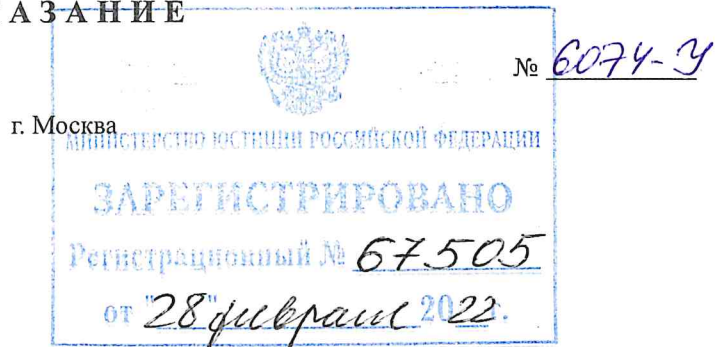




ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

«25» февраля 2022 г.



**О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета  
вложений кредитных организаций в ценные бумаги, оцениваемые  
по справедливой стоимости**

Настоящее Указание на основании части первой статьи 57 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»<sup>1</sup>, части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»<sup>2</sup> 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 кредитных организаций в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости.

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 кредитной организации, осуществляющим текущее руководство деятельностью кредитной организации (далее – орган управления кредитной организации), в отношении отдельных выпусков ценных бумаг (отдельных ценных бумаг).

<sup>1</sup> Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2014, № 52, ст. 7543.

<sup>2</sup> Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2021, № 27, ст. 5187.

2. Отмена принятого решения утверждается органом управления кредитной организации.

3. В случае принятия решения в соответствии с пунктом 1 настоящего Указания вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отражаются кредитной организацией 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 кредитной организацией 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 кредитной организацией 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, кредитной организацией осуществляются бухгалтерские записи:

Дебет балансового счета по учету отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета по учету доходов от переоценки ценных бумаг № 70602 «Положительная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (в отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) по символам раздела 2 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» или раздела 3 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» части 2 «Операционные доходы») или счета по учету расходов от переоценки ценных бумаг № 70607

«Отрицательная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (в ОФР по символам раздела 2 «Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами» или раздела 3 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» части 4 «Операционные расходы»);

Дебет балансового счета по учету положительной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 70602 «Положительная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (в ОФР по символам раздела 2 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» или раздела 3 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» части 2 «Операционные доходы»).

3.4. При переоценке долговых ценных бумаг и долевого 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 долевого ценные бумаги приобретены до даты принятия решения, кредитной организацией осуществляются бухгалтерские записи:

Дебет балансового счета по учету отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

Дебет балансового счета по учету положительной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 10603 «Положительная переоценка 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