

СОДЕРЖАНИЕ

ИНФОРМАЦИОННЫЕ СООБЩЕНИЯ	2
КРЕДИТНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ	3
Сообщения о признании несостоявшимся и аннулировании выпуска ценных бумаг БАНКА РСБ 24 (АО)	3
Объявление временной администрации по управлению Банком “Смолевич” (ПАО)	3
Информация о финансовом состоянии Банка “Смолевич” (ПАО)	4
Объявление о банкротстве ЗАО “М БАНК”	5
Сообщение о государственной регистрации кредитной организации в связи с ее ликвидацией	5
НЕКРЕДИТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ	6
Приказ Банка России от 11.11.2015 № ОД-3132	6
Приказ Банка России от 11.11.2015 № ОД-3133	6
ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	7
Положение Банка России от 01.10.2015 № 494-П “Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях”	7
Положение Банка России от 05.10.2015 № 496-П “Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями”	50

ИНФОРМАЦИОННЫЕ СООБЩЕНИЯ

ИНФОРМАЦИЯ

11 ноября 2015

об отзыве лицензии на осуществление страховой брокерской деятельности

Банк России приказом от 11.11.2015 № ОД-3132¹ **отозвал** лицензию на осуществление страховой брокерской деятельности общества с ограниченной ответственностью “Страховой брокерский Дом “ВЕЛЕС” (регистрационный номер по единому государственному реестру субъектов страхового дела 4136).

Данное решение принято в связи с неустранимостью страховым брокером нарушений страхового законодательства, явившихся основанием для приостановления действия лицензии на осуществление страховой брокерской деятельности, а именно уклонением от получения предписания Банка России. Решение вступает в силу со дня его опубликования в “Вестнике Банка России”.

ИНФОРМАЦИЯ

11 ноября 2015

об отзыве лицензии на осуществление страховой брокерской деятельности

Банк России приказом от 11.11.2015 № ОД-3133¹ **отозвал** лицензию на осуществление страховой брокерской деятельности общества с ограниченной ответственностью Страхового брокера “САВ Групп” (регистрационный номер по единому государственному реестру субъектов страхового дела 4201).

Данное решение принято в связи с неустранимостью страховым брокером нарушений страхового законодательства, явившихся основанием для приостановления действия лицензии на осуществление страховой брокерской деятельности, а именно неисполнением предписания Банка России. Решение вступает в силу со дня его опубликования в “Вестнике Банка России”.

¹ Опубликован в разделе “Некредитные финансовые организации”.

КРЕДИТНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

СООБЩЕНИЕ

о признании несостоявшимся выпуска ценных бумаг БАНКА РСБ 24 (АО)

Департамент лицензирования деятельности и финансового оздоровления кредитных организаций Банка России 10 ноября 2015 года принял решение о признании дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций Коммерческого банка «Русский Славянский банк» (акционерное общество) БАНК РСБ 24 (АО) с индивидуальным государственным регистрационным номером 10101073B005D от 22 мая 2015 года несостоявшимся.

Основание: пункт 4 статьи 26 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (статья 19, пункты 6 и 6¹ части первой статьи 20 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» и часть одиннадцатая статьи 74 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)').

СООБЩЕНИЕ

об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг БАНКА РСБ 24 (АО)

В соответствии с решением Департамента лицензирования деятельности и финансового оздоровления кредитных организаций Банка России от 10 ноября 2015 года о признании несостоявшимся дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций Коммерческого банка «Русский Славянский банк» (акционерное общество) БАНК РСБ 24 (АО) с индивидуальным государственным регистрационным номером 10101073B005D (регистрирующий орган – Департамент лицензирования деятельности и финансового оздоровления кредитных организаций Банка России, дата государственной регистрации – 22 мая 2015 года) аннулирована его государственная регистрация.

Основание: признание дополнительного выпуска ценных бумаг несостоявшимся в соответствии с пунктом 4 статьи 26 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (статьей 19, пунктами 6 и 6¹ части первой статьи 20 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» и частью одиннадцатой статьи 74 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)').

С даты предварительного уведомления эмитента и регистратора об аннулировании государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг запрещаются совершение сделок с этими ценными бумагами, реклама ценных бумаг этого выпуска, публичное объявление цен их покупки и (или) предложения.

Обязанность по уведомлению распространителей рекламы ценных бумаг, государственная регистрация которых аннулирована, возлагается на эмитента этих ценных бумаг.

ОБЪЯВЛЕНИЕ

временной администрации по управлению Банком «Смолевич» (ПАО)

Временная администрация по управлению Публичным акционерным обществом Коммерческий банк «Смолевич» Банк «Смолевич» (ПАО) уведомляет, что Определением Арбитражного суда Смоленской области от 22 сентября 2015 года № А62-6642/2015 принято заявление о признании Публичного акционерного общества Коммерческий банк «Смолевич» банкротом.

ИНФОРМАЦИЯ о финансовом состоянии Банка “Смолевич” (ПАО)**Бухгалтерский баланс (публикуемая форма) на 8 сентября 2015 года**Кредитной организации: Публичное акционерное общество Коммерческий банк “Смолевич”
Банк “Смолевич” (ПАО)

Почтовый адрес: 216500, г. Рославль, ул. Пролетарская, 47

Код формы по ОКУД 0409806
Квартальная/годовая,
тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Данные на отчетную дату	Данные на отчетную дату с учетом результатов финансового обследования
1	2	3	4
I. АКТИВЫ			
1	Денежные средства	85 634	85 634
2	Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации	103 343	103 343
2.1	Обязательные резервы	45 331	45 331
3	Средства в кредитных организациях	14 328	14 328
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
5	Чистая ссудная задолженность	774 016	719 111
6	Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	0	0
6.1	Инвестиции в дочерние и зависимые организации	0	0
7	Чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения	0	0
8	Требование по текущему налогу на прибыль	0	0
9	Отложенный налоговый актив	0	0
10	Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы	204 359	204 359
11	Прочие активы	92 558	37 337
12	Всего активов	1 274 238	1 164 112
II. ПАССИВЫ			
13	Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации	0	0
14	Средства кредитных организаций	120 000	120 000
15	Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	1 343 575	1 343 575
15.1	Вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей	1 239 849	1 239 849
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
17	Выпущенные долговые обязательства	0	0
18	Обязательство по текущему налогу на прибыль	0	0
19	Отложенное налоговое обязательство	19 518	19 518
20	Прочие обязательства	16 035	16 035
21	Резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон	51 902	51 902
22	Всего обязательств	1 551 030	1 551 030
III. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ			
23	Средства акционеров (участников)	100 000	100 000
24	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	0	0
25	Эмиссионный доход	0	0
26	Резервный фонд	15 639	15 639
27	Переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство (увеличенная на отложенный налоговый актив)	-17 339	-17 339
28	Переоценка основных средств, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство	88 233	88 233
29	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) прошлых лет	50 504	50 504
30	Неиспользованная прибыль (убыток) за отчетный период	-513 829	-623 955
31	Всего источников собственных средств	-276 792	-386 918
IV. ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
32	Безотзывные обязательства кредитной организации	41 842	41 842
33	Выданные кредитной организацией гарантии и поручительства	46 539	46 539
34	Условные обязательства некредитного характера	0	0

Руководитель временной администрации по управлению Банком “Смолевич” (ПАО)

Н.Н. Алещенков

ОБЪЯВЛЕНИЕ **о банкротстве ЗАО “М БАНК”**

Решением Арбитражного суда г. Москвы по делу № А40-151926/15 от 19 октября 2015 года (дата оглашения резолютивной части) Закрытое акционерное общество “МОССТРОЙЭКОНОМБАНК” (ЗАО “М БАНК”, ОГРН 1027739109914, ИНН 7728185046, адрес регистрации: 117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, 78, стр. 1) признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство в соответствии с Федеральным законом “О несостоятельности (банкротстве)”.

Функции конкурсного управляющего возложены на государственную корпорацию “Агентство по страхованию вкладов” (далее – Агентство), расположенную по адресу: 109240, г. Москва, ул. Высоцкого, 4.

Судебное заседание по рассмотрению отчета конкурсного управляющего назначено на 7 октября 2016 года.

Требования кредиторов с приложением подлинных документов либо их надлежащим образом заверенных копий, подтверждающих обоснованность этих требований, или вступивших в законную силу судебных актов направляются представителю конкурсного управляющего по адресу: 127055, г. Москва, ул. Лесная, 59, стр. 2.

Требования физических лиц, основанные на договорах банковского вклада (счета), могут быть предъявлены одновременно с подачей заявления о выплате страхового возмещения.

Реестр требований кредиторов подлежит закрытию по истечении 60 дней с даты первого опубликования настоящего сообщения в газете “Коммерсантъ” или в “Вестнике Банка России”.

Участниками первого собрания кредиторов являются кредиторы, предъявившие свои требования в течение 30 календарных дней со дня опубликования сведений о признании кредитной организации банкротом и об открытии конкурсного производства, а также в период деятельности временной администрации, назначенной Банком России, чьи требования установлены конкурсным управляющим, в том числе кредиторы – физические лица, предъявившие свои требования одновременно с подачей заявления о выплате страхового возмещения. Датой предъявления требования является дата его получения представителем конкурсного управляющего, а при предъявлении требования кредитора – физического лица одновременно с подачей заявления о выплате страхового возмещения – дата получения заявления Агентством или банком-агентом, осуществляющим выплату страхового возмещения.

При предъявлении требований кредитор обязан указать наряду с существом предъявляемых требований сведения о себе, в том числе: фамилию, имя, отчество, дату рождения, реквизиты документа, удостоверяющего личность, и почтовый адрес для направления корреспонденции (для физического лица), наименование, место нахождения (для юридического лица), контактный телефон, а также банковские реквизиты счета, открытого на имя кредитора в одном из банков Российской Федерации (при его наличии), на который могут перечисляться денежные средства в рамках расчетов с кредиторами в ходе конкурсного производства.

Владельцам имущества, находящегося на хранении в ЗАО “М БАНК”, предлагается обратиться за его истребованием к представителю конкурсного управляющего по адресу: 127055, г. Москва, ул. Лесная, 59, стр. 2.

Более подробную информацию о ходе конкурсного производства можно получить по телефону горячей линии: 8-800-200-08-05 или направив запрос на электронную почту: credit@asv.org.ru.

СООБЩЕНИЕ **о государственной регистрации кредитной организации в связи с ее ликвидацией**

По сообщению УФНС России по г. Москве, в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 27.10.2015 за № 2157700195277 о государственной регистрации кредитной организации Небанковская кредитная организация “Национальная Расчетная Компания” (общество с ограниченной ответственностью) ООО “НРК” (основной государственный регистрационный номер 1037739608697) в связи с ее ликвидацией.

На основании данного сообщения, а также в соответствии с приказом Банка России от 13.10.2015 № ОД-2760 в Книгу государственной регистрации кредитных организаций внесена запись о ликвидации кредитной организации Небанковская кредитная организация “Национальная Расчетная Компания” (общество с ограниченной ответственностью) ООО “НРК” (регистрационный номер Банка России 3386-К, ранее присвоенный Банком России при регистрации создаваемого юридического лица).

НЕКРЕДИТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

11 ноября 2015 года

№ ОД-3132

ПРИКАЗ

Об отзыве лицензии на осуществление страховой брокерской деятельности общества с ограниченной ответственностью “Страховой брокерский Дом “ВЕЛЕС”

В связи с неустранением обществом с ограниченной ответственностью “Страховой брокерский Дом “ВЕЛЕС” в установленный срок нарушений страхового законодательства, явившихся основанием для приостановления действия лицензии на осуществление посреднической деятельности в качестве страхового брокера (приказ Банка России от 24.09.2015 № ОД-2560 “О приостановлении действия лицензии на осуществление страховой брокерской деятельности общества с ограниченной ответственностью “Страховой брокерский Дом “ВЕЛЕС”), а именно уклонением от получения предписания Банка России от 12.02.2015 № 57-2-1/183, на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 32.8 Закона Российской Федерации от 27.11.1992 № 4015-1 “Об организации страхового дела в Российской Федерации”, в соответствии с Федеральным законом от 10.07.2002 № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)”

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Отозвать лицензию от 14.12.2009 СБ-Ю № 4136 16 на осуществление страховой брокерской деятельности общества с ограниченной ответственностью “Страховой брокерский Дом “ВЕЛЕС” (регистрационный номер по единому государственному реестру субъектов страхового дела 4136; адрес: 420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Парижской Коммуны, дом 14; ИНН 1658065016; ОГРН 1051633030261).

2. Пресс-службе Банка России (Рыклина М.В.) опубликовать настоящий приказ в “Вестнике Банка России” в течение 10 рабочих дней со дня его издания.

Первый заместитель Председателя Банка России

С.А. ШВЕЦОВ

11 ноября 2015 года

№ ОД-3133

ПРИКАЗ

Об отзыве лицензии на осуществление страховой брокерской деятельности общества с ограниченной ответственностью Страхового брокера “САВ Групп”

В связи с неустранением обществом с ограниченной ответственностью Страховым брокером “САВ Групп” в установленный срок нарушений страхового законодательства, явившихся основанием для приостановления действия лицензии на осуществление страховой брокерской деятельности (приказ Банка России от 27.08.2015 № ОД-2286 “О приостановлении действия лицензии на осуществление страховой брокерской деятельности общества с ограниченной ответственностью Страхового брокера “САВ Групп”), а именно неисполнением предписания Банка России от 16.02.2015 № 52-3/1708, на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 32.8 Закона Российской Федерации от 27.11.1992 № 4015-1 “Об организации страхового дела в Российской Федерации”, в соответствии с Федеральным законом от 10.07.2002 № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)”

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Отозвать лицензию от 26.02.2010 СБ-Ю № 4201 77 на осуществление страховой брокерской деятельности общества с ограниченной ответственностью Страхового брокера “САВ Групп” (регистрационный номер по единому государственному реестру субъектов страхового дела 4201; адрес: 129343, город Москва, проезд Серебрякова, дом 14, строение 14; ИНН 7716654342; ОГРН 1097746767535).

2. Пресс-службе Банка России (Рыклина М.В.) опубликовать настоящий приказ в “Вестнике Банка России” в течение 10 рабочих дней со дня его издания.

Первый заместитель Председателя Банка России

С.А. ШВЕЦОВ

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
29 октября 2015 года
Регистрационный № 39528

1 октября 2015 года

№ 494-П

ПОЛОЖЕНИЕ Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях

В соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001, № 29, ст. 4348, ст. 4357) и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 29 сентября 2015 года № 28) Банк России устанавливает для некредитных финансовых организаций, расположенных на территории Российской Федерации (далее – некредитные финансовые организации), порядок бухгалтерского учета операций с ценными бумагами.

Требования настоящего Положения не распространяются на операции, связанные с выпуском (эмиссией) ценных бумаг некредитными финансовыми организациями.

Требования настоящего Положения не распространяются на порядок ведения депозитарного учета некредитными финансовыми организациями.

Глава 1. Общие положения

1.1. Датой совершения операций по приобретению и выбытию (реализации) ценной бумаги является дата перехода прав собственности на ценную бумагу, определяемая в соответствии со статьей 29 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (Собрание зако-

нодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247; 2008, № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4193; № 41, ст. 5193; 2011, № 7, ст. 905; № 23, ст. 3262; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040; № 50, ст. 7357; 2012, № 25, ст. 3269; № 31, ст. 4334; № 53, ст. 7607; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4043, ст. 4082, ст. 4084; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014, № 30, ст. 4219; 2015, № 1, ст. 13; № 14, ст. 2022; № 27, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4349, ст. 4357) либо условиями договора, если это предусмотрено законодательством Российской Федерации.

В бухгалтерском учете указанные операции отражаются на основании первичных учетных документов, подтверждающих переход прав собственности на ценную бумагу, либо при выполнении условий договора, определяющих переход прав собственности.

1.2. В целях настоящего Положения под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности.

1.3. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.

После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном настоящим Положением.

1.4. В целях настоящего Положения амортизированной стоимостью долговой ценной бумаги признается сумма, в которой долговая ценная бумага оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок в соответствии с настоящим Положением), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение.

Под долговыми ценными бумагами понимаются в том числе векселя, за исключением отдельного упоминания векселей.

Процентными доходами в целях настоящего Положения признаются доходы, начисленные в виде процента, купона, дисконта (далее – процентные доходы, за исключением случаев отдельного упоминания процента, купона, дисконта).

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП).

При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги.

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Критерии существенности утверждаются в учетной политике некредитной финансовой организации.

При расчете амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП процентные доходы начисляются по ЭСП (ставке дисконтирования). ЭСП

для расчета амортизированной стоимости определяется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 2011 года № 160н “О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2011 года № 22501 (Российская газета от 9 декабря 2011 года)¹ (далее – Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”).

Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода.

Некредитная финансовая организация может осуществлять расчет амортизированной стоимости чаще, чем один раз в квартал. Периодичность расчета амортизированной стоимости при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта. Некредитная финансовая организация обязана пересматривать ожидаемые потоки денежных средств по долговым ценным бумагам в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений.

Корректировка стоимости долговых ценных бумаг осуществляется в случае отличия ставки дисконтирования, используемой для расчета амортизированной стоимости в отчетном периоде, от процентной ставки, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги.

Корректировки, уменьшающие и увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг, учитываются на соответствующих счетах второго порядка, открытых на балансовых счетах первого порядка № 501 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, № 502 “Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи”, № 503 “Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения”, № 504

¹ С поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года), от 2 апреля 2013 года № 36н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2013 года № 28518 (Российская газета от 5 июня 2013 года), от 7 мая 2013 года № 50н “О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 14 июня 2013 года № 28797 (Российская газета от 12 июля 2013 года), от 24 декабря 2013 года № 135н “О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2014 года № 31020 (Российская газета от 5 января 2014 года), от 17 декабря 2014 года № 151н “О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2015 года № 35544 (“Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 15 января 2015 года), от 21 января 2015 года № 9н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 11 февраля 2015 года № 35970 (“Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 13 февраля 2015 года).

“Долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения”, № 512 “Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, № 513 “Векселя, имеющие в наличии для продажи”, № 514 “Векселя, удерживаемые до погашения”, № 515 “Векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения” (далее – счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, или счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг) главы 5 Положения Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П “О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения” (далее – План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях), зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 7 октября 2015 года № 39197 (“Вестник Банка России” от 29 октября 2015 года № 94–95).

1.5. В целях настоящего Положения справедливой стоимостью ценной бумаги признается цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении обычной сделки между участниками рынка ценных бумаг на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 “Оценка справедливой стоимости”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (“Российская газета” от 15 августа 2012 года) (далее – приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2014 года № 151н “О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2015 года № 35544 (“Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 15 января 2015 года).

Оценка справедливой стоимости ценных бумаг может быть признана надежной, если диапазон, в котором находятся расчетные оценки справедливой стоимости (произведенные на основе таких методов как, например, рыночный, доходный под-

ходы, или других методов), не является существенным, а также в других случаях, предусмотренных в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”. Критерии признания оценки справедливой стоимости ценных бумаг надежной оценкой утверждаются в учетной политике некредитной финансовой организации.

1.6. Используемые некредитной финансовой организацией методы определения амортизированной стоимости и справедливой стоимости утверждаются в учетной политике.

1.7. В целях настоящего Положения под прекращением признания ценной бумаги понимается списание ценной бумаги с учета на балансовых счетах в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка” критерии для прекращения признания ценных бумаг.

При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – эмитент), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги.

1.8. Приобретение (передача) прав собственности на ценные бумаги по операциям, совершаемым на условиях срочности, возвратности и платности (далее – операции, совершаемые на возвратной основе), является основанием для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг в случае, если это влечет переход всех рисков и выгод (либо практически всех рисков и выгод), связанных с владением переданной ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные Международными стандартами финансовой отчетности критерии для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг.

Определение критериев перехода всех рисков и выгод (либо практически всех рисков и выгод) осуществляется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”.

1.9. В бухгалтерском учете подлежат отражению операции по каждому договору вне зависимости от места и способа их совершения (непосредственно на бирже, через посредника или самостоятельно по внебиржевому договору). Сальдирование финансовых результатов (доходов и расходов) по разным договорам на приобретение и реализацию ценных бумаг, а также реинвестированной посредником выручки от реализации не допускается.

1.10. Аналитический учет ценных бумаг ведется на лицевых счетах, открываемых на соответствующих балансовых счетах по учету ценных бумаг

второго порядка с кодом валюты номинала (обязательства).

Если ценные бумаги приобретаются за валюту, отличную от валюты номинала (обязательства), то их стоимость определяется по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю (далее – официальный курс) или по кросс-курсу иностранных валют исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют, на дату приобретения. Порядок ведения аналитического учета на балансовых счетах по учету ценных бумаг при необходимости определяется некредитной финансовой организацией самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

По эмиссионным ценным бумагам и ценным бумагам, имеющим международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN) либо иной код, присваиваемый национальным регистрационным агентством или другой заменяющей его в этом качестве организацией (далее – идентификационный код ценной бумаги), аналитический учет должен обеспечивать получение информации в соответствии с выбранным способом оценки стоимости выбывающих (реализованных) эмиссионных ценных бумаг в разрезе выпусков.

По ценным бумагам, не относящимся к эмиссионным, либо ценным бумагам, не имеющим идентификационного кода ценной бумаги, аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждой ценной бумаге или партии ценных бумаг.

1.11. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, уплаченного при приобретении, может вестись на лицевом (лицевых) счете (счетах) “Начисленные проценты (к получению)” или на лицевом (лицевых) счете (счетах) выпуска (отдельной ценной бумаги или партии).

Бухгалтерский учет начисленного процентного дохода по долговым ценным бумагам ведется на отдельном (отдельных) лицевом (лицевых) счете (счетах) “Начисленные проценты (к получению)” (далее – лицевой счет по учету начисленных процентов к получению), открываемых на соответствующих балансовых счетах второго порядка с кодом валюты, в которой выплачиваются проценты (погашается купон).

Порядок отражения процентного дохода по долговым ценным бумагам на лицевых счетах при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

Бухгалтерский учет корректировок, увеличивающих или уменьшающих процентные доходы при расчете амортизированной стоимости долговой ценной бумаги с использованием соответствующего метода амортизации ведется на отдельных балансовых счетах второго порядка, открываемых к балансовым счетам по учету долговых ценных бумаг.

1.12. При несовпадении даты перехода прав собственности на ценные бумаги и даты расчетов по ценным бумагам, определенных условиями договора, с датой заключения договора по приобретению (реализации) ценных бумаг требования (обязательства) по поставке ценных бумаг и обязательства (требования) по поставке денежных средств учитываются на счетах главы Г “Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня, после дня заключения договора (сделки)” в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.

По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или имеющихся в наличии для продажи, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, учитываемыми в соответствии с Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 488-П “Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями” (далее – отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов), зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 октября 2015 года № 39326 (“Вестник Банка России” от 6 ноября 2015 года № 97–98), некредитная финансовая организация не реже чем на каждую отчетную дату должна проводить оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным, некредитная финансовая организация отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Критерии существенности утверждаются в учетной политике некредитной финансовой организации.

Глава 2. Классификация ценных бумаг для целей бухгалтерского учета

2.1. Ценные бумаги при первоначальном признании классифицируются некредитными финансовыми организациями в зависимости от целей приобретения как:

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

долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения;

ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи.

При классификации ценных бумаг некредитная финансовая организация должна использовать критерии классификации, установленные Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”.

Некотируемые долговые ценные бумаги, удовлетворяющие критериям, установленным в пункте 11.1 настоящего Положения, учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с порядком, установленным главой 11 настоящего Положения.

2.1.2. Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), должны быть классифицированы как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ценные бумаги могут быть классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена.

2.1.3. Долговые ценные бумаги могут быть классифицированы как удерживаемые до погашения, только если некредитная финансовая организация намерена удерживать их до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения) и указанные ценные бумаги не удовлетворяют критериям, установленным в пункте 11.1 настоящего Положения.

Некредитная финансовая организация не имеет права классифицировать ценные бумаги как удерживаемые до погашения, если она не имеет практической возможности удерживать данные ценные бумаги до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин.

Некредитная финансовая организация при необходимости разрабатывает критерии для подтверждения практической возможности удержания ценной бумаги до погашения в стандартах экономического субъекта.

2.1.4. Ценные бумаги при первоначальном признании могут быть отнесены некредитной финансовой организацией в категорию ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Некредитная финансовая организация также классифицирует в категорию имеющихся в наличии для продажи ценные бумаги, которые не были классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с подпунктом 2.1.2 настоящего пункта, не были классифицированы как удерживаемые до погашения в соответствии с подпунктом 2.1.3 настоящего пункта и

не были отнесены в состав некотируемых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, в связи с тем, что они не удовлетворяют критериям, установленным в пункте 11.1 настоящего Положения.

2.2. Если некредитная финансовая организация осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются на соответствующем счете второго порядка счета № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах” и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания.

Если некредитная финансовая организация осуществляет контроль над управлением паевыми инвестиционными фондами или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на их деятельность, то паи таких паевых инвестиционных фондов, принадлежащие некредитной финансовой организации, учитываются на счете № 60106 “Паи паевых инвестиционных фондов” в порядке, предусмотренном для бухгалтерского учета акций.

Стоимость акций, паев, номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются на счете № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”, определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения.

Некредитная финансовая организация имеет право учитывать акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или в качестве долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. В этом случае некредитная финансовая организация учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ на отдельных балансовых счетах второго порядка, открытых на балансовом счете первого порядка № 506 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток” и № 507 “Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи” в соответствии с порядком, предусмотренным главами 5 и 7 настоящего Положения.

Способ учета вложений в акции (паи) дочерних или ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) устанавливается в учетной политике некредитной финансовой организации.

В целях настоящего Положения под дочерними и ассоциированными акционерными обществами понимаются дочерние и ассоциированные предприятия, определяемые в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 “Консолидированная финансовая отчетность”, введенным в действие на территории Российской

Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н¹ (далее – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 “Консолидированная финансовая отчетность”), и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 28 “Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н² (далее – Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 “Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия”).

Определение контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 “Консолидированная финансовая отчетность” и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 28 “Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия”.

2.3. В случае если некредитная финансовая организация учитывает акции (паи) дочерних и ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) на счете № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”, некредитная финансовая организация на дату получения контроля над управлением акционерным обществом или возможности оказывать значительное влияние на деятельность акционерного общества переносит акции (паи) таких акционерных обществ, паевых инвестиционных фондов, ранее классифицированные как долевыми ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или имеющиеся в наличии для продажи, на соответствующие счета второго порядка для учета вложений в дочерние и ассоциированные акционерные общества.

2.4. Некредитная финансовая организация переносит стоимость долевыми ценными бумагами, ранее учитываемых как долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток или как имеющиеся в наличии для продажи, на счет № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах” следующими способами:

- по себестоимости приобретения;
- по справедливой стоимости на дату переноса.

Способ переноса долевыми ценными бумагами со счетов по учету вложений в ценные бумаги на счета по учету участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах определяется некредитной финансовой организацией в учетной политике.

Перенос акций, паев с балансовых счетов по учету долевыми ценными бумагами на счет № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах” осуществляется в соответствии с пунктами 5.7, 7.12 и 7.13 настоящего Положения.

Ценные бумаги, учитываемые на балансовом счете № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”, подлежат проверке на обесценение. В случае наличия обесценения, по таким ценным бумагам создаются резервы под обесценение.

2.5. В случае утраты контроля над управлением или значительного влияния на деятельность акционерного общества или паевого инвестиционного фонда акции, паи, учитываемые на балансовом счете № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”, переносятся на балансовые счета по учету долевыми ценными бумагами в валюте номинала по официальному курсу на дату переноса на балансовые счета по учету долевыми ценными бумагами. При этом разница между их балансовой стоимостью и рублевым эквивалентом справедливой стоимости, определенным по официальному курсу на указанную дату, относится на счет № 71505 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”. В отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) соответствующие доходы или расходы отражаются в соответствии с Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П “Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций” (далее – отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода), зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2015 года № 39282 (“Вестник Банка России” от 6 ноября 2015 года № 97–98), по символам под-

¹ С поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2012 года № 143н “О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 12 декабря 2012 года № 26099 (Российская газета от 21 декабря 2012 года), от 7 мая 2013 года № 50н “О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 14 июня 2013 года № 28797 (Российская газета от 12 июля 2013 года), от 13 июля 2015 года № 109н “О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 июля 2015 года № 38039 (Российская газета от 3 августа 2015 года).

² С поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства финансов Российской Федерации от 19 мая 2015 года № 79н “О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 июня 2015 года № 37554 (Российская газета от 18 июня 2015 года), от 13 июля 2015 года № 109н “О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 июля 2015 года № 38039 (Российская газета от 3 августа 2015 года).

разделов “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи” раздела “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” или подразделов “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи” раздела “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”.

Глава 3. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению ценных бумаг

3.1. К затратам, связанным с приобретением ценных бумаг, относятся:

расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;

вознаграждения, уплачиваемые посредникам;

вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;

другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Перечисленные в настоящем пункте затраты представляют собой дополнительные затраты, которые не были бы понесены, если бы некредитная финансовая организация не приобретала ценную бумагу.

3.2. Затраты, указанные в пункте 3.1 настоящего Положения, принятые некредитной финансовой организацией к оплате до даты приобретения ценных бумаг, учитываются на балансовом счете № 50905 “Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг” в корреспонденции со счетами по учету денежных средств или расчетов некредитной финансовой организации по прочим операциям: счета раздела 2, раздела 3 или раздела 4 Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее при совместном упоминании – счета по учету денежных средств или расчетов). Учет предварительных затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, ведется в рублях по официальному курсу на дату их осуществления.

В случае если некредитная финансовая организация в последующем не принимает решения о приобретении ценных бумаг, стоимость предварительных затрат относится на расходы на дату принятия решения не приобретать ценные бумаги следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71702 “Расходы по другим операциям” (по соответствующему символу ОФР под-

раздела “Комиссионные и аналогичные расходы” раздела “Расходы по другим операциям”)

Кредит счета № 50905 “Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг”.

3.3. При наступлении первой по сроку даты поставки или расчетов по договорам (сделкам) сумма сделки отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым 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 финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” (далее – счет № 47407).

3.4. На дату приобретения ценных бумаг стоимость предварительных затрат переносится на счет № 47408 (для ценных бумаг, удерживаемых до погашения или имеющих в наличии для продажи, а также некотируемых долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости в соответствии с главой 11 настоящего Положения) следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 50905 “Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг”;

или в части затрат, указанных в пункте 3.1 настоящего Положения и принятых некредитной финансовой организацией к оплате в день приобретения ценных бумаг:

Дебет счета № 47408

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

Если затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, осуществляются в валюте, отличной от валюты номинала, то такие затраты переводятся в валюту номинала по официальному курсу на дату их осуществления или по кросс-курсу исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют.

3.5. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы с отражением по счету № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток” раздела “Расходы (кроме процентных) по

операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами”) или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток” раздела “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”) следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”

Кредит счета № 50905 “Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг”;

или в части затрат, указанных в пункте 3.1 настоящего Положения и принятых некредитной финансовой организацией к оплате в день приобретения ценных бумаг:

Дебет счета № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

3.6. Списание справедливой стоимости договоров, на которые распространяется отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов, со счета по учету производных финансовых инструментов в корреспонденции со счетом № 47408 отражается следующими бухгалтерскими записями на сумму справедливой стоимости производного финансового инструмента:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод”

или

Дебет счета № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод”

Кредит счета № 47408.

3.7. Стоимость приобретенной ценной бумаги с учетом затрат, связанных с ее приобретением (для ценных бумаг, удерживаемых до погашения или имеющих в наличии для продажи, а также ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости в соответствии с главой 11 настоящего Положения), и справедливой стоимости производного финансового инструмента, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету вложений в ценные бумаги

Кредит счета № 47408.

На дату первоначального признания ценной бумаги ее стоимость отражается на соответствующем

балансовом счете по учету ценных бумаг в валюте номинала.

Если при приобретении долговых ценных бумаг цена приобретения без учета процентов (купона), входящих в цену приобретения, выше их номинальной стоимости, то разница между номинальной стоимостью и указанной ценой приобретения (далее – премия по приобретенным долговым ценным бумагам) отражается на отдельном лицевом счете “Премия по приобретенным долговым ценным бумагам”, открываемом на соответствующем балансовом счете второго порядка по учету долговых ценных бумаг.

Номинальная стоимость долговых ценных бумаг, приобретаемых по цене выше их номинальной стоимости, отражается на лицевом счете выпуска (отдельной ценной бумаги или партии).

3.8. Обязательства в сумме уплаты денежных средств по мере осуществления расчетов списываются со счета № 47407 в корреспонденции с балансовыми счетами по учету денежных средств и балансовыми счетами по учету расчетов следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

3.9. Справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании, как правило, является стоимость приобретения ценной бумаги (справедливая стоимость переданного возмещения).

В отдельных случаях справедливая стоимость ценной бумаги при первоначальном признании может отличаться от стоимости приобретения ценной бумаги.

Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании существенно отличается от стоимости их приобретения. Критерии существенности утверждаются некредитной финансовой организацией в учетной политике.

3.10. Если справедливая стоимость ценной бумаги подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании и стоимостью приобретения ценной бумаги, признанная некредитной финансовой организацией существенной, отражается в составе прибыли или убытка следующими бухгалтерскими записями.

3.10.1. Отрицательная разница между справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании и стоимостью приобретения ценной

бумаги признается расходом и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)” раздела “Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или подраздела “Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценных бумаг” раздела “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”)

Кредит счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг (для долевого ценных бумаг) или счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг (для долговых ценных бумаг).

3.10.2. Положительная разница между справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании и стоимостью приобретения ценной бумаги признается доходом и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета учета положительной переоценки ценных бумаг (для долевого ценных бумаг) или счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг (для долговых 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” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)” раздела “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами”, подраздела “Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценных бумаг” раздела “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами”).

3.11. Если справедливая стоимость долевого ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью при-

обретения долевого ценной бумаги отражается следующими бухгалтерскими записями.

3.11.1. Сумма превышения справедливой стоимости долевого ценной бумаги над стоимостью ее приобретения отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету положительной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 50671 “Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения” или № 50771 “Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения” (далее – счета по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения).

3.11.2. Сумма превышения стоимости приобретения долевого ценной бумаги над ее справедливой стоимостью на дату приобретения отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 50670 “Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании” или № 50770 “Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании” (далее – счета по учету превышения стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании)

Кредит счета по учету отрицательной переоценки ценных бумаг.

3.12. Если справедливая стоимость долговой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговой ценной бумаги отражается следующими бухгалтерскими записями.

3.12.1. Сумма превышения справедливой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или имеющихся в наличии для продажи, над стоимостью их приобретения отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету положительной переоценки долговых ценных бумаг

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг.

3.12.2. Сумма превышения стоимости приобретения долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или имеющихся в наличии для продажи, над их справедливой стоимостью на дату приобретения отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг

Кредит счета по учету отрицательной переоценки долговых ценных бумаг.

3.12.3. Сумма превышения справедливой стоимости долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, и долговых ценных бумаг, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, над стоимостью их приобретения отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету долговых ценных бумаг

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг.

3.12.4. Сумма превышения стоимости приобретения долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, и долговых ценных бумаг, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения, над их справедливой стоимостью на дату приобретения отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг

Кредит счета по учету долговых ценных бумаг.

3.13. После первоначального признания долевой ценной бумаги некредитная финансовая организация относит разницу, учтенную на счетах по учету превышения стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании и по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения, на счета учета расходов или доходов в случаях, когда справедливая стоимость долевой ценной бумаги подтверждается котируемой ценой на идентичную ценную бумагу на активном рынке или основывается на методе оценки, при котором используются только наблюдаемые на рынке данные, а также в случае прекращения признания ценных бумаг. При признании указанной разницы (или ее части) в качестве расходов или доходов некредитная финансовая организация осуществляет бухгалтерские записи в следующем порядке.

3.13.1. В случае превышения справедливой стоимости долевой ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью приобретения, делается следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения

Кредит счета № 71505 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценного бумага”

раздела “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами”).

3.13.2. В случае превышения стоимости приобретения долевой ценной бумаги над справедливой стоимостью при первоначальном признании, делается следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценного бумага” раздела “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”)

Кредит счета по учету превышения стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании.

3.14. На основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”, первоначально рассчитанная ЭСП по долговому ценному бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений наблюдаемых рыночных ставок. В этом случае к долговому ценному бумагам применяется наблюдаемая рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП.

3.14.1. По долговому ценному бумагам признается расход, если подлежащая применению рыночная ставка в качестве ЭСП выше первоначально рассчитанной и признанной нерыночной ЭСП.

Сумма признаваемого расхода отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Расходы по разнице между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)” раздела “Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами”)

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг.

3.14.2. По долговому ценному бумагам признается доход, если подлежащая применению рыночная ставка в качестве ЭСП ниже первоначально рассчитанной и признанной нерыночной ЭСП.

Сумма признаваемого дохода отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг

Кредит счета № 71503 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” (по соответствующему сим-

волу ОФР подраздела “Доходы от разницы между справедливой стоимостью ценных бумаг при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговых ценных бумаг (включая векселя)” раздела “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами”).

Глава 4. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам

4.1. Учет начисленных и полученных процентных доходов по долговым ценным бумагам осуществляется в следующем порядке.

4.1.1. В соответствии с пунктом 1.4 настоящего Положения стоимость долговых ценных бумаг изменяется на сумму процентных доходов, начисленных до их выбытия, с учетом сумм, входящих в цену приобретения.

4.1.2. Не позднее последнего дня месяца отражению в бухгалтерском учете подлежит весь процентный доход, начисленный за истекший месяц либо за период с даты приобретения или с даты начала очередного процентного периода.

При выбытии (реализации) долговых ценных бумаг в бухгалтерском учете подлежит отражению процентный доход, начисленный за период с указанных выше дат по дату выбытия (реализации) включительно.

4.1.3. Если долговые ценные бумаги приобретаются по цене ниже их номинальной стоимости, то разница между номинальной стоимостью и ценой приобретения (сумма дисконта) начисляется в течение срока их обращения в соответствии с выбранным методом начисления процентного дохода по мере причитающегося по ним по условиям выпуска дохода с учетом требований пункта 1.4 настоящего Положения.

Бухгалтерский учет начисленного дисконта ведется на отдельном (отдельных) лицевом (лицевых) счете (счетах) “Дисконт начисленный”, открываемом (открываемых) на соответствующих балансовых счетах второго порядка с кодом валюты номинала (обязательства) ценной бумаги.

Не позднее последнего дня месяца отражению в бухгалтерском учете подлежит весь дисконт, начисленный за истекший месяц либо за период с даты приобретения.

При выбытии (реализации) долговых ценных бумаг в бухгалтерском учете подлежит отражению дисконт, начисленный за период с указанных выше дат по дату выбытия (реализации) включительно.

4.1.4. Отнесению на доходы подлежат процентный доход и дисконт, начисленные за истекший месяц либо доначисленные с начала месяца на дату перехода прав на долговые ценные бумаги, определяемую в соответствии с пунктом 1.1 настоящего Положения, и на дату выплаты, предусмотренную условиями выпуска соответствующей долговой ценной бумаги.

При выплате эмитентом доходов по обращающимся долговым ценным бумагам (в том числе в виде частичного погашения номинала) стоимость долговых ценных бумаг уменьшается на сумму процентных доходов, входящих в цену приобретения.

Начисление процентного дохода за период осуществляется исходя из амортизированной стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение на начало периода.

Некредитная финансовая организация имеет право рассчитывать величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Критерии существенности утверждаются в учетной политике некредитной финансовой организации.

4.1.5. Если долговые ценные бумаги приобретаются по цене выше их номинальной стоимости без учета процентов (купона), входящих в цену приобретения, то премия по приобретенным долговым ценным бумагам учитывается при начислении процентов (купона) в течение срока обращения долговых ценных бумаг с использованием соответствующего метода начисления и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71004 “Премии, уменьшающие процентные доходы” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Премии, уменьшающие процентные доходы” раздела “Процентные доходы”)

Кредит лицевого счета “Премия по приобретенным долговым ценным бумагам” соответствующих балансовых счетов второго порядка по учету вложений в долговые ценные бумаги.

4.2. Начисление процентного дохода по долговым ценным бумагам отражается бухгалтерской записью:

Дебет лицевого счета по учету начисленных процентов к получению соответствующих балансовых счетов второго порядка по учету вложений в долговые ценные бумаги

Кредит счета № 71001 “Процентные доходы” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Процентные доходы” раздела “Процентные доходы”).

4.3. Начисление дисконта по долговым ценным бумагам отражается бухгалтерской записью:

Дебет лицевого счета “Дисконт начисленный” соответствующих балансовых счетов второго порядка по учету вложений в долговые ценные бумаги

Кредит счета № 71001 “Процентные доходы” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Процентные доходы” раздела “Процентные доходы”).

4.4. Выплата процентов (погашение купона) по долговым ценным бумагам отражается следующими бухгалтерскими записями.

4.4.1. В случае если некредитная финансовая организация учитывает процентные доходы по долговым ценным бумагам, уплаченные при приобретении, на лицевом счете выпуска (отдельной ценной бумаги или партии):

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов – на полную сумму, выплаченную эмитентом

Кредит счета второго порядка по учету вложений в долговые ценные бумаги:

лицевого счета по учету начисленных процентов к получению – на сумму процентного дохода, начисленного в соответствии с пунктом 4.2 настоящего Положения;

лицевого счета выпуска (отдельной ценной бумаги или партии) – на сумму, входящую в цену приобретения.

4.4.2. В случае если некредитная финансовая организация учитывает процентные доходы по долговым ценным бумагам, уплаченные при приобретении, на лицевом счете по учету начисленных процентов к получению на полную сумму, выплаченную эмитентом:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит счета второго порядка по учету вложений в долговые ценные бумаги по лицевому счету по учету начисленных процентов к получению.

4.5. Частичное погашение номинала по долговым ценным бумагам отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов – на сумму частичного погашения, выплаченную эмитентом

Кредит счета второго порядка по учету вложений в долговые ценные бумаги:

лицевого счета “Дисконт начисленный” – на сумму дисконта, начисленного в соответствии с пунктом 4.3 настоящего Положения,

лицевого счета выпуска (отдельной ценной бумаги или партии) – на сумму, входящую в цену приобретения.

4.6. После первоначального признания долговых ценных бумаг в случае отличия ЭСП от процентной ставки, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, осуществляется корректировка их стоимости и отражается следующими бухгалтерскими записями.

4.6.1. Корректировка, увеличивающая процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными в соответствии с условиями выпуска долговой ценной бумаги с учетом премии, уменьшающей процентные доходы, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг

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” (по соответствующему символу ОФР подраздела “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” раздела “Процентные доходы”).

4.6.2. Корректировка, уменьшающая процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными в соответствии с условиями выпуска долговой ценной бумаги, отражается 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” (по соответствующему символу ОФР подраздела “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” раздела “Процентные доходы”)

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг.

Глава 5. Бухгалтерский учет ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

5.1. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются на балансовых счетах № 501 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, № 506 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток” и № 512 “Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”.

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не могут быть переклассифицированы и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением случаев:

переноса на счет № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”;

в других случаях, когда такая переклассификация разрешается Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”.

Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.

Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

5.2. Бухгалтерский учет переоценки ценных бумаг осуществляется в валюте Российской Федерации 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), переоценка осуществляется по отдельным ценным бумагам (выпускам ценных бумаг, эмитентам ценных бумаг).

Бухгалтерский учет переоценки ценных бумаг осуществляется на балансовых счетах второго порядка, открываемых к соответствующим балансовым счетам по учету ценных бумаг, для учета положительной и отрицательной переоценки ценных бумаг. Далее счета переоценки ценных бумаг именуются как “счета учета положительной переоценки ценных бумаг” и “счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг”.

5.3. Положительная переоценка определяется как превышение справедливой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) на дату переоценки над их балансовой стоимостью.

Отрицательная переоценка определяется как превышение балансовой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) над их справедливой стоимостью на дату переоценки.

Некредитная финансовая организация учитывает долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится.

По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки.

Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый

эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.

5.4. Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

Некредитная финансовая организация вправе установить в учетной политике более частую периодичность оценки (переоценки) ценных бумаг по справедливой стоимости в течение месяца.

При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

5.5. При проведении переоценки в соответствии с пунктами 5.2–5.4 настоящего Положения переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.

5.6. По ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переоценка отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

5.6.1. При приобретении первых ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента) осуществляются следующие бухгалтерские записи (с учетом пунктов 3.9 и 3.10 настоящего Положения):

положительная переоценка:

Дебет 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” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” раздела “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или подраздела “Доходы от операций по переоценке приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” раздела “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами”);

отрицательная переоценка:

Дебет счета № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” раздела

“Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или подраздела “Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” раздела “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”)

Кредит счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг.

5.6.2. Изменения между справедливой стоимостью ценных бумаг и их балансовой стоимостью на дату последней оценки при последующих переоценках отражаются следующими бухгалтерскими записями:

отрицательная переоценка в пределах положительной:

Дебет 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” или расходов от переоценки ценных бумаг № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”

Кредит счета учета положительной переоценки ценных бумаг;

положительная переоценка в пределах отрицательной:

Дебет 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” или расходов от переоценки ценных бумаг № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”;

сумма превышения отрицательной (положительной) переоценки над положительной (отрицательной), а также сумма увеличения положительной (отрицательной) переоценки отражаются в соответствии с подпунктом 5.6.1 настоящего пункта.

5.7. В случае получения контроля над управлением акционерным обществом или возможности оказывать значительное влияние на деятельность акционерного общества, некредитная финансовая организация определяет порядок последующего учета акций таких акционерных обществ в соответствии с порядком, установленным пунктом 2.2 настоящего Положения.

5.7.1. В случае если некредитная финансовая организация учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве ценных

бумаг, имеющих в наличии для продажи, некредитная финансовая организация переносит акции таких акционерных обществ, ранее классифицированные как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на соответствующие счета второго порядка для учета вложений в долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 507 “Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи”

Кредит счета второго порядка, открытого к счету № 506 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”.

На сумму положительной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 507 “Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи”

Кредит счета второго порядка, открытого к счету № 506 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”.

На сумму отрицательной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 506 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”

Кредит счета второго порядка, открытого к счету № 507 “Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи”.

5.7.2. В случае если некредитная финансовая организация учитывает вложения в дочерние и ассоциированные акционерные общества на балансовом счете № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”, некредитная финансовая организация переносит акции таких акционерных обществ, ранее классифицированные как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на соответствующие счета второго порядка для учета вложений в дочерние и ассоциированные акционерные общества в следующем порядке.

В случае учета участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах на балансовом счете № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах” по себестоимости приобретения при переносе долевых ценных бумаг, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на счет № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”

суммы переоценки таких ценных бумаг подлежат списанию следующими бухгалтерскими записями:

сумма положительной переоценки:

Дебет счета № 71505 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Доходы от переоценки приобретенных долевого ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” раздела “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами”) или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевого ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” раздела “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”)

Кредит счета учета положительной переоценки ценных бумаг.

сумма отрицательной переоценки:

Дебет счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 71505 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Доходы от переоценки приобретенных долевого ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” раздела “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами”) или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевого ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” раздела “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”).

В случае учета участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах на балансовом счете № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах” по справедливой стоимости на дату переноса, справедливая стоимость указанных долевого ценных бумаг, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая остатки на счетах переоценки, переносится на счет № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах” следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”

Кредит счета второго порядка, открытого к счету № 506 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”.

На сумму положительной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”

Кредит счета второго порядка, открытого к счету № 506 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”.

На сумму отрицательной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 506 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”

Кредит счета второго порядка, открытого к счету № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”.

Глава 6. Бухгалтерский учет долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения

6.1. Долговые ценные бумаги, которые некредитная финансовая организация намерена удерживать до погашения, учитываются на балансовых счетах № 503 “Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения” и № 514 “Векселя, удерживаемые до погашения”.

6.2. При изменении намерений или возможностей удерживать инвестицию до срока ее погашения некредитная финансовая организация вправе переклассифицировать долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, в категорию имеющиеся в наличии для продажи с перенесением на соответствующие балансовые счета в случае соблюдения следующих условий:

в результате события, которое произошло по не зависящим от некредитной финансовой организации причинам (носило чрезвычайный характер и не могло быть обоснованно предвосхищено некредитной финансовой организацией);

если дата реализации близка к дате погашения ценной бумаги и изменения рыночных ставок процента не оказывают существенного влияния на справедливую стоимость ценной бумаги, в частности, если срок до погашения ценной бумаги составляет менее чем три месяца;

в целях реализации в объеме, незначительном по отношению к общей стоимости долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения. Критерии существенности (значительности объема) утверждаются в учетной политике некредитной финансовой организации.

При несоблюдении любого из изложенных выше условий некредитная финансовая организация обязана переклассифицировать все долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, в категорию имеющиеся в наличии для продажи и перенести

их на соответствующие балансовые счета второго порядка с запретом формировать категорию долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, в течение двух лет, следующих за годом такой переклассификации.

6.3. Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, не переоцениваются. При наличии признаков обесценения, определяемых в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”, формируются резервы под обесценение. Порядок формирования резервов под обесценение при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

6.3.1. Формирование резерва под обесценение отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71202 “Расходы по формированию резервов под обесценение” (по соответствующему символу ОФР подразделов “По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей)” или “По вложениям в учтенные векселя, удерживаемым до погашения” раздела “Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход”)

Кредит счета второго порядка “Резервы под обесценение”, открытого к счету № 503 “Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения” или № 514 “Векселя, удерживаемые до погашения”.

6.3.2. Восстановление (уменьшение ранее начисленного) резерва под обесценение отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка “Резервы под обесценение”, открытого к счету № 503 “Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения” или № 514 “Векселя, удерживаемые до погашения”

Кредит счета № 71201 “Доходы от восстановления резервов под обесценение” (по соответствующему символу ОФР подразделов “По вложениям в долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения (кроме векселей)” или “По вложениям в учтенные векселя, удерживаемым до погашения” раздела “Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход”).

6.4. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, удерживаемым до погашения, осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

6.5. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.

6.6. При расчете ЭСП некредитная финансовая организация учитывает все потоки денежных средств, включая частичное погашение номинала,

установленные условиями выпуска долговых ценных бумаг.

6.7. Начисленные процентные доходы по долговым ценным бумагам признаются в качестве процентного дохода с отражением по соответствующим символам ОФР в следующем порядке:

при выплате эмитентом – на дату исполнения эмитентом соответствующих обязательств;

при выбытии (реализации) и погашении долговых ценных бумаг – на дату перехода прав собственности на долговые ценные бумаги, определяемую в соответствии с пунктом 1.1 настоящего Положения;

в других случаях прекращения признания долговых ценных бумаг – на дату прекращения признания;

в последний день месяца – отнесению на доходы подлежат процентные доходы, начисленные за истекший месяц либо доначисленные за период с начала месяца по предусмотренную условиями выпуска дату выплаты.

При выплате эмитентом доходов по обращающимся долговым ценным бумагам (в том числе в виде частичного погашения номинала) стоимость долговых ценных бумаг уменьшается на сумму процентных доходов, входящих в цену приобретения.

Глава 7. Бухгалтерский учет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи

7.1. Ценные бумаги, которые при приобретении классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи, учитываются на балансовых счетах № 502 “Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи”, № 507 “Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи” и № 513 “Векселя, имеющиеся в наличии для продажи”.

Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как имеющиеся в наличии для продажи, не могут быть переклассифицированы и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением следующих случаев:

переклассификации долговых ценных бумаг в категорию удерживаемых до погашения;

переклассификации в состав ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости в соответствии с главой 11 настоящего Положения, при соблюдении условий, при которых такая переклассификация разрешается в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”;

переноса с балансовых счетов по учету долевых ценных бумаг на счет № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”.

7.2. Долевые ценные бумаги, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, при первоначальном признании либо с даты, когда справедливая стоимость не может быть на-

дежно определена, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи и учитываются на балансовом счете № 50709 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости”.

7.3. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

7.4. Бухгалтерский учет переоценки ценных бумаг осуществляется в валюте Российской Федерации 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), переоценка осуществляется по эмитентам (по партиям ценных бумаг либо по каждой ценной бумаге).

7.5. Положительная переоценка определяется как превышение справедливой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) на дату переоценки над их балансовой стоимостью.

Отрицательная переоценка определяется как превышение балансовой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) над их справедливой стоимостью на дату переоценки.

Некредитная финансовая организация учитывает долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится.

По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки.

Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.

7.6. Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

Некредитная финансовая организация вправе установить в учетной политике более частую периодичность оценки (переоценки) ценных бумаг по справедливой стоимости в течение месяца.

При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска

(эмитента) переоценке на дату проведения операций подлежат все имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

7.7. При проведении переоценки в соответствии с пунктами 7.4–7.6 настоящего Положения переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.

7.8. По ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, переоценка отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

7.8.1. При приобретении первых ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

положительная переоценка:

Дебет счета учета положительной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи”;

отрицательная переоценка:

Дебет счета № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи”

Кредит счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг.

7.8.2. Изменения между справедливой стоимостью ценных бумаг и их балансовой стоимостью на дату последней оценки при последующих переоценках отражаются следующими бухгалтерскими записями:

увеличение положительной переоценки

Дебет счета учета положительной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи” или счета № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи”;

уменьшение положительной переоценки

Дебет счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи” или счета № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи”

Кредит счета учета положительной переоценки ценных бумаг;

увеличение отрицательной переоценки

Дебет счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи” или счета № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи”

Кредит счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг;

уменьшение отрицательной переоценки

Дебет счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для

продажи” или счета № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи”.

7.8.3. При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с выбранным методом оценки стоимости), списываются в соответствии с пунктом 8.6 настоящего Положения.

7.9. По долевым ценным бумагам, классифицированным как имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемым после первоначального признания по справедливой стоимости, при наличии признаков их обесценения, определяемых в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”, суммы отрицательной переоценки таких ценных бумаг относятся на счет по учету расходов следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “По операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи” раздела “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”)

Кредит счета № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи”.

При последующем увеличении справедливой стоимости обесцененной долевой ценной бумаги, имеющейся в наличии для продажи, увеличение ее справедливой стоимости признается в составе прочего совокупного дохода следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета учета положительной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи”.

7.10. В случае невозможности дальнейшего надежного определения справедливой стоимости долевой ценной бумаги, классифицированной как имеющейся в наличии для продажи, указанная ценная бумага подлежит переносу с балансовых счетов по учету ценной бумаги и накопленной переоценки на счет № 50709 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости” по стоимости на последнюю дату оценки, когда справедливая стоимость могла быть надежно определена.

Признанные ранее суммы переоценки, учтенные на счете № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи” или счете № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи”, по данной ценной бумаге подлежат переносу на счета по учету доходов или расходов в случае прекращения признания ценной бумаги в порядке, предусмотрен-

ном для учета выбытия ценных бумаг, либо в случае наличия обесценения.

В последующем данная ценная бумага подлежит тестированию на обесценение.

В случае наличия признаков обесценения по ценной бумаге суммы отрицательной переоценки, учтенные на счете № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи”, относятся на счет по учету расходов в соответствии с пунктом 7.14 настоящего Положения.

В случае если в будущем некредитная финансовая организация получает возможность надежного определения справедливой стоимости ценной бумаги, учитываемой на балансовом счете № 50709 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости”, указанная ценная бумага подлежит переносу на счета по учету ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи.

7.11. По ценным бумагам, отнесенным на счет № 50709 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости”, при наличии признаков их обесценения формируются резервы под обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”. Порядок формирования резервов под обесценение при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

7.11.1. Формирование резерва под обесценение отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Расходы по формированию резервов под обесценение по приобретенным долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи” раздела “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”)

Кредит счета № 50736 “Резервы под обесценение долевых ценных бумаг, оцениваемых по себестоимости”.

7.11.2. Резерв по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, не подлежит восстановлению до даты прекращения признания ценной бумаги.

На дату прекращения признания восстановленное (уменьшение ранее начисленного) резерва под обесценение отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 50736 “Резервы под обесценение долевых ценных бумаг, оцениваемых по себестоимости”

Кредит счета № 71505 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Доходы от восстановления резервов под обесценение по приобретенным долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи” раздела

“Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами”).

7.12. В случае если некредитная финансовая организация получает контроль над управлением акционерным обществом или возможность оказывать значительное влияние на деятельность акционерного общества, некредитная финансовая организация определяет порядок последующего учета акций таких акционерных обществ в соответствии с порядком, установленным пунктом 2.2 настоящего Положения.

7.12.1. В случае если некредитная финансовая организация учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, некредитная финансовая организация переносит по справедливой стоимости акции таких акционерных обществ, ранее классифицированные как долевыми ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, на соответствующие счета второго порядка для учета вложений в долевыми ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 506 “Долевыми ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”

Кредит счета второго порядка по учету вложений в ценные бумаги на счете № 507 “Долевыми ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи”.

На сумму положительной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету положительной переоценки на счете № 506 “Долевыми ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”

Кредит счета второго порядка по учету положительной переоценки на счете № 507 “Долевыми ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи”.

На сумму отрицательной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету отрицательной переоценки на счете № 507 “Долевыми ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи”

Кредит счета второго порядка по учету отрицательной переоценки на счете № 506 “Долевыми ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”.

7.12.2. В случае если некредитная финансовая организация учитывает вложения в дочерние и ассоциированные акционерные общества на балансовом счете № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”, некредитная финансовая организация переносит акции таких акционерных обществ, ранее классифицированные как долевыми ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, на соответствующие счета второго порядка для

учета вложений в дочерние и ассоциированные акционерные общества в следующем порядке.

В случае учета участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах на балансовом счете № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах” по себестоимости приобретения при переносе долевыми ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, на счет № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах” суммы переоценки таких ценных бумаг подлежат списанию следующими бухгалтерскими записями:

сумма положительной переоценки:

Дебет счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи”

Кредит счета учета положительной переоценки ценных бумаг;

сумма отрицательной переоценки:

Дебет счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи”.

В случае учета участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах на балансовом счете № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах” по справедливой стоимости на дату переноса, справедливая стоимость указанных долевыми ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, включая остатки на счетах переоценки, переносится на счет № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах” следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”

Кредит счета второго порядка по учету вложений в ценные бумаги на счете № 507 “Долевыми ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи”.

На сумму положительной переоценки:

Дебет соответствующего счета второго порядка, открытого к счету № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”

Кредит счета учета положительной переоценки ценных бумаг.

На сумму отрицательной переоценки:

Дебет счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета второго порядка, открытого к счету № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”.

7.13. По долговым ценным бумагам, классифицированным как имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемым после первоначального признания по справедливой стоимости, при наличии признаков их обесценения суммы отрицательной переоценки таких ценных бумаг относятся на счет по учету расходов следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи” раздела “Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами”)

Кредит счета № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи”.

Если в дальнейшем справедливая стоимость долговых ценных бумаг, классифицированных как “имеющиеся в наличии для продажи”, увеличивается, сумма убытка от обесценения, отнесенного на счет по учету расходов, восстанавливается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи” раздела “Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами”) или № 71503 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи” раздела “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами”) при недостаточности или отсутствии остатка на счете по учету расходов.

7.14. Некредитная финансовая организация по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, должна обеспечить получение информации о величине признанных расходов от обесценения в аналитическом учете.

Глава 8. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по выбытию (реализации, погашению) ценных бумаг

8.1. Операции, связанные с выбытием (реализацией, погашением) ценных бумаг и определением финансового результата, отражаются на балансовом счете № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”.

Финансовый результат при выбытии ценной бумаги определяется как разница между стоимостью ценной бумаги, отраженной в бухгалтерском учете на дату выбытия, и стоимостью возмещения, получаемого при выбытии (реализации) или погашении ценной бумаги.

8.2. В учетной политике некредитной финансовой организацией должен быть определен один из следующих способов оценки стоимости выбывающих (реализованных) эмиссионных ценных бумаг и (или) ценных бумаг, имеющих международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN):

по средней стоимости ценных бумаг;

способ ФИФО (первоначально списывается стоимость ценных бумаг первых по дате поступления).

Стоимость ценных бумаг, не относящихся к эмиссионным ценным бумагам либо не имеющих международного идентификационного кода ценной бумаги (ISIN), определяется по каждой ценной бумаге или партии ценных бумаг.

8.3. К затратам, связанным с выбытием (реализацией) ценных бумаг, относятся:

расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;

вознаграждения, уплачиваемые посредникам;

вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;

другие затраты, непосредственно связанные с выбытием (реализацией) ценных бумаг.

8.4. Если затраты, связанные с выбытием (реализацией) ценных бумаг, осуществляются в валюте, отличной от валюты номинала (обязательства), то такие затраты переводятся в валюту номинала (обязательства) по официальному курсу на дату их осуществления или по кросс-курсу исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют.

8.5. При наступлении первой по сроку даты (перехода прав или расчетов) в начале операционного дня сумма сделки (вне зависимости от наличия условий рассрочки платежа) подлежит отражению на балансовом счете № 47407 в корреспонденции со счетом № 47408.

8.6. Выбытие ценной бумаги в бухгалтерском учете отражается с учетом следующего.

8.6.1. Начисление процентного дохода по долговой ценной бумаге отражается в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

8.6.2. Начисление дисконта по долговой ценной бумаге отражается в соответствии с пунктами 4.1, 4.3 настоящего Положения.

8.6.3. По дебету счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг” отражаются следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”

Кредит счета по учету вложений в ценные бумаги (на стоимость ценной бумаги, включая процентный доход, премию и дисконт по долговой ценной бумаге, начисленные в соответствии с пунктами 4.1–4.3 настоящего Положения),

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов, № 47422 “Обязательства по прочим финансовым операциям” (на сумму затрат по выбытию (реализации) ценной бумаги, относящихся к данному договору (сделке),

Кредит счета второго порядка по переоценке ценных бумаг – положительные разницы, открытого на счете № 501 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, № 506 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, № 512 “Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, № 502 “Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи”, № 507 “Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи” или № 513 “Векселя, имеющиеся в наличии для продажи” (на сумму положительной переоценки ценных бумаг, приходящейся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с выбранным методом оценки стоимости),

Кредит счета № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод” (на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив).

8.6.4. По кредиту счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг” отражаются следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов или счета № 47407 (на справедливую стоимость получаемого возмещения, в том числе сумму, поступившую по погашению ценных бумаг, либо на стоимость по цене реализации, определенной условиями договора (сделки),

Дебет счета второго порядка по переоценке ценных бумаг – отрицательные разницы, открытого на счете № 501 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, № 506 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, № 512 “Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, № 502 “Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи”, № 507 “Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи” или № 513 “Векселя, имеющиеся в наличии для продажи” (на сумму отрицательной переоценки ценных бумаг, приходящейся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с выбранным методом оценки стоимости),

Дебет счета № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьше-

ние экономических выгод” (на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство)

Кредит счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг.

8.6.5. Этим же днем финансовый результат подлежит отнесению на счета по учету доходов или расходов.

Отнесение финансового результата от выбытия ценной бумаги на счета по учету доходов или расходов от продажи (погашения) ценных бумаг отражается бухгалтерскими записями:

положительный финансовый результат:

Дебет счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”

Кредит счета № 71503 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подразделов “Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, “Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи”, “Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), удерживаемыми до погашения”, “Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения” раздела “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами”) или № 71505 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подразделов “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи” раздела “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами”);

отрицательный финансовый результат:

Дебет счета № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подразделов “По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, “По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи”, “По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), удерживаемыми до погашения”, “По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся

в наличии для продажи и удерживаемых до погашения” раздела “Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами”) или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подразделов “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи” раздела “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”)

Кредит счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”.

8.6.6. При выбытии (реализации) ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, их стоимость списывается по дебету счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”. Одновременно с бухгалтерскими записями, указанными в подпунктах 8.6.3 и 8.6.4 настоящего пункта, суммы переоценки (отраженные на счетах № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи”) и № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи”), приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги, подлежат отнесению на счета по учету доходов или расходов следующими бухгалтерскими записями:

суммы положительной переоценки:

Дебет счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи”

Кредит счета № 71503 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71505 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи” раздела “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или подраздела “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи” раздела “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами”);

суммы отрицательной переоценки:

Дебет счета № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи” раздела “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или подраздела “Расходы по операциям с приобре-

тенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи” раздела “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”)

Кредит счета № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи”.

8.7. Операции мены ценных бумаг в целях настоящего Положения отражаются в бухгалтерском учете как операции приобретения и выбытия с использованием счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”.

8.7.1. В дебет счета выбытия (реализации) списывается стоимость выбывающей ценной бумаги в соответствии с подпунктом 8.6.3 пункта 8.6 настоящего Положения.

По кредиту счета выбытия (реализации) отражается справедливая стоимость получаемой взамен ценной бумаги, в корреспонденции со счетами по учету вложений в ценные бумаги.

В случае если справедливая стоимость получаемой взамен ценной бумаги не может быть определена, стоимость получаемой ценной бумаги принимается равной стоимости выбывающей ценной бумаги.

8.7.2. При неравноценном обмене сумма, подлежащая доплате (получению), отражается по дебету (кредиту) счета по учету выбытия (реализации) в корреспонденции со счетами по учету обязательств (требований) некредитной финансовой организации по прочим операциям.

Глава 9. О порядке бухгалтерского учета договоров репо

9.1. Денежные средства, полученные (предоставленные) по первой части договора репо, отражаются на балансовых счетах по учету привлеченных (предоставленных) средств в порядке, установленном нормативными актами Банка России, с учетом положений настоящей главы.

9.2. Аналитический учет по счетам учета привлеченных (предоставленных) средств ведется таким образом, чтобы обеспечить получение информации об обязательствах и требованиях по возврату денежных средств по каждому договору репо.

9.3. Доходы (расходы) по договору репо представляют собой разницу между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора репо. Если стоимость ценных бумаг по второй части договора репо скорректирована на сумму выплат доходов по ценным бумагам, переданным по договору репо, или сумму иных выплат, осуществляемых в рамках договора репо, то расчет суммы доходов (расходов) по договору репо осуществляется с учетом соответствующих выплат.

Возникающие по договору репо доходы первоначального покупателя и расходы первоначального продавца признаются процентными доходами (рас-

ходами), полученными (уплаченными) за предоставление (привлечение) денежных средств.

Возникающие по договору репо доходы первоначального продавца и расходы первоначального покупателя признаются процентными доходами (расходами), полученными (уплаченными) за предоставление (привлечение) ценных бумаг.

9.4. Операции, связанные с исполнением требований и обязательств по договору репо, отражаются в корреспонденции со следующими балансовыми счетами:

№ 30602 “Расчеты некредитных финансовых организаций – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами”, в случае если указанные операции совершаются некредитными финансовыми организациями через посредников;

№ 47403 “Расчеты с валютными и фондовыми биржами” и № 47404 “Расчеты с валютными и фондовыми биржами”, в случае если указанные операции совершаются на фондовых биржах или на других организованных торгах некредитными финансовыми организациями в качестве профессиональных участников рынка ценных бумаг;

№ 47422 “Обязательства по прочим финансовым операциям” и № 47423 “Требования по прочим финансовым операциям”, если договоры репо заключаются некредитными финансовыми организациями самостоятельно не на организованных торгах.

Образовавшаяся на указанных счетах (далее – счета по учету расчетов) дебиторская (кредиторская) задолженность, связанная с исполнением требований и обязательств по договору репо, погашается в корреспонденции с банковскими (расчетными) счетами получателя (плательщика) денежных средств или со счетами для осуществления клиринга, если договоры репо заключаются некредитными финансовыми организациями – участниками клиринга (далее – счета по учету денежных средств).

9.5. Для целей настоящего положения под компенсационными взносами понимаются уплата денежных средств или передача ценных бумаг в случае изменения цены ценных бумаг или в иных случаях, предусмотренных договором репо, приводящие к уменьшению (увеличению) обязательства по передаче ценных бумаг или денежных средств по второй части договора репо.

9.6. Для целей настоящего Положения под договором репо 1 понимается договор репо между первоначальным продавцом и первоначальным покупателем ценных бумаг, под договором репо 2 – договор репо, в соответствии с которым первоначальным покупателем совершаются операции с ценными бумагами, полученными по договору репо 1.

Не позднее последнего дня месяца и в установленные договором репо сроки подлежат отражению в бухгалтерском учете все процентные доходы или расходы, а также прочие расходы (затраты по

сделке), начисленные за истекший месяц либо за период с даты первоначального предоставления (привлечения) денежных средств или ценных бумаг по первой части договора репо. Некредитная финансовая организация вправе начислять процентные доходы и расходы, а также прочие расходы (затраты по сделке) по договору репо в течение месяца. Периодичность и порядок начисления процентных доходов и расходов, а также прочих расходов (затрат по сделке) по договору репо при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

9.7. Бухгалтерский учет договоров репо у первоначального продавца осуществляется с учетом следующего.

Бухгалтерский учет операций по получению и возврату денежных средств по договору репо ведется на следующих счетах второго порядка: № 42316 “Привлеченные средства физических лиц”, № 42616 “Привлеченные средства физических лиц – нерезидентов”, № 42708 “Привлеченные средства Федерального казначейства”, № 42808 “Привлеченные средства финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления”, № 42908 “Привлеченные средства государственных внебюджетных фондов Российской Федерации”, № 43008 “Привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления”, № 43108 “Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности”, № 43208 “Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности”, № 43308 “Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности”, № 43408 “Привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности”, № 43508 “Привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности”, № 43608 “Привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности”, № 43708 “Привлеченные средства негосударственных финансовых организаций”, № 43809 “Привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций”, № 43908 “Привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций”, № 44008 “Привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов” (далее – счета по учету привлеченных средств).

Процентные расходы отражаются на следующих счетах второго порядка № 42317 “Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам физических лиц”, № 42617 “Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам физиче-

занным с привлечением средств некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности”, № 43419 “Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности”, № 43519 “Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств коммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности”, № 43619 “Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности”, № 43719 “Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств негосударственных финансовых организаций”, № 43819 “Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств негосударственных коммерческих организаций”, № 43919 “Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств негосударственных некоммерческих организаций”, № 44019 “Расчеты по расходам, связанным с привлечением средств юридических лиц – нерезидентов” (далее – счета по учету расчетов по расходам, связанным с привлечением средств).

Процентные доходы по договору репо отражаются на следующих счетах второго порядка: № 42322 “Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам физических лиц”, № 42622 “Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов”, № 42722 “Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам Федерального казначейства”, № 42822 “Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления”, № 42922 “Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации”, № 43022 “Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления”, № 43122 “Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности”, № 43222 “Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности”, № 43322 “Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности”, № 43422 “Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам финансовых организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности”, № 43522 “Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам коммерческих организаций, находящихся в государ-

ственной (кроме федеральной) собственности”, № 43622 “Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам некоммерческих организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности”, № 43722 “Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций”, № 43822 “Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам негосударственных коммерческих организаций”, № 43922 “Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам негосударственных некоммерческих организаций”, № 44022 “Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов” (далее – счета по учету начисленных процентов (к получению) по привлеченным средствам).

Исполнение первой части договора репо отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

9.7.1. Передача ценных бумаг:

Дебет счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания

Кредит счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории, с которого осуществляется передача ценных бумаг.

9.7.2. Получение денежных средств от первоначального покупателя по первой части договора репо:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит соответствующего счета по учету привлеченных средств.

9.7.3. Начисление процентного расхода по договору репо осуществляется в соответствии с выбранным методом начисления, исходя из срока действия договора репо, и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71101 “Процентные расходы” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Процентные расходы” раздела “Процентные расходы”)

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

Начисление прочих расходов (затрат по сделке) по договору репо осуществляется в соответствии с выбранным методом начисления, исходя из срока действия договора репо, и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71102 “Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы” раздела “Процентные расходы”)

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

9.7.4. Начисление процентного дохода по договору репо осуществляется в соответствии с выбранным методом начисления, исходя из срока

действия договора репо, отражается следующей бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 71001 “Процентные доходы” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Процентные доходы” раздела “Процентные доходы”).

Начисление прочих расходов (затрат по сделке) по договору репо осуществляется в соответствии с выбранным методом начисления, исходя из срока действия договора репо, и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71003 “Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы” раздела “Процентные доходы”)

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

9.7.5. Перевод денежных средств в оплату прочих расходов (затрат по сделке) по договору репо отражается бухгалтерской записью:

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

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

9.7.6. В случаях предварительной оплаты прочих расходов (затрат по сделке), отражаемой в соответствии с подпунктом 9.7.5 настоящего пункта, осуществляется списание уплаченных сумм, относящихся к текущему месяцу и начисленных в соответствии с подпунктами 9.7.3 и 9.7.4 настоящего пункта, со счета по учету расчетов по расходам, связанным с привлечением средств, на счет по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств, которое отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных расходов, связанных с привлечением средств

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

9.8. Исполнение второй части договора репо отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

9.8.1. В случае если у первоначального продавца по договору репо возникают процентные расходы по привлечению денежных средств, то обязательство по возврату денежных средств составляет сумму привлеченных денежных средств по первой части договора репо, учтенных на балансовых счетах по учету привлеченных средств, и начисленных процентов.

На дату закрытия договора (расчетов по второй части договора репо) осуществляется начисление процентных расходов в порядке, аналогичном установленному в подпункте 9.7.3 пункта 9.7 настоящего Положения.

Перевод денежных средств первоначальному покупателю (возврат денежных средств по второй части договора репо) отражается бухгалтерскими записями:

на сумму привлеченных денежных средств по первой части договора репо:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов;

на сумму начисленных по условиям договора процентных расходов на дату закрытия договора репо:

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

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

9.8.2. В случае если у первоначального продавца возникают процентные доходы от предоставления ценных бумаг по договору репо, обязательство по возврату денежных средств по договору репо меньше суммы привлеченных денежных средств, учтенных на счетах по учету привлеченных средств, на сумму начисленных процентов.

На дату закрытия договора (расчетов по второй части договора репо) осуществляется начисление процентных доходов в порядке, аналогичном установленному в подпункте 9.7.4 пункта 9.7 настоящего Положения.

Перевод денежных средств первоначальному покупателю (возврат денежных средств по второй части договора репо) отражается бухгалтерскими записями:

на сумму причитающихся к возврату денежных средств по второй части договора репо:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

на сумму начисленных процентных доходов:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств

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

9.8.3. Получение ценных бумаг:

Дебет счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории, с которого была осуществлена передача ценных бумаг

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

9.9. Компенсационные взносы отражаются в бухгалтерском учете у первоначального продавца в следующем порядке.

9.9.1. Перевод денежных средств (в размере компенсационного взноса):

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

9.9.2. Получение ценных бумаг (в размере компенсационного взноса):

Дебет счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории, с которого была осуществлена передача ценных бумаг

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

9.9.3. Получение денежных средств (в размере компенсационного взноса):

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит соответствующего счета по учету привлеченных средств.

9.9.4. Передача ценных бумаг (в размере компенсационного взноса):

Дебет счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания

Кредит счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории, с которого осуществляется передача ценных бумаг.

9.10. В зависимости от согласованных с контрагентом условий исполнение первоначальным покупателем обязательств по передаче первоначальному продавцу денежных средств по выплатам, полученным от эмитента ценных бумаг, отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

9.10.1. При получении выплат по долговым ценным бумагам (в том числе в виде частичного погашения номинала) денежными средствами:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

9.10.2. При получении выплат по долевым ценным бумагам денежными средствами:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит счета № 60347 "Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям".

9.10.3. При направлении денежных средств (выплат эмитента по ценным бумагам) на уменьшение обязательства по возврату денежных средств:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств

Кредит счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

9.10.4. При предоставлении денежных средств (выплат эмитента по ценным бумагам) контрагенту на условиях срочности, возвратности и платности:

Дебет соответствующего счета по учету прочих предоставленных средств

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

9.11. Если контрагентами достигнута договоренность об урегулировании требований и обязательств по неисполненному договору репо за счет ценных бумаг, переданных по первой части договора репо, операции по его исполнению отражаются

в бухгалтерском учете у первоначального продавца как реализация ценных бумаг в соответствии с главой 8 настоящего Положения с учетом следующего:

Списание ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг"

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

При этом сумма обязательства по возврату денежных средств списывается с соответствующих балансовых счетов по учету привлеченных средств и отражается по кредиту счета № 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

Начисленные процентные расходы или доходы по договору репо списываются с соответствующих балансовых счетов по учету процентов ("Начисленные проценты (к уплате)" или "Начисленные проценты (к получению) по привлеченным средствам") и отражаются соответственно по дебету или кредиту счета № 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

Оплаченные в счет будущих периодов прочие расходы (затраты по сделке) по договору репо списываются с соответствующих балансовых счетов расчетов по расходам, связанных с привлечением средств, и отражаются по дебету счета № 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

Разница между определенной для целей урегулирования требований и обязательств по договору репо стоимостью ценных бумаг, обязательства по передаче которых не исполнены первоначальным покупателем по договору репо, и суммой денежных средств, обязательства по передаче которых не исполнены первоначальным продавцом по договору репо, отражается соответственно по кредиту или дебету счета № 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг" в корреспонденции с балансовым счетом по учету расчетов.

Этим же днем остаток (при его наличии), образовавшийся на балансовом счете № 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг", подлежит отнесению на счет № 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или № 71505 "Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами" (по соответствующему символу ОФР подразделов "Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток", "Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи", "Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), удерживаемыми до погашения", "Доходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), кроме оцениваемых по справедливой

стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения” раздела “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами”) или подразделов “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи” раздела “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” (далее – символ доходов от операций с приобретенными ценными бумагами), или № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами”, или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подразделов “По вложениям в долговые ценные бумаги (включая векселя), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, “По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), имеющимися в наличии для продажи”, “По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), удерживаемыми до погашения”, “По операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами (включая векселя), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи и удерживаемых до погашения” раздела “Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или подразделов “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи” раздела “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (далее – символ расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами).

Некредитная финансовая организация вправе относить остаток (при его наличии), образовавшийся на балансовом счете № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”, на счета № 71501 “Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Доходы от операций с прочими предоставленными средствами, в том числе с прочими приобретенными правами требования” раздела “Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами”) и № 71507 “Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подразделов “Доходы от операций с при-

влеченными средствами (кроме кредитов) юридических лиц”, “Доходы от операций с привлеченными средствами клиентов – физических лиц” раздела “Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами”) или на счета № 71502 “Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным” раздела “Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами”) и № 71508 “Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подразделов “По средствам (кроме кредитов), привлеченным от юридических лиц”, “По привлеченным средствам клиентов – физических лиц” раздела “Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами”).

Порядок отражения финансового результата по неисполненному договору репо при урегулировании требований и обязательств при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

9.12. Бухгалтерский учет договоров репо у первоначального покупателя осуществляется следующим образом.

Бухгалтерский учет операций по предоставлению и возврату денежных средств по договорам репо ведется на следующих счетах второго порядка: № 45510 “Прочие средства, предоставленные физическим лицам”, № 45709 “Прочие средства, предоставленные физическим лицам – нерезидентам”, № 46010 “Прочие средства, предоставленные Федеральному казначейству”, № 46110 “Прочие средства, предоставленные финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления”, № 46210 “Прочие средства, предоставленные государственным внебюджетным фондам Российской Федерации”, № 46310 “Прочие средства, предоставленные внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления”, № 46410 “Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности”, № 46510 “Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности”, № 46610 “Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности”, № 46710 “Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собствен-

доставлением прочих средств негосударственным некоммерческим организациям”, № 47318 “Начисленные расходы, связанные с предоставлением прочих средств юридическим лицам – нерезидентам” (далее – счета по учету начисленных расходов, связанных с предоставлением средств).

Расчеты по прочим расходам (затратам по сделке), связанным с договором репо, учитываются на следующих счетах второго порядка: № 45519 “Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств физическим лицам”, № 45719 “Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств физическим лицам – нерезидентам”, № 46019 “Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств Федеральному казначейству”, № 46119 “Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления”, № 46219 “Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств государственным внебюджетным фондам Российской Федерации”, № 46319 “Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления”, № 46419 “Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности”, № 46519 “Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности”, № 46619 “Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности”, № 46719 “Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности”, № 46819 “Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности”, № 46919 “Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности”, № 47019 “Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств негосударственным финансовым организациям”, № 47119 “Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств негосударственным коммерческим организациям”, № 47219 “Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств негосударственным некоммерческим организациям”, № 47319 “Расчеты по расходам, связанным с предоставлением прочих средств юридическим лицам – нерезидентам” (далее – счета по учету расчетов по расходам, связанным с предоставлением средств).

Процентные расходы отражаются на следующих счетах второго порядка: № 45522 “Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным физическим лицам”, № 45722 “Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам”, № 46022 “Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным Федеральному казначейству”, № 46122 “Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления”, № 46222 “Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным государственным внебюджетным фондам Российской Федерации”, № 46322 “Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления”, № 46422 “Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности”, № 46522 “Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности”, № 46622 “Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности”, № 46722 “Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности”, № 46822 “Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным”, № 46922 “Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности”, № 47022 “Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным негосударственным финансовым организациям”, № 47122 “Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям”, № 47222 “Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным негосударственным некоммерческим организациям”, № 47322 “Начисленные проценты (к уплате) по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам” (далее – счета по учету начисленных процентов (к уплате) по прочим предоставленным средствам).

Исполнение первой части договора репо отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

9.12.1. Получение ценных бумаг:

Дебет счета № 99998 “Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи”

Кредит счета № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”.

Стоимость ценных бумаг, полученных по договору репо 1, отраженная на внебалансовом счете № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”, учитывается на нем до исполнения обязательств по второй части договора репо 1 (кроме случая, предусмотренного в подпункте 9.13.2 пункта 9.13 настоящего Положения).

9.12.2. Перевод денежных средств первоначальному продавцу по первой части договора репо:

Дебет соответствующего счета по учету прочих предоставленных средств

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

9.12.3. Начисление процентного дохода по договору репо отражается бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 71001 “Процентные доходы” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Процентные доходы” раздела “Процентные доходы”).

Начисление прочих расходов (затрат по сделке) по договору репо отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71003 “Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы” раздела “Процентные доходы”)

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

9.12.4. Начисление процентного расхода по договору репо отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71101 “Процентные расходы” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Процентные расходы” раздела “Процентные расходы”)

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

Начисление прочих расходов (затрат по сделке) по договору репо отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71102 “Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы” раздела “Процентные расходы”)

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

9.12.5. Перевод денежных средств в оплату прочих расходов (затрат по сделке) по договору репо отражается бухгалтерской записью:

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

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

9.12.6. В случаях предварительной оплаты прочих расходов (затрат по сделке), отражаемой в соответствии с подпунктом 9.12.5 настоящего пункта, осуществляется списание уплаченных сумм, относящихся к текущему месяцу и начисленных в соответствии с подпунктами 9.12.3 или 9.12.4 настоящего пункта, со счета по учету расчетов по расходам, связанным с предоставлением средств, на счет по учету начисленных расходов, связанных с предоставлением средств, которое отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету начисленных расходов, связанных с предоставлением средств

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

9.13. При совершении первоначальным покупателем операций с ценными бумагами, полученными по договору репо 1, бухгалтерский учет таких операций осуществляется в следующем порядке.

9.13.1. Передача ценных бумаг (части ценных бумаг) по договору репо 2:

Дебет счета № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе” (на сумму требования по обратной поставке ценных бумаг)

Кредит счета № 99999 “Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи”.

Получение денежных средств:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по возврату денежных средств по договору репо 2”).

Стоимость ценных бумаг, переданных по договору репо 2, учитывается на внебалансовом счете № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе” до исполнения обязательств по второй части договора репо 2 (кроме случая, предусмотренного в подпункте 9.16.2 пункта 9.16 настоящего Положения).

9.13.2. При реализации ценных бумаг (части ценных бумаг), полученных по договору репо 1, осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Стоимость реализованных ценных бумаг списывается с внебалансового счета № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”:

Дебет счета № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе” (на стоимость реализованных ценных бумаг)

Кредит счета № 99998 “Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи”.

Одновременно денежные средства, полученные от реализации ценных бумаг, отражаются по кредиту счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”, а обязательство по обратной поставке ценных бумаг – по дебету счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов или счетов № 47407, № 47408

Кредит счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”

Дебет счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”

Кредит соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1”).

Обязательство по обратной поставке ценных бумаг, за исключением долевых ценных бумаг, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, не реже одного раза в месяц (в последний день месяца) переоценивается по справедливой стоимости с отражением результатов в корреспонденции со счетами № 71503 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами”, № 71505 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” или № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами”, № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР доходов от операций с приобретенными ценными бумагами или расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами):

На сумму уменьшения обязательств:

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

Кредит счета № 71503 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71505 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами”.

На сумму увеличения обязательств:

Дебет счета № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”

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

Некредитная финансовая организация вправе относить результаты переоценки обязательств по обратной поставке ценных бумаг на счет № 71701 “Доходы по другим операциям” (по символу ОФР “Доходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг” подраздела “Доходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям” раздела “Доходы по другим операциям”) или № 71702 “Расходы по другим операциям” (по символу ОФР “Расходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг” подраздела “Расходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по

прочим операциям” раздела “Расходы по другим операциям”):

на сумму уменьшения обязательства:

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

Кредит счета № 71701 “Доходы по другим операциям”.

на сумму увеличения обязательства:

Дебет счета № 71702 “Расходы по другим операциям”

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

Порядок отнесения результатов переоценки обязательств по обратной поставке ценных бумаг на счета доходов и расходов при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

9.13.3. При последующем приобретении в целях исполнения второй части договора репо 1 ценных бумаг, обязательство по обратной поставке которых отражено на счете по учету привлеченных средств, одновременно осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Приобретение ценных бумаг отражается в бухгалтерском учете в соответствии с главами 3–7 настоящего Положения.

Восстановление на внебалансовом счете № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе” стоимости ценных бумаг, полученных по договору репо 1:

Дебет счета № 99998 “Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи”

Кредит счета № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”.

Прекращение бухгалтерского учета обязательства по обратной поставке ценных бумаг на балансовом счете по учету привлеченных средств отражается как выбытие (реализация) ценных бумаг:

Дебет счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”

Кредит счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории.

Списание суммы обязательства:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1”)

Кредит счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”.

Разница между стоимостью выбывающих ценных бумаг и суммой обязательства по обратной поставке ценных бумаг, списываемого с соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1”), подлежит от-

несению на счета № 71503 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами”, № 71505 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” или № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами”, № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР доходов от операций с приобретенными ценными бумагами или расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами).

9.14. Аналитический учет обязательств и требований по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо на внебалансовых счетах № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе” и № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе” ведется таким образом, чтобы обеспечить получение информации об обязательствах и требованиях по каждому договору репо.

9.15. Обязательства и требования по обратной поставке ценных бумаг, за исключением долевых ценных бумаг, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, учтенные соответственно на внебалансовых счетах № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе” и № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе”, не реже одного раза в месяц (в последний день месяца) переоцениваются по справедливой стоимости с отражением результатов в корреспонденции со счетами № 99998 “Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи” и № 99999 “Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи”.

9.16. Исполнение второй части договора репо 1 отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

9.16.1. Обратная поставка ценных бумаг:

Дебет счета № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”

Кредит счета № 99998 “Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи”.

9.16.2. Если ценные бумаги (часть ценных бумаг), полученные по договору репо 1, были переданы по договору репо 2, срок исполнения которого превышает срок исполнения договора репо 1, на стоимость ценных бумаг, имеющих у первоначального покупателя (в том числе приобретенных в целях исполнения второй части договора репо 1) и учитываемых на балансовых счетах по учету вложений в ценные бумаги, соответствующих переданным по договору репо 2 и учитываемым на внебалансовом счете № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе”, осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания

Кредит счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории, с которого осуществляется обратная поставка ценных бумаг.

Одновременно требование по обратной поставке соответствующих ценных бумаг по договору репо 2 списывается с внебалансового счета № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе” в корреспонденции со счетом № 99999 “Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи”.

9.16.3. Получение денежных средств от первоначального продавца:

в случае если у первоначального покупателя возникают доходы от предоставления денежных средств по договору репо, требование по возврату денежных средств по договору репо составляет сумму предоставленных денежных средств, учтенных на балансовых счетах по учету прочих предоставленных средств, и начисленных процентов:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов (на сумму требования по возврату денежных средств)

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам (на сумму начисленного процентного дохода)

Кредит соответствующего счета по учету прочих предоставленных средств (на сумму предоставленных денежных средств);

в случае если у первоначального покупателя возникают расходы по привлечению ценных бумаг по договору репо, требование по возврату денежных средств по договору репо меньше суммы предоставленных денежных средств, учтенных на балансовых счетах по учету прочих предоставленных средств, на сумму начисленных процентов:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов (на сумму требования по возврату денежных средств)

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по прочим предоставленным средствам (на сумму начисленных процентных расходов)

Кредит соответствующего счета по учету прочих предоставленных средств (на сумму предоставленных денежных средств).

9.17. Исполнение второй части договора репо 2 отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

9.17.1. Перевод денежных средств первоначальному покупателю по договору репо 2:

в случае если у первоначального продавца по договору репо 2 возникают расходы по привлечению денежных средств по договору репо 2:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по возврату денежных средств по договору репо 2”) на

сумму привлеченных денежных средств по договору репо 2

Дебет счета по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам (на сумму начисленных процентов по договору репо 2)

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов (на сумму обязательства по возврату денежных средств по договору репо 2);

в случае если у первоначального продавца по договору репо 2 возникают доходы от предоставления ценных бумаг по договору репо 2:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по возврату денежных средств по договору репо 2”) на сумму привлеченных денежных средств по договору репо 2

Кредит счета по учету начисленных процентов (к получению) по привлеченным средствам (на сумму начисленных процентных доходов по договору репо 2)

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов (на сумму обязательства по возврату денежных средств по договору репо 2).

9.17.2. Получение ценных бумаг:

Дебет счета № 99999 “Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи”

Кредит счета № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе”.

9.17.3. Если полученные ценные бумаги (часть ценных бумаг) в соответствии с подпунктом 9.16.2 пункта 9.16 настоящего Положения учитываются на балансовом счете по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории, с которого осуществлялась обратная поставка ценных бумаг по договору репо 1

Кредит счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

9.18. Компенсационные взносы отражаются в бухгалтерском учете у первоначального покупателя в следующем порядке.

9.18.1. Получение денежных средств (в размере компенсационного взноса):

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит соответствующего счета по учету прочих предоставленных средств.

9.18.2. Передача ценных бумаг (в размере компенсационного взноса):

Дебет счета № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”

Кредит счета № 99998 “Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи”.

9.18.3. Перевод денежных средств (в размере компенсационного взноса):

Дебет соответствующего счета по учету прочих предоставленных средств

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

9.18.4. Получение ценных бумаг (в размере компенсационного взноса):

Дебет счета № 99998 “Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи”

Кредит счета № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”.

9.19. Выплаты эмитента по ценным бумагам (в том числе в виде частичного погашения номинала), причитающиеся первоначальному продавцу, определяются исходя из условий договора репо и отражаются в бухгалтерском учете у первоначального покупателя не позднее дня, предусмотренного условиями договора репо для исполнения им обязательств перед первоначальным продавцом по указанным выплатам, следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47423 “Требования по прочим финансовым операциям” (по отдельному (отдельным) лицевому (лицевым) счету (счетам) “Требования по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания”)

Кредит счета № 47422 “Обязательства по прочим финансовым операциям” (по отдельному (отдельным) лицевому (лицевым) счету (счетам) “Обязательства по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания”).

9.20. В зависимости от согласованных с контрагентом условий исполнение обязательств по выплатам, указанным в пункте 9.19 настоящего Положения, отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

9.20.1. При переводе денежных средств:

Дебет счета № 47422 “Обязательства по прочим финансовым операциям” (по отдельному (отдельным) лицевому (лицевым) счету (счетам) “Обязательства по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания”)

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

9.20.2. При направлении на уменьшение требования по возврату денежных средств:

Дебет счета № 47422 “Обязательства по прочим финансовым операциям” (по отдельному (отдельным) лицевому (лицевым) счету (счетам) “Обязательства по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания”)

Кредит соответствующего счета по учету прочих предоставленных средств.

9.20.3. При последующем возврате на условиях срочности, возвратности и платности:

Дебет счета № 47422 “Обязательства по прочим финансовым операциям” (по отдельному (отдельным) лицевому (лицевым) счету (счетам) “Обязательства по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания”)

Кредит соответствующего счета по учету привлеченных средств.

9.21. Выплаты эмитента по ценным бумагам, осуществленные в период действия договора репо 1, требования по которым учтены первоначальным покупателем в соответствии с пунктом 9.19 настоящего Положения, отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке.

9.21.1. Если обязательство по обратной поставке ценных бумаг учтено на внебалансовом счете № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”, получение денежных средств от эмитента ценных бумаг или от первоначального покупателя по договору репо 2 (в случае передачи полученных ценных бумаг по договору репо 2) отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит счета № 47423 “Требования по прочим финансовым операциям” (по отдельному (отдельным) лицевому (лицевым) счету (счетам) “Требования по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания”).

9.21.2. Если обязательство по обратной поставке ценных бумаг учтено на балансовом счете по учету привлеченных средств (в случае реализации ценных бумаг), требование по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания, списывается со счета № 47423 “Требования по прочим финансовым операциям” следующими бухгалтерскими записями:

по долевым ценным бумагам:

Дебет счета № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами)

Кредит счета № 47423 “Требования по прочим финансовым операциям” (по отдельному (отдельным) лицевому (лицевым) счету (счетам) “Требования по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания”);

по долговым ценным бумагам:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1”)

Кредит счета № 47423 “Требования по прочим финансовым операциям” (по отдельному (отдельным) лицевому (лицевым) счету (счетам) “Требования по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания”).

9.22. Разница между суммой денежных средств, поступивших от эмитента, и суммой денежных средств, подлежащей переводу (переведенной) первоначальному продавцу, отражается в бухгалтерском учете в соответствии с согласованным с контрагентом порядком урегулирования расчетов по указанной разнице.

9.23. Если контрагентами достигнута договоренность об урегулировании требований и обязательств по неисполненному договору репо за счет ценных бумаг, полученных по первой части договора репо, операции по его исполнению отражаются в бухгалтерском учете у первоначального покупателя в следующем порядке.

В случае наличия разницы между справедливой стоимостью приобретаемой ценной бумаги и суммой требования по возврату денежных средств, учет разницы осуществляется в порядке, предусмотренном пунктом 3.9 настоящего Положения.

9.23.1. Как приобретение ценных бумаг:

Дебет счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории (на сумму требования по возврату денежных средств)

Кредит счета “Начисленные проценты (к получению) по предоставленным средствам” (на сумму начисленных процентных доходов),

Кредит счета по учету прочих предоставленных средств (на сумму задолженности по предоставленным денежным средствам).

Или на сумму начисленных процентных расходов:

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

Кредит счета по учету прочих предоставленных средств;

на сумму требования по возврату денежных средств:

Дебет счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории

Кредит счета по учету прочих предоставленных средств.

Одновременно обязательства по обратной поставке ценных бумаг, учтенные на внебалансовом счете № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”, списываются в корреспонденции со счетом № 99998 “Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи”.

Разница между определенной для целей урегулирования требований и обязательств по договору репо стоимостью ценных бумаг, обязательства по передаче которых не исполнены первоначальным покупателем по договору репо, и суммой денежных средств, обязательства по передаче которых не исполнены первоначальным продавцом по договору репо, отражается соответственно по кредиту или дебету счета по учету вложений в ценные бумаги в корреспонденции со счетом по учету расчетов.

В случае если ценные бумаги, полученные по договору репо 1, были переданы по договору репо 2, срок исполнения которого превышает срок исполнения договора репо 1, дальнейший учет ценных бумаг, отраженных на балансовых счетах по учету вложений в ценные бумаги по итогам урегулирования требований и обязательств по неисполненному договору репо 1, осуществляется в соответствии с подпунктом 9.16.2 пункта 9.16 настоящего Положения.

9.23.2. Если ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, были реализованы:

На сумму списываемой задолженности по предоставленным денежным средствам:

Дебет счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”

Кредит счета по учету прочих предоставленных средств.

На сумму списываемой задолженности по начисленным процентным доходам:

Дебет счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”

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

На сумму начисленных процентных расходов:

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

Кредит счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”.

На сумму списываемого обязательства по обратной поставке ценных бумаг:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1”)

Кредит счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”.

Разница между определенной для целей урегулирования требований и обязательств по договору репо стоимостью ценных бумаг, обязательства по передаче которых не исполнены первоначальным покупателем по договору репо, и суммой денежных средств, обязательства по передаче которых не исполнены первоначальным продавцом по договору репо, отражается соответственно по кредиту или дебету счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг” в корреспонденции с балансовым счетом по учету расчетов.

Этим же днем остаток (при его наличии), образовавшийся на счете № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”, подлежит отнесению на счет № 71503 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71505 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами”, или № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами”, или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми цен-

ными бумагами” (по соответствующему символу доходов от операций с приобретенными ценными бумагами или расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами).

Некредитная финансовая организация вправе относить остаток (при его наличии), образовавшийся на счете № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”, на счета № 71501 “Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Доходы от операций с прочими предоставленными средствами, в том числе с прочими приобретенными правами требования” раздела “Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами”) и № 71507 “Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подразделов “Доходы от операций с привлеченными средствами (кроме кредитов) юридических лиц”, “Доходы от операций с привлеченными средствами клиентов – физических лиц” раздела “Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами”) или на счета № 71502 “Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным” раздела “Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами”) и № 71508 “Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР подразделов “По средствам (кроме кредитов), привлеченным от юридических лиц”, “По привлеченным средствам клиентов – физических лиц” раздела “Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами”).

Порядок отражения финансового результата по неисполненному договору репо при урегулировании требований и обязательств при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

Глава 10. Отражение в бухгалтерском учете операций займа ценных бумаг

10.1. Бухгалтерский учет у некредитной финансовой организации – кредитора, предоставляющего ценные бумаги в заем.

10.1.1. Ценные бумаги (кроме векселей), переданные в заем, переносятся с балансового счета

второго порядка по учету ценных бумаг на балансовые счета № 50118 “Долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания”, № 50218 “Долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания”, № 50318 “Долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания”, № 50418 “Долговые ценные бумаги (кроме векселей), переданные без прекращения признания”, № 50618 “Долевые ценные бумаги, переданные без прекращения признания”, № 50718 “Долевые ценные бумаги, переданные без прекращения признания” соответственно той категории ценных бумаг, из которой осуществлялась передача. Акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ, паи переносятся с соответствующих балансовых счетов второго порядка счета № 601 “Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах” на счет № 60118 “Акции, паи, переданные без прекращения признания”.

Возврат ценных бумаг, переданных в заем, отражается обратной бухгалтерской записью.

10.1.2. Переоценка ценных бумаг, переданных в заем, осуществляется в соответствии с главами 5 и 7 настоящего Положения.

10.1.3. Учет начисленных процентных доходов по переданным в заем долговому ценным бумагам осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

10.1.4. Учет начисленных доходов по долевым ценным бумагам осуществляется в соответствии с отраслевым стандартом бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода.

В зависимости от согласованных с заемщиком условий исполнение им обязательств по выплатам эмитента по ценным бумагам, причитающимся некредитной финансовой организации – кредитору, отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

При получении денежными средствами выплат по долговому ценным бумагам:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

При получении денежными средствами выплат по долевым ценным бумагам:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит счета № 60347 “Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям”.

При предоставлении заемщику на условиях срочности, возвратности и платности:

Дебет соответствующего счета по учету прочих предоставленных средств

Кредит счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, счета № 60347 “Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям”.

Бухгалтерский учет начисленного процентного дохода по размещенным средствам осуществляется в соответствии с нормативными актами Банка России.

10.1.5. Оплата прочих расходов (затрат по сделке), связанных с предоставлением ценных бумаг в заем, в том числе в счет будущих периодов, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 50906 “Расчеты по прочим расходам по операциям займа ценных бумаг”

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

10.1.6. Начисление прочих расходов (затрат по сделке), связанных с предоставлением ценных бумаг в заем, осуществляется в соответствии с выбранным методом начисления и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71003 “Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы” раздела “Процентные доходы”)

Кредит счета № 50907 “Начисление прочих расходов по операциям займа ценных бумаг”.

10.1.7. Списание прочих расходов (затрат по сделке), относящихся к текущему месяцу, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 50907 “Начисление прочих расходов по операциям займа ценных бумаг”

Кредит счета № 50906 “Расчеты по прочим расходам по операциям займа ценных бумаг”.

10.2. Бухгалтерский учет у некредитной финансовой организации, получающей ценные бумаги в заем.

10.2.1. Ценные бумаги, полученные в заем, отражаются на внебалансовом счете № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе” в корреспонденции со счетом № 99998 “Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи”:

Дебет счета № 99998 “Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи”

Кредит счета № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”.

Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг, отраженное на внебалансовом счете № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”, учитывается на нем до исполнения (прекращения) указанного обязательства, за исключением случая, предусмотренного подпунктом 10.2.3 настоящего пункта.

На внебалансовом счете № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе” ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости.

Оценка (переоценка) ценных бумаг по справедливой стоимости, за исключением долевых ценных бумаг, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, осуществляется с периодичностью, аналогичной установленной пунктом 5.4 настоящего Положения, с отражением ее результатов в корреспонденции со счетом № 99998 “Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи”:

На сумму положительной переоценки:

Дебет счета № 99998 “Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи”

Кредит счета № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”.

На сумму отрицательной переоценки:

Дебет счета № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”

Кредит счета № 99998 “Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи”.

Долевые ценные бумаги, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, принимаются к учету по стоимости, указанной в договоре займа.

10.2.2. При передаче некредитной финансовой организацией – заемщиком заимствованных ценных бумаг контрагенту по операциям, совершаемым на возвратной основе, стоимость переданных ценных бумаг отражается на внебалансовом счете № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе” в корреспонденции со счетом № 99999 “Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи” и учитывается на нем до их возврата или прекращения требований по их возврату, за исключением случая, предусмотренного подпунктом 10.2.6 настоящего пункта.

На внебалансовом счете № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе” ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости.

Оценка (переоценка) ценных бумаг по справедливой стоимости, за исключением долевых ценных бумаг, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, осуществляется с периодичностью, аналогичной установленной пунктом 5.4 настоящего Положения, с отражением ее результатов в корреспонденции со счетом № 99999 “Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи”:

На сумму положительной переоценки:

Дебет счета № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе”

Кредит счета № 99999 “Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи”.

На сумму отрицательной переоценки:

Дебет счета № 99999 “Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи”

Кредит счета № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе”.

Долевые ценные бумаги, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, принимаются к учету по стоимости, указанной в договоре займа.

Получение ценных бумаг, требования по возврату которых учитываются на внебалансовом счете № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе”, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 99999 “Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи”

Кредит счета № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе”.

10.2.3. При реализации некредитной финансовой организацией – заемщиком заимствованных ценных бумаг указанные ценные бумаги списываются с внебалансового счета № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”.

Одновременно денежные средства, полученные от реализации заимствованных ценных бумаг, отражаются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”.

Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг”).

Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг, за исключением долевых ценных бумаг, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, учтенные на балансовых счетах по учету привлеченных средств, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости с периодичностью, аналогичной установленной пунктом 5.4 настоящего Положения:

На сумму увеличения обязательства:

Дебет счета расходов № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу ОФР раздела “Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными

ми долговыми ценными бумагами” или “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”)

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг”).

На сумму уменьшения обязательства:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по возврату заимствованных 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” (по соответствующему символу ОФР раздела “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами”).

Некредитная финансовая организация вправе относить результаты переоценки обязательств по возврату заимствованных ценных бумаг, учтенных на балансовых счетах по учету привлеченных средств, на счета № 71701 “Доходы по другим операциям” (по символу ОФР “Доходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг” подраздела “Доходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям” раздела “Доходы по другим операциям”) или № 71702 “Расходы по другим операциям” (по символу ОФР “Расходы от переоценки обязательств по возврату проданных или переданных ценных бумаг” подраздела “Расходы от переоценки обязательств и требований, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по прочим операциям” раздела “Расходы по другим операциям”):

На сумму увеличения обязательства:

Дебет счета № 71702 “Расходы по другим операциям”

Кредит счета по учету привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг”).

На сумму уменьшения обязательства:

Дебет счета по учету привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг”)

Кредит счета № 71701 “Доходы по другим операциям”.

Порядок отнесения результатов переоценки обязательств по возврату заимствованных ценных бумаг, учтенных на балансовых счетах по учету привлеченных средств, на счета доходов и расходов при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

10.2.4. При последующем приобретении ценных бумаг, обязательство по возврату которых отражено на балансовом счете по учету привлеченных средств, одновременно осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Приобретение ценных бумаг отражается в бухгалтерском учете в соответствии с главой 3 настоящего Положения.

Восстановление на внебалансовом счете № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе” стоимости заимствованных ценных бумаг:

Дебет счета № 99998 “Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи”

Кредит счета № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”.

Прекращение бухгалтерского учета обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг на балансовом счете по учету привлеченных средств отражается как выбытие (реализация) ценных бумаг:

Дебет счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”

Кредит счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории.

Списание суммы обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг:

Дебет соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг”)

Кредит счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”.

Разница между стоимостью выбывающих ценных бумаг и суммой обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг, списываемого с соответствующего счета по учету привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг”), подлежит отнесению на счета № 71503 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71505 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” или № 71504 “Расходы от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу доходов от операций с приобретенными ценными бумагами или расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами):

на сумму положительной разницы между стоимостью выбывающих ценных бумаг и суммой обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг

Дебет счета № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами”

Кредит счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”;

на сумму отрицательной разницы между стоимостью выбывающих ценных бумаг и суммой обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг

Дебет счета № 61210 “Выбытие (реализация) 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”.

10.2.5. Исполнение некредитной финансовой организацией – заемщиком обязательств по договору займа отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”

Кредит счета № 99998 “Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи”.

10.2.6. Если заимствованные ценные бумаги были переданы некредитной финансовой организацией – заемщиком контрагенту по операции, совершаемой на возвратной основе, срок исполнения которой превышает срок действия договора займа, на стоимость ценных бумаг, имеющих у некредитной финансовой организации – заемщика (в том числе приобретенных в целях исполнения обязательств по договору займа) и учитываемых на балансовых счетах по учету вложений в ценные бумаги, соответствующих переданным по операции, совершаемой на возвратной основе, и учитываемым на внебалансовом счете № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе”, осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания

Кредит соответствующего счета по учету вложений в ценные бумаги.

Одновременно требование по возврату соответствующих ценных бумаг по операции, совершаемой на возвратной основе, списывается с внебалансового счета № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе” в корреспонденции со счетом № 99999 “Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи”.

10.2.7. Выплаты эмитента по заимствованным ценным бумагам, причитающиеся кредитору, определяются, исходя из условий договора займа, и подлежат обязательному отражению в бухгалтерском учете некредитной финансовой организацией – заемщика не позднее дня, предусмотренного договором займа для исполнения ею обязательств перед кредитором по указанным выплатам, следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47423 “Требования по прочим финансовым операциям” (отдельный (отдельные) лицевой (лицевые) счет (счета) “Требования по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания”)

Кредит счета № 47422 “Обязательства по прочим финансовым операциям” (отдельный (отдельные) лицевой (лицевые) счет (счета) “Обязательства по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания”).

10.2.8. В зависимости от согласованных с кредитором условий исполнение некредитной финансовой организацией – заемщиком обязательств по указанным в подпункте 10.2.7 настоящего пункта выплатам отражается следующими бухгалтерскими записями.

При перечислении денежными средствами:

Дебет счета № 47422 “Обязательства по прочим финансовым операциям” (отдельный (отдельные) лицевой (лицевые) счет (счета) “Обязательства по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания”)

Кредит счета по учету денежных средств.

При последующем возврате на условиях срочности, возвратности и платности:

Дебет счета № 47422 “Обязательства по прочим финансовым операциям” (отдельный (отдельные) лицевой (лицевые) счет (счета) “Обязательства по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания”)

Кредит счета по учету привлеченных средств.

Бухгалтерский учет начисленного процентного расхода по привлеченным средствам осуществляется в соответствии с нормативными актами Банка России.

10.2.9. Выплаты эмитента по ценным бумагам, осуществленные в течение срока действия договора займа, требования по которым учтены некредитной финансовой организацией – заемщиком в соответствии с подпунктом 10.2.7 настоящего пункта, отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Если обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг учтено на внебалансовом счете № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”:

Дебет счета по учету денежных средств

Кредит счета № 47423 “Требования по прочим финансовым операциям” (отдельный (отдельные) лицевой (лицевые) счет (счета) “Требования по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания”).

Если обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг учтено на балансовом счете по учету привлеченных средств (в случае реализации заимствованных ценных бумаг), требование по выплатам по ценным бумагам, полученным без первоначального признания, учтенное на отдель-

ном лицевом счете счета № 47423 “Требования по прочим финансовым операциям”, подлежит списанию на счет № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами). Разница между суммой денежных средств, поступивших от эмитента, и суммой денежных средств, подлежащей перечислению (перечисленную) кредитору, отражается в бухгалтерском учете в соответствии с согласованным с кредитором порядком урегулирования расчетов по указанной разнице.

10.3. Прекращение обязательств по договору займа предоставлением заемщиком ценных бумаг, не являющихся предметом договора займа, отражается в бухгалтерском учете некредитной финансовой организации – кредитора как операция мены ценных бумаг в соответствии с пунктом 8.7 настоящего Положения.

10.4. Прекращение обязательств по договору займа предоставлением денежных средств отражается в следующем порядке.

10.4.1. В балансе некредитной финансовой организации – кредитора данная операция отражается как выбытие (реализация) ценных бумаг в соответствии с главой 8 настоящего Положения.

При этом сумма, поступившая в погашение займа, отражается по кредиту счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”. По дебету счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг” отражается стоимость ценных бумаг, числящаяся на счете по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

Этим же днем остаток (при его наличии), образовавшийся на счете № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”, подлежит отнесению на счета № 71503 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71505 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” или № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу доходов от операций с приобретенными ценными бумагами или расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами).

10.4.2. В балансе некредитной финансовой организации – заемщика данная операция отражается как приобретение заимствованных ценных бумаг в соответствии с главой 3 настоящего Положения.

Одновременно обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг списывается с внебалансового счета № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”.

Если обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг учтено на балансовом счете по учету привлеченных средств (в случае реализации заимствованных ценных бумаг), сумма денежных средств, предоставленных в погашение займа, отражается по дебету счета по учету выбытия (реализации) ценных бумаг, а обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг – по кредиту счета по учету выбытия (реализации) ценных бумаг.

Этим же днем остаток (при его наличии), образовавшийся на счете № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”, подлежит отнесению на счета № 71503 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71505 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” или № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” (по соответствующему символу доходов от операций с приобретенными ценными бумагами или расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами).

10.5. Процентные расходы по операциям займа ценных бумаг и процентные доходы от операций займа ценных бумаг отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

10.5.1. Начисление и уплата процентов по договору займа ценных бумаг учитывается некредитной финансовой организацией – заемщиком на счетах по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам.

Начисление процентного расхода по договору займа ценными бумагами отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71101 “Процентные расходы” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Процентные расходы” раздела “Процентные расходы”)

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

Перевод денежных средств на сумму начисленных процентов по договору займа ценными бумагами отражается следующей бухгалтерской записью:

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

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

10.5.2. Начисление и получение процентов по договору займа ценных бумаг учитывается некредитной финансовой организацией – кредитором на счетах по учету начисленных процентов (к получению) по прочим предоставленным средствам.

Начисление процентного дохода по договору займа ценными бумагами отражается следующей бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 71001 “Процентные доходы” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Процентные доходы” раздела “Процентные доходы”).

Поступление денежных средств в размере начисленных процентов по договору займа ценными бумагами отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

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

Глава 11. Долговые ценные бумаги (включая векселя), учитываемые по амортизированной стоимости (кроме долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения)

11.1. Некредитная финансовая организация учитывает долговые ценные бумаги (включая векселя) по амортизированной стоимости (кроме ценных бумаг, удерживаемых до погашения), в случае если одновременно выполняются следующие условия:

ценные бумаги не котируются на активном рынке;

ценные бумаги не были классифицированы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с подпунктом 2.1.2 пункта 2.1 настоящего Положения;

ценные бумаги не были классифицированы при первоначальном признании в категорию имеющих в наличии для продажи в соответствии с подпунктом 2.1.4 пункта 2.1 настоящего Положения;

ценные бумаги предоставляют владельцу право на получение фиксированных или определяемых платежей, за исключением ценных бумаг, по которым покупатель ценной бумаги может не возместить первоначально осуществленные инвестиции по причинам, отличным от обесценения ценной бумаги.

Приобретаемые некредитной финансовой организацией долговые ценные бумаги (включая векселя), не обращающиеся на активном рынке, как правило, удовлетворяют указанным в настоящем пункте условиям. В этом случае некредитная финансовая организация после первоначального признания должна учитывать их по амортизированной стоимости.

11.2. Ценные бумаги, удовлетворяющие критериям, указанным в пункте 11.1 настоящего Положения, учитываются на следующих балансовых счетах: долговые ценные бумаги на счете № 504 “Долговые ценные бумаги (кроме векселей), кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения” и векселя на счете № 515 “Векселя, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или

убыток, имеющих в наличии для продажи и удерживаемых до погашения” (далее – счета № 504 и № 515).

11.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению ценных бумаг, учитываемых на счетах № 504 и № 515, осуществляется в соответствии с главой 3 настоящего Положения.

11.4. На основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”, процентная ставка по долговой ценной бумаге, учитываемой на счетах № 504 и № 515, может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок.

При первоначальном признании такой ценной бумаги в случае признания ЭСП нерыночной к ней применяется наблюдаемая рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и амортизированная стоимость пересчитывается с применением метода ЭСП.

11.4.1. По долговой ценной бумаге, учитываемой на счетах № 504 и № 515, признается расход, если подлежащая применению рыночная ставка в качестве ЭСП выше первоначально рассчитанной и признанной нерыночной ЭСП.

Сумма признаваемого расхода отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71502 “Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным” раздела “Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами”)

Кредит счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг.

11.4.2. По долговой ценной бумаге, учитываемой на счетах № 504 и № 515, признается доход, если подлежащая применению рыночная ставка в качестве ЭСП ниже первоначально рассчитанной и признанной нерыночной ЭСП.

Сумма признаваемого дохода отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг

Кредит счета № 71501 “Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами” (по соответствующему символу ОФР подраздела “Доходы от операций с прочими предоставленными средствами, в том числе с прочими приобретенными правами требования” раздела “Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами”).

11.5. Бухгалтерский учет долговых ценных бумаг, учитываемых на счетах № 504 и № 515, соответствует порядку учета долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, установленному главой 6, за исключением пункта 6.2, настоящего Положения.

11.6. К долговым ценным бумагам, учитываемым на счетах № 504 и № 515, срок погашения которых менее одного года при их первоначальном признании, включая ценные бумаги, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование (метод ЭСП) может не применяться при условии выполнения критериев, предусмотренных пунктом 1.4 настоящего Положения. В этом случае для расчета амортизированной стоимости этих долговых ценных бумаг применяется линейный метод начисления процентных доходов.

11.7. Долговые ценные бумаги, учитываемые на счетах № 504 и № 515, не переоцениваются.

11.8. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, учитываемым на счетах № 504 и № 515, осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

11.9. По долговым ценным бумагам, учитываемым на счетах № 504 и № 515, при наличии признаков обесценения формируются резервы под обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”.

Порядок формирования резервов под обесценение при необходимости определяется (утверждается) некредитной финансовой организацией в стандартах экономического субъекта.

11.9.1. Формирование резерва под обесценение отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71202 “Расходы по формированию резервов под обесценение” (по соответствующему символу ОФР подраздела “По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным” раздела “Расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход”)

Кредит соответствующего счета второго порядка “Резервы под обесценение”, открытого на счетах № 504 и № 515.

11.9.2. Восстановление (уменьшение ранее начисленного) резерва под обесценение отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета второго порядка “Резервы под обесценение”, открытого на счетах № 504 и № 515

Кредит счета № 71201 “Доходы от восстановления резервов под обесценение” (по соответствующему символу ОФР подраздела “По прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, предоставленным” раздела “Доходы от восстановления резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход”).

11.10. Выбытие (реализация) долговых ценных бумаг, учитываемых на счетах № 504 и № 515, осуществляется в соответствии с главой 8 настоящего Положения.

Глава 12. Заключительные положения

12.1. При применении настоящего Положения некредитные финансовые организации руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности 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; 2013, № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; № 51, ст. 6677; № 52, ст. 6990; 2014, № 45, ст. 6154).

12.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 1 января 2017 года.

Настоящее Положение применяется микрофинансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами с 1 января 2018 года, сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, ломбардами – с 1 января 2019 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. НАБИУЛЛИНА

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
30 октября 2015 года
Регистрационный № 39570

5 октября 2015 года

№ 496-П

ПОЛОЖЕНИЕ

Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями

На основании Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154, № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4349, ст. 4357) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 29 сентября 2015 года № 28) Банк России устанавливает для некредитных финансовых организаций порядок бухгалтерского учета хеджирования.

Глава 1. Общие положения

1.1. Цель бухгалтерского учета хеджирования – отразить в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации результаты ее деятельности по управлению рисками, предусматривающей использование финансовых инструментов для управления позициями по определенным рискам, которые могут повлиять на прибыль или убыток (либо прочий совокупный доход, если это вложение в долевые инструменты, применительно к которым некредитная финансовая организация решила представлять изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода). Данный подход разъясняет порядок использования инструментов хеджирования, к

которым применяется учет хеджирования, чтобы обеспечить понимание их назначения и влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

1.2. Бухгалтерский учет хеджирования осуществляется, если некредитная финансовая организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования. Датой начала хеджирования является дата определения отношений хеджирования.

1.3. Инструмент хеджирования может представлять собой:

производный финансовый инструмент за исключением проданного опциона (кроме опциона, проданного в целях хеджирования купленного опциона), определяемый в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ “О рынке ценных бумаг” (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247; 2008, № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4193; № 41, ст. 5193; 2011, № 7, ст. 905; № 23, ст. 3262; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040; № 50, ст. 7357; 2012, № 25, ст. 3269; № 31, ст. 4334; № 53, ст. 7607; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4043, ст. 4082, ст. 4084; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014, № 30, ст. 4219; 2015, № 1, ст. 13; № 14, ст. 2022; № 27, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4357);

договор купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющийся производным финансовым инструментом, предусматривающий обязанность одной стороны передать иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги в собственность другой стороне

не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество;

договор, который признается производным финансовым инструментом в соответствии с правом иностранного государства, нормами международного договора или обычаями делового оборота и в отношении которого правом иностранного государства или нормами международного договора предусмотрена его судебная защита, за исключением проданного опциона (кроме опциона, проданного в целях хеджирования купленного опциона);

непроизводный финансовый актив или производное финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением финансового обязательства, отражаемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, для которого сумма изменения справедливой стоимости, относящаяся к изменениям в кредитном риске, учитывается в прочем совокупном доходе;

прочие инструменты, подпадающие под определение инструмента хеджирования в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 “Финансовые инструменты”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 августа 2015 года № 133н “О введении в действие и прекращении действия Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 сентября 2015 года № 38889 (“Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 18 сентября 2015 года) (далее – МСФО (IFRS) 9).

Для хеджирования валютного риска компонент валютного риска производного финансового актива или производного финансового обязательства может быть определен по усмотрению некредитной финансовой организации как инструмент хеджирования при условии, что он не является вложением в долевого инструмента, для которого некредитная финансовая организация выбрала отражение изменения справедливой стоимости в прочем совокупном доходе. В целях настоящего Положения применяются определения финансового активи-

ва и финансового обязательства, приведенные в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 32 “Финансовые инструменты: представление информации”, введенном в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 2011 года № 160н “О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2011 года № 22501 (Российская газета от 9 декабря 2011 года)¹ (далее – приказ Минфина России № 160н).

Выбор инструментов хеджирования осуществляется некредитной финансовой организацией во внутренних документах.

1.4. Финансовый инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования в соответствии с пунктом 1.3 настоящей главы, применяется для учета хеджирования в целостном виде (без выделения отдельных частей) с учетом положений настоящей главы.

Выделение отдельных частей для использования их в качестве инструмента хеджирования допускается только в случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 9.

Пропорциональная доля всего инструмента хеджирования может быть определена по усмотрению некредитной финансовой организации в качестве инструмента хеджирования.

Отношение хеджирования не может быть определено только для части периода, в течение которого инструмент хеджирования находится в обращении.

1.5. Некредитная финансовая организация по собственному усмотрению может определить в качестве инструмента хеджирования любое сочетание:

производных финансовых инструментов или их пропорциональных долей; и

непроизводных финансовых инструментов или их пропорциональных долей.

Для целей учета хеджирования в качестве инструмента хеджирования могут быть определены только те финансовые инструменты, их пропорциональные доли, сочетание финансовых инструмен-

¹ С поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года), от 31 октября 2012 года № 143н “О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 12 декабря 2012 года № 26099 (Российская газета от 21 декабря 2012 года), от 2 апреля 2013 года № 36н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2013 года № 28518 (Российская газета от 5 июня 2013 года), от 7 мая 2013 года № 50н “О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 14 июня 2013 года № 28797 (Российская газета от 12 июля 2013 года), от 21 января 2015 года № 9н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 11 февраля 2015 года № 35970 (“Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 13 февраля 2015 года).

тов или их пропорциональных долей, которые соответствуют требованиям МСФО (IFRS) 9.

1.6. Объект хеджирования может представлять собой:

отраженный на счетах бухгалтерского учета главы А Плана счетов бухгалтерского учета в не кредитных финансовых организациях, установленном Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П “О Плана счетов бухгалтерского учета в не кредитных финансовых организациях и порядке его применения”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации от 07.10.2015 № 39197 (“Вестник Банка России” от 29 октября 2015 года № 94–95) (далее – План счетов бухгалтерского учета в не кредитных финансовых организациях) (далее – балансовые счета), актив или обязательство;

неотраженное на балансовых счетах твердое договорное обязательство. В целях настоящего Положения под твердым договорным обязательством понимается соглашение, имеющее обязательную силу, об обмене определенного количества ресурсов по определенной цене на определенную будущую дату или даты;

прогнозируемую операцию. В целях настоящего Положения под прогнозируемой операцией понимается ожидаемая, но не оформленная договором будущая операция, соответствующая критериям объекта хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9;

чистую инвестицию в иностранное подразделение. В целях настоящего Положения применяется определение чистой инвестиции в иностранное подразделение, приведенное в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 21 “Влияние изменений обменных курсов валют”, введенном в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н² (далее – МСФО (IAS) 21).

Объект хеджирования может быть:

отдельным объектом;

группой объектов;

компонентом отдельного объекта или группы объектов.

Выбор объектов хеджирования, а также определение конкретного перечня характеристик (условий), отличающих твердое договорное обязательство от прогнозируемой операции, осуществляется не кредитной финансовой организацией во внутренних документах.

Для целей учета хеджирования в качестве объектов хеджирования могут быть определены толь-

ко активы, обязательства, группы объектов, компоненты отдельного объекта, компоненты группы объектов, сделки или операции, соответствующие требованиям МСФО (IFRS) 9.

1.7. В отношении вопросов бухгалтерского учета хеджирования, не урегулированных настоящим Положением, не кредитная финансовая организация руководствуется положениями МСФО (IFRS) 9.

Глава 2. Общие принципы бухгалтерского учета хеджирования

2.1. Для учета хеджирования отношения хеджирования классифицируются на следующие виды:

хеджирование справедливой стоимости;

хеджирование денежных потоков;

хеджирование чистой инвестиции в иностранное подразделение в соответствии с определением МСФО (IAS) 21.

Хеджирование справедливой стоимости заключается в хеджировании подверженности риску изменения справедливой стоимости отраженного на балансовых счетах актива или обязательства, а также неотраженного на балансовых счетах твердого договорного обязательства, или их компонента, которое связано с конкретным риском и может оказать влияние на доходы и (или) расходы. Инвестиция, учитываемая по методу долевого участия, а также инвестиция в консолидированную дочернюю организацию не могут быть объектами хеджирования при хеджировании справедливой стоимости. Инвестиция, удерживаемая до погашения, не может быть объектом хеджирования в отношении риска изменения процентной ставки или риска досрочного погашения.

Хеджирование денежных потоков заключается в хеджировании подверженности риску изменений движения денежных средств, которые связаны с отдельным риском, имеющим отношение к отраженному на балансовых счетах активу или обязательству, а также прогнозируемой операции, или их компонента, и могут оказать влияние на доходы или расходы.

2.2. Не кредитной финансовой организацией хеджирование валютного риска твердого договорного обязательства может отражаться в бухгалтерском учете как хеджирование справедливой стоимости или как хеджирование денежных потоков.

2.3. Не кредитная финансовая организация вправе осуществлять учет хеджирования при выполнении всех следующих условий.

2.3.1. На дату начала хеджирования не кредитной финансовой организацией определены отно-

² С поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года), от 2 апреля 2013 года № 36н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2013 года № 28518 (Российская газета от 5 июня 2013 года).

шения хеджирования и отношения хеджирования и цели управления рисками задокументированы. Некредитной финансовой организацией дополнительно к требованиям по определению отношения хеджирования, инструмента хеджирования и объекта хеджирования, изложенным в главе 1 настоящего Положения, отражены во внутренних документах на дату начала хеджирования:

определение и описание хеджируемого риска;

способы оценки эффективности хеджирования, которые, в том числе, включают анализ источников неэффективности хеджирования и способ определения коэффициента хеджирования, представляющего собой соотношение между количественным объемом инструмента хеджирования и количественным объемом объекта хеджирования, определяемое на основе их относительных весов.

2.3.2. Хеджирование отвечает всем следующим требованиям эффективности хеджирования в том случае, если:

существует экономическая взаимосвязь между объектом хеджирования и инструментом хеджирования;

влияние кредитного риска не оказывает преобладающего влияния на изменение стоимости, обусловленное указанной экономической взаимосвязью;

коэффициент хеджирования, определенный для данного отношения хеджирования, отражает соотношение между количественным объемом объекта хеджирования, фактически хеджируемым организацией, и количественным объемом инструмента хеджирования, фактически используемым некредитной финансовой организацией для хеджирования указанного количественного объема объекта хеджирования.

При оценке эффективности хеджирования некредитные финансовые организации руководствуются положениями МСФО (IFRS) 9.

2.4. Если значение коэффициента хеджирования перестает удовлетворять требованиям, указанным в подпункте 2.3.2 пункта 2.3 настоящего Положения, но цель управления риском, для которого устанавливались данные отношения хеджирования, остается прежней, некредитная финансовая организация обязана откорректировать коэффициент хеджирования, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9.

2.5. Некредитная финансовая организация обязана перспективно прекратить учет хеджирования только в том случае, когда отношение хеджирования (или часть отношения хеджирования) перестает удовлетворять требованиям, указанным в подпунктах 2.3.1 и 2.3.2 пункта 2.3 настоящего Положения с учетом требований МСФО (IFRS) 9, включая случаи продажи, расторжения, исполнения или окончания срока действия инструмента хеджирования.

Замена или пролонгация инструмента хеджирования не являются окончанием срока действия

или прекращением действия инструмента хеджирования, в случае если замена или пролонгация инструмента хеджирования является частью и осуществляется в соответствии с целью управления рисками, закрепленной во внутренних документах некредитной финансовой организации, а также в других случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 9.

2.6. В случае прекращения учета хеджирования справедливой стоимости для объекта хеджирования, являющимся финансовым инструментом, учитываемым по амортизированной стоимости, некредитная финансовая организация применяет подпункт 3.2.8 пункта 3.2 настоящего Положения с учетом требований МСФО (IFRS) 9.

2.7. В случае прекращения учета хеджирования денежных потоков некредитная финансовая организация применяет подпункт 4.2.5 пункта 4.2 настоящего Положения с учетом требований МСФО (IFRS) 9.

2.8. Порядок бухгалтерского учета хеджирования справедливой стоимости и хеджирования денежных потоков приведен в приложениях 1 и 2 к настоящему Положению.

Глава 3. Особенности бухгалтерского учета хеджирования справедливой стоимости

3.1. Порядок бухгалтерского учета финансовых инструментов, которые или части которых определены некредитной финансовой организацией в качестве инструментов хеджирования справедливой стоимости, установлен Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 488-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации от 15.10.2015 № 39326 ("Вестник Банка России" от 6 ноября 2015 года № 97–98) и другими нормативными актами Банка России, регулирующими порядок бухгалтерского учета непродуцированных финансовых инструментов.

3.2. Бухгалтерские записи при отражении в учете отношений хеджирования справедливой стоимости осуществляются в следующем порядке.

3.2.1. В случае если объектом хеджирования является отраженный на балансовых счетах актив или обязательство (за исключением финансового инструмента, по которому изменение справедливой стоимости отражается в прочем совокупном доходе) или их компонент, то изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, связанное с хеджируемым риском, отражается в корреспонденции со счетом учета доходов и расходов от изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования в следующем порядке.

Уменьшение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является отраженным на

балансовом счете активом или его компонентом, связанное с хеджируемым риском, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”

Кредит соответствующего счета по учету актива, являющегося объектом хеджирования.

Увеличение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является отраженным на балансовом счете активом или его компонентом, связанное с хеджируемым риском, отражается бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета по учету актива, являющегося объектом хеджирования

Кредит счета № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”.

Увеличение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является отраженным на балансовом счете обязательством или его компонентом, связанное с хеджируемым риском, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”

Кредит соответствующего счета по учету обязательства, являющегося объектом хеджирования.

Уменьшение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является отраженным на балансовом счете обязательством или его компонентом, связанное с хеджируемым риском, отражается бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета по учету обязательства, являющегося объектом хеджирования

Кредит счета № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”.

3.2.2. В случае если объектом хеджирования является долевым финансовый инструмент, для которого некредитная финансовая организация выбрала не подлежащее отмене решение отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, такое изменение продолжает отражаться в составе прочего совокупного дохода. Изменение справедливой стоимости инструмента хеджирования, ранее отраженное на счете № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”, при этом переносится в состав прочего совокупного дохода.

Доход от увеличения справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”

Кредит счета № 10622 “Положительная переоценка финансовых активов”, № 10623 “Отрицательная переоценка финансовых активов”.

Расход в результате уменьшения справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10623 “Отрицательная переоценка финансовых активов”, № 10622 “Положительная переоценка финансовых активов”

Кредит счета № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”.

3.2.3. В случае если объектом хеджирования является долговой финансовый инструмент (или его компонент), который некредитная финансовая организация классифицировала как финансовый актив, изменение справедливой стоимости которого отражается в составе прочего совокупного дохода, то изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, связанное с хеджируемым риском, отражается в корреспонденции со счетом учета доходов и расходов от изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования в следующем порядке.

Доход от изменения справедливой стоимости объекта хеджирования в размере изменения справедливой стоимости, связанного с хеджируемым риском, относится на доходы некредитной финансовой организации бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” по учету положительной переоценки финансового инструмента, изменение справедливой стоимости которого отражается в составе прочего совокупного дохода

Кредит счета № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”.

Расход в результате изменения справедливой стоимости объекта хеджирования в размере изменения справедливой стоимости, связанного с хеджируемым риском, относится на расходы некредитной финансовой организации бухгалтерской записью:

Дебет счета № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”

Кредит соответствующего счета второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” по учету отрицательной переоценки финансового инструмента, изменение справедливой стоимости которого отражается в составе прочего совокупного дохода.

3.2.4. В случае если объектом хеджирования является неотраженное на балансовых счетах твердое договорное обязательство, то изменение его справедливой стоимости, связанное с хеджируемым риском, признается как актив или как обязательство в следующем порядке.

Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является неотраженным на балансовых счетах твердым договорным обязательством (или его компонентом) по приобретению актива, в случае увеличения стоимости актива, твердое договорное обязательство по приобретению которого является объектом хеджирования, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52802 “Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”, № 52801 “Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”

Кредит счета № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”.

Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является неотраженным на балансовых счетах твердым договорным обязательством (или его компонентом) по приобретению актива, в случае уменьшения стоимости актива, твердое договорное обязательство по приобретению которого является объектом хеджирования, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”

Кредит счета № 52801 “Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”, № 52802 “Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”.

Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является неотраженным на балансовых счетах твердым договорным обязательством (или его компонентом), по принятию обязательства, в случае увеличения стоимости обязательства, твердое договорное обязательство по принятию которого является объектом хеджирования, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”

Кредит счета № 52803 “Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”, № 52804 “Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”.

Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является неотраженным на балансовых счетах твердым договорным обя-

зательством (или его компонентом), по принятию обязательства, в случае уменьшения стоимости обязательства, твердое договорное обязательство по принятию которого является объектом хеджирования, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52804 “Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”, № 52803 “Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”

Кредит счета № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”.

3.2.5. Бухгалтерские записи, указанные в подпунктах 3.2.1–3.2.4 настоящего пункта, отражаются в бухгалтерском учете одновременно с бухгалтерскими записями по отражению изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования в соответствии с пунктом 3.1 настоящего Положения.

3.2.6. При первоначальном признании на балансовых счетах актива или обязательства в результате исполнения твердого договорного обязательства, первоначальная стоимость такого актива или обязательства корректируется на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, который являлся неотраженным на балансовых счетах твердым договорным обязательством, в следующем порядке.

Если в результате исполнения твердого договорного обязательства некредитная финансовая организация признает в бухгалтерском учете актив, то в дополнение к бухгалтерским записям по признанию актива осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета по учету актива

Кредит счета № 52802 “Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”

или

Дебет счета № 52801 “Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”

Кредит соответствующего счета по учету актива.

Если в результате исполнения твердого договорного обязательства некредитная финансовая организация признает в бухгалтерском учете обязательство, то в дополнение к бухгалтерским записям по признанию обязательства осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 52803 “Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”

Кредит соответствующего счета по учету обязательства
или

Дебет соответствующего счета по учету обязательства

Кредит счета № 52804 “Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”.

3.2.7. Если твердое договорное обязательство в соответствии с нормами применяемого к такому соглашению законодательства или обычаями делового оборота прекращено без поставки (образования, первоначального признания) актива либо возникновения обязательства, то изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, отраженное на балансовых счетах № 52801 “Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”, № 52802 “Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”, № 52803 “Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)” и № 52804 “Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”, подлежит списанию на счет № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”.

3.2.8. Если объект хеджирования представляет собой финансовый инструмент (или его компонент), оцениваемый по амортизированной стоимости, то любая корректировка балансовой стоимости, указанная в подпункте 3.2.1 настоящего пункта, должна амортизироваться в порядке, установленном соответствующим нормативным актом Банка России, регулирующим порядок бухгалтерского учета соответствующего финансового инструмента. Если объектом хеджирования является долговой инструмент, изменение справедливой стоимости которого отражается в составе прочего совокупного дохода, то совокупное изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, связанного с хеджируемым риском, признанное в составе доходов или расходов в соответствии с подпунктом 3.2.3 настоящего пункта, должно амортизироваться в порядке, установленном соответствующим нормативным актом Банка России, регулирующим порядок бухгалтерского учета соответствующего финансового инструмента. Дата начала амортизации не должна быть позднее даты прекращения корректировки балансовой стоимости объекта хеджирования и определяется в соот-

ветствии с требованиями МСФО (IFRS) 9. Амортизация должна основываться на пересчитанной эффективной ставке процента на дату начала амортизации.

Глава 4. Особенности бухгалтерского учета хеджирования денежных потоков

4.1. Бухгалтерские записи при отражении в учете инструмента хеджирования денежных потоков осуществляются в следующем порядке.

4.1.1. Часть переоценки инструмента хеджирования, определяемая как эффективное хеджирование, отражается в составе прочего совокупного дохода.

Часть переоценки инструмента хеджирования, определяемая как неэффективное хеджирование, отражается в доходах или расходах в соответствии с пунктом 3.1 настоящего Положения.

4.1.2. Для выполнения требований подпункта 4.1.1 настоящего пункта некредитная финансовая организация:

сумму переоценки инструмента хеджирования отражает на балансовых счетах № 10619 “Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы”, № 10620 “Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы”;

определяет наименьшее значение (в абсолютном значении) из следующих сумм: сумма переоценки инструмента хеджирования, накопленная с даты начала хеджирования, или сумма изменения справедливой стоимости (приведенной стоимости) ожидаемых будущих денежных потоков объекта хеджирования, накопленная с даты начала хеджирования;

рассчитывает разницу между остатком на балансовых счетах № 10619 “Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы”, № 10620 “Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы” с учетом бухгалтерской записи, указанной во втором абзаце настоящего подпункта, и наименьшей суммой, определенной в соответствии с третьим абзацем настоящего подпункта.

Если данная разница является положительной, то на сумму этой разницы вместе с бухгалтерской записью по отражению переоценки инструмента хеджирования осуществляется дополнительная бухгалтерская запись:

Дебет счета № 10619 “Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы”

Кредит счета № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”

или

Дебет счета № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”

Кредит счета № 10620 “Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы”.

Если данная разница является отрицательной, то дополнительная бухгалтерская запись не осуществляется.

4.2. Бухгалтерские записи при отражении в учете отношений хеджирования денежных потоков осуществляются в следующем порядке.

4.2.1. Если хеджируемая прогнозируемая операция приводит к признанию нефинансового актива или нефинансового обязательства, то некредитная финансовая организация сумму переоценки инструмента хеджирования, признанную в составе добавочного капитала в соответствии с пунктом 4.1 настоящего Положения, включает в первоначальную стоимость нефинансового актива или нефинансового обязательства в дату признания соответствующего актива или обязательства в следующем порядке.

Если в составе добавочного капитала накоплена положительная переоценка, то осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 10619 “Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы”

Кредит соответствующего счета по учету нефинансового актива

или

Дебет счета № 10619 “Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы”

Кредит соответствующего счета по учету нефинансового обязательства.

Если в составе добавочного капитала накоплена отрицательная переоценка, то осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета по учету нефинансового актива

Кредит счета № 10620 “Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы”

или

Дебет соответствующего счета по учету нефинансового обязательства

Кредит счета № 10620 “Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы”.

4.2.2. Если хеджируемая прогнозируемая операция в отношении нефинансового актива или нефинансового обязательства становится твердым договорным обязательством, для которого применяется учет хеджирования справедливой стоимости, то переоценка инструмента хеджирования, накопленная в составе добавочного капитала, исключается

из состава добавочного капитала в дату признания твердого договорного обязательства в следующем порядке.

Если в составе добавочного капитала накоплена положительная переоценка, то осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 10619 “Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы”

Кредит счета № 52801 “Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”

или

Дебет счета № 10619 “Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы”

Кредит счета № 52803 “Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”.

Если в составе добавочного капитала накоплена отрицательная переоценка, то осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 52802 “Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”

Кредит счета № 10620 “Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы”

или

Дебет счета № 52804 “Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)”

Кредит счета № 10620 “Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы”.

В дальнейшем применяются бухгалтерские записи, предусмотренные подпунктами 3.2.6 и 3.2.7 пункта 3.2 настоящего Положения.

4.2.3. В случаях, не предусмотренных подпунктами 4.2.1 и 4.2.2 настоящего пункта, накопленная в составе добавочного капитала сумма переоценки инструмента хеджирования относится на доходы или расходы в дату, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы.

Если в составе добавочного капитала накоплена положительная переоценка, то осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 10619 “Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы”

Кредит счета № 710 “Процентные доходы”, счета № 711 “Процентные расходы”, счета № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с

финансовыми инструментами и драгоценными металлами”.

Если в составе добавочного капитала накоплена отрицательная переоценка, то осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 710 “Процентные доходы”, счета № 711 “Процентные расходы”, счета № 715 “Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами”

Кредит счета № 10620 “Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы”.

4.2.4. Если в составе добавочного капитала накоплена отрицательная переоценка инструмента хеджирования, которую некредитная финансовая организация не ожидает возместить в будущем, то сумма такой переоценки относится на расходы. При этом формируется бухгалтерская запись, предусмотренная подпунктом 4.2.3 настоящего пункта.

4.2.5. В случае прекращения учета хеджирования денежных потоков сумма накопленной переоценки по инструменту хеджирования, признанная в составе добавочного капитала, подлежит отражению в составе добавочного капитала до возникновения прогнозируемой операции, если выполнение операции ожидается. В случае если выполнение операции не ожидается, сумма накопленной переоценки по инструменту хеджирования, признанная в составе добавочного капитала, относится на доходы или расходы.

Глава 5. Особенности бухгалтерского учета хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение

5.1. Бухгалтерские записи при хеджировании чистой инвестиции в иностранное подразделение, включая хеджирование монетарной статьи, которая отражается как часть чистой инвестиции согласно МСФО (IAS) 21, осуществляются в порядке, установленном для хеджирования денежных потоков (глава 4 настоящего Положения).

5.2. При отражении бухгалтерских записей, предусмотренных подпунктом 4.1.2 пункта 4.1 и пунктом 4.2 настоящего Положения, для учета переоценки инструмента хеджирования применяются балансовые счета № 10624 “Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – положительные разницы”, № 10625 “Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – отрицательные разницы”.

5.3. Сумма переоценки инструмента хеджирования, накопленная в составе капитала, переносится в доходы или расходы в соответствии с МСФО (IAS) 21 при выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения. При этом осуществляются бухгалтерские записи в порядке, установленном подпунктом 4.2.3 пункта 4.2 настоящего Положения, с учетом пункта 5.2 настоящего Положения.

Глава 6. Заключительные положения

6.1. 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; 2013, № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; № 51, ст. 6677; № 52, ст. 6990; 2014, № 45, ст. 6154).

6.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 1 января 2018 года.

Настоящее Положение применяется сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами и ломбардами с 1 января 2019 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. НАБИУЛЛИНА

Приложение 1
к Положению Банка России
от 5 октября 2015 года № 496-П

“Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования
некредитными финансовыми организациями”

**Порядок бухгалтерского учета хеджирования
изменения справедливой стоимости долевого инструмента,
для которого организация выбрала не подлежащее отмене
решение отражать изменение справедливой стоимости
в составе прочего совокупного дохода, вследствие изменения
официального курса доллара США**

Приведенные в настоящем порядке данные по справедливой стоимости объектов хеджирования и производных финансовых инструментов (далее – ПФИ) являются условными и не рассматриваются как обязательные по определению справедливой стоимости.

Указанный в настоящем порядке временной период соответствует: “20X1” – текущему году.

Организация “А” 15 марта 20X1 года приобретает через брокера обыкновенные акции иностранного банка “Б” на зарубежной фондовой бирже, где сделки осуществляются в долларах США, за 12 000 000 долларов США. Акции иностранного банка “Б” торгуются только на одной фондовой бирже. При первоначальном признании в бухгалтерском учете организацией “А” было принято не подлежащее отмене решение отражать изменение справедливой стоимости данного долевого инструмента в составе прочего совокупного дохода.

В целях хеджирования валютного риска при изменении справедливой стоимости акций организация “А” принимает решение заключить расчетный форвардный договор на продажу долларов США, не предусматривающий поставку иностранной валюты. Сторонами будут произведены расчеты исходя из разницы между курсом договора и официальным курсом доллара США на дату исполнения, умноженной на сумму договора в долларах США.

Так как в краткосрочной перспективе стоимость акций может снизиться ниже 12 000 000 долларов США, организация “А” принимает решение хеджировать валютный риск только по части купленных акций в общей сумме 10 000 000 долларов США. В дальнейшем организация “А” планирует повторять заключение форвардного договора на продажу долларов США в сумме 10 000 000 долларов США в течение всего срока владения акциями в рамках задокументированной стратегии по управлению валютным риском. Организация установила, что такое возобновление форвардного договора не приводит к прекращению учета хеджирования в дату окончания срока действия форвардного договора в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Условия расчетного форвардного договора:

дата заключения – 15 марта 20X1 года;

дата исполнения – 15 сентября 20X1 года;

организация “А” продает 10 000 000 USD за рубли по курсу 29,4000 руб./USD уполномоченному банку;

обязательств по уплате периодических платежей в связи с изменением официального курса доллара США не предусмотрено.

На дату заключения форвардного договора организация оценила кредитный риск контрагента как низкий. Кредитный риск контрагента остается неизменным на протяжении действия форвардного договора.

Официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:

на 15.03.20X1 – 28,6640 руб./USD;

на 31.03.20X1 – 28,4290 руб./USD;

на 30.06.20X1 – 28,0758 руб./USD;

на 15.09.20X1 – 30,3643 руб./USD;

Условные данные по справедливой стоимости расчетного форвардного договора, определенной с использованием принятых организацией методов оценки форвардных договоров, включая изменение справедливой стоимости форвардного договора равное изменению официального курса доллара США умноженное на номинальную стоимость форвардного договора (10 000 000 долларов США) (далее – “изменение спот-элемента форвардного договора”), и прочее изменение справедливой стоимости форвардного договора, равное изменению справедливой стоимости форвардного договора за вычетом изменения спот-элемента форвардного договора, и представляющее собой изменение справедливой стоимости форвардного договора, связанное с уменьшением срока, оставшегося до даты исполнения форвардного договора (далее – “изменение форвардного элемента форвардного договора”):

Дата	Определение вида ПФИ для организации "А"	Справедливая стоимость форвардного договора (руб.)	Изменение справедливой стоимости форвардного договора (руб.)	В том числе изменение спот-элемента форвардного договора (руб.)	В том числе изменение форвардного элемента форвардного договора
15.03.20X1	–	0-00	0-00	0-00	0-00
31.03.20X1	Актив	6 590 000-00	6 590 000-00	2 350 000-00	4 240 000-00
30.06.20X1	Актив	13 092 000-00	6 502 000-00	3 532 000-00	2 970 000-00
15.09.20X1	Обязательство	9 643 000-00	-22 735 000-00	-22 885 000-00	150 000-00
Итого изменение			-9 643 000-00	-17 003 000-00	7 360 000-00

Условные данные по справедливой стоимости акций:

Дата	Справедливая стоимость акций иностранного банка "Б" (USD)	Справедливая стоимость акций иностранного банка "Б" (руб.)	Сумма изменения справедливой стоимости акций (руб.)
15.03.20X1	12 000 000-00	343 968 000-00	–
31.03.20X1	13 000 000-00	369 577 000-00	25 609 000-00
30.06.20X1	10 500 000-00	294 795 900-00	-74 781 100-00
15.09.20X1	12 500 000-00	379 553 750-00	84 757 850-00

Организация "А" определила отношение хеджирования. В качестве объекта хеджирования организация "А" определила валютный риск по купленным акциям в сумме 10 000 000 долларов США. При определении инструмента хеджирования организация "А" приняла решение отделить форвардный элемент и спот-элемент форвардного договора и определить в качестве инструмента хеджирования только изменение спот-элемента форвардного договора. В качестве хеджируемого риска организация "А" определила риск изменения справедливой стоимости акций в сумме 10 000 000 долларов США вследствие изменения официального курса доллара США по отношению к рублю.

В документации по хеджированию организация "А" определила, что эффективность хеджирования будет оцениваться путем сравнения изменения справедливой стоимости части акций в сумме 10 000 000 долларов США вследствие изменения официального курса доллара США по отношению к рублю с изменением справедливой стоимости спот-элемента форвардного договора.

Отношение хеджирования остается эффективным на всем протяжении всего срока, поскольку изменение справедливой стоимости спот-элемента форвардного договора полностью компенсирует изменение справедливой стоимости части акций в сумме 10 000 000 долларов США вследствие изменения официального курса доллара США.

В рамках настоящего порядка принимается, что все условия для применения бухгалтерского учета хеджирования выполнены.

Так как организация "А" определила в качестве инструмента хеджирования спот-элемент форвардного договора, то на каждую отчетную дату изменение справедливой стоимости спот-элемента форвардного договора отражается в составе прочего совокупного дохода. Так как организация "А" выделила и исключила форвардный элемент форвардного договора из определения форвардного договора как инструмента хеджирования, и приняла решение не учитывать форвардный элемент форвардного договора как стоимость хеджирования при бухгалтерском учете хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9, то на каждую отчетную дату изменение справедливой стоимости форвардного элемента форвардного договора отражается в составе доходов или расходов.

15.03.20X1.

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете форвардного договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания форвардного договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются.

Оценка справедливой стоимости форвардного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляется организацией "А" в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания (в настоящем порядке изменение справедливой стоимости форвардного договора отражается в бухгалтерском учете условно в целом за квартал).

На счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях требования и обязательства в отношении базисного (базового) актива отражаются следующими бухгалтерскими записями.

Отражение требований на получение денежных средств:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93313 ¹	294 000 000-00 ²
Кредит счета №	99997 ³	294 000 000-00

Отражение обязательств по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99996 ⁴	286 640 000-00 ⁵	
Кредит счета №	96313 ⁶	286 640 000-00	10 000 000-00

Приобретение акций:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47408 ⁷	343 968 000-00	12 000 000-00
Кредит счета №	47407 ⁸	343 968 000-00	12 000 000-00

Списание суммы требования в связи с переходом прав собственности на акции:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	50707 ⁹	343 968 000-00	
Кредит счета №	47408	343 968 000-00	12 000 000-00

Исполнение обязательства по уплате денежных средств за приобретенные акции (за счет средств, перечисленных ранее на счет брокера):

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	47407	343 968 000-00	12 000 000-00
Кредит счета №	30602 ¹⁰	343 968 000-00	12 000 000-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 15.03.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
50707	810	343 968 000-00	
93313	810	294 000 000-00	10 000 000-00
96313	810	286 640 000-00	
99996	810	286 640 000-00	
99997	810	294 000 000-00	

¹ Счет № 93313 "Требования по поставке денежных средств".

² Расчет: 10 000 000 USD × 29,400 руб. = 294 000 000 руб.

³ Счет № 99997 "Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи".

⁴ Счет № 99996 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи".

⁵ Расчет: 10 000 000 USD × 28,6640 руб. = 286 640 000 руб.

⁶ Счет № 96313 "Обязательства по поставке денежных средств".

⁷ Счет № 47408 "Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)".

⁸ Счет № 47407 "Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)".

⁹ Счет № 50707 "Долевые ценные бумаги банков-нерезидентов".

¹⁰ Счет № 30602 "Расчеты некредитных финансовых организаций – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами".

31.03.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день квартала (изменение справедливой стоимости отражается условно в целом за квартал):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 52601 ¹		6 590 000-00
Кредит счета № 71509 ²		6 590 000-00

Отражение переоценки обязательств по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 96313		2 350 000-00 ³
Кредит счета № 99996		2 350 000-00

Отражение переоценки акций:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 50729 ⁴		25 609 000-00
Кредит счета второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” по учету положительной переоценки финансового инструмента, изменение справедливой стоимости которого отражается в составе прочего совокупного дохода		25 609 000-00

Отражение дохода от увеличения справедливой стоимости инструмента хеджирования (спот-элемента форвардного договора):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 71509		2 350 000-00
Кредит счета № 10622		2 350 000-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “А” (по результатам операций, совершенных 31.03.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
106 ⁵	810	25 609 000-00	
10622	810	2 350 000-00	
71509	810	4 240 000-00	
50707	810	343 968 000-00	
50729	810	25 609 000-00	
52601	810	6 590 000-00	
93313	810	294 000 000-00	
96313	810	284 290 000-00	10 000 000-00
99996	810	284 290 000-00	
99997	810	294 000 000-00	

30.06.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день квартала (изменение справедливой стоимости отражается условно в целом за квартал):

¹ Счет № 52601 “Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод”.

² Счет № 71509 “Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора”.

³ Расчет: 10 000 000 USD × (28,4290 руб. - 28,6640 руб.) = -2 350 000 руб.

⁴ Счет № 50729 “Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – положительные разницы”.

⁵ Счет второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” по учету положительной переоценки финансового инструмента, изменение справедливой стоимости которого отражается в составе прочего совокупного дохода.

оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 52601 6 502 000-00
Кредит счета № 71509 6 502 000-00

Отражение переоценки обязательств по уплате денежных средств:

оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 96313 3 532 000-00¹
Кредит счета № 99996 3 532 000-00

Отражение переоценки акций:

оборот по счету (руб.)
Дебет счета второго порядка счета № 106 74 781 100-00
“Добавочный капитал” по учету положительной
переоценки финансового инструмента, изменение
справедливой стоимости которого отражается
в составе прочего совокупного дохода
Кредит счета № 50729 74 781 100-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

оборот по счету (руб.)
Дебет счета второго порядка счета № 106 49 172 100-00
“Добавочный капитал” по учету отрицательной
переоценки финансового инструмента, изменение
справедливой стоимости которого отражается
в составе прочего совокупного дохода
Кредит счета второго порядка счета № 106 49 172 100-00
“Добавочный капитал” по учету положительной
переоценки финансового инструмента, изменение
справедливой стоимости которого отражается
в составе прочего совокупного дохода

оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 50729 49 172 100-00
Кредит счета № 50724² 49 172 100-00

Отражение увеличения справедливой стоимости инструмента хеджирования (спот-элемента форвардного договора):

оборот по счету (руб.)
Дебет счета № 71509 3 532 000-00
Кредит счета № 10622 3 532 000-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации “А” (по результатам операций, совершенных 30.06.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
106 ³	810	49 172 100-00	
10622	810	5 882 000-00	
71509	810	7 210 000-00	
50707	810	343 968 000-00	
50724	810	49 172 100-00	
52601	810	13 092 000-00	

¹ Расчет: 10 000 000 USD × (28,0758 руб. - 28,4290 руб.) = -3 532 200 руб.

² Счет № 50724 “Переоценка долевых ценных бумаг банков-нерезидентов – отрицательные разницы”.

³ Счет второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” по учету отрицательной переоценки финансового инструмента, изменение справедливой стоимости которого отражается в составе прочего совокупного дохода.

93313	810	294 000 000-00	
96313	810	280 758 000-00	10 000 000-00
99996	810	280 758 000-00	
99997	810	294 000 000-00	

15.09.20X1.

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора в последний рабочий день квартала (изменение справедливой стоимости отражается условно в целом за квартал):

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	71509	22 735 000-00	
Кредит счета №	52601	22 735 000-00	

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	52601	9 643 000-00	
Кредит счета №	52602 ¹	9 643 000-00	

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	71510 ²	15 525 000-00	
Кредит счета №	71509	15 525 000-00	

Отражение переоценки обязательств по уплате денежных средств:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	99996	22 885 000-00 ³	
Кредит счета №	96313	22 885 000-00	

Отражение переоценки акций:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	50724	84 757 850-00	
Кредит счета второго порядка счета № 106		84 757 850-00	
“Добавочный капитал” по учету отрицательной переоценки финансового инструмента, изменение справедливой стоимости которого отражается в составе прочего совокупного дохода			

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета второго порядка счета № 106		35 585 750-00	
“Добавочный капитал” по учету отрицательной переоценки финансового инструмента, изменение справедливой стоимости которого отражается в составе прочего совокупного дохода			
Кредит счета второго порядка счета № 106		35 585 750-00	
“Добавочный капитал” по учету положительной переоценки финансового инструмента, изменение справедливой стоимости которого отражается в составе прочего совокупного дохода			

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	50729	35 585 750-00	
Кредит счета №	50724	35 585 750-00	

Отражение уменьшения справедливой стоимости инструмента хеджирования (спот-элемента форвардного договора):

¹ Счет № 52602 “Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод”.

² Счет № 71510 “Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора”.

³ Расчет: 10 000 000 USD × (30,3643 руб. - 28,0758 руб.) = 22 885 000 руб.

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	10622	22 885 000-00
Кредит счета №	71510	22 885 000-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	10623	17 003 000-00
Кредит счета №	10622	17 003 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71510	7 360 000-00
Кредит счета №	71509	7 360 000-00

Списание справедливой стоимости форвардного договора при прекращении признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	9 643 000-00
Кредит счета №	61601 ¹	9 643 000-00

На дату прекращения признания форвардного договора учет требований и обязательств по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	294 000 000-00
Кредит счета №	93313	294 000 000-00

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	96313	303 643 000-00	1 000 000-00
Кредит счета №	99996	303 643 000-00	

Отражение суммы требований на получение денежных средств по расчетному форвардному договору при прекращении признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	9 643 000-00
Кредит счета №	47407	9 643 000-00

Уплата денежных средств по расчетному форвардному договору при прекращении признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47407	9 643 000-00
Кредит счета №	20501 ²	9 643 000-00

Дальнейшие проводки по возобновлению инструмента хеджирования (заключению нового форвардного договора) в рамках настоящего порядка не рассматриваются.

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 15.09.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
106 ³	810	35 585 750-00	
10623	810	17 003 000-00	
71509	810	7 360 000-00	
50707	810	343 968 000-00	
50729	810	35 585 750-00	

¹ Счет № 61601 "Вспомогательный счет для отражения выбытия производных финансовых инструментов и расчетов по промежуточным платежам".

² Счет № 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях".

³ Счет второго порядка счета № 106 "Добавочный капитал" по учету положительной переоценки финансового инструмента, изменение справедливой стоимости которого отражается в составе прочего совокупного дохода.

Приложение 2к Положению Банка России
от 5 октября 2015 года № 496-П“Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования
некредитными финансовыми организациями”**Порядок бухгалтерского учета хеджирования денежных потоков
по признанному обязательству в отношении валютного риска**

Приведенные в настоящем порядке данные по справедливой стоимости объектов хеджирования и производных финансовых инструментов являются условными и не рассматриваются как обязательные по определению справедливой стоимости.

Указанный в настоящем приложении временной период соответствует: “20X1” – текущему году.

Организация “А” заключила 1 января 20X1 года с кредитной организацией кредитный договор на следующих условиях:

- дата получения кредита – 1 января 20X1 года;
- дата возврата кредита – 30 сентября 20X1 года;
- сумма кредита – 1 000 000 долларов США;
- процентная ставка – 8% годовых.

Обязательства должника считаются исполненными надлежащим образом при поступлении последнего платежа в счет возврата суммы полученного кредита и уплаты процентов за пользование им не позднее 30 сентября 20X1 года.

Проценты за пользование кредитом начисляются на сумму фактического остатка задолженности по кредиту на начало операционного дня и уплачиваются в следующем порядке.

№ п/п	Период	Проценты за период подлежат уплате не позднее
1.	с 01.01.20X1 по 31.03.20X1	31.03.20X1
2.	с 01.04.20X1 по 30.06.20X1	30.06.20X1
3.	с 01.07.20X1 по 30.09.20X1	30.09.20X1

Начисление процентов производится со дня, следующего за днем предоставления кредита, по день его возврата включительно.

Организация “А” в целях устранения риска изменения основной суммы долга по кредиту при пересчете в рубли в результате колебаний официального курса доллара США по отношению к рублю принимает решение заключить расчетный форвардный договор на покупку долларов США, не предусматривающий поставку иностранной валюты. Сторонами будут произведены расчеты исходя из разницы между курсом договора и официальным курсом доллара США на дату исполнения, умноженной на сумму договора в долларах США.

Условия расчетного форвардного договора:

- дата заключения – 1 января 20X1 года;
- дата исполнения – 30 сентября 20X1 года;
- организация “А” покупает 1 000 000 USD за рубли по курсу 30,3505 руб./USD у уполномоченного банка;
- обязательств по уплате периодических платежей в связи с изменением официального курса доллара США не предусмотрено.

На дату заключения форвардного договора организация оценила кредитный риск контрагента как низкий. Кредитный риск контрагента остается неизменным на протяжении действия форвардного договора.

Справочно:

- официальный курс доллара США по отношению к рублю составил:
- на 01.01.20X1 – 30,3505 руб./USD;
- на 31.03.20X1 – 28,4290 руб./USD;
- на 30.06.20X1 – 28,0758 руб./USD;
- на 30.09.20X1 – 31,8751 руб./USD.

Условные данные о справедливой стоимости форвардного договора:

Дата	Справедливая стоимость форвардного договора определена с использованием принятых организацией методов оценки форвардных договоров (руб.)	Определение вида ПФИ (ПФИ, представляющий собой актив или обязательство) для организации "А"
01.01.20X1	0-00	–
31.03.20X1	2 264 111-00	Обязательство
30.06.20X1	3 005 871-00	Обязательство
30.09.20X1	1 524 600-00	Актив

Организация "А" определила отношение хеджирование с определением в качестве объекта хеджирования суммы основного долга по кредитному договору и в качестве инструмента хеджирования – форвардного договора. В качестве хеджируемого риска организация "А" определила риск изменения основной суммы долга по кредиту при пересчете в рубли в результате колебаний официального курса доллара США по отношению к рублю на период действия кредитного договора.

В документации по хеджированию организация "А" определила, что эффективность хеджирования будет оцениваться с помощью гипотетического форвардного договора, представляющего собой форвардный договор, критические параметры которого совпадают с объектом хеджирования, со следующими условиями:

дата заключения – 1 января 20X1 года (дата заключения кредитного договора);

дата исполнения – 30 сентября 20X1 года (дата погашения кредитного договора);

организация "А" продает 1 000 000 USD (сумма кредитного договора) за рубли по курсу 30,3505 руб./USD уполномоченному банку;

обязательств по уплате периодических платежей в связи с изменением официального курса доллара США не предусмотрено.

Справедливая стоимость гипотетического форвардного договора равна нулю по состоянию на 1 января 20X1 года.

Отношение хеджирования остается эффективными на всем протяжении существования, поскольку изменение справедливой стоимости инструмента хеджирования полностью компенсирует изменение справедливой стоимости гипотетического форвардного договора, поэтому изменение справедливой стоимости инструмента хеджирования признается эффективной частью и отражается в составе прочего совокупного дохода.

В рамках настоящего порядка принимается, что все условия для применения бухгалтерского учета хеджирования выполнены.

Так как организация "А" определила в качестве хеджируемого риска риск изменения основной суммы долга по кредиту при пересчете в рубли в результате колебаний официального курса доллара США по отношению к рублю, то изменение справедливой стоимости инструмента хеджирования будет отражено в составе прочего совокупного дохода. На каждую дату расчетов организация "А" переносит из состава капитала в доходы или расходы сумму, равную изменению балансовой стоимости кредитного договора вследствие изменения официального курса доллара США по отношению к рублю. Так как на дату заключения форвардного договора курс исполнения форвардного договора – 30,3505 руб./USD равен официальному курсу доллара США по отношению к рублю организация не осуществляет дополнительных бухгалтерских записей.

01.01.20X1.

Отражение в бухгалтерском учете обязательства по кредиту на дату поступления денежных средств на счет:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	20501	30 350 500-00	1 000 000-00
Кредит счета №	43708 ¹	30 350 500-00	1 000 000-00

Срок погашения (возврата) кредита при первоначальном признании составлял менее одного года, поэтому организация "А" приняла решение не применять метод эффективной ставки процента (ЭСП).

Датой первоначального признания в бухгалтерском учете форвардного договора является дата заключения договора. На дату первоначального признания форвардного договора его справедливая стоимость равна нулю, поэтому бухгалтерские записи на балансовых счетах на эту дату не осуществляются.

¹ Счет № 43708 "Привлеченные средства негосударственных финансовых организаций".

Оценка справедливой стоимости форвардного договора и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляется организацией "А" в последний рабочий день месяца, а также на дату прекращения признания (в настоящем порядке изменение справедливой стоимости форвардного договора отражается в бухгалтерском учете условно в целом за квартал).

Отражение требования в отношении базисного (базового) актива:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	93313	30 350 500-00	1 000 000-00
Кредит счета №	99997	30 350 500-00	

Далее в течение срока действия форвардного договора осуществляется пересчет требования в отношении базисного (базового) актива в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте).

Отражение обязательства в отношении базисного (базового) актива:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99996	30 350 500-00
Кредит счета №	96313	30 350 500-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 01.01.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
43708	840	30 350 500-00	1 000 000-00
93313	840	30 350 500-00	1 000 000-00
96313	810	30 350 500-00	
99996	810	30 350 500-00	
99997	810	30 350 500-00	

31.03.20X1.

Отражение в бухгалтерском учете процентных расходов исходя из условий кредитного договора (в настоящем порядке процентные расходы отражаются в бухгалтерском учете условно в целом за квартал):

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	71101 ¹	554 560-00	19 507-00 ²
Кредит счета №	43709 ³	554 560-00	19 507-00

и погашения обязательства по уплате процентов по кредиту в соответствии с условиями договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	43709	554 560-00	19 507-00
Кредит счета №	20501	554 560-00	19 507-00

Пересчет обязательства по основной сумме долга по кредитному договору, исходя из официального курса валюты на отчетную дату:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	43708	1 921 500-00 ⁴
Кредит счета №	71511 ⁵	1 921 500-00

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора (в настоящем порядке изменение справедливой стоимости форвардного договора отражается в бухгалтерском учете условно в целом за квартал):

¹ Счет № 71101 "Процентные расходы".

² Расчет: 1 000 000 USD × 8% × 89 дней : 365 дней = 19 507 USD.

³ Счет № 43709 "Начисленные проценты (к уплате) по привлеченным средствам негосударственных финансовых организаций".

⁴ Расчет: (28,4290 руб. - 30,3505 руб.) × 1 000 000 USD = -1 921 500 руб.

⁵ Счет № 71511 "Доходы от операций с иностранной валютой".

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	10620	2 264 111-00
Кредит счета №	52602	2 264 111-00

Накопленная в составе капитала сумма переоценки инструмента хеджирования переносится на расходы организации в дату, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71512 ¹	1 921 500-00
Кредит счета №	10620	1 921 500-00

Отражение переоценки требования в отношении базисного (базового) актива по форвардному договору:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	99997	1 921 500-00
Кредит счета №	93313	1 921 500-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 31.03.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
10620	810	342 611-00	
43708	840	28 429 000-00	1 000 000-00
52602	810	2 264 111-00	
71101	810	554 560-00	
71511	810	1 921 500-00	
71512	810	1 921 500-00	
93313	840	28 429 000-00	1 000 000-00
96313	810	30 350 500-00	
99996	810	30 350 500-00	
99997	810	28 429 000-00	

30.06.20X1.

Отражение в бухгалтерском учете процентных расходов исходя из условий кредитного договора (в настоящем порядке процентные расходы отражаются в бухгалтерском учете условно в целом за квартал):

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	71101	559 978-00	19 945-00 ²
Кредит счета №	43709	559 978-00	19 945-00

и погашения обязательства по уплате процентов по кредиту в соответствии с условиями договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	43709	559 978-00	19 945-00
Кредит счета №	20501	559 978-00	19 945-00

Пересчет обязательства по основной сумме долга по кредитному договору, исходя из официального курса валюты на отчетную дату:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	43708	353 200-00 ³
Кредит счета №	71511	353 200-00

¹ Счет № 71512 "Расходы по операциям с иностранной валютой".

² Расчет: 1 000 000 USD × 8% × 91 день : 365 дней = 19 945 USD.

³ Расчет: (28,0758 руб. - 28,4290 руб.) × 1 000 000 USD = -353 200 руб.

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора (в настоящем порядке изменение справедливой стоимости форвардного договора отражается в бухгалтерском учете условно в целом за квартал):

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	10620	741 760-00	
Кредит счета №	52602	741 760-00	

Накопленная в составе капитала сумма переоценки инструмента хеджирования переносится на расходы организации в дату, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	71512	353 200-00	
Кредит счета №	10620	353 200-00	

Отражение переоценки требования в отношении базисного (базового) актива по форвардному договору:

		оборот по счету (руб.)	
Дебет счета №	99997	353 200-00	
Кредит счета №	93313	353 200-00	

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 30.06.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
10620	810	731 171-00	
43708	840	28 075 800-00	1 000 000-00
52602	810	3 005 871-00	
71101	810	1 114 538-00	
71511	810	2 274 700-00	
71512	810	2 274 700-00	
93313	840	28 075 800-00	1 000 000-00
96313	810	30 350 500-00	
99996	810	30 350 500-00	
99997	810	28 075 800-00	

30.09.20X1.

Отражение в бухгалтерском учете процентных расходов исходя из условий кредитного договора (в настоящем порядке процентные расходы отражаются в бухгалтерском учете условно в целом за квартал):

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	71101	642 742-00	20 164-00 ¹
Кредит счета №	43709	642 742-00	20 164-00

и погашения обязательства по уплате процентов по кредиту в соответствии с условиями договора:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	43709	642 742-00	20 164-00
Кредит счета №	20501	642 742-00	20 164-00

Пересчет обязательства по основной сумме долга по кредитному договору, исходя из официального курса валюты на отчетную дату:

¹ Расчет: 1 000 000 USD × 8% × 92 дня : 365 дней = 20 164 USD.

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	71512	3 799 300-00 ¹
Кредит счета №	43708	3 799 300-00

Отражение изменения справедливой стоимости форвардного договора (в настоящем порядке изменение справедливой стоимости форвардного договора отражается в бухгалтерском учете условно в целом за квартал):

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52602	4 530 471-00
Кредит счета №	10620	4 530 471-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	52601	1 524 600-00
Кредит счета №	52602	1 524 600-00

Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	10620	3 799 300-00
Кредит счета №	10619	3 799 300-00

Накопленная в составе капитала сумма переоценки инструмента хеджирования переносится на доходы организации в дату, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	10619	3 799 300-00
Кредит счета №	71511	3 799 300-00

Списание справедливой стоимости форвардного договора при прекращении признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	61601	1 524 600-00
Кредит счета №	52601	1 524 600-00

Отражение переоценки требования в отношении базисного (базового) актива по форвардному договору:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	93313	3 799 300-00
Кредит счета №	99997	3 799 300-00

На дату прекращения признания форвардного договора учет требований и обязательств по нему на счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях прекращается:

		оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета №	99997	31 875 100-00	
Кредит счета №	93313	31 875 100-00	1 000 000-00

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	96313	30 350 500-00
Кредит счета №	99996	30 350 500-00

Отражение суммы требований на получение денежных средств по расчетному форвардному договору при прекращении признания:

		оборот по счету (руб.)
Дебет счета №	47408	1 524 600-00
Кредит счета №	61601	1 524 600-00

Получение денежных средств по расчетному форвардному договору при прекращении признания:

¹ Расчет: (31,8751 руб. - 28,0758 руб.) × 1 000 000 USD = 3 799 300 руб.

оборот по счету (руб.)
 Дебет счета № 20501 1 524 600-00
 Кредит счета № 47408 1 524 600-00

Погашение кредита в соответствии с условиями договора:

	оборот по счету (руб.)	оборот по счету (USD)
Дебет счета № 43708	31 875 100-00	1 000 000-00
Кредит счета № 20501	31 875 100-00	1 000 000-00

Остатки по счетам бухгалтерского учета организации "А" (по результатам операций, совершенных 30.09.20X1):

Номер счета	Код валют (драгоценных металлов)	Остатки	
		в рублях, иностранная валюта и драгоценные металлы – в рублевом эквиваленте	в иностранной валюте – в сумме соответствующей валюты и в драгоценных металлах – в натуральных показателях
71101	810	1 757 280-00	
71511	810	6 074 000-00	
71512	810	6 074 000-00	



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



№ 103

16 ноября 2015

Нормативные акты
и оперативная
информация

**ВЕСТНИК
БАНКА
РОССИИ**

Москва



Вестник Банка России
№ 103 (1699)
16 ноября 2015

**Редакционный совет изданий
Банка России:**

Председатель совета

Г.И. Лунтовский

Заместитель председателя совета

В.А. Поздышев

Члены совета:

М.И. Сухов, В.В. Чистюхин, Н.Ю. Иванова,

Р.В. Амирьянц, Т.К. Батырев, А.Г. Гузнов,

И.А. Дмитриев, Е.В. Прокунина,

Л.А. Тяжелникова, Т.Н. Чугунова,

Е.Б. Федорова, А.О. Борисенкова

Ответственный секретарь совета

Е.Ю. Ключева

Учредитель

Центральный банк Российской Федерации
107016, Москва, ул. Неглинная, 12

Адрес официального сайта Банка России:

<http://www.cbr.ru>

Тел. 8 (495) 771-43-73,

факс 8 (495) 623-83-77,

e-mail: mvg@cbr.ru

Издатель и распространитель: ЗАО «АЭИ «ПРАЙМ»

119021, Москва, Зубовский бул., 4

Тел. 8 (495) 974-76-64,

факс 8 (495) 637-45-60,

e-mail: sales01@1prime.ru, www.1prime.ru

Отпечатано в ООО «ЛБЛ Маркетинг Про»

125080, Москва, Ленинградское ш., 46/1

Издание зарегистрировано Федеральной службой по надзору
в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.
Регистрационный номер ПИ № ФС77-47238

© Центральный банк Российской Федерации, 1994