участника рынка ценных бумаг, управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, акционерного инвестиционного фонда, клиринговой организации, центрального контрагента, организатора торговли, субъекта страхового дела, негосударственного пенсионного фонда, микрофинансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (далее – отдельная некредитная финансовая организация), осуществляющим текущее руководство деятельностью отдельной некредитной финансовой организации (далее – решение), в отношении отдельных выпусков ценных бумаг. Решение принимается по 30 сентября 2020 года.

2. Принятое решение утверждается отдельной некредитной финансовой организацией в учетной политике и не подлежит отмене на период действия настоящего Указания.

3. В случае принятия решения в соответствии с пунктом 1 настоящего Указания вложения в ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости, отражаются отдельной некредитной финансовой

организацией на счетах бухгалтерского учета с соблюдением следующих требований.

3.1. Долговые ценные бумаги (кроме векселей) и долевые ценные бумаги, приобретенные до 1 марта 2020 года, числящиеся на дату принятия решения на балансовых счетах № 501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», № 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», оцениваются отдельной некредитной финансовой организацией по справедливой стоимости, сложившейся на 1 марта 2020 года.

3.2. Долговые ценные бумаги (кроме векселей), приобретенные в период с 1 марта 2020 года по 30 сентября 2020 года, оцениваются отдельной некредитной финансовой организацией по справедливой стоимости, сложившейся на дату приобретения.

3.3. При переоценке долговых ценных бумаг (кроме векселей) и долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости в соответствии с подпунктом 3.1 настоящего пункта, а также в соответствии с подпунктом 3.2 настоящего пункта, если долговые ценные бумаги приобретены до даты принятия решения, отдельной некредитной финансовой организацией осуществляются бухгалтерские записи:

Дебет балансового счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета по учету доходов от переоценки ценных бумаг № 71503 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми

ценными бумагами» или № 71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» (в отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) по символам подраздела 2 «Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» раздела 3 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» или подраздела 2 «Доходы от операций по переоценке приобретенных долевого ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» раздела 4 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» части 3 «Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами») или счета по учету расходов от переоценки ценных бумаг № 71504 «Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами» или № 71506 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» (в ОФР по символам подраздела 2 «По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» раздела 2 «Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами» или подраздела 2 «Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевого ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» раздела 3 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» части 4 «Расходы по операциям с финансовыми инструментами и драгоценными металлами»);

Дебет балансового счета учета положительной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 71503 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» или № 71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» (в ОФР по символам подраздела 2 «Доходы от операций по переоценке приобретенных

долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» раздела 3 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» или подраздела 2 «Доходы от операций по переоценке приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» раздела 4 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» части 3 «Доходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами»).

3.4. При переоценке долговых ценных бумаг (кроме векселей) и долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и долговых ценных бумаг (кроме векселей) и долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по справедливой стоимости в соответствии с подпунктом 3.1 настоящего пункта, а также в соответствии с подпунктом 3.2 настоящего пункта, если долговые ценные бумаги приобретены до даты принятия решения, отдельной некредитной финансовой организацией осуществляются бухгалтерские записи:

Дебет балансового счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, или ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» или № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, или ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

Дебет балансового счета учета положительной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, или ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

4. Настоящее Указание вступает в силу со дня его официального опубликования и действует по 31 декабря 2020 года.

Председатель  
Центрального банка  
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина