

ПРОЕКТ

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

У К А З А Н И Е

« »

2020 г.

№

-У

г. Москва

**О внесении изменений в Положение Банка России
от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плане счетов
бухгалтерского учета в некредитных финансовых
организациях и порядке его применения»**

На основании пункта 14¹ статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2019, № 29, ст. 3857), 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 _____ 2020 года № _____):

1. Внести в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 7 октября 2015 года № 39197, 28 декабря 2016 года № 45012, 16 апреля 2018 года № 50777, 24 мая 2019 года № 54722, 25 ноября 2019 года № 56612, следующие изменения.

1.1. Пункт 1 дополнить абзацем следующего содержания:

«При применении настоящего Положения некредитные финансовые организации руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, а также частью 12 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).».

1.2. В приложении 1:

в главе А:

после строки счета № 11101 дополнить строками следующего содержания:

«**112 Корректировка уставного капитала,
эмиссионного дохода, вкладов в имущество
некредитной финансовой организации**

11201 Корректировка уставного капитала,

эмиссионного дохода, вкладов в имущество
некредитной финансовой организации

П

113 **Изменения в капитале некредитной
финансовой организации вследствие
операций с собственниками (кроме вкладов
в имущество и распределений прибыли)**

11301 Изменения в капитале некредитной П
финансовой организации вследствие операций
с собственниками (кроме вкладов в имущество
и распределений прибыли)

11302 Изменения в капитале некредитной А
финансовой организации вследствие операций
с собственниками (кроме вкладов в имущество
и распределений прибыли)»;

после строки счета № 20506 дополнить строками следующего
содержания:

«20507 Начисленные проценты на денежные средства на А
расчетных счетах в кредитных организациях

20508 Начисленные проценты на денежные средства на А
расчетных счетах в банках-нерезидентах»;

после строки счета № 20805 дополнить строкой следующего
содержания:

«20806 Начисленные проценты на денежные средства на А
специальных банковских счетах»;

после строки счета № 304 дополнить строкой следующего
содержания:

«30410 Резервы под обесценение П»;

после строки счета № 31002 дополнить строкой следующего
содержания:

«31003 Резервы под обесценение П»;

наименование счета № 30601 изложить в следующей редакции:
«Средства клиентов по брокерским операциям с финансовыми и другими активами»;

наименование счета № 30602 изложить в следующей редакции:
«Расчеты некредитных финансовых организаций - доверителей (комитентов) по брокерским операциям с финансовыми и другими активами»;

наименование счета № 30606 изложить в следующей редакции:
«Средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с финансовыми и другими активами»;

наименование счета № 47403 изложить в следующей редакции:
«Расчеты с биржами»;

наименование счета № 47404 изложить в следующей редакции:
«Расчеты с биржами»;

после строки счета № 47437 дополнить строками следующего содержания:

| | | |
|--------|---|---|
| «47470 | Расчеты по выданным финансовым гарантиям | П |
| 47471 | Расчеты по выданным финансовым гарантиям | А |
| 47472 | Корректировки, увеличивающие стоимость обязательства по выданной финансовой гарантии | П |
| 47473 | Корректировки, уменьшающие стоимость обязательства по выданной финансовой гарантии | А |
| 47474 | Переоценка, увеличивающая стоимость обязательства по договору финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток | П |

47475 Переоценка, уменьшающая стоимость А
обязательства по договору финансовой гарантии,
оцениваемого по справедливой стоимости через
прибыль или убыток»;

после строки счета № 52323 слова «**Производные финансовые инструменты**» заметить словами «**Производные инструменты**»;

наименование счета № 527 изложить в следующей редакции:
«**Встроенные производные инструменты**»;

наименование счета № 52701 изложить в следующей редакции:
«Встроенные производные инструменты, от которых ожидается получение
экономических выгод»;

наименование счета № 52702 изложить в следующей редакции:
«Встроенные производные инструменты, по которым ожидается
уменьшение экономических выгод»;

после строки счета № 61015 дополнить строкой следующего
содержания:

«61016 Резервы под обесценение П»;

в главе В:

слова «Разделы 1 - 3 (счета разделов в некредитных финансовых
организациях не открываются)» заменить словами «Разделы 1 - 2 (счета
разделов в некредитных финансовых организациях не открываются)»;

перед словами «Раздел 4. **Расчетные операции и документы**»
дополнить Разделом 3 следующего содержания:

« **Раздел 3. Ценные бумаги**

908 **Ценные бумаги прочих эмитентов**

90807 Ценные бумаги, полученные при внесении активов в
имущественный пул, формируемый клиринговой
организацией – центральным контрагентом А»;

после строки счета № 91207 дополнить строкой следующего содержания:

«91209 Денежные средства, права на которые не принадлежат некредитной финансовой организации»; А

после строки счета № 91318 дополнить строкой следующего содержания:

«91322 Прочие условные обязательства П».

1.3. В приложении 2:

в третьем предложении абзаца тридцать пятого пункта 1.3 слова «увеличение уставного капитала,» исключить;

в пункте 1.4:

первое предложение абзаца первого дополнить словами «, а также учет средств созданного резерва по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами»;

абзацы четвертый – шестой изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 10703 отражаются:

суммы, направленные на формирование (пополнение) фондов, образованных некредитной финансовой организацией, в корреспонденции со счетами по учету прибыли прошлого года, по учету нераспределенной прибыли, по учету целевого финансирования некоммерческих организаций;

суммы, направленные на формирование резерва по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами, в корреспонденции со счетом по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности.»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«По дебету счета № 10703 отражаются суммы:

использования средств фондов в корреспонденции со счетом по учету непокрытых убытков;

восстановления (уменьшения) сформированного резерва по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами в корреспонденции со счетом по учету доходов, связанных с операциями по обеспечению деятельности;

использования средств резерва по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами в корреспонденции со счетами по учету капитала.

Аналитический учет по счетам № 10701 и № 10703 определяется некредитной финансовой организацией.»;

в абзаце втором пункта 1.5 слова «, совета фонда» исключить;

после пункта 1.7 дополнить словами и пунктами 1.8 и 1.9 следующего содержания:

«Счет № 112 «Корректировка уставного капитала, эмиссионного дохода, вкладов в имущество некредитной финансовой организации»

1.8. Назначение счета – учет суммы корректировки уставного капитала, эмиссионного дохода, вкладов в имущество некредитной финансовой организации в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940, 1 августа 2016 года № 43044. Счет № 11201 пассивный.

По кредиту счета № 11201 отражаются суммы корректировки уставного капитала и эмиссионного дохода некредитной финансовой организации в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

По дебету счета № 11201 отражается уменьшение суммы корректировки уставного капитала некредитной финансовой организации в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в случаях уменьшения уставного капитала, в том числе:

при возврате средств уставного капитала некредитной финансовой организацией, созданной в форме общества с ограниченной ответственностью, выбывшим участникам;

при погашении выкупленных долей уставного капитала (акций).

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.

Счет № 113 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации вследствие операций с собственниками (кроме вкладов в имущество и распределений прибыли)»

1.9. Назначение счета – учет сумм изменений в капитале некредитной финансовой организации вследствие операций с собственниками некредитной финансовой организации, действующими в этом качестве (кроме вкладов в имущество и распределений прибыли). Счет № 11301 пассивный, счет № 11302 активный.

На счете № 11301 учитывается сумма увеличения капитала некредитной финансовой организации вследствие операций с собственниками некредитной финансовой организации, действующими в этом качестве (кроме вкладов в имущество).

По кредиту счета № 11301 отражаются суммы разниц между справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании и ценой сделки, совершенной с собственником некредитной финансовой организации на выгодных для некредитной финансовой организации условиях, в корреспонденции со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость привлеченных средств; со

счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость прочих предоставленных средств; со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость выданных займов; со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг и векселей; со счетами по учету положительной и отрицательной переоценки долевых ценных бумаг; со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость выпущенных облигаций и векселей; со счетами по учету корректировок справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

По дебету счета № 11301 списывается ранее накопленная сумма увеличения капитала некредитной финансовой организации в сумме разниц между справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании и ценой сделки, совершенной с собственником некредитной финансовой организации на невыгодных для некредитной финансовой организации условиях, в корреспонденции со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость привлеченных средств; со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость прочих предоставленных средств; со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость выданных займов; со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг и векселей; со счетами по учету положительной и отрицательной переоценки долевых ценных бумаг; со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость выпущенных облигаций и векселей; со счетами по учету корректировок справедливой стоимости производных финансовых инструментов; а также отражаются суммы, направленные на погашение убытков.

На счете № 11302 учитывается сумма уменьшения капитала некредитной финансовой организации вследствие операций с собственниками некредитной финансовой организации, действующими в этом качестве (кроме распределений прибыли).

По дебету счета № 11302 отражаются суммы разниц между справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании и ценой сделки, совершенной с собственником некредитной финансовой организации на невыгодных для некредитной финансовой организации условиях, в корреспонденции со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость привлеченных средств; со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость прочих предоставленных средств; со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость выданных займов; со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг и векселей; со счетами по учету положительной и отрицательной переоценки долевых ценных бумаг; со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость выпущенных облигаций и векселей; со счетами по учету корректировок справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

По кредиту счета № 11302 списывается ранее накопленная сумма уменьшения капитала некредитной финансовой организации в сумме разниц между справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании и ценой сделки, совершенной с собственником некредитной финансовой организации на выгодных для некредитной финансовой организации условиях, в корреспонденции со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость привлеченных средств; со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость прочих предоставленных средств; со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость выданных займов; со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг и векселей; со счетами по учету положительной и отрицательной переоценки долевых ценных бумаг; со счетами по учету корректировок, увеличивающих и уменьшающих

стоимость выпущенных облигаций и векселей; со счетами по учету корректировок справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

в абзаце первом пункта 2.5:

второе предложение перед словом «активные» дополнить словами «, № 20328, № 20330»;

третье предложение перед словом «пассивные» дополнить словами «, № 20329, № 20331»;

второе предложение абзаца первого пункта 2.13 перед словом «активные» дополнить словами «, № 20507, № 20508»;

после пункта 2.16 дополнить словами и пунктом 2.16¹ следующего содержания:

«Счета: № 20507 «Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях»

№ 20508 «Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в банках-нерезидентах»

2.16¹. Назначение счетов – учет процентных доходов, начисленных на сумму остатка денежных средств на расчетных счетах, в том числе на сумму неснижаемого остатка денежных средств на расчетных счетах.

По дебету счетов № 20507 и № 20508 отражаются суммы начисленных процентов в корреспонденции со счетом по учету процентных доходов.

По кредиту счетов № 20507 и № 20508 отражаются суммы полученных процентов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств на расчетном счете в кредитных организациях и банках-

нерезидентах.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

после пункта 2.19 дополнить словами и пунктом 2.19¹ следующего содержания:

«Счет № 20806 «Начисленные проценты на денежные средства на специальных банковских счетах»

2.19¹. Назначение счета – учет процентных доходов, начисленных на сумму остатка денежных средств на специальных банковских счетах, в том числе на сумму неснижаемого остатка денежных средств на специальных банковских счетах. Счет № 20806 активный.

По дебету счета № 20806 отражаются суммы начисленных процентов в корреспонденции со счетом по учету процентных доходов.

По кредиту счета № 20806 отражаются суммы полученных процентов в корреспонденции со счетом по учету денежных средств на специальном банковском счете.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

после пункта 3.2 дополнить словами и пунктом 3.2¹ следующего содержания:

«Счет № 30410 «Резервы под обесценение»

3.2¹. Назначение счета – отражение резервов под обесценение по средствам на клиринговых банковских счетах, открытых в кредитных организациях, клиринговыми организациями, а также резервов под обесценение по средствам, перечисленным на клиринговый счет клиринговой организации, участниками клиринга. Счет № 30410 пассивный.

По кредиту счета № 30410 начисляются суммы создаваемого резерва под обесценение, а также суммы доначисленного резерва под обесценение в корреспонденции со счетом по учету расходов по формированию резервов под обесценение.

По дебету счета № 30410 списываются суммы резерва под обесценение в корреспонденции со счетом по учету доходов от восстановления резервов под обесценение, при невозможности взыскания – в корреспонденции со счетами для осуществления клиринга.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

в пункте 3.6:

в первом предложении абзаца первого слова «перечисленных на клиринговый счет клиринговой организации» заменить словами «перечисленных на торговый банковский счет или клиринговый счет»;

во втором предложении абзаца третьего перед словами «по каждому клиринговому счету» дополнить словами «по каждому торговому банковскому счету,»;

в пункте 3.10 после слов «с ценными бумагами,» дополнить словами «другими финансовыми активами или товарами, допущенными к организованным торгам (в том числе с драгоценными металлами),»;

перед пунктом 3.11 слова «№ 30601 «Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами» заменить словами «№ 30601 «Средства клиентов по брокерским операциям с финансовыми и другими активами»;

в пункте 3.11:

в первом предложении абзаца первого слова «с ценными бумагами и другими финансовыми активами» заменить словами «с ценными бумагами, другими финансовыми активами или товарами, допущенными к организованным торгам (в том числе с драгоценными металлами),»;

в абзаце третьем слова «ценных бумаг или других финансовых активов» заменить словами «ценных бумаг, других финансовых активов или товаров, допущенных к организованным торгам (в том числе драгоценных металлов),»;

в абзацах четвертом, шестом слова «ценных бумаг или других финансовых активов» заменить словами «ценных бумаг, других финансовых активов или товаров, допущенных к организованным торгам (в том числе драгоценных металлов),», слова «валютными и фондовыми» исключить;

перед пунктом 3.12 слова **«Счет № 30602 «Расчеты некредитных финансовых организаций – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами»** заменить словами **«Счет № 30602 «Расчеты некредитных финансовых организаций – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с финансовыми и другими активами»**;

в пункте 3.12:

в абзацах первом и третьем слова «ценных бумаг или других финансовых активов» заменить словами «ценных бумаг, других финансовых активов или товаров, допущенных к организованным торгам (в том числе драгоценных металлов),»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«за реализованные брокерами на основании договоров ценные бумаги, другие финансовые активы или товары, допущенные к организованным торгам (в том числе с драгоценными металлами), в корреспонденции со счетами по учету выбытия и реализации или со счетами по учету вложений в финансовые активы.»;

абзац седьмой изложить в следующей редакции:

«затраченные брокерами на приобретение ценных бумаг, других финансовых активов или товаров, допущенных к организованным торгам

(в том числе драгоценных металлов), в корреспонденции со счетами по учету вложений в финансовые активы, со счетами по учету запасов.»;

абзац девятый дополнить словами «, со счетами по учету расходов от операций с финансовыми активами или со счетами по учету запасов.»;

перед пунктом 3.13 слова **«Счет № 30606 «Средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами»** заменить словами **«Счет № 30606 «Средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с финансовыми и другими активами»**;

перед пунктом 3.14 дополнить словами:

«№ 31003 «Резервы под обесценение»;

во втором предложении абзаца первого пункта 3.14 слова «, счет № 31002 пассивный» заменить словами «, счета № 31002 и № 31003 пассивные»;

перед пунктом 4.3 слова **«Счета: № 47403 «Расчеты с валютными и фондовыми биржами» № 47404 «Расчеты с валютными и фондовыми биржами»** заменить словами **«Счета: № 47403 «Расчеты с биржами» № 47404 «Расчеты с биржами»**;

в пункте 4.3:

в абзаце шестом слова «по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами» заменить словами «№ 30601, № 30606»;

в абзаце тринадцатом перед словом «биржах» слова «фондовых» исключить;

в пункте 4.4:

в абзаце третьем слова «учета средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами» заменить словами «№ 30601 и № 30606», перед словом «биржи» слово

«валютной» исключить, перед словом «биржами» слова «валютными и фондовыми» исключить;

в абзаце пятом слова «по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами» заменить словами «№ 30601 и № 30606»;

в абзаце шестом перед словом «биржами» слова «валютными и фондовыми» исключить, перед словом «биржу» слово «валютную» исключить;

в абзаце седьмом слова «по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами» заменить словами «№ 30601 и № 30606»;

в абзаце третьем пункта 4.5.1, в абзаце седьмом пункта 4.5.3 слова «по учету средств клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами» заменить словами «№ 30601 и № 30606», перед словом «биржами» слова «валютными и фондовыми» исключить;

после пункта 4.10 дополнить словами и пунктами 4.10¹, 4.10² и 4.10³ следующего содержания:

«Счета: № 47470 «Расчеты по выданным финансовым гарантиям»

№ 47471 «Расчеты по выданным финансовым гарантиям»

4.10¹. Назначение счетов – учет расчетов по выданным финансовым гарантиям. Счет № 47470 пассивный, счет № 47471 активный.

Сумма требования по оплате вознаграждения за выдачу финансовой гарантии отражается на счетах № 47470 и № 47471 во взаимной корреспонденции.

По кредиту счета № 47471 отражаются денежные средства, полученные от клиента в оплату вознаграждения за выдачу финансовой

гарантии по договору финансовой гарантии, в корреспонденции со счетом по учету денежных средств.

По дебету счета № 47470 отражается сумма начисленных доходов по выданным банковским гарантиям в корреспонденции со счетом № 71601.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору.

Счета: № 47472 «Корректировки, увеличивающие стоимость обязательства по выданной финансовой гарантии»

№ 47473 «Корректировки, уменьшающие стоимость обязательства по выданной финансовой гарантии»

4.10². Назначение счетов – учет корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость обязательства по договору финансовой гарантии. Счет № 47472 пассивный, счет № 47473 активный.

По кредиту счета № 47472 отражается сумма отрицательной разницы между ценой сделки и справедливой стоимостью обязательства по договору финансовой гарантии в корреспонденции со счетом № 71702.

По дебету счета № 47472 отражается списание остатка по счету в корреспонденции со счетом № 71701.

По дебету счета № 47473 отражается сумма положительной разницы между ценой сделки и справедливой стоимостью обязательства по договору финансовой гарантии в корреспонденции со счетом № 71701.

По кредиту счета № 47473 отражается списание остатка по счету в корреспонденции со счетом № 71702.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору.

Счета: № 47474 «Переоценка, увеличивающая стоимость обязательства по договору финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

№ 47475 «Переоценка, уменьшающая стоимость обязательства по договору финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

4.10³. Назначение счетов – учет переоценок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость обязательств по договору финансовой гарантии. Счет № 47474 пассивный, счет № 47475 активный.

По кредиту счета № 47474 отражается положительная переоценка обязательства по договору финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в корреспонденции со счетом № 71702.

По дебету счета № 47474 отражается списание остатков по счету в корреспонденции со счетом № 71701.

По дебету счета № 47475 отражается отрицательная переоценка обязательства по договору финансовой гарантии в корреспонденции со счетом № 71701.

По кредиту счета № 47475 отражается списание остатков по счету в корреспонденции со счетом № 71702.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору.»;

в абзаце втором пункта 4.11 слова «, главой 13 Положения Банка России от 25 октября 2017 года № 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 11 декабря 2017 года N 49203, 15 декабря 2017 года № 49269 (далее - Положение Банка России № 612-П)» исключить;

после пункта 5.12 слова «**Производные финансовые инструменты**» заменить словами «**Производные инструменты**»;

перед пунктом 5.15 слова «**Счет № 527 «Встроенные производные финансовые инструменты**» заменить словами «**Счет № 527 «Встроенные производные инструменты**»;

в пункте 5.15:

в абзацах первом, втором слово «финансовых» исключить;

в абзацах третьем, четвертом слова «финансовый» в соответствующем падеже исключить;

перед пунктом 6.10 слова «**Счета № 60311 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками» № 60312 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками**» заменить словами «**Счета № 60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» № 60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками**»;

абзацы девятый – двенадцатый пункта 6.20 признать утратившими силу;

абзац десятый пункта 7.7, абзац двадцать шестой пункта 7.8, абзац двенадцатый пункта 7.9, абзац двадцать четвертый пункта 7.10 изложить в следующей редакции:

«Аналитический учет ведется некредитной финансовой организацией по каждой линии бизнеса, перечень которых закреплен в учетной политике,

и по каждому виду обязательного страхования в целях исполнения пункта 2 статьи 6 Закона Российской Федерации от 27 ноября 1992 года № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» о ведении обособленного учета расходов по видам обязательного страхования. В номерах лицевых счетов после символов отчета о финансовых результатах некредитная финансовая организация должна включить цифровое обозначение линии бизнеса и вида обязательного страхования.»;

после пункта 9 дополнить словами и пунктом 9¹ следующего содержания:

«**Раздел 3. Ценные бумаги**
Счет № 90807 «Ценные бумаги, полученные при внесении активов в имущественный пул, формируемый клиринговой организацией – центральным контрагентом»

9¹. Назначение счета – учет некредитными финансовыми организациями клиринговых сертификатов участия, полученных при внесении активов в имущественный пул, формируемый клиринговой организацией – центральным контрагентом. Учет клиринговых сертификатов участия ведется по номинальной стоимости. Счет № 90807 активный.

По дебету счета № 90807 отражается стоимость выпущенных клиринговых сертификатов участия в корреспонденции со счетом № 99999.

По кредиту счета № 90807 списывается стоимость погашенных клиринговых сертификатов участия в корреспонденции со счетом № 99999.

Аналитический учет ведется некредитными финансовыми организациями на лицевых счетах, открываемых по имущественным пулам.»;

в пункте 9.1:

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«денежных средств клиентов некредитной финансовой организации (счет № 91209). Учету подлежат денежные средства клиентов некредитной финансовой организации, которыми некредитная финансовая организация владеет, но связанные с правом собственности на денежные средства все риски и выгоды не перешли к некредитной финансовой организации (кроме денежных средств, полученных в доверительное управление). Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«бланков строгой отчетности (счет № 91223). Учету подлежат бланки строгой отчетности, используемые для оформления операций страхования, для оформления залоговых билетов и сохранных квитанций, имеющие типографские номера. Бланки учитываются в условной оценке 1 рубль за бланк. Заполненные бланки на этом счете не учитываются.

Счета корреспондируют со счетом № 99999.

Приобретенные бланки отражаются по дебету счетов № 91207, № 91223, списание происходит по мере использования по кредиту счетов № 91207, № 91223.»;

пункт 9.2 дополнить абзацами следующего содержания:

«По кредиту счета № 91322 отражаются обязательства брокера выкупить ценные бумаги эмитента, вытекающие из договора возмездного оказания услуг по размещению и (или) организации размещенных ценных бумаг.

По дебету счета № 91322 в корреспонденции со счетом № 99998 списываются суммы обязательств при их уменьшении и прекращении их признания.

Аналитический учет по счету № 91322 определяется некредитной финансовой организацией.»;

в абзаце втором пункта 9.5 слова «нарастающим итогом» исключить.

1.4. В приложении 4:

после строки счета № 10629 дополнить строками следующего содержания:

| | | | |
|---|-------|--|---|
| « | 11301 | Изменения в капитале некредитной финансовой организации вследствие операций с собственниками (кроме вкладов в имущество и распределений прибыли) | П |
| | 11302 | Изменения в капитале некредитной финансовой организации вследствие операций с собственниками (кроме вкладов в имущество и распределений прибыли) | А |

»;

графу 2 строки счета № 47403 изложить в следующей редакции:
«Расчеты с биржами»;

графу 2 строки счета № 47404 изложить в следующей редакции:
«Расчеты с биржами»;

после строки счета № 47435 дополнить строками следующего содержания:

| | | | |
|---|-------|--|---|
| « | 47474 | Переоценка, увеличивающая стоимость обязательства по договору финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток | П |
| | 47475 | Переоценка, уменьшающая стоимость обязательства по договору финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток | А |

»;

графу 2 строки счета № 52701 изложить в следующей редакции:
«Встроенные производные инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод»;

графу 2 строки счета № 52702 изложить в следующей редакции:
«Встроенные производные инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию, вступает в силу с 1 января 2021 года и действует до 1 января 2023 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина