



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

« 25 » февраля 2022 г.

№ 6073-У

г. Москва



**О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета
вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости,
отдельными 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»¹ и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 25 февраля 2022 года № ПСД-4) устанавливает порядок отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, управляющими

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2021, № 27, ст. 5187.

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, организаторами торговли, субъектами страхового дела, негосударственными пенсионными фондами, микрофинансовыми организациями, ломбардами, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами.

1. Решение о применении установленного настоящим Указанием порядка отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости (далее – решение), принимается однократно 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, организатора торговли, субъекта страхового дела, негосударственного пенсионного фонда, микрофинансовой организации, ломбарда (далее – отдельная некредитная финансовая организация), бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, осуществляющим текущее руководство деятельностью отдельной некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (далее – орган управления отдельной некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства), в отношении отдельных выпусков ценных бумаг (отдельных ценных бумаг).

2. Отмена принятого решения утверждается органом управления отдельной некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства.

3. В случае принятия решения в соответствии с пунктом 1 настоящего Указания вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отражаются отдельной некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством на счетах бухгалтерского учета с соблюдением следующих требований.

3.1. Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, числящиеся в бухгалтерском учете на дату принятия решения, оцениваются отдельной некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года.

3.2. Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года, оцениваются отдельной некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством по стоимости приобретения.

3.3. При переоценке долговых ценных бумаг 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 по стоимости приобретения в соответствии с подпунктом 3.2 настоящего пункта, если долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги приобретены до даты принятия решения, отдельной некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством осуществляются бухгалтерские записи:

Дебет балансового счета по учету 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 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») 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 долевых 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 по учету 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 и долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и долговых ценных бумаг 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 по стоимости приобретения в соответствии с подпунктом 3.2 настоящего пункта, если долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги приобретены до даты принятия решения, отдельной некредитной финансовой организацией, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством 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 2022 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина