

СОДЕРЖАНИЕ

ИНФОРМАЦИОННЫЕ СООБЩЕНИЯ	2
КРЕДИТНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ	4
Сведения о лицах, аккредитованных при Банке России в качестве конкурсных управляющих при банкротстве кредитных организаций, по состоянию на 14 декабря 2017 года.....	4
Приказ Банка России от 18.12.2017 № ОД-3554	9
ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	10
Положение Банка России от 02.10.2017 № 604-П “О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями операций по привлечению денежных средств по договорам банковского вклада (депозита), кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций, векселей, депозитных и сберегательных сертификатов”	10
Положение Банка России от 02.10.2017 № 606-П “О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями операций с ценными бумагами”	24
Информационное письмо Банка России о дате эмиссии облигаций российских организаций для целей налогообложения от 18.12.2017 № ИН-06-51/59	57

ИНФОРМАЦИОННЫЕ СООБЩЕНИЯ

ИНФОРМАЦИЯ

18 декабря 2017

о результатах мониторинга максимальных процентных ставок кредитных организаций

Результаты мониторинга в декабре 2017 года максимальных процентных ставок по вкладам в российских рублях десяти кредитных организаций¹, привлекающих наибольший объем депозитов физических лиц:

I декада декабря – 7,38%.

Сведения о динамике результатов мониторинга представлены в подразделе “Банковский сектор / Показатели деятельности кредитных организаций” раздела “Статистика” на официальном сайте Банка России.

ИНФОРМАЦИЯ

18 декабря 2017

о решениях Банка России в отношении участников финансового рынка

АО “АИЖК”

Банк России 18 декабря 2017 года принял решение о государственной регистрации дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций акционерного общества “Агентство ипотечного жилищного кредитования” (г. Москва), размещаемых путем закрытой подписки. Дополнительному выпуску ценных бумаг присвоен государственный регистрационный номер 1-02-00739-A-012D.

САО “Медэкспресс”

Банк России 18 декабря 2017 года принял решение о государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций Страхового акционерного общества “Медэкспресс” (г. Санкт-Петербург), размещаемых путем конвертации в дополнительные акции акционерного общества акций присоединяемого к нему акционерного общества, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-05-20007-Z-003D.

АО “ИПК”

Банк России 18 декабря 2017 года принял решение о регистрации изменений в решение о дополнительном выпуске обыкновенных именных бездокументарных акций акционерного общества “Ивановский полиэфирный комплекс” (Ивановская обл.), размещаемых путем закрытой подписки, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-82853-H-001D.

АО “ГНИИХТЭОС”

Банк России 18 декабря 2017 года принял решение о регистрации изменений в решение о дополнительном выпуске обыкновенных именных бездокументарных акций акционерного общества “Государственный ордена Трудового Красного Знамени научно-исследовательский институт химии и технологии элементо-органических соединений” (г. Москва), размещаемых путем закрытой подписки, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-83240-H-001D.

АО “КРСК”

Банк России 18 декабря 2017 года принял решение о государственной регистрации дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций акционерного общества “Корпорация развития Северного Кавказа” (Ставропольский край), размещаемых путем закрытой подписки. Дополнительному выпуску ценных бумаг присвоен государственный регистрационный номер 1-01-35369-E-004D.

¹ ПАО Сбербанк (1481) – www.sberbank.ru, ВТБ 24 (ПАО) (1623) – www.vtb24.ru, Банк ВТБ (ПАО) (1000) – www.bm.ru, АО “Райффайзенбанк” (3292) – www.raiffeisen.ru, Банк ГПБ (АО) (354) – www.gazprombank.ru, ПАО “БИНБАНК” (323) – www.binbank.ru, АО “АЛЬФА-БАНК” (1326) – alfabank.ru, ПАО Банк “ФК Открытие” (2209) – www.open.ru, ПАО “Промсвязьбанк” (3251) – www.psbank.ru, АО “Россельхозбанк” (3349) – www.rshb.ru. Мониторинг проведен Департаментом банковского надзора Банка России с использованием информации, представленной на указанных сайтах. Публикуемый показатель является индикативным.

АО “ПО “УОМЗ”

Банк России 18 декабря 2017 года принял решение о государственной регистрации дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций акционерного общества “Производственное объединение “Уральский оптико-механический завод имени Э.С. Яламова” (Свердловская обл.), размещаемых путем закрытой подписки. Дополнительному выпуску ценных бумаг присвоен государственный регистрационный номер 1-01-55470-Е-006D.

**О продлении срока реализации имущества ЗПИФ недвижимости
“ВЕКТРА – Актив недвижимость” и осуществления расчетов с кредиторами**

Банк России 14 декабря 2017 года принял решение продлить срок реализации имущества, составляющего Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости “ВЕКТРА – Актив недвижимость”, и осуществления расчетов с кредиторами в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах” до 17.05.2018.

**О продлении срока реализации имущества ЗПИФ рентного “Агрокапитал”
и осуществления расчетов с кредиторами**

Банк России 14 декабря 2017 года принял решение продлить срок реализации имущества, составляющего Закрытый паевой инвестиционный фонд рентный “Агрокапитал”, и осуществления расчетов с кредиторами в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах” до 22.06.2018.

КРЕДИТНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

СВЕДЕНИЯ О ЛИЦАХ, АККРЕДИТОВАННЫХ ПРИ БАНКЕ РОССИИ В КАЧЕСТВЕ КОНКУРСНЫХ УПРАВЛЯЮЩИХ ПРИ БАНКРОТСТВЕ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ПО СОСТОЯНИЮ НА 14 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА¹

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Наименование и адрес саморегулируемой организации арбитражных управляющих; номер СРО в ЕФР СРО АУ	Номер свидетельства	Дата выдачи свидетельства	Срок действия свидетельства
1	Приступа Владимир Иванович	Союз СРО "СЕМТЭК" – Союз "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих субъектов естественных монополий топливно-энергетического комплекса" (юридический адрес: 129626, г. Москва, пр-т Мира, 102, стр. 34, комн. 13; почтовый адрес: 129626, г. Москва, пр-т Мира, 102, стр. 34, офис 307, а/я 139; тел. (926) 904-30-93, тел./факс (499) 404-20-04); № 0002	015	10.06.2005	09.02.2018
2	Саландаева Наталия Леонтиевна	Ассоциация МСОПАУ – Ассоциация "Московская саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих" (юридический адрес: 101000, г. Москва, Лубянский пр-д, 5, стр. 1; почтовый адрес: 125362, г. Москва, ул. Вишневая, 5; тел. (495) 363-38-84); № 006	045	15.08.2006	13.06.2018
3	Регбун Эдуард Константинович	Союз "СРО АУ СЗ" – Союз "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих Северо-Запада" (юридический адрес: 191015, г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, 51, лит. А, пом. 2-Н, № 436; почтовый адрес: 191060, г. Санкт-Петербург, ул. Смольного, 1/3, подъезд 6; тел.: (812) 576-70-07, 576-70-21, 576-76-90, 576-76-37); № 001-3	089	23.10.2008	13.06.2018
4	Регбун Елена Зиновьевна	Союз "СРО АУ СЗ" – Союз "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих Северо-Запада" (юридический адрес: 191015, г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, 51, лит. А, пом. 2-Н, № 436; почтовый адрес: 191060, г. Санкт-Петербург, ул. Смольного, 1/3, подъезд 6; тел.: (812) 576-70-07, 576-70-21, 576-76-90, 576-76-37); № 001-3	090	06.11.2008	13.06.2018
5	Приступа Олег Владимирович	Союз СРО "СЕМТЭК" – Союз "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих субъектов естественных монополий топливно-энергетического комплекса" (юридический адрес: 129626, г. Москва, пр-т Мира, 102, стр. 34, комн. 13; почтовый адрес: 129626, г. Москва, пр-т Мира, 102, стр. 34, офис 307, а/я 139; тел. (926) 904-30-93, тел./факс (499) 404-20-04); № 0002	122	08.06.2009	09.02.2018
6	Бугаев Валерий Сергеевич	Ассоциация "МСРО АУ" – Ассоциация "Межрегиональная саморегулируемая организация арбитражных управляющих" (юридический и почтовый адрес: 344011, г. Ростов-на-Дону, Гвардейский пер., 7; тел./факс: (8632) 67-55-04, 01-73-61); № 001-4	128 утратило силу, переоформлено на 153, 153 утратило силу, переоформлено на 260	31.07.2009	13.06.2018
7	Епифанов Павел Валентинович	Союз "СРО АУ СЗ" – Союз "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих Северо-Запада" (юридический адрес: 191015, г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, 51, лит. А, пом. 2-Н, № 436; почтовый адрес: 191060, г. Санкт-Петербург, ул. Смольного, 1/3, подъезд 6; тел.: (812) 576-70-07, 576-70-21, 576-76-90, 576-76-37); № 001-3	135	03.12.2009	27.09.2018
8	Волков Виталий Александрович	НП СРО АУ "РАЗВИТИЕ" – Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация арбитражных управляющих "РАЗВИТИЕ" (юридический адрес: 117105, г. Москва, Варшавское ш., 1, стр. 1–2, комн. 36; почтовый адрес: 117105, г. Москва, Варшавское ш., 1, 6, 208а; тел. (499) 400-58-87); № 0024	186	06.09.2012	25.08.2018

¹ В Сведения включена информация об арбитражных управляющих, аккредитованных при Банке России в качестве конкурсных управляющих при банкротстве кредитных организаций, в том числе о продлении сроков действия аккредитации, и давших в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2006 № 152-ФЗ "О персональных данных" согласие на публикацию Банком России сведений об аккредитации. По состоянию на 14 декабря 2017 года всего при Банке России аккредитованы 57 арбитражных управляющих в качестве конкурсных управляющих при банкротстве кредитных организаций.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Наименование и адрес саморегулируемой организации арбитражных управляющих; номер СРО в ЕГР СРО АУ	Номер свидетельства	Дата выдачи свидетельства	Срок действия свидетельства
9	Поволоцкий Александр Юрьевич	СРО "СМиАУ" – СРО "Союз менеджеров и арбитражных управляющих" – Саморегулируемая организация "Союз менеджеров и арбитражных управляющих" (юридический и почтовый адрес: 109029, г. Москва, ул. Нижегородская, 32, корп. 15; тел./факс: (495) 600-42-95, 600-42-96); № 0003	188	06.09.2012	17.07.2018
10	Перунов Сергей Владимирович	САУ "Авангард" – Союз арбитражных управляющих "Авангард" (юридический адрес: 105062, г. Москва, ул. Макаренко, 5, стр. 1а, пом. 1, комн. 8, 9, 10; фактический адрес: 105062, г. Москва, ул. Макаренко, 5, стр. 1а, офис 3; тел./факс: (495) 937-75-96, 937-75-78); № 005	193	12.02.2013	09.02.2018
11	Осипов Павел Юрьевич	САУ "СРО "ДЕЛО" – Союз арбитражных управляющих "Саморегулируемая организация "ДЕЛО" (фактический адрес: 141980, Московская обл., г. Дубна, ул. Жуковского, 2; почтовый адрес: 105082, г. Москва, Балакиревский пер., 19, тел./факс: (499) 995-16-14, (495) 988-76-62); № 0019	195 утратило силу, переоформлено на 218	03.04.2013	12.10.2018
12	Чотчаев Рустам Махтиевич	Ассоциация "ДМСО" – Ассоциация "Дальневосточная межрегиональная саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих" (юридический и фактический адрес: 680006, г. Хабаровск, ул. Краснореченская, 92, лит. Б; почтовый адрес: 680006, г. Хабаровск, ул. Краснореченская, 92, лит. Б, офис 208, 209; тел./факс: (4212) 411-996, (909) 825-41-00); № 0008	208 утратило силу, переоформлено на 234, переоформлено на 311	13.11.2013	20.11.2018
13	Алейникова Людмила Дмитриевна	СРО ААУ "Паритет" – Саморегулируемая организация "Ассоциация арбитражных управляющих "Паритет" (юридический адрес: 141206, Московская обл., г. Пушкино, ул. 2-я Домбровская, 25; почтовый адрес: 105005, г. Москва, ул. Бауманская, 36, стр. 1; 105066, г. Москва, а/я 9; тел. (495) 788-39-38); № 0018	212	28.02.2014	09.02.2018
14	Подобедов Сергей Александрович	Ассоциация СРО "МЦПУ" – Ассоциация саморегулируемая организация арбитражных управляющих "Межрегиональный центр экспертов и профессиональных управляющих" (юридический адрес: 129085, г. Москва, пр-т Мира, 101в; почтовый адрес: 123557, г. Москва, Большой Тишинский пер., 38; тел.: (495) 609-66-33, 648-12-39); № 011	216 утратило силу, переоформлено на 296	28.02.2014	12.01.2018
15	Сторожук Михаил Владимирович	Союз СРО "СЕМТЭК" – Союз "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих субъектов естественных монополий топливно-энергетического комплекса" (юридический адрес: 129626, г. Москва, пр-т Мира, 102, стр. 34, комн. 13; почтовый адрес: 129626, г. Москва, пр-т Мира, 102, стр. 34, офис 307, а/я 139; тел. (926) 904-30-93, тел./факс (499) 404-20-04); № 0002	228	30.07.2014	17.07.2018
16	Беляев Денис Викторович	САУ "Авангард" – Союз арбитражных управляющих "Авангард" (юридический адрес: 105062, г. Москва, ул. Макаренко, 5, стр. 1а, пом. 1, комн. 8, 9, 10; фактический адрес: 105062, г. Москва, ул. Макаренко, 5, стр. 1а, офис 3, тел./факс: (495) 937-75-96, 937-75-78); № 005	229 утратило силу, переоформлено на 257, 257 утратило силу, переоформлено на 261	09.09.2014	10.08.2018
17	Кацер Евгений Игоревич	Ассоциация СРО "ЦААУ" – Ассоциация арбитражных управляющих саморегулируемая организация "Центральное агентство арбитражных управляющих" (юридический, фактический и почтовый адрес: 119017, г. Москва, 1-й Казачий пер., 8, стр. 1; тел./факс (499) 238-28-93); № 0036	230	09.09.2014	28.06.2018
18	Тимошина Алина Николаевна	САУ "СРО "ДЕЛО" – Союз арбитражных управляющих "Саморегулируемая организация "ДЕЛО" (фактический адрес: 141980, Московская обл., г. Дубна, ул. Жуковского, 2; почтовый адрес: 105082, г. Москва, Балакиревский пер., 19; тел./факс: (499) 995-16-14, (495) 988-76-62); № 0019	238	17.12.2014	20.11.2018
19	Литинский Вячеслав Валерьевич	ПАУ ЦФО – Ассоциация "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих Центрального федерального округа" (юридический и почтовый адрес: 109316, г. Москва, Остаповский пр-д, 3, стр. 6, офисы 201, 208; тел./факс: (495) 287-48-60, 287-48-61); № 002	239	19.02.2015	12.01.2018

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Наименование и адрес саморегулируемой организации арбитражных управляющих; номер СРО в ЕГР СРО АУ	Номер свидетельства	Дата выдачи свидетельства	Срок действия свидетельства
20	Махов Денис Владимирович	Ассоциация МСРО "Содействие" – Ассоциация "Межрегиональная саморегулируемая организация арбитражных управляющих "Содействие" (юридический и почтовый адрес: 302004, г. Орел, ул. 3-я Курская, 15; тел.: (4862) 54-03-48, 54-03-49, факс (4862) 54-39-89); № 003	244	24.03.2015	15.03.2018
21	Лаврентьева Светлана Сергеевна	Ассоциация МСРО "Содействие" – Ассоциация "Межрегиональная саморегулируемая организация арбитражных управляющих "Содействие" (юридический и почтовый адрес: 302004, г. Орел, ул. 3-я Курская, 15; тел.: (4862) 54-03-48, 54-03-49, факс (4862) 54-39-89); № 003	247	14.04.2015	03.04.2018
22	Зеленченков Сергей Владимирович	Ассоциация СРО "ЦААУ" – Ассоциация арбитражных управляющих саморегулируемая организация "Центральное агентство арбитражных управляющих" (юридический, фактический и почтовый адрес: 119017, г. Москва, 1-й Казачий пер., 8, стр. 1; тел./факс (499) 238-28-93); № 0036	252 утратило силу, переоформлено на 268	14.05.2015	04.05.2018
23	Курская Анастасия Олеговна	ПАУ ЦФО – Ассоциация "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих Центрального федерального округа" (юридический и почтовый адрес: 109316, г. Москва, Остаповский пр-д, 3, стр. 6, оф. 201, 208; тел./факс: (495) 287-48-60, 287-48-61); № 002	259	07.10.2015	12.10.2018
24	Чернов Андрей Павлович	Ассоциация "Первая СРО АУ" – Ассоциация "Первая Саморегулируемая Организация Арбитражных Управляющих, зарегистрированная в едином государственном реестре саморегулируемых организаций арбитражных управляющих" (юридический адрес: 109029, г. Москва, ул. Скотопрогонная, 29/1; почтовый адрес: 109029, г. Москва, ул. Скотопрогонная, 29/1, офис 607; тел./факс (495) 789-89-27); № 001-1	263	12.11.2015	12.10.2018
25	Эссен Лидия Львовна	Ассоциация "УРСО АУ" – Ассоциация "Урало-Сибирское объединение арбитражных управляющих" (юридический и почтовый адрес: 644122, г. Омск, ул. 5-й Армии, 4, офис 1; тел./факс: (3812) 24-63-09, 21-10-12); № 010	267	10.02.2016	26.12.2017
26	Обухович Рачик Альбертович	Ассоциация "МСРО АУ" – Ассоциация "Межрегиональная саморегулируемая организация арбитражных управляющих" (юридический и почтовый адрес: 344011, г. Ростов-на-Дону, Гвардейский пер., 7; тел./факс: (8632) 67-55-04, 01-73-61); № 001-4	269	24.02.2016	20.02.2018
27	Брюханов Николай Николаевич	Ассоциация "Меркурий" – Ассоциация "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих "Меркурий" (юридический адрес: 125047, г. Москва, ул. 4-я Тверская-Ямская, 2/11, стр. 2; почтовый адрес: 127018, г. Москва, ул. 2-я Ямская, 2, 201; тел. (495) 748-04-15, факс (495) 215-09-97); № 0012	271	21.03.2016	15.03.2018
28	Джаубаев Рашид Магомедович	МСО ПАУ – Ассоциация "Межрегиональная саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих" (юридический адрес: 109240, г. Москва, Котельническая наб., 17; почтовый адрес: 119071, г. Москва, Ленинский пр-т, 29, стр. 8; тел./факс: (495) 935-85-00, 935-87-00); № 0011	272	21.03.2016	15.03.2018
29	Муратов Магомед Муратович	НПС СОПАУ "Альянс управляющих" – Некоммерческое партнерство Союз "Межрегиональная саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих "Альянс управляющих" (юридический и почтовый адрес: 350015, г. Краснодар, ул. Северная, 309; тел./факс: (861) 259-29-99, 253-51-51, факс (861) 259-24-44); № 0006	274	11.04.2016	15.03.2018
30	Алябьев Юрий Дмитриевич	ПАУ ЦФО – Ассоциация "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих Центрального федерального округа" (юридический и почтовый адрес: 109316, г. Москва, Остаповский пр-д, 3, стр. 6, оф. 201, 208; тел./факс: (495) 287-48-60, 287-48-61); № 002	276	18.04.2016	15.03.2018
31	Лапич Роман Станиславович	Ассоциация "МСРО АУ" – Ассоциация "Межрегиональная саморегулируемая организация арбитражных управляющих" (юридический и почтовый адрес: 344011, г. Ростов-на-Дону, Гвардейский пер., 7; тел./факс: (8632) 67-55-04, 01-73-61); № 001-4	277	25.04.2016	20.02.2018
32	Гулящих Николай Евгеньевич	Ассоциация "Первая СРО АУ" – Ассоциация "Первая Саморегулируемая Организация Арбитражных Управляющих, зарегистрированная в едином государственном реестре саморегулируемых организаций арбитражных управляющих" (юридический адрес: 109029, г. Москва, ул. Скотопрогонная, 29/1; почтовый адрес: 109029, г. Москва, ул. Скотопрогонная, 29/1, офис 607; тел./факс (495) 789-89-27); № 001-1	280	05.05.2016	04.05.2018

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Наименование и адрес саморегулируемой организации арбитражных управляющих; номер СРО в ЕФР СРО АУ	Номер свидетельства	Дата выдачи свидетельства	Срок действия свидетельства
33	Петров Николай Александрович	ПАУ ЦФО – Ассоциация “Саморегулируемая организация арбитражных управляющих Центрального федерального округа” (юридический и почтовый адрес: 109316, г. Москва, Остаповский пр-д, 3, стр. 6, оф. 201, 208; тел./факс: (495) 287-48-60, 287-48-61); № 002	282	05.05.2016	03.04.2018
34	Мамаев Георгий Вячеславович	Ассоциация “МСРО АУ” – Ассоциация “Межрегиональная саморегулируемая организация арбитражных управляющих” (юридический и почтовый адрес: 344011, г. Ростов-на-Дону, Гвардейский пер., 7; тел./факс: (8632) 67-55-04, 01-73-61); № 001-4	283	19.05.2016	04.05.2018
35	Орехов Дмитрий Александрович	МСО ПАУ – Ассоциация “Межрегиональная саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих” (юридический адрес: 109240, г. Москва, Котельническая наб., 17; почтовый адрес: 119071, г. Москва, Ленинский пр-т, 29, стр. 8; тел./факс: (495) 935-85-00, 935-87-00); № 0011	286	24.06.2016	13.06.2018
36	Бодров Кирилл Анатольевич	Ассоциация “Меркурий” – Ассоциация “Саморегулируемая организация арбитражных управляющих “Меркурий” (юридический адрес: 125047, г. Москва, ул. 4-я Тверская-Ямская, 2/11, стр. 2; почтовый адрес: 127018, г. Москва, ул. 2-я Ямская, 2, 201, тел. (495) 748-04-15, факс (495) 215-09-97); № 0012	287	11.07.2016	28.06.2018
37	Каретников Леонид Михайлович	Ассоциация “РСОПАУ” – Ассоциация “Региональная саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих” (юридический и почтовый адрес: 121170, г. Москва, Кутузовский пр-т, 36, стр. 23, офис 111; тел./факс: (495) 639-91-67, (903) 979-45-79); № 001-6	291	13.10.2016	27.09.2018
38	Тихолюк Олег Иванович	Ассоциация “Первая СРО АУ” – Ассоциация “Первая Саморегулируемая Организация Арбитражных Управляющих, зарегистрированная в едином государственном реестре саморегулируемых организаций арбитражных управляющих” (юридический адрес: 109029, г. Москва, ул. Скотопрогонная, 29/1; почтовый адрес: 109029, г. Москва, ул. Скотопрогонная, 29/1, офис 607; тел./факс (495) 789-89-27); № 001-1	293	13.10.2016	27.09.2018
39	Латышев Борис Викторович	Ассоциация МСРО “Содействие” – Ассоциация “Межрегиональная саморегулируемая организация арбитражных управляющих “Содействие” (юридический и почтовый адрес: 302004, г. Орел, ул. 3-я Курская, 15; тел.: (4862) 54-03-48, 54-03-49, факс (4862) 54-39-89); № 003	294	10.11.2016	01.11.2018
40	Кузнецов Сергей Александрович	Ассоциация ВАУ “Достояние” – Ассоциация Ведущих Арбитражных Управляющих “Достояние” (юридический и почтовый адрес: 196191, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, 7, офис 315; тел./факс (812) 490-74-18); № 0037	297	09.02.2017	09.02.2018
41	Гуляев Виталий Борисович	Союз СРО “СЕМТЭК” – Союз “Саморегулируемая организация арбитражных управляющих субъектов естественных монополий топливно-энергетического комплекса” (юридический адрес: 129626, г. Москва, пр-т Мира, 102, стр. 34, комн. 13; почтовый адрес: 129626, г. Москва, пр-т Мира, 102, стр. 34, офис 307, а/я 139; тел. (926) 904-30-93, тел./факс (499) 404-20-04); № 0002	298	15.03.2017	15.03.2018
42	Бойм Иосиф Соломонович	Ассоциация “РСОПАУ” – Ассоциация “Региональная саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих” (юридический и почтовый адрес: 121170, г. Москва, Кутузовский пр-т, 36, стр. 23, офис 111; тел./факс: (495) 639-91-67, (903) 979-45-79); № 001-6	299	04.05.2017	04.05.2018
43	Екидин Александр Александрович	Ассоциация “РСОПАУ” – Ассоциация “Региональная саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих” (юридический и почтовый адрес: 121170, г. Москва, Кутузовский пр-т, 36, стр. 23, офис 111; тел./факс: (495) 639-91-67, (903) 979-45-79); № 001-6	300	04.05.2017	04.05.2018
44	Урмина Любовь Николаевна	Ассоциация “РСОПАУ” – Ассоциация “Региональная саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих” (юридический и почтовый адрес: 121170, г. Москва, Кутузовский пр-т, 36, стр. 23, офис 111; тел./факс: (495) 639-91-67, (903) 979-45-79); № 001-6	301	04.05.2017	04.05.2018

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Наименование и адрес саморегулируемой организации арбитражных управляющих; номер СРО в ЕФР СРО АУ	Номер свидетельства	Дата выдачи свидетельства	Срок действия свидетельства
45	Свешников Роман Алексеевич	ААУ "СЦЭАУ – Ассоциация арбитражных управляющих "СИБИРСКИЙ ЦЕНТР ЭКСПЕРТОВ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ" (юридический адрес: 630091, г. Новосибирск, ул. Писарева, 4; почтовый адрес: 630132, г. Новосибирск, ул. Советская, 77в; тел./факс (383) 383-00-05; № 0010	302	25.05.2017	25.05.2018
46	Рекунов Игорь Валентинович	Ассоциация "ДМСО" – Ассоциация "Дальневосточная межрегиональная саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих" (юридический и фактический адрес: 680006, г. Хабаровск, ул. Краснореченская, 92, лит. Б; почтовый адрес: 680006, г. Хабаровск, ул. Краснореченская, 92, лит. Б, офисы 208, 209; тел./факс (4212) 411-996, (909) 825-41-00); № 0008	303	13.06.2017	13.06.2018
47	Крапивин Валерий Леонидович	Союз "СРО АУ СЗ" – Союз "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих Северо-Запада" (юридический адрес: 191015, г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, 51, лит. А, пом. 2-Н, № 436; почтовый адрес: 191060, г. Санкт-Петербург, ул. Смольного, 1/3, подъезд 6; тел.: (812) 576-70-07, 576-70-21, 576-76-90, 576-76-37); № 001-3	304	28.06.2017	28.06.2018
48	Алешин Антон Дмитриевич	Союз "СРО АУ "Стратегия" – Союз "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих "Стратегия" (юридический и почтовый адрес: 125599, г. Москва, ул. Ижорская, 6, пом. 5, 6А; тел./факс (495) 767-57-21); № 0015	305	17.07.2017	17.07.2018
49	Хистный Степан Юрьевич	МСО ПАУ – Ассоциация "Межрегиональная саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих" (юридический адрес: 109240, г. Москва, Котельническая наб., 17; почтовый адрес: 119071, г. Москва, Ленинский пр-т, 29, стр. 8; тел./факс: (495) 935-85-00, (495) 935-87-00); № 0011	306	17.07.2017	17.07.2018
50	Булгаков Вячеслав Иванович	Союз СРО "СЕМТЭК" – Союз "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих субъектов естественных монополий топливно-энергетического комплекса" (юридический адрес: 129626, г. Москва, пр-т Мира, 102, стр. 34, комн. 13; почтовый адрес: 129626, г. Москва, пр-т Мира, 102, стр. 34, офис 307, а/я 139; тел. (926) 904-30-93, тел./факс (499) 404-20-04); № 0002	307	10.08.2017	10.08.2018
51	Семенов Владимир Павлович	Ассоциация ВАУ "Достояние" – Ассоциация Ведущих Арбитражных Управляющих "Достояние" (юридический и почтовый адрес: 196191, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, 7, офис 315; тел./факс (812) 490-74-18); № 0037	308	10.08.2017	10.08.2018
52	Микушин Николай Михайлович	Союз "УрСО АУ" – Союз "Уральская саморегулируемая организация арбитражных управляющих" (юридический и почтовый адрес: 620014, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Вайнера, 13, лит. Е; тел. (343) 310-29-71, факс (343) 310-29-72); № 001-2	309	25.08.2017	25.08.2018
53	Козяков Алексей Викторович	Ассоциация ВАУ "Достояние" – Ассоциация Ведущих Арбитражных Управляющих "Достояние" (юридический и почтовый адрес: 196191, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, 7, офис 315; тел./факс (812) 490-74-18); № 0037	310	27.09.2017	27.09.2018
54	Випхло Нонна Владимировна	Ассоциация "СРО АУ "Южный Урал" – Ассоциация "Саморегулируемая организация арбитражных управляющих "Южный Урал" (юридический и почтовый адрес: 454020, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Энтузиастов, 23; тел./факс (3514) 225-27-90); № 0004	312	29.11.2017	29.11.2018
55	Леонов Алексей Игоревич	Ассоциация МСОПАУ – Ассоциация "Московская саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих" (юридический адрес: 101000, г. Москва, Лубянский пр-д, 5, стр. 1; почтовый адрес: 125362, г. Москва, ул. Вишневая, 5; тел. (495) 363-38-84); № 006	313	29.11.2017	29.11.2018
56	Кнutowa Марина Викторовна	МСО ПАУ – Ассоциация "Межрегиональная саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих" (юридический адрес: 109240, г. Москва, Котельническая наб., 17; почтовый адрес: 119071, г. Москва, Ленинский пр-т, 29, стр. 8; тел./факс: (495) 935-85-00, (495) 935-87-00); № 0011	314	11.12.2017	11.12.2018
57	Терешкин Борис Юрьевич	НП "ЦФОП АПК" – Некоммерческое партнерство "Центр финансового оздоровления предприятий агропромышленного комплекса" (юридический и почтовый адрес: 107031, г. Москва, ул. Б. Дмитровка, 32, стр. 1; тел./факс: (495) 668-09-90; № 0032	315	11.12.2017	11.12.2018

18 декабря 2017 года

№ ОД-3554

ПРИКАЗ
О внесении изменений в приложение 1 к приказу Банка России
от 20 сентября 2017 года № ОД-2724

В целях уточнения персонального состава временной администрации по управлению кредитной организацией Акционерное общество “РОСТ БАНК” АО “РОСТ БАНК” (г. Москва)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести с 18 декабря 2017 года в приложение 1 к приказу Банка России от 20 сентября 2017 года № ОД-2724 “О назначении временной администрации по управлению кредитной организацией Акционерное общество “РОСТ БАНК” АО “РОСТ БАНК” (г. Москва)” (с изменениями) изменения, исключив слова:

“Муштаков Сергей Владимирович – главный экономист отдела контроля деятельности временных администраций Управления временных администраций Департамента финансового оздоровления Банка России”;

“Демидова Нина Геннадьевна – заместитель начальника Управления анализа кредитных рисков юридических лиц № 1 Службы анализа рисков Банка России”;

“Пожидаев Дмитрий Сергеевич – заместитель директора Департамента финансового оздоровления Банка России”.

2. Руководителям территориальных учреждений Банка России довести в установленном порядке содержание настоящего приказа до сведения всех кредитных организаций, расположенных на подведомственной территории, в срок не позднее рабочего дня, следующего за днем его получения.

3. Департаменту по связям с общественностью Банка России (Рыклина М.В.) опубликовать настоящий приказ в “Вестнике Банка России” в десятидневный срок со дня его принятия.

4. Департаменту финансового оздоровления Банка России (Жданов А.Ю.) включить настоящий приказ в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве не позднее рабочего дня, следующего за днем его принятия.

Первый заместитель Председателя Банка России,
председатель Комитета банковского надзора

Д.В. ТУЛИН

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
13 декабря 2017 года
Регистрационный № 49228

2 октября 2017 года

№ 604-П

ПОЛОЖЕНИЕ

О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями операций по привлечению денежных средств по договорам банковского вклада (депозита), кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций, векселей, депозитных и сберегательных сертификатов

Настоящее Положение на основании статьи 57 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. 4357; № 41, ст. 5639; № 48, ст. 6699; 2016, № 1, ст. 23, ст. 46, ст. 50; № 26, ст. 3891; № 27, ст. 4225, ст. 4273, ст. 4295; 2017, № 1, ст. 46; № 14, ст. 1997; № 18, ст. 2661, ст. 2669; № 27, ст. 3950; № 30, ст. 4456; № 31, ст. 4830), части 6 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; 2016, № 22, ст. 3097; 2017, № 30, ст. 4440) (далее – Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ), статей 5 и 6 Федерального закона “О банках и банковской деятельности” (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ) (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, № 27, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федера-

ции, 1996, № 6, ст. 492; 1998, № 31, ст. 3829; 1999, № 28, ст. 3459, ст. 3469; 2001, № 26, ст. 2586; № 33, ст. 3424; 2002, № 12, ст. 1093; 2003, № 27, ст. 2700; № 50, ст. 4855; № 52, ст. 5033, ст. 5037; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 1, ст. 18, ст. 45; № 30, ст. 3117; 2006, № 6, ст. 636; № 19, ст. 2061; № 31, ст. 3439; № 52, ст. 5497; 2007, № 1, ст. 9; № 22, ст. 2563; № 31, ст. 4011; № 41, ст. 4845; № 45, ст. 5425; № 50, ст. 6238; 2008, № 10, ст. 895; 2009, № 1, ст. 23; № 9, ст. 1043; № 18, ст. 2153; № 23, ст. 2776; № 30, ст. 3739; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 8, ст. 775; № 27, ст. 3432; № 30, ст. 4012; № 31, ст. 4193; № 47, ст. 6028; 2011, № 7, ст. 905; № 27, ст. 3873, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6730; № 49, ст. 7069; № 50, ст. 7351; 2012, № 27, ст. 3588; № 31, ст. 4333; № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7605, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 19, ст. 2317, ст. 2329; № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3438, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 40, ст. 5036; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6683, ст. 6699; 2014, № 6, ст. 563; № 19, ст. 2311; № 26, ст. 3379, ст. 3395; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5317, ст. 5320; № 45, ст. 6144, ст. 6154; № 49, ст. 6912; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 37; № 17, ст. 2473; № 27, ст. 3947, ст. 3950; № 29, ст. 4355, ст. 4357, ст. 4385; № 51, ст. 7243; 2016, № 1, ст. 23; № 15, ст. 2050; № 26, ст. 3860; № 27, ст. 4294, ст. 4295; 2017, № 14, ст. 2000; № 18, ст. 2661, ст. 2669; № 25, ст. 3596; № 30, ст. 4456; № 31, ст. 4754, ст. 4830) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 27 сентября 2017 года № 26) устанавливает для кредитных организаций порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по привлечению денежных средств по договорам банковского вклада (депозита), кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций, векселей, депозитных и сберегательных сертификатов (далее – финансовые обязательства).

Глава 1. Общие положения

1.1. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, определяемой в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 “Оценка справедливой стоимости”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н “О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940, 1 августа 2016 года № 43044) (далее – приказ Минфина России № 217н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 98н “О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2016 года № 42869 (далее – приказ Минфина России № 98н), и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2016 года № 111н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 августа 2016 года № 43044 (далее – приказ Минфина России № 111н) (далее – МСФО (IFRS) 13).

Методы определения справедливой стоимости утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

В случае если справедливая стоимость финансового обязательства отличается от стоимости сделки по договору, то справедливая стоимость оценивается в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 “Финансовые инструменты” в редакции 2014 года, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н (далее – МСФО (IFRS) 9).

Стоимость финансового обязательства, классифицированного при первоначальном признании как оцениваемое впоследствии по амортизированной стоимости, уменьшается на сумму затрат, прямо

связанных с привлечением денежных средств (далее – затраты по сделке).

К затратам по сделке относятся: дополнительные расходы, связанные с приобретением или выбытием финансового обязательства, в том числе сборы, комиссии, вознаграждения, уплаченные или подлежащие уплате на основании договора комиссии, поручения, агентского, брокерского договора, и иные затраты по сделке в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

1.2. После первоначального признания финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском учете по амортизированной стоимости, которая определяется в соответствии с приложением А МСФО (IFRS) 9, за исключением случаев, установленных пунктом 4.2.1 МСФО (IFRS) 9.

Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с пунктом 4.2.2 МСФО (IFRS) 9.

1.3. Амортизированная стоимость финансового обязательства определяется не реже одного раза в месяц на последний календарный день месяца, а также на даты полного или частичного погашения (возврата), включая досрочное погашение финансового обязательства.

Периодичность определения амортизированной стоимости финансового обязательства утверждается кредитной организацией в учетной политике.

1.4. Справедливая стоимость финансового обязательства, классифицированного при первоначальном признании как оцениваемое впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется не реже одного раза в месяц на последний календарный день месяца, а также в случае существенного изменения в течение месяца справедливой стоимости финансового обязательства, на дату полного или частичного погашения (возврата), включая досрочное погашение финансового обязательства.

Периодичность определения справедливой стоимости финансового обязательства утверждается кредитной организацией в учетной политике.

1.5. К процентным расходам по финансовому обязательству относятся расходы в виде процента (купона), предусмотренного условиями финансового обязательства, и (или) дисконта в виде разницы между ценой погашения (возврата) и ценой размещения.

1.6. Процентные расходы по финансовому обязательству отражаются на балансовом счете по учету расходов в день, предусмотренный условиями договора (выпуска) для их уплаты.

В последний рабочий день месяца на балансовом счете по учету расходов отражаются все процентные расходы по финансовому обязательству за истекший месяц, в том числе за оставшиеся нерабочие дни, если последний рабочий день меся-

ца не совпадает с его окончанием, либо за период с даты первоначального признания финансового обязательства или с даты начала очередного процентного периода.

Затраты по сделке отражаются на балансовом счете по учету расходов не позднее последнего рабочего дня месяца.

Отражение процентных расходов по финансовому обязательству и затрат по сделке на балансовом счете по учету расходов в течение месяца утверждается кредитной организацией в учетной политике.

Затраты по сделке, признанные кредитной организацией незначительными, одновременно отражаются на балансовом счете по учету расходов в том месяце, в котором было признано финансовое обязательство.

Критерии существенности разрабатываются с учетом пункта 7 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 1 “Представление финансовой отчетности”, введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 1) и утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

1.7. Амортизированная стоимость финансового обязательства определяется линейным методом или методом эффективной процентной ставки (далее – ЭПС) в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

1.7.1. К финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года при первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения (возврата) которых приходится на другой отчетный год, или, если разница между амортизированной стоимостью финансового обязательства, определенной методом ЭПС, и амортизированной стоимостью финансового обязательства, определенной линейным методом, не является существенной, необходимость применения метода ЭПС определяется кредитной организацией.

Критерии существенности разрабатываются с учетом пункта 7 МСФО (IAS) 1 и утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

В случае если на дату первоначального признания финансового обязательства срок его погашения (возврата) составлял менее одного года, а после продления договора (сделки) срок погашения (возврата) стал превышать один год, кредитная организация самостоятельно принимает решение о применении метода ЭПС на основе оценки уровня существенности, утвержденного в учетной политике.

Кредитные организации самостоятельно определяют необходимость применения метода ЭПС к финансовым обязательствам со сроком погаше-

ния (возврата) по требованию (сроком до востребования).

Требования настоящего подпункта не распространяются на операции по привлечению денежных средств на условиях, не соответствующих рыночным.

1.7.2. При расчете ЭПС кредитная организация использует ожидаемые денежные потоки и ожидаемый срок погашения (возврата) финансового обязательства.

В случае если отсутствует надежная оценка ожидаемых денежных потоков или ожидаемого срока погашения (возврата) финансового обязательства, при расчете ЭПС кредитная организация использует предусмотренные условиями финансового обязательства денежные потоки и срок погашения (возврата).

1.7.3. При расчете ЭПС учитываются все процентные расходы по финансовому обязательству, затраты по сделке, а также премии и скидки по финансовому обязательству, которые являются неотъемлемой частью ЭПС в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

1.7.4. При применении метода ЭПС процентные расходы по финансовому обязательству, затраты по сделке, а также премии и скидки по финансовому обязательству, учтенные при расчете ЭПС в соответствии с подпунктом 1.7.3 настоящего пункта, начисляются (амортизируются) в течение ожидаемого срока погашения (возврата) финансового обязательства или в течение более короткого срока в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

1.7.5. Изменение процентных ставок по финансовым обязательствам с плавающей процентной ставкой в результате пересмотра денежных потоков приводит к изменению ЭПС.

Пересчет ЭПС осуществляется на дату установления новой процентной ставки.

Определение амортизированной стоимости финансового обязательства после даты установления новой процентной ставки осуществляется с применением новой ЭПС.

1.8. Балансовая стоимость финансового обязательства, отражаемого в бухгалтерском учете по амортизированной стоимости, формируется на счетах по учету:

привлеченных средств или выпущенных ценных бумаг;

начисленных расходов по финансовому обязательству;

начисленных процентов по привлеченным средствам или обязательствам по процентам и купонам;

затрат по сделкам;

корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость привлеченных средств или стоимость ценных бумаг.

1.9. Балансовая стоимость финансового обязательства, отражаемого в бухгалтерском учете по

справедливой стоимости, формируется на счетах по учету:

привлеченных средств или выпущенных ценных бумаг;

начисленных процентов по привлеченным средствам или обязательствам по процентам и купонам;

переоценки, увеличивающей или уменьшающей стоимость привлеченных средств или стоимость ценных бумаг;

корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость привлеченных средств или стоимость ценных бумаг.

Глава 2. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по привлечению денежных средств

2.1. При получении денежных средств осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 20202 “Касса кредитных организаций” или счета № 30102 “Корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России”, или счета № 30110 “Корреспондентские счета в кредитных организациях – корреспондентах”, или счета № 30114 “Корреспондентские счета в банках-нерезидентах”, или счета клиента (далее – счета по учету денежных средств)

Кредит счета по учету привлеченных средств.

2.2. Для определения справедливой стоимости финансового обязательства в дату первоначального признания кредитная организация использует наблюдаемые или ненаблюдаемые исходные данные.

Понятия “наблюдаемые исходные данные” и “ненаблюдаемые исходные данные” применяются в соответствии с приложением А МСФО (IFRS) 13.

2.2.1. В случае если для определения справедливой стоимости финансового обязательства в дату первоначального признания используются наблюдаемые или ненаблюдаемые исходные данные, и ЭПС по финансовому обязательству существенно не отличается от рыночной процентной ставки, то справедливой стоимостью финансового обязательства в дату первоначального признания является сумма привлеченных денежных средств.

Критерии существенности разрабатываются с учетом пункта 7 МСФО (IAS) 1 и утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

После первоначального признания финансового обязательства, классифицированного как оцениваемое впоследствии по амортизированной стоимости, определение амортизированной стоимости финансового обязательства осуществляется с применением ЭПС.

2.2.2. В случае если для определения справедливой стоимости финансового обязательства в дату первоначального признания используются наблюдаемые исходные данные, и ЭПС по финансовому обязательству существенно отличается от рыноч-

ной процентной ставки, то справедливая стоимость финансового обязательства в дату первоначального признания определяется методом дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по финансовому обязательству по рыночной процентной ставке или методами оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 13 (далее – расчетный способ).

Критерии существенности разрабатываются с учетом пункта 7 МСФО (IAS) 1 и утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

Положительная разница между суммой привлеченных денежных средств по финансовому обязательству и справедливой стоимостью финансового обязательства в дату первоначального признания является доходом и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47450 “Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств”

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Доходы от операций с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”).

Отрицательная разница между суммой привлеченных денежных средств по финансовому обязательству и справедливой стоимостью финансового обязательства в дату первоначального признания является расходом и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”)

Кредит счета № 47445 “Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств”.

После первоначального признания финансового обязательства, классифицированного как оцениваемое впоследствии по амортизированной стоимости, для определения амортизированной стоимости в качестве ЭПС применяется рыночная процентная ставка по финансовому обязательству в дату первоначального признания.

2.2.3. В случае если справедливая стоимость финансового обязательства в дату первоначального признания не подтверждается котировочной ценой на идентичное финансовое обязательство на активном рынке или не основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка, и ЭПС по финансовому обязательству существенно отличается от рыночной процентной ставки, то справедливая стоимость финансового обязательства в дату первоначального признания определяется расчетным способом.

Критерии существенности разрабатываются с учетом пункта 7 МСФО (IAS) 1 и утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

Положительная или отрицательная разница между суммой привлеченных денежных средств по финансовому обязательству и справедливой стоимостью финансового обязательства в дату первоначального признания в бухгалтерском учете в указанную дату не отражается, так как к данной разнице применяется отсрочка (далее – отсроченная разница).

Отсроченная разница равномерно отражается в ОФР одновременно с отражением в бухгалтерском учете процентных расходов по финансовому обязательству в соответствии с пунктом 1.6 настоящего Положения бухгалтерской записью:

в случае если разница положительная:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 6 “Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением эффективной процентной ставки, и процентными расходами, начисленными без применения эффективной процентной ставки” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Доходы от операций с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”),

в случае если разница отрицательная:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”)

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением эффективной процентной ставки, и процентными расходами, начисленными без применения эффективной процентной ставки” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”).

После первоначального признания финансового обязательства, классифицированного как оцениваемое впоследствии по амортизированной стоимости, для определения амортизированной стоимости финансового обязательства применяется ЭПС.

2.3. Обязательство по оплате затрат по сделке отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47440 “Затраты по сделке по финансовым обязательствам и финансовым активам”

Кредит счета № 47442 “Расчеты по расходам по финансовым обязательствам и финансовым активам”.

В случае если затраты по сделке осуществляются в валюте, отличной от валюты обязательства, то такие затраты переводятся в валюту обязательства по официальному курсу на дату их осуществления или по кросс-курсу исходя из официальных курсов иностранных валют.

2.4. На балансовом счете по учету расходов затраты по сделке отражаются равномерно, исходя из ожидаемого срока погашения (возврата) финансового обязательства, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 2 “Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

Кредит счета № 47440 “Затраты по сделке по финансовым обязательствам и финансовым активам”.

Затраты по сделке, относящиеся к привлечению финансового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость финансового обязательства, а относятся непосредственно на расходы с отражением по счету № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 2 “Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”).

В случае если кредитная организация впоследствии не принимает решения о привлечении денежных средств, предварительные затраты относятся на расходы на дату принятия решения не привлекать денежные средства бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 7 “Другие операционные расходы” части 4 “Операционные расходы”)

Кредит счета № 47440 “Затраты по сделке по финансовым обязательствам и финансовым активам”.

2.5. Исполнение обязательства по оплате затрат по сделке отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47442 “Расчеты по расходам по финансовым обязательствам и финансовым активам”

Кредит счета по учету денежных средств.

2.6. Начисление процентных расходов по финансовому обязательству по ставке, определенной условиями финансового обязательства, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 1 “Процентные расходы” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

Кредит счета № 47411 “Начисленные проценты по банковским счетам и привлеченным средствам физических лиц” или счета № 47426 “Обязательства по уплате процентов”.

2.7. После первоначального признания финансового обязательства, отражаемого в бухгалтерском учете по амортизированной стоимости, корректировка стоимости финансового обязательства до амортизированной стоимости, определенной в соответствии с пунктом 1.7 настоящего Положения, с периодичностью, установленной пунктом 1.3 настоящего Положения, осуществляется с учетом следующего.

2.7.1. Сумма корректировки, увеличивающей стоимость финансового обязательства, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 6 “Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением эффективной процентной ставки, и процентными расходами, начисленными без применения эффективной процентной ставки” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

Кредит счета № 47445 “Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств”.

2.7.2. Сумма корректировки, уменьшающей стоимость финансового обязательства, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47450 “Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств”

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”).

2.8. После первоначального признания финансового обязательства, отражаемого в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, переоценка справедливой стоимости финансового обязательства с периодичностью, установленной пунктом 1.4 настоящего Положения, осуществляется с учетом следующего.

2.8.1. Изменение величины переоценки до справедливой стоимости финансового обязательства рассчитывается как разница между балансовой стоимостью финансового обязательства с учетом ранее отраженной переоценки и справедливой стоимостью финансового обязательства на дату переоценки.

2.8.2. Положительная переоценка финансового обязательства, не связанная с изменением кредитного риска, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70607 “Отрицательная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через

прибыль и убыток” (в ОФР по символам раздела 4 “Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”)

Кредит счета № 47453 “Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток”.

Положительная переоценка определяется как превышение справедливой стоимости финансового обязательства на дату переоценки над балансовой стоимостью финансового обязательства.

2.8.3. Отрицательная переоценка финансового обязательства, не связанная с изменением кредитного риска, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47459 “Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток”

Кредит счета № 70602 “Положительная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток” (в ОФР по символам раздела 4 “Доходы от операций с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”).

Отрицательная переоценка определяется как превышение балансовой стоимости финансового обязательства над справедливой стоимостью финансового обязательства на дату переоценки.

2.8.4. Переоценка, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, увеличивающая стоимость финансового обязательства, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10626 “Увеличение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска”

Кредит счета № 47453 “Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток”.

2.8.5. Переоценка, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, уменьшающая стоимость финансового обязательства, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47459 “Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток”

Кредит счета № 10627 “Уменьшение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска”.

2.9. Погашение (частичное погашение) финансового обязательства отражается с учетом следующего.

На дату полного погашения (частичного погашения) (возврата) финансового обязательства осуществляется начисление процентных расходов в соответствии с пунктом 2.6 настоящего Положения, а также затрат по сделке в соответствии с пунктом 2.4 настоящего Положения, осуществляется корректировка стоимости финансового обязательства до амортизированной стоимости, или, если финансовое обязательство отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, переоценка справедливой стоимости финансового обязательства.

2.9.1. Перевод (возврат) суммы основного долга отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету привлеченных средств
Кредит счета по учету денежных средств.

2.9.2. Перевод (выплата) суммы процентов по договору на привлечение денежных средств отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47411 “Начисленные проценты по банковским счетам и привлеченным средствам физических лиц” или счета № 47426 “Обязательства по уплате процентов”

Кредит счета по учету денежных средств.

2.9.3. Остаток на счете № 47445 “Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств” или на счете № 47450 “Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств” списывается соответственно на счет № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Доходы от операций с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”) или на счет № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”).

При частичном погашении остаток на счете № 47445 “Корректировки, увеличивающие стоимость привлеченных средств” или на счете № 47450 “Корректировки, уменьшающие стоимость привлеченных средств” списывается в части, относящейся к досрочно погашаемой сумме.

2.9.4. Остаток на счете № 47453 “Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” или на счете № 47459 “Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” списывается соответственно на счет № 70602 “Положительная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стои-

мости через прибыль и убыток” (в ОФР по символам раздела 4 “Доходы от операций с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”) или на счет № 70607 “Отрицательная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток” (в ОФР по символам раздела 4 “Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”).

2.9.5. Остаток на счете № 10626 “Увеличение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска” или на счете № 10627 “Уменьшение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска” списывается на счет № 10901 “Непокрытый убыток” или счет № 10801 “Нераспределенная прибыль”.

2.9.6. Остаток на счете № 47440 “Затраты по сделке по финансовым обязательствам и финансовым активам” списывается на счет № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 7 “Другие операционные расходы” части 4 “Операционные расходы”).

2.9.7. При полном погашении финансового обязательства не допускается наличие остатков на балансовых счетах по учету корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость привлеченных средств; переоценки, увеличивающей или уменьшающей стоимость привлеченных средств; увеличения или уменьшения справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленного изменением кредитного риска.

2.10. При существенном изменении условий финансового обязательства осуществляется пересчет ЭПС.

При несущественном изменении условий финансового обязательства пересчитывается балансовая стоимость финансового обязательства и признается прибыль или убыток в ОФР по символам раздела 4 “Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы” или раздела 4 “Доходы от операций с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”.

Критерии существенности разрабатываются с учетом пункта 7 МСФО (IAS) 1 и утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

2.11. Досрочное погашение финансового обязательства отражается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 2.9 настоящего Положения с учетом следующего.

Излишне начисленные проценты вследствие применения пониженной процентной ставки отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47411 “Начисленные проценты по банковским счетам и привлеченным средствам физических лиц” или счета № 47426 “Обязательства по уплате процентов”

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Доходы от операций с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”).

2.12. При неисполнении кредитной организацией обязательств по возврату суммы основного долга (ее части) и (или) процентов сумма задолженности переносится на балансовые счета по учету просроченной задолженности по основному долгу и (или) просроченных процентов.

2.12.1. Просроченная задолженность по основному долгу отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету привлеченных средств

Кредит счета № 317 “Просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и прочим привлеченным средствам” или счета второго порядка по учету неисполненных обязательств по депозитам и прочим привлеченным средствам счета № 476 “Неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов” (далее – счет по учету просроченной задолженности по основному долгу).

2.12.2. Просроченная задолженность по процентам отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47411 “Начисленные проценты по банковским счетам и привлеченным средствам физических лиц” или счета № 47426 “Обязательства по уплате процентов”

Кредит счета № 318 “Просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и прочим привлеченным средствам” или счета второго порядка по учету неисполненных обязательств по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам счета № 476 “Неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов” (далее – счет по учету просроченной задолженности по процентам).

2.13. Погашение просроченной задолженности по договорам на привлечение денежных средств отражается с учетом следующего.

2.13.1. Погашение просроченной задолженности по основному долгу отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету просроченной задолженности по основному долгу

Кредит счета по учету денежных средств.

2.13.2. Погашение просроченной задолженности по процентам отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету просроченной задолженности по процентам

Кредит счета по учету денежных средств.

2.14. Неустойки (штрафы, пени) за нарушение условий финансового обязательства в суммах, приговоренных судом или признанных кредитной организацией, отражаются с учетом следующего.

2.14.1. На дату признания кредитной организацией неустойки (штрафа, пеней) или на дату вступления в силу судебного решения о взыскании неустойки (штрафа, пеней) осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 7 “Другие операционные расходы” части 4 “Операционные расходы”)

Кредит счета № 60322 “Расчеты с прочими кредиторами”.

2.14.2. Уплата неустойки (штрафа, пеней) отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 60322 “Расчеты с прочими кредиторами”

Кредит счета по учету денежных средств.

2.15. Балансовая стоимость переданных кредитной организацией в обеспечение по привлеченным средствам ценностей и имущества отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 91411 “Ценные бумаги, переданные в обеспечение по привлеченным средствам” или счета № 91412 “Имущество, переданное в обеспечение по привлеченным средствам, кроме ценных бумаг и драгоценных металлов”, или счета № 91413 “Драгоценные металлы, переданные в обеспечение по привлеченным средствам”

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

2.16. Возврат кредитной организации ценностей и имущества, переданных в обеспечение по привлеченным средствам, отражается бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 91411 “Ценные бумаги, переданные в обеспечение по привлеченным средствам” или счета № 91412 “Имущество, переданное в обеспечение по привлеченным средствам, кроме ценных бумаг и драгоценных металлов”, или счета № 91413 “Драгоценные металлы, переданные в обеспечение по привлеченным средствам”.

Глава 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций, векселей, депозитных и сберегательных сертификатов

3.1. Выпуск (размещение) кредитной организацией ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 20202 “Касса кредитных организаций” или счета № 30102 “Корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России”, или

счета № 30110 “Корреспондентские счета в кредитных организациях – корреспондентах”, или счета № 30114 “Корреспондентские счета в банках-нерезидентах”, или счетов клиентов, или счета № 30602 “Расчеты кредитных организаций – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами”, или счетов №№ 47403, 47404 “Расчеты с валютными и фондовыми биржами” (далее – счета по учету денежных средств или расчетов)

Кредит счета № 520 “Выпущенные облигации” или счета № 521 “Выпущенные депозитные сертификаты”, или счета № 522 “Выпущенные сберегательные сертификаты”, или счета № 523 “Выпущенные векселя и банковские акцепты” (далее – счета по учету выпущенных ценных бумаг).

Выпуск (размещение) кредитной организацией ценных бумаг по цене выше номинальной стоимости (с премией) отражается бухгалтерскими записями:

на сумму номинальной стоимости:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит счета по учету выпущенных ценных бумаг;

на сумму премии:

Дебет счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит лицевого счета “Премия по выпущенным ценным бумагам” балансовых счетов по учету выпущенных ценных бумаг.

3.2. Для определения справедливой стоимости финансового обязательства в дату первоначального признания кредитная организация использует наблюдаемые или ненаблюдаемые исходные данные.

3.2.1. В случае если для определения справедливой стоимости финансового обязательства в дату первоначального признания используются наблюдаемые или ненаблюдаемые исходные данные, и ЭПС по финансовому обязательству существенно не отличается от рыночной процентной ставки, то справедливой стоимостью финансового обязательства в дату первоначального признания является сумма привлеченных денежных средств.

Критерии существенности разрабатываются с учетом пункта 7 МСФО (IAS) 1 и утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

После первоначального признания финансового обязательства, классифицированного как оцениваемое впоследствии по амортизированной стоимости, определение амортизированной стоимости финансового обязательства применяется ЭПС по финансовому обязательству.

3.2.2. В случае если для определения справедливой стоимости финансового обязательства в дату первоначального признания используются наблюдаемые исходные данные, и ЭПС по финансовому обязательству существенно отличается от рыночной процентной ставки, то справедливая стоимость

финансового обязательства в дату первоначального признания определяется расчетным способом.

Критерии существенности разрабатываются с учетом пункта 7 МСФО (IAS) 1 и утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

Положительная разница между суммой привлеченных денежных средств по финансовому обязательству и справедливой стоимостью финансового обязательства в дату первоначального признания является доходом и отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47451 “Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных ценных бумаг”

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Доходы от операций с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”).

Отрицательная разница между суммой привлеченных денежных средств по финансовому обязательству и справедливой стоимостью финансового обязательства в дату первоначального признания является расходом и отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”)

Кредит счета № 47446 “Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных ценных бумаг”.

После первоначального признания финансового обязательства, классифицированного как оцениваемое впоследствии по амортизированной стоимости, для определения амортизированной стоимости в качестве ЭПС применяется рыночная процентная ставка по финансовому обязательству в дату первоначального признания.

3.2.3. В случае если для определения справедливой стоимости финансового обязательства в дату первоначального признания используются ненаблюдаемые исходные данные, и ЭПС по финансовому обязательству существенно отличается от рыночной процентной ставки, то справедливая стоимость финансового обязательства в дату первоначального признания определяется расчетным способом.

Критерии существенности разрабатываются с учетом пункта 7 МСФО (IAS) 1 и утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

Положительная или отрицательная разница между суммой привлеченных денежных средств по финансовому обязательству и справедливой стоимостью финансового обязательства в дату первоначального признания в бухгалтерском учете в указанную дату не отражается.

Отсроченная разница равномерно отражается в ОФР одновременно с отражением в бухгалтерском

учете процентных расходов по финансовому обязательству в соответствии с пунктом 1.6 настоящего Положения бухгалтерской записью:

в случае если разница положительная:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”)

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением эффективной процентной ставки, и процентными расходами, начисленными без применения эффективной процентной ставки” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”),

в случае если разница отрицательная:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 6 “Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением эффективной процентной ставки, и процентными расходами, начисленными без применения эффективной процентной ставки” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Доходы от операций с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”).

После первоначального признания финансового обязательства, классифицированного как оцениваемое впоследствии по амортизированной стоимости, для определения амортизированной стоимости применяется ЭПС по финансовому обязательству.

3.3. Обязательство по оплате затрат по сделке отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47440 “Затраты по сделке по финансовым обязательствам и финансовым активам”

Кредит счета № 47442 “Расчеты по расходам по финансовым обязательствам и финансовым активам”.

В случае если затраты по сделке осуществляются в валюте, отличной от валюты обязательства, то такие затраты переводятся в валюту обязательства по официальному курсу на дату их осуществления или по кросс-курсу исходя из официальных курсов иностранных валют.

3.4. На балансовом счете по учету расходов затраты по сделке отражаются равномерно, исходя из ожидаемого срока погашения (возврата) финансового обязательства, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 2 “Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

Кредит счета № 47440 “Затраты по сделке по финансовым обязательствам и финансовым активам”.

3.5. Исполнение обязательства по оплате затрат по сделке отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47442 “Расчеты по расходам по финансовым обязательствам и финансовым активам”

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

3.6. Начисление процентного (купонного) расхода по выпущенным ценным бумагам по ставке, установленной условиями выпуска ценных бумаг, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 1 “Процентные расходы” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

Кредит счета № 52501 “Обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам”.

3.7. Начисление дисконта по выпущенным ценным бумагам отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 1 “Процентные расходы” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

Кредит лицевого счета “Дисконт по выпущенным ценным бумагам” балансовых счетов по учету выпущенных ценных бумаг.

3.8. Сумма полученной премии при размещении ценных бумаг подлежит равномерному списанию, исходя из срока обращения выпущенных ценных бумаг, и отражается бухгалтерской записью:

Дебет лицевого счета “Премия по выпущенным ценным бумагам” балансовых счетов по учету выпущенных ценных бумаг

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 6 “Премии, уменьшающие процентные расходы” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”).

3.9. После первоначального признания финансового обязательства, отражаемого в бухгалтерском учете по амортизированной стоимости, корректировка его стоимости до амортизированной стоимости, определенной в соответствии с пунктом 1.7 настоящего Положения, с периодичностью, установленной пунктом 1.3 настоящего Положения, осуществляется с учетом следующего.

3.9.1. Сумма корректировки, увеличивающей стоимость финансового обязательства, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 6 “Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением эффективной процентной ставки, и процентными расходами, начисленными без применения эффективной процентной ставки” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

Кредит счета № 47446 “Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных ценных бумаг”.

3.9.2. Сумма корректировки, уменьшающей стоимость финансового обязательства, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47451 “Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных ценных бумаг”

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением эффективной процентной ставки, и процентными расходами, начисленными без применения эффективной процентной ставки” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”).

3.10. После первоначального признания финансового обязательства, отражаемого в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, переоценка справедливой стоимости с периодичностью, установленной пунктом 1.4 настоящего Положения, осуществляется с учетом следующего.

3.10.1. Изменение величины переоценки до справедливой стоимости финансового обязательства рассчитывается как разница между балансовой стоимостью финансового обязательства с учетом ранее отраженной переоценки и справедливой стоимостью финансового обязательства на дату переоценки.

3.10.2. Положительная переоценка финансового обязательства, не связанная с изменением кредитного риска, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70607 “Отрицательная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток” (в ОФР по символам раздела 4 “Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”)

Кредит счета № 47454 “Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток”.

3.10.3. Отрицательная переоценка финансового обязательства, не связанная с изменением кредитного риска, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47460 “Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток”

Кредит счета № 70602 “Положительная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток” (в ОФР по символам раздела 4 “Доходы от операций с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”).

3.10.4. Переоценка, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, увеличивающая стоимость финансового обязательства, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10626 “Увеличение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска”

Кредит счета № 47454 “Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток”.

3.10.5. Переоценка, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, уменьшающая стоимость финансового обязательства, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47460 “Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток”

Кредит счета № 10627 “Уменьшение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска”.

3.11. Погашение (частичное погашение) финансового обязательства по выпущенным ценным бумагам отражается с учетом следующего.

На дату полного погашения (возврата) (частичного погашения) финансового обязательства осуществляется начисление дисконта, процентных (купонных) расходов в соответствии с пунктами 3.6–3.8 настоящего Положения, а также затрат по сделке в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Положения, осуществляется корректировка стоимости финансового обязательства до амортизированной стоимости, или, если финансовое обязательство отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, переоценка справедливой стоимости финансового обязательства.

3.11.1. Погашение (частичное погашение) номинальной стоимости ценных бумаг.

В конце рабочего дня, предшествующего дате окончания срока обращения и (или) установленно-го срока погашения ценной бумаги, осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета по учету выпущенных ценных бумаг
Кредит счета № 524 “Обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению”.

Погашение (оплата) номинальной стоимости ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 524 “Обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению”

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

Погашение (оплата) (частичное погашение) номинальной стоимости ценных бумаг в день предъявления до окончания срока обращения и (или) установленного срока погашения отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету выпущенных ценных бумаг

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

3.11.2. Выплата процентов (купонов) по выпущенным ценным бумагам по окончании процентного (купонного) периода.

В конце рабочего дня, предшествующего дате очередной выплаты по процентам (купоном) по обращающимся облигациям, осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 52501 “Обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам”

Кредит счета № 52407 “Обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного (купонного) периода по обращающимся облигациям”.

Погашение (оплата) процентов (купонов) по выпущенным ценным бумагам по окончании процентного (купонного) периода отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52407 “Обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного (купонного) периода по обращающимся облигациям”

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

Выплата процентов (купонов) по выпущенным ценным бумагам по окончании срока обращения и окончании процентного (купонного) периода по обращающимся облигациям при совпадении его со сроком обращения облигации.

В конце рабочего дня, предшествующего дате окончания срока обращения и (или) окончании процентного (купонного) периода по выпущенным ценным бумагам, при совпадении со сроком обращения облигации, осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 52501 “Обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам”

Кредит счета № 524 “Обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению”.

Погашение (оплата) процентов (купонов) по выпущенным ценным бумагам по окончании срока обращения и окончании процентного (купонного) периода по выпущенным ценным бумагам, при совпадении со сроком обращения облигации, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 524 “Обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению”

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

Суммы процентов (купонов) по выпущенным ценным бумагам, которые не были выплачены до истечения срока обращения ценных бумаг, отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52407 “Обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного (купонного) периода по обращающимся облигациям”

Кредит счета № 524 “Обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению”.

Погашение (оплата) процентов (купонов), которые не были выплачены до истечения срока обращения ценных бумаг, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 524 “Обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению”

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

3.11.3. Остаток на счете № 47446 “Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных ценных бумаг” или на счете № 47451 “Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных ценных бумаг” списывается соответственно на счет № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Доходы от операций с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”) или на счет № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”).

При частичном погашении остаток на счете № 47446 “Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных ценных бумаг” или на счете № 47451 “Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных ценных бумаг” списывается в части, относящейся к досрочно погашаемой сумме.

3.11.4. Остаток на счете № 47440 “Затраты по сделке по финансовым обязательствам и финансовым активам” списывается на счет № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 7 “Другие операционные расходы” части 4 “Операционные расходы”).

3.11.5. Остаток на счете № 47454 “Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” или на счете № 47460 “Переоценка, уменьшающая стоимость выпущен-

ных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” списывается соответственно на счет № 70602 “Положительная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток” (в ОФР по символам раздела 4 “Доходы от операций с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”) или на счет № 70607 “Отрицательная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” (в ОФР по символам раздела 4 “Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”).

3.11.6. Остаток на счете № 10626 “Увеличение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска” или на счете № 10627 “Уменьшение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска” списывается на счет № 10901 “Непокрытый убыток” или № 10801 “Нераспределенная прибыль”.

3.11.7. При полном погашении финансового обязательства в установленные условиями выпуска ценных бумаг сроки не допускается наличие остатков на балансовых счетах по учету корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость выпущенных ценных бумаг; переоценки, увеличивающей или уменьшающей стоимость выпущенных ценных бумаг; увеличения или уменьшения справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленного изменением кредитного риска.

3.12. При существенном изменении условий выпуска ценных бумаг осуществляется пересчет ЭПС.

При несущественном изменении условий выпуска ценных бумаг пересчитывается балансовая стоимость финансового обязательства и признается прибыль или убыток в ОФР по символам раздела 4 “Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы” или раздела 4 “Доходы от операций с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”.

Критерии существенности разрабатываются с учетом пункта 7 МСФО (IAS) 1 и утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

3.13. Досрочное погашение финансового обязательства по выпущенным ценным бумагам отражается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 3.11 настоящего Положения с учетом следующего.

3.13.1. Излишне начисленные проценты (купоны) вследствие применения пониженной процентной ставки отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета 52501 “Обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам”

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 4 “Доходы от операций с полученными кредитами, а также с прочими привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”).

3.13.2. Досрочное погашение (оплата) обязательств по выпущенным ценным бумагам в день предъявления отражается бухгалтерской записью:

погашение (оплата) номинала ценных бумаг:

Дебет счета по учету выпущенных ценных бумаг

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов;

погашение (оплата) процентов (купонов) по выпущенным ценным бумагам:

Дебет счета № 52501 “Обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам”

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

Принятие выпущенных ценных бумаг к досрочной оплате, но не оплате в день предъявления, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету выпущенных ценных бумаг

Кредит счета № 524 “Обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению”;

Дебет счета № 52501 “Обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам” или

Дебет счета № 52407 “Обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного (купонного) периода по обращающимся облигациям”

Кредит счета № 524 “Обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению”.

Погашение (оплата) номинальной стоимости и процентов (купонов) по выпущенным ценным бумагам отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 524 “Обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению”

Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.

3.14. Бухгалтерский учет бланков ценных бумаг осуществляется следующим образом.

3.14.1. Передача полученных бланков ценных бумаг в хранилище кредитной организации отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 90701 “Бланки собственных ценных бумаг для распространения”

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

3.14.2. Передача предназначенных для распространения бланков ценных бумаг (проданных первым владельцам) отражается бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 90701 “Бланки собственных ценных бумаг для распространения”.

3.14.3. Выдача бланков ценных бумаг под отчет работнику кредитной организации, оформляющему ценную бумагу, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 90705 “Бланки, сертификаты, ценные бумаги, отосланные и выданные под отчет”

Кредит счета № 90701 “Бланки собственных ценных бумаг для распространения”.

3.14.4. Списание бланков ценных бумаг с подотчетного лица при выдаче оформленной ценной бумаги клиенту на основании представленных авансовых отчетов отражается бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 90705 “Бланки, сертификаты, ценные бумаги, отосланные и выданные под отчет”.

3.14.5. Испорченные и (или) не использованные бланки ценных бумаг отражаются бухгалтерскими записями:

на испорченные бланки:

Дебет счета № 90702 “Бланки собственных ценных бумаг для уничтожения”

Кредит счета № 90705 “Бланки, сертификаты, ценные бумаги, отосланные и выданные под отчет”;

на неиспользованные бланки:

Дебет счета № 90701 “Бланки собственных ценных бумаг для распространения”

Кредит счета № 90705 “Бланки, сертификаты, ценные бумаги, отосланные и выданные под отчет”.

3.14.6. Уничтожение испорченных бланков ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 90702 “Бланки собственных ценных бумаг для уничтожения”.

3.14.7. Принятые к погашению (оплате) выпущенные ценные бумаги, не оплаченные в день предъявления, отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 90704 “Собственные ценные бумаги, предъявленные для погашения”

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

3.14.8. Списание погашенных (оплаченных) ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 90704 “Собственные ценные бумаги, предъявленные для погашения”.

3.14.9. Досрочный выкуп выпущенных ценных бумаг с целью дальнейшей перепродажи отражается (с одновременным списанием с балансовых счетов по учету выпущенных ценных бумаг) бухгалтерской записью:

Дебет счета № 90703 “Выкупленные до срока погашения собственные ценные бумаги для перепродажи”

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

3.14.10. Продажа выпущенных ценных бумаг при их вторичном размещении отражается (с одновременным отражением на балансовых счетах по учету выпущенных ценных бумаг) бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 90703 “Выкупленные до срока погашения собственные ценные бумаги для перепродажи”.

3.14.11. Нереализованные ценные бумаги до истечения срока обращения и (или) установленного условиями выпуска срока погашения отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 90702 “Бланки собственных ценных бумаг для уничтожения”

Кредит счета № 90703 “Выкупленные до срока погашения собственные ценные бумаги для перепродажи”.

Суммы не размещенных повторно (не перепроданных) до истечения срока обращения ценных бумаг отражаются следующей бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 90703 “Выкупленные до срока погашения собственные ценные бумаги для перепродажи”.

3.14.12. Выпущенные ценные бумаги, принятые на хранение по договору хранения, отражаются кредитной организацией в бухгалтерском учете на внебалансовом счете № 90803 “Ценные бумаги на хранении по договорам хранения”.

Глава 4. **Заключительные положения**

4.1. При применении настоящего Положения кредитные 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.

4.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию¹ и вступает в силу с 1 января 2019 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. НАБИУЛЛИНА

¹ Официально опубликовано на сайте Банка России 18.12.2017.

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
12 декабря 2017 года
Регистрационный № 49215

2 октября 2017 года

№ 606-П

ПОЛОЖЕНИЕ

О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями операций с ценными бумагами

Настоящее Положение на основании статьи 57 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. 4357; № 41, ст. 5639; № 48, ст. 6699; 2016, № 1, ст. 23, ст. 46, ст. 50; № 26, ст. 3891; № 27, ст. 4225, ст. 4273, ст. 4295; 2017, № 1, ст. 46; № 14, ст. 1997; № 18, ст. 2661, ст. 2669; № 27, ст. 3950; № 30, ст. 4456; № 31, ст. 4830), части 6 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; 2016, № 22, ст. 3097; 2017, № 30, ст. 4440) (далее – Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ), статьи 6 Федерального закона “О банках и банковской деятельности” (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, № 27, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 6, ст. 492; 1998, № 31, ст. 3829; 1999, № 28, ст. 3459, ст. 3469; 2001, № 26, ст. 2586; № 33, ст. 3424; 2002, № 12, ст. 1093; 2003, № 27, ст. 2700; № 50, ст. 4855; № 52, ст. 5033, ст. 5037; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 1, ст. 18, ст. 45; № 30, ст. 3117; 2006, № 6, ст. 636; № 19, ст. 2061; № 31, ст. 3439; № 52, ст. 5497; 2007, № 1, ст. 9; № 22, ст. 2563; № 31, ст. 4011; № 41, ст. 4845; № 45, ст. 5425; № 50, ст. 6238; 2008, № 10, ст. 895; 2009, № 1, ст. 23; № 9, ст. 1043;

№ 18, ст. 2153; № 23, ст. 2776; № 30, ст. 3739; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 8, ст. 775; № 27, ст. 3432; № 30, ст. 4012; № 31, ст. 4193; № 47, ст. 6028; 2011, № 7, ст. 905; № 27, ст. 3873, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6730; № 49, ст. 7069; № 50, ст. 7351; 2012, № 27, ст. 3588; № 31, ст. 4333; № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7605, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 19, ст. 2317, ст. 2329; № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3438, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 40, ст. 5036; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6683, ст. 6699; 2014, № 6, ст. 563; № 19, ст. 2311; № 26, ст. 3379, ст. 3395; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5317, ст. 5320; № 45, ст. 6144, ст. 6154; № 49, ст. 6912; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 37; № 17, ст. 2473; № 27, ст. 3947, ст. 3950; № 29, ст. 4355, ст. 4357, ст. 4385; № 51, ст. 7243; 2016, № 1, ст. 23; № 15, ст. 2050; № 26, ст. 3860; № 27, ст. 4294, ст. 4295; 2017, № 14, ст. 2000; № 18, ст. 2661, ст. 2669; № 25, ст. 3596; № 30, ст. 4456; № 31, ст. 4754, ст. 4830) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 27 сентября 2017 года № 26) устанавливает для кредитных организаций порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций с ценными бумагами.

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 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; № 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; 2016 № 1, ст. 50, ст. 81; № 27, ст. 4225; 2017, № 25, ст. 3592; № 27, ст. 3925; № 27, ст. 3925; № 30, ст. 4444) (далее – Федеральный закон от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ) либо условиями договора, предметом которого является приобретение или выбытие (реализация) ценной бумаги, 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 определяющих переход прав собственности на ценную бумагу условий договора, предметом которого является приобретение или выбытие (реализация) ценной бумаги.

1.2. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной в случае ценных бумаг, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.

Оценка справедливой стоимости ценной бумаги осуществляется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 “Оценка справедливой стоимости”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н “О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940, 1 августа 2016 года № 43044 (далее – приказ Минфина России № 217н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 98н “О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2016 года № 42869 (далее – приказ Минфина России № 98н), и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2016 года № 111н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации

1 августа 2016 года № 43044 (далее – приказ Минфина России № 111н) (далее – МСФО (IFRS) 13).

Методы определения справедливой стоимости утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

1.3. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости, которая определяется в соответствии с Приложением А Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 “Финансовые инструменты” в редакции 2014 года, введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н (далее – МСФО (IFRS) 9), либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации, предусмотренной главой 2 настоящего Положения.

1.4. К процентным доходам по ценным бумагам относятся доходы, начисленные в виде процента, купона, дисконта (далее – процентные доходы).

Признание в бухгалтерском учете процентных доходов по ценным бумагам осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 22 декабря 2014 года № 446-П “О порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 6 февраля 2015 года № 35910, 8 декабря 2015 года № 40025 (далее – Положение Банка России № 446-П).

Амортизированная стоимость определяется линейным методом или методом эффективной процентной ставки (далее – ЭПС) в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Методы определения амортизированной стоимости утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купоны 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.

Необходимость применения метода ЭПС к ценным бумагам, если срок погашения ценных бумаг с даты их приобретения не превышает один год или если разница между амортизированной стоимостью ценных бумаг, определенной методом ЭПС, и амортизированной стоимостью ценных бумаг, определенной линейным методом, не является существенной, определяется кредитной организацией.

Критерии существенности разрабатываются с учетом пункта 7 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 1 “Представление финансовой отчетности”, введенного в действие на

территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 1), и утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

При расчете амортизированной стоимости с использованием метода ЭПС процентные доходы начисляются по ЭПС. ЭПС для расчета амортизированной стоимости определяется в соответствии с Приложением А МСФО (IFRS) 9.

Амортизированная стоимость определяется не реже одного раза в месяц на последний календарный день месяца, а также на дату прекращения признания долговых ценных бумаг.

Периодичность определения амортизированной стоимости ценной бумаги утверждается кредитной организацией в учетной политике.

Кредитная организация обязана пересматривать ожидаемые денежные потоки по долговым ценным бумагам в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений.

Изменение амортизированной стоимости долговых ценных бумаг в результате пересмотра ожидаемых денежных потоков отражается с учетом следующего.

Увеличение амортизированной стоимости долговых ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

Дебет балансового счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) по символам раздела 2 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”).

Уменьшение амортизированной стоимости долговых ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 2 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”)

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

При необходимости производится пересчет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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

1.5. Балансовая стоимость ценных бумаг формируется на счетах по учету:

ценных бумаг,

процентных доходов, начисленных по ценным бумагам,

переоценки, увеличивающей или уменьшающей стоимость ценных бумаг,

корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость ценных бумаг,

резервов на возможные потери,

корректировок резервов на возможные потери.

1.6. Списание ценной бумаги с учета на балансовых счетах осуществляется при передаче прав собственности на ценную бумагу, погашении ценной бумаги либо невозможности реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в случаях, предусмотренных пунктом 3.2.3 МСФО (IFRS) 9.

Ценная бумага списывается с балансовых счетов в дату исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – эмитент), обязательств по погашению долговой ценной бумаги.

1.7. 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 выполняются требования для прекращения признания, установленные пунктом 3.2.6 МСФО (IFRS) 9.

1.8. В бухгалтерском учете отражаются операции по каждой сделке вне зависимости от места и способа их совершения. Сальдирование финансовых результатов (доходов и расходов) по разным сделкам на приобретение и реализацию ценных бумаг не допускается.

1.9. Аналитический учет долговых ценных бумаг ведется на лицевых счетах, открываемых на балансовых счетах по учету ценных бумаг второго порядка с кодом валюты номинала (обязательства).

Аналитический учет долевых ценных бумаг ведется в рублях или в валюте номинала.

В случае 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 иностранных валют.

По эмиссионным ценным бумагам и ценным бумагам, имеющим международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN) либо код, присваиваемый национальным регистрационным агентством или 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.

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

Бухгалтерский учет дохода, начисленного в виде процента 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), открываемом (открываемых) на балансовых счетах второго порядка с кодом валюты, в которой выплачиваются проценты (погашаются купоны).

1.11. При несовпадении даты перехода прав собственности на ценные бумаги и даты расчетов по ценным бумагам, определенных условиями сделки, с датой заключения сделки 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)” Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций, установленного Положением Банка России от 27 февраля 2017 года № 579-П “О Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 20 марта 2017 года № 46021, 20 июля 2017 года № 47474 (далее – План счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций).

По договорам, предметом которых является приобретение ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода и на которые не распространяется Положение Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П “О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов”, зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 22 июля 2011 года № 21445, 6 декабря 2013 года № 30553, 18 декабря 2015 года № 40165, не реже чем на каждую отчетную дату проводится оценка 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, предметом которого является приобретение ценных бумаг, до отчетной даты является существенным, в бухгалтерском учете на конец отчетного периода отражается 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 разрабатываются с учетом пункта 7 МСФО (IAS) 1 и утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

1.12. При невыполнении эмитентом обязательств по погашению долговых ценных бумаг их стоимость переносится на счет № 50505 “Долговые ценные бумаги, не погашенные в срок”.

1.13. Списание безнадежной для взыскания задолженности по долговым ценным бумагам, признанной таковой в порядке, предусмотренном Положением Банка России от 28 июня 2017 года № 590-П “О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 12 июля 2017 года № 47384 (далее – Положение Банка России № 590-П), осуществляется кредитной организацией за счет резерва на возможные потери, сформированного по задолженности.

1.14. В долговые ценные бумаги включаются в том числе векселя, за исключением отдельного упоминания векселей.

Глава 2. Классификация ценных бумаг при отражении в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами

2.1. После первоначального признания ценные бумаги отражаются в бухгалтерском учете по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9, за исключением случаев, установленных пунктом 4.1.5 МСФО (IFRS) 9, исходя из:

бизнес-модели, используемой кредитной организацией для управления ценными бумагами, характеристик ценных бумаг, связанных с предусмотренными условиями выпуска ценных бумаг денежными потоками.

2.1.1. Ценные бумаги оцениваются кредитной организацией по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

управление ценными бумагами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных условиями выпуска ценных бумаг денежных потоков;

условия выпуска ценных бумаг предусматривают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

2.1.2. Ценные бумаги оцениваются кредитной организацией по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

управление ценными бумагами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных условиями выпуска ценных бумаг денежных потоков, так и продажа ценных бумаг;

условия выпуска ценных бумаг предусматривают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

2.1.3. Ценные бумаги, которые не были классифицированы кредитной организацией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе ценные бумаги, предназначенные для торговли, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2.1.4. Решение об отражении в составе прочего совокупного дохода изменений справедливой стоимости не предназначенных для торговли долевых ценных бумаг принимается кредитной организацией в соответствии с пунктом 5.7.5 МСФО (IFRS) 9.

2.2. При изменении бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, кредитная организация должна реклассифицировать ценные бумаги из категории оцениваемых по амортизированной стоимости в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости или в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости или в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с главами 5, 6 и 7 настоящего Положения.

2.3. В случае если кредитная организация осуществляет контроль (или совместный контроль) над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются на счете № 601 "Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах".

В случае если кредитная организация осуществляет контроль (или совместный контроль) над управлением паевыми инвестиционными фондами или оказывает значительное влияние на их деятельность, то паи таких паевых инвестиционных фондов, принадлежащие кредитной организации, учитываются на счете № 60106 "Паи паевых инвестиционных фондов".

Контроль определяется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, совместный контроль определяется в соответствии с Приложением А Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 11 "Совместное предпринимательство", введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, значительное влияние определяется в соответствии с пунктом 3 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия", введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 июля 2017 года № 117н "О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 4 августа 2017 года № 47669.

2.3.1. На дату получения контроля над управлением акционерным обществом, паевым инвестиционным фондом или возможности оказывать значительное влияние на деятельность акционерного общества, паевого инвестиционного фонда признание акций, паев таких акционерных обществ, паевых инвестиционных фондов на счетах по учету вложений в ценные бумаги прекращается. Акции, паи акционерных обществ, паевых инвестиционных фондов отражаются на балансовых счетах по учету вложений в дочерние и зависимые акционерные общества, паевые инвестиционные фонды.

2.3.2. В учетной политике кредитной организации утверждается один из следующих способов оценки акций, паев, отраженных на балансовых счетах по учету вложений в дочерние и зависимые акционерные общества, паевые инвестиционные фонды:

- по справедливой стоимости;
- без проведения последующей переоценки.

2.3.3. В случае утраты контроля над управлением акционерным обществом, паевым инвестиционным фондом или значительного влияния на деятельность акционерного общества, паевого инвестиционного фонда признание акций, паев на счете № 601 “Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах” прекращается. Акции, паи отражаются на балансовых счетах по учету долевых ценных бумаг.

Глава 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по приобретению ценных бумаг

3.1. К затратам по сделке относятся: дополнительные расходы, связанные с приобретением или выбытием ценных бумаг, в том числе расходы на оплату консультационных, информационных и регистрационных услуг, вознаграждения, уплачиваемые посредникам, организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок, а также затраты по сделке в соответствии с пунктом B5.4.8 МСФО (IFRS) 9.

3.2. Затраты, указанные в пункте 3.1 настоящего Положения, принятые кредитной организацией к оплате до даты приобретения ценных бумаг, учитываются на счете № 50905 “Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг” в корреспонденции с балансовыми счетами по учету денежных средств или расчетов по прочим операциям: счета раздела 2, раздела 3 или раздела 4 Главы А “Балансовые счета” Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций. Учет предварительных затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, ведется в рублях по официальному курсу на дату их осуществления.

В случае если в последующем решение о приобретении ценных бумаг не принимается, стоимость предварительных затрат относится на расходы на дату принятия решения не приобретать ценные бумаги бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 7 “Другие операционные расходы” части 4 “Операционные расходы”)

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

3.3. При приобретении ценной бумаги стоимость ценной бумаги и затрат, связанных с ее приобретением, отражается бухгалтерской записью:

Дебет балансовых счетов по учету вложений в ценные бумаги

Кредит балансового счета по учету денежных средств, 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)”, счета № 47408 “Расчеты по конверсион-

ным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” и счета № 30602 “Расчеты кредитных организаций – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами”, а в части затрат, связанных с приобретением, также счета № 47422 “Обязательства по прочим операциям” и счета № 50905 “Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг”.

В случае 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 иностранных валют исходя из официальных курсов, установленных для иностранных валют.

3.4. 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 бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 3 “Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

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

В части затрат, указанных в пункте 3.1 настоящего Положения и принятых кредитной организацией к оплате в день приобретения ценных бумаг, осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 3 “Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

Кредит балансового счета по учету денежных средств или расчетов.

3.5. Затраты по сделке, признанные кредитной организацией незначительными, одновременно отражаются на балансовом счете по учету расходов.

Критерии существенности разрабатываются с учетом пункта 7 МСФО (IAS) 1 и утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

3.6. На дату первоначального признания ценной бумаги ее стоимость отражается на балансовом счете по учету ценных бумаг в валюте номинала.

3.7. В случае если при приобретении долговых ценных бумаг цена сделки без учета процентов (купонов), входящих в цену сделки, выше их номи-

нальной стоимости, то разница между номинальной стоимостью и указанной ценой сделки (далее – премия по приобретенным долговым ценным бумагам) отражается на отдельном лицевом счете “Премия по приобретенным долговым ценным бумагам”, открываемом на балансовом счете 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. Справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании является цена сделки, определяемая в соответствии с пунктом В.5.1.1 МСФО (IFRS) 9.

В случае если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании существенно отличается от цены сделки по приобретению ценных бумаг, то в бухгалтерском учете подлежит отражению разница между справедливой стоимостью ценных бумаг и ценой сделки по приобретению ценных бумаг. Критерии существенности разрабатываются с учетом пункта 7 МСФО (IAS) 1 и утверждаются кредитной организацией в учетной политике.

3.9. Понятия “наблюдаемые исходные данные”, “ненаблюдаемые исходные данные” и “активный рынок” определяются в соответствии с Приложением А МСФО (IFRS) 13.

В случае 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 исходных данных, разница между справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании и ценой сделки по приобретению ценной бумаги, признанная кредитной организацией существенной, отражается в составе прибыли или убытка с учетом следующего.

3.9.1. Отрицательная разница между справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании и ценой сделки по приобретению ценной бумаги признается расходом и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 3 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” или раздела 2 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”)

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

3.9.2. Положительная разница между справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании и ценой сделки по приобретению ценной бумаги признается доходом и отражается бухгалтерской записью:

Дебет балансового счета учета положительной переоценки ценных бумаг (для долевого ценных бумаг) или балансового счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг (для долговых ценных бумаг)

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 3 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” или раздела 2 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”).

3.10. В случае 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 долговой ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке исходных данных, разница между справедливой стоимостью долговой ценной бумаги при первоначальном признании и ценой сделки по приобретению долговой ценной бумаги в бухгалтерском учете в указанную дату не отражается, так как к этой разнице применяется отсрочка (далее – отсроченная разница).

Одновременно с отражением в бухгалтерском учете в соответствии с главой 4 настоящего Положения процентных доходов по долговой ценной бумаге отсроченная разница отражается в ОФР бухгалтерской записью:

в случае если отсроченная разница положительная:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 5 “Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением эффективной процентной ставки, и процентными доходами, начисленными без применения эффективной процентной ставки” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 2 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”);

в случае если отсроченная разница отрицательная:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 2 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”)

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символу раздела 3 “Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением эффективной процентной ставки, и процентными доходами, начисленными без применения эффективной процентной ставки” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”).

Глава 4. Отражение на счетах бухгалтерского учета процентного дохода по долговым ценным бумагам

4.1. Учет начисленных и полученных процентных доходов по долговым ценным бумагам осуществляется с учетом следующего, если иное не утверждено кредитной организацией в учетной политике на основании пункта 7.7 настоящего Положения.

4.1.1. В соответствии с пунктом 1.3 настоящего Положения стоимость долговых ценных бумаг изменяется на сумму процентных доходов, начисленных до их выбытия.

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 в настоящем подпункте дат по дату выбытия (реализации) включительно.

4.1.3. В случае если долговые ценные бумаги приобретаются по цене ниже их номинальной стоимости, то разница между номинальной стоимостью и ценой сделки без учета процентов (купонов), входящих в цену сделки (дисконт), 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 балансовых счетах 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 в настоящем подпункте дат по дату выбытия (реализации) включительно.

4.1.4. При выплате эмитентом доходов по обращающимся долговым ценным бумагам и при частичном погашении номинала стоимость долговых ценных бумаг уменьшается на сумму процентных доходов, входящих в цену приобретения, и на сумму процентных доходов, начисленных за истекший месяц или с даты приобретения.

4.1.5. В случае если долговые ценные бумаги приобретаются по цене выше их номинальной стоимости без учета процентов (купонов), входящих в цену сделки, то премия по приобретенным долговым ценным бумагам учитывается при начислении процентов (купонов) в течение срока обращения долговых ценных бумаг в соответствии с выбранным методом начисления процентных доходов и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символу раздела 4 “Премии, уменьшающие процентные доходы” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

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

4.2. Начисление процентов (купонов) по долговым ценным бумагам отражается бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 1 “Процентные доходы” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”).

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

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

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 1 “Процентные доходы” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”).

4.4. Выплата процентов (погашение купонов) по долговым ценным бумагам отражается с учетом следующего.

4.4.1. В случае если процентные доходы по долговым ценным бумагам, уплаченные при приобретении, учитываются на лицевом счете выпуска (отдельной ценной бумаги или партии), осуществляется бухгалтерская запись:

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

Кредит балансового счета 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 сделки.

4.4.2. В случае если процентные доходы по долговым ценным бумагам, уплаченные при приобретении, учитываются на лицевом счете по учету начисленных процентов к получению на полную сумму, выплаченную эмитентом, осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет балансового счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит балансового счета 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 бухгалтерской записью:

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

Кредит балансового счета по учету вложений в долговые ценные бумаги.

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

Дебет балансового счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 3 “Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением эффективной процентной ставки, и процентными доходами, начисленными без применения эффективной процентной ставки” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”) или

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 5 “Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением эффективной процентной ставки, и процентными доходами, начисленными без применения эффективной процентной ставки” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

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

Глава 5. Отражение на счетах бухгалтерского учета долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости

5.1. Долговые ценные бумаги, которые кредитная организация классифицировала при первоначальном признании как оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются на счетах № 504 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости” и № 515 “Векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости”.

5.2. Отражение в бухгалтерском учете операций по приобретению долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, осуществляется в соответствии с главой 3 настоящего Положения.

5.3. Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, не переоцениваются.

5.4. Формирование резервов на возможные потери по долговым ценным бумагами и векселям, оцениваемым по амортизированной стоимости, осуществляется в порядке, предусмотренном Положением Банка России от 20 марта 2006 года № 283-П “О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 апреля 2006 года № 7741, 2 июля 2007 года № 9739, 6 декабря 2007 года № 10639, 10 сентября 2008 года № 12260, 5 августа 2009 года № 14477, 17 декабря 2009 года № 15670, 24 мая 2011 года № 20837, 21 декабря 2011 года № 22714, 18 декабря 2012 года № 26162, 11 декабря 2013 года № 30582, 20 октября 2014 года № 34363, 25 сентября 2015 года № 39003, 26 августа 2016 года № 43443, Положением Банка России № 590-П.

5.4.1. Формирование резерва на возможные потери отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 7 “Расходы по формированию резервов на возможные потери” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

Кредит счета № 50427 “Резервы на возможные потери” или счета № 51525 “Резервы на возможные потери”.

5.4.2. Восстановление (уменьшение ранее начисленного) резерва на возможные потери отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 50427 “Резервы на возможные потери” или счета № 51525 “Резервы на возможные потери”

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 5 “Доходы от восстановления”)

(уменьшения) резервов на возможные потери” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”).

5.5. В соответствии с пунктом 5.5.1 МСФО (IFRS) 9 в бухгалтерском учете также отражается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Бухгалтерский учет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки и корректировки сформированного резерва на возможные потери до суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с главой 11 настоящего Положения.

5.6. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

5.7. При проведении реклассификации долговых ценных бумаг из категории оцениваемых по амортизированной стоимости в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток кредитная организация осуществляет их переоценку по справедливой стоимости.

5.7.1. При проведении реклассификации долговых ценных бумаг из категории оцениваемых по амортизированной стоимости в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход кредитная организация осуществляет перенос стоимости долговых ценных бумаг бухгалтерскими записями:

на амортизированную стоимость долговых ценных бумаг:

Дебет счета № 502 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход” или счета № 513 “Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”

Кредит счета № 504 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости” или счета № 515 “Векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости”;

на сумму отрицательной разницы между амортизированной стоимостью и справедливой стоимостью долговых ценных бумаг на дату реклассификации:

Дебет счета № 502 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход” или счета № 513 “Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”

Кредит счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”;

на сумму положительной разницы между амортизированной стоимостью и справедливой стоимостью долговых ценных бумаг на дату реклассификации:

Дебет счета № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”

Кредит счета № 502 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход” или счета № 513 “Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”.

Кроме того, восстанавливается резерв на возможные потери в корреспонденции со счетом № 70601 “Доходы” и отражается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прочего совокупного дохода в корреспонденции со счетом № 70606 “Расходы”.

ЭПС в результате реклассификации не корректируется.

5.7.2. При проведении реклассификации долговых ценных бумаг из категории оцениваемых по амортизированной стоимости в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток кредитная организация осуществляет перенос стоимости долговых ценных бумаг бухгалтерскими записями:

на амортизированную стоимость долговых ценных бумаг:

Дебет счета № 501 “Долговые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток” или счета № 512 “Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”

Кредит счета № 504 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости” или счета № 515 “Векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости”;

на сумму отрицательной разницы между амортизированной стоимостью и справедливой стоимостью долговых ценных бумаг на дату реклассификации:

Дебет счета № 501 “Долговые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток” или счета № 512 “Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 2 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”);

на сумму положительной разницы между амортизированной стоимостью и справедливой стоимостью долговых ценных бумаг на дату реклассификации:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 2 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”)

Кредит счета № 501 “Долговые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток” или счета № 512 “Векселя,

оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”.

Кроме того, восстанавливается резерв на возможные потери в корреспонденции со счетом № 70601 “Доходы”.

5.8. Выбытие (реализация) долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, осуществляется в соответствии с главой 8 настоящего Положения.

Глава 6. Отражение на счетах бухгалтерского учета ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

6.1. Ценные бумаги, которые при приобретении классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются на счетах № 502 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”, № 507 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход” и № 513 “Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”.

6.2. Отражение в бухгалтерском учете операций по приобретению ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляется в соответствии с главой 3 настоящего Положения.

6.3. 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).

6.3.1. 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.

6.3.2. Долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, учитываются кредитной организацией на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов 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, номинированных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу на дату проведения переоценки.

6.3.3. Справедливая стоимость ценных бумаг, классифицированных при первоначальном признании как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, определяется не реже одного раза в месяц на последний календарный день месяца, в случае существенного изменения в течение месяца справедливой стоимости ценных бумаг, на дату прекращения признания ценных бумаг.

Периодичность определения справедливой стоимости ценных бумаг утверждается кредитной организацией в учетной политике.

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

6.4. При проведении переоценки в соответствии с пунктом 6.3 настоящего Положения переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг, за исключением случая, предусмотренного пунктом 8.5 настоящего Положения.

6.5. По ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, переоценка отражается с учетом следующего.

6.5.1. По приобретенным первыми ценным бумагам выпуска (эмитента) осуществляются бухгалтерские записи:

на сумму положительной переоценки:

Дебет балансового счета учета положительной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”;

на сумму отрицательной переоценки:

Дебет счета № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”

Кредит балансового счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг.

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

увеличение положительной переоценки:

Дебет балансового счета учета положительной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход” или счета № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”;

уменьшение положительной переоценки:

Дебет счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход” или счета № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”

Кредит балансового счета учета положительной переоценки ценных бумаг;

увеличение отрицательной переоценки:

Дебет счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход” или счета № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”

Кредит балансового счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг;

уменьшение отрицательной переоценки:

Дебет балансового счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход” или счета № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”.

6.5.3. 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.

6.6. Бухгалтерский учет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым ценным бумагами и векселям, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, формируемого в соответствии с пунктом 5.5.1 МСФО (IFRS) 9, осуществляется в соответствии с главой 11 настоящего Положения.

По долевым ценным бумагам, по которым кредитная организация при первоначальном признании приняла не подлежащее отмене решение отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, резервы на возможные потери не формируются.

6.7. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

6.8. При проведении реклассификации ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости кредитная организация осуществляет корректировку стоимости ценных бумаг на сумму переоценки, накопленной в составе прочего совокупного дохода, и перенос стоимости ценных бумаг бухгалтерскими записями:

на сумму отрицательной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 502 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход” или счету № 513 “Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”

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

на сумму положительной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”

Кредит счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 502 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход” или счету № 513 “Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”;

на скорректированную стоимость ценных бумаг:

Дебет счета № 504 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости” или счета № 515 “Векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости”

Кредит счета № 502 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход” или счета № 513 “Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”.

ЭПС в результате реклассификации не корректируется.

6.9. При проведении реклассификации ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток кредитная организация осуществляет перенос справедливой стоимости ценных бумаг на дату реклассификации бухгалтерской записью:

Дебет счета № 501 “Долговые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток” или счета № 512 “Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”

Кредит счета № 502 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через

прочий совокупный доход” или счета № 513 “Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”.

Суммы переоценки ценных бумаг, накопленные в составе прочего совокупного дохода, переносятся на счета по учету доходов и расходов бухгалтерскими записями:

на сумму отрицательной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 2 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами”, раздела 3 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”)

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

на сумму положительной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 2 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами”, раздела 3 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”).

6.10. Отражение в бухгалтерском учете выбытия (реализации) ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляется в соответствии с главой 8 настоящего Положения.

6.11. При переносе акций, паев с балансовых счетов по учету долевого ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на счет № 601 “Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах” кредитная организация осуществляет перенос стоимости ценных бумаг с учетом следующего.

6.11.1. В случае утверждения кредитной организацией в учетной политике способа оценки акций, паев по справедливой стоимости осуществляются бухгалтерские записи:

Дебет счета № 601 “Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”

Кредит счета № 507 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”;

на сумму положительной переоценки ценных бумаг:

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

Кредит счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 507 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”;

на сумму отрицательной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 507 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”

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

6.11.2. В случае утверждения кредитной организацией в учетной политике способа оценки акций, паев без проведения последующей переоценки осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 601 “Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”

Кредит счета № 507 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”.

Суммы переоценки таких ценных бумаг списываются бухгалтерскими записями:

сумма положительной переоценки:

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

Кредит балансового счета по учету положительной переоценки ценных бумаг;

сумма отрицательной переоценки:

Дебет балансового счета по учету отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 70607 “Отрицательная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” (в ОФР по символам раздела 2 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”).

Глава 7. Отражение на счетах бухгалтерского учета ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

7.1. Ценные бумаги, которые при приобретении классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются на 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”.

7.2. Отражение в бухгалтерском учете операций по приобретению ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется в соответствии с главой 3 настоящего Положения.

7.3. 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).

7.3.1. 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.

7.3.2. Долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, учитываются кредитной организацией на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов 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, номинированных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу на дату проведения переоценки.

7.3.3. Справедливая стоимость ценных бумаг, классифицированных при первоначальном признании как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется не реже одного раза в месяц на последний календарный день месяца, в случае существенного изменения в течение месяца справедливой стоимости ценных бумаг, на дату прекращения признания ценных бумаг.

Периодичность определения справедливой стоимости ценных бумаг утверждается кредитной организацией в учетной политике.

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

7.4. При проведении переоценки в соответствии с пунктом 7.3 настоящего Положения переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг, за исключением случая, предусмотренного пунктом 8.5 настоящего Положения.

7.5. По ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переоценка отражается с учетом следующего.

7.5.1. По приобретенным первыми ценным бумагам выпуска (эмитента) осуществляются бухгалтерские записи:

на сумму положительной переоценки:

Дебет балансового счета учета положительной переоценки ценных бумаг

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

на сумму отрицательной переоценки:

Дебет счета № 70607 “Отрицательная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” (в ОФР по символам раздела 2 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”)

Кредит балансового счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг.

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

отрицательная переоценка в пределах положительной:

Дебет счета по учету доходов от переоценки ценных бумаг № 70602 “Положительная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” (в ОФР по символам раздела 2 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Доходы от операций с приобретенными до-

левыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”) или расходов от переоценки ценных бумаг № 70607 “Отрицательная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” (в ОФР по символам раздела 2 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”)

Кредит балансового счета учета положительной переоценки ценных бумаг;

положительная переоценка в пределах отрицательной:

Дебет балансового счета учета отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета по учету доходов от переоценки ценных бумаг № 70602 “Положительная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” (в ОФР по символам раздела 2 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”) или расходов от переоценки ценных бумаг № 70607 “Отрицательная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” (в ОФР по символам раздела 2 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”).

Сумма превышения отрицательной (положительной) переоценки над положительной (отрицательной), а также сумма увеличения положительной (отрицательной) переоценки отражается в соответствии с подпунктом 7.5.1 настоящего пункта.

7.6. По ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы на возможные потери и оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки не формируются.

7.7. Отражение в бухгалтерском учете процентного дохода по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

Порядок бухгалтерского учета процентных доходов по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, при котором начисляются только купоны, утверждается кредитной организацией в учетной политике.

7.8. При проведении реклассификации ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости кре-

дитная организация осуществляет перенос стоимости ценных бумаг бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 504 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости”

Кредит счета № 501 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”;

на сумму положительной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета № 504 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости”

Кредит счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 501 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”;

на сумму отрицательной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 501 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”

Кредит счета № 504 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости”.

ЭПС определяется на основе справедливой стоимости ценных бумаг на дату реклассификации.

7.9. При проведении реклассификации ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход кредитная организация осуществляет перенос стоимости ценных бумаг бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 502 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”

Кредит счета № 501 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”;

на сумму положительной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 502 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”

Кредит счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 501 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”;

на сумму отрицательной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 501 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”

Кредит счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 502 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”.

ЭПС определяется на основе справедливой стоимости ценных бумаг на дату реклассификации.

7.10. Отражение в бухгалтерском учете выбытия (реализации) ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется в соответствии с главой 8 настоящего Положения.

7.11. При переносе акций, паев с балансовых счетов по учету долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на счет № 601 “Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах” кредитная организация осуществляет перенос стоимости ценных бумаг с учетом следующего.

7.11.1. В случае утверждения кредитной организацией в учетной политике способа оценки акций, паев по справедливой стоимости осуществляются бухгалтерские записи:

Дебет счета № 601 “Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”

Кредит счета № 506 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”;

на сумму положительной переоценки ценных бумаг:

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

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

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

7.11.2. В случае утверждения кредитной организацией в учетной политике способа оценки акций, паев без проведения последующей переоценки осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета № 601 “Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах”

Кредит счета № 506 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”.

Суммы переоценки таких ценных бумаг подлежат списанию бухгалтерскими записями:

сумма положительной переоценки:

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

Кредит балансового счета по учету положительной переоценки ценных бумаг;

сумма отрицательной переоценки:

Дебет балансового счета по учету отрицательной переоценки ценных бумаг

Кредит счета № 70607 “Отрицательная переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток” (в ОФР по символам раздела 2 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”).

Глава 8. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по выбытию (реализации, погашению) ценных бумаг

8.1. Операции, связанные с выбытием (реализацией, погашением) ценных бумаг и определением финансового результата, отражаются на 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 кредитной организации утверждается 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;

по первоначальной стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (способ ФИФО).

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. В случае 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 иностранных валют исходя из официальных курсов, установленных для иностранных валют.

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

На дату прекращения признания ценных бумаг осуществляется начисление процентных доходов по долговым ценным бумагам, отражение в бухгалтерском учете затрат, связанных с выбытием (реализацией) ценных бумаг, а также осуществляется корректировка амортизированной стоимости ценных бумаг и, если ценные бумаги отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, переоценка их справедливой стоимости.

8.5.1. Отражение в бухгалтерском учете начисления процентного дохода по долговой ценной бумаге осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

8.5.2. Начисление дисконта по долговой ценной бумаге отражается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 4.1 и 4.3 настоящего Положения.

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

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

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

Кредит счета второго порядка по переоценке ценных бумаг – положительные разницы, открытого к счету № 501 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, счету № 506 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, счету № 512 “Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, счету № 502 “Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”, счету № 507 “Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”,

счета № 513 “Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход” (на сумму положительной переоценки ценных бумаг, приходящейся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с выбранным методом оценки стоимости).

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

Дебет балансового счета по учету денежных средств или расчетов или 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)” (на справедливую стоимость получаемого возмещения, в том числе на сумму, поступившую по погашению ценных бумаг, либо на стоимость по цене сделки,

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

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

8.5.5. Одновременно 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 № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 2 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”);

отрицательный финансовый результат:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 2 “Расходы по операциям с приоб-

ретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”)

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

8.5.6. При выбытии (реализации) долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, их стоимость списывается по дебету счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”. Одновременно с бухгалтерскими записями, указанными в подпунктах 8.5.3 и 8.5.4 настоящего пункта, суммы переоценки (отраженные на счете № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход” и счете № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”), приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги, относятся на счета по учету доходов или расходов бухгалтерскими записями:

суммы положительной переоценки:

Дебет счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 2 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”);

суммы отрицательной переоценки:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 2 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагам” части 4 “Операционные расходы”)

Кредит счета № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”.

8.5.7. При выбытии (реализации) долевыми ценными бумагами, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, их стоимость списывается по дебету счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”. Одновременно с бухгалтерскими записями, указанными в подпунктах 8.5.3 и 8.5.4 настоящего пункта, суммы переоценки (отраженные на счете № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход” и счете № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”), приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги, относятся на счет по учету нераспределенной прибыли или непокрытого убытка бухгалтерскими записями:

суммы положительной переоценки:

Дебет счета № 10603 “Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”

Кредит счета № 10801 “Нераспределенная прибыль” или счета № 10901 “Непокрытый убыток”; суммы отрицательной переоценки:

Дебет счета № 10901 “Непокрытый убыток” или счета № 10801 “Нераспределенная прибыль”

Кредит счета № 10605 “Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”.

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

8.6.1. По дебету балансового счета выбытия (реализации) отражается стоимость выбывающей ценной бумаги в соответствии с подпунктом 8.5.3 пункта 8.5 настоящего Положения.

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

8.6.2. При неравноценном обмене сумма, подлежащая доплате (получению), отражается по дебету (кредиту) балансового счета по учету выбытия (реализации) в корреспонденции с балансовыми счетами по учету обязательств (требований) кредитной организации по прочим операциям.

Глава 9. Отражение на счетах бухгалтерского учета договоров репо

9.1. Понятие “договор репо” применяется в настоящем Положении в значении, установленном Федеральным законом от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ.

9.2. Денежные средства, предоставленные по первой части договора репо, отражаются на балансовых счетах по учету прочих размещенных средств.

Денежные средства, полученные по первой части договора репо, отражаются на балансовых счетах по учету прочих привлеченных средств.

Аналитический учет по балансовым счетам по учету прочих привлеченных (размещенных) средств ведется таким образом, чтобы обеспечить получение информации об обязательствах и требованиях по возврату денежных средств по каждому договору репо.

9.3. Отражение операций по предоставлению ценных бумаг по договору репо осуществляется с учетом следующего.

9.3.1. Корректировки стоимости ценных бумаг, переданных по договорам репо, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с главами 3 и 4 настоящего Положения.

9.3.2. Переоценка ценных бумаг, переданных по договорам репо, осуществляется в соответствии с главами 6 и 7 настоящего Положения.

9.3.3. Отражение в бухгалтерском учете начисленных процентных доходов по переданным по договорам репо долговым ценным бумагам осуще-

ствляется в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

9.3.4. Учет начисленных доходов по переданным по договорам репо долевым ценным бумагам осуществляется в соответствии с Положением Банка России № 446-П.

В зависимости от согласованных с первоначальным покупателем условий исполнение им обязательств по выплатам эмитента по ценным бумагам, причитающимся первоначальному продавцу, отражается с учетом следующего.

При получении денежными средствами выплат по долговым ценным бумагам осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет балансового счета по учету денежных средств или расчетов

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

При получении денежными средствами выплат по долевым ценным бумагам осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет балансового счета по учету денежных средств или расчетов

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

В случае если дата выплаты эмитента по ценным бумагам и дата исполнения первоначальным покупателем обязательств перед первоначальным продавцом по указанным выплатам не совпадают, возникающая задолженность отражается на счете № 47423 “Требования по прочим операциям”.

При предоставлении денежных средств (выплат эмитента по ценным бумагам) первоначальному покупателю на условиях срочности, возвратности и платности осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета по учету прочих предоставленных средств

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

9.4. Доходы (расходы) по договору репо представляют собой разницу между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора репо. В случае если стоимость ценных бумаг по второй части договора репо скорректирована на сумму выплат, осуществляемых в рамках договора репо, то расчет суммы доходов (расходов) по договору репо осуществляется с учетом таких выплат.

Возникающие по договору репо доходы первоначального покупателя и расходы первоначального продавца признаются процентными доходами (расходами), 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.

9.5. Операции, связанные с исполнением требований и обязательств по договору репо, отражаются в корреспонденции со следующими счетами по учету расчетов:

№ 30602 “Расчеты кредитных организаций – доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами”, в случае если указанные операции совершаются кредитными 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 кредитными организациями в качестве профессиональных участников рынка ценных бумаг;

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

Образовавшаяся на балансовых счетах 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 кредитными организациями – участниками клиринга.

9.6. В случае изменения цены ценных бумаг или в случаях, предусмотренных договором репо, кредитная организация осуществляет уплату денежных средств или передачу ценных бумаг (далее – компенсационные взносы), приводящие к уменьшению (увеличению) обязательства по передаче ценных бумаг или денежных средств по второй части договора репо.

9.7. Не позднее последнего дня месяца и в установленные договором репо сроки в бухгалтерском учете отражаются 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. Необходимость начисления процентных доходов и расходов, а также прочих расходов (затрат по сделке) по договору репо в течение месяца определяется кредитной организацией.

9.8. Исполнение первой части договора репо отражается в бухгалтерском учете первоначального продавца с учетом следующего.

9.8.1. Передача ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

Дебет балансовых счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания

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

9.8.2. Получение денежных средств от первоначального покупателя по первой части договора репо отражается бухгалтерской записью:

Дебет балансового счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит балансового счета по учету прочих привлеченных средств.

9.9. Исполнение второй части договора репо отражается в бухгалтерском учете первоначального продавца с учетом следующего.

9.9.1. Перевод денежных средств первоначальному покупателю отражается бухгалтерскими записями:

в случае если у первоначального продавца возникают расходы по привлечению денежных средств по договору репо, обязательство по возврату денежных средств по договору репо равно сумме привлеченных денежных средств, учтенных на балансовых счетах по учету прочих привлеченных средств, и начисленных процентов:

Дебет балансового счета по учету прочих привлеченных средств (на сумму привлеченных денежных средств),

Дебет счета № 47426 “Обязательства по уплате процентов” или счета № 47411 “Начисленные проценты по банковским счетам и привлеченным средствам физических лиц” (на сумму начисленных процентов)

Кредит балансового счета по учету денежных средств или расчетов (на сумму обязательства по возврату денежных средств);

в случае если у первоначального продавца возникают доходы от предоставления ценных бумаг по договору репо, обязательство по возврату денежных средств по договору репо меньше суммы привлеченных денежных средств, учтенных на балансовых счетах по учету прочих привлеченных средств, на сумму начисленных процентов:

Дебет балансового счета по учету прочих привлеченных средств (на сумму привлеченных денежных средств)

Кредит счета № 47427 “Начисленные проценты по предоставленным (размещенным) денежным средствам” (на сумму начисленных процентов),

Кредит балансового счета по учету денежных средств или расчетов (на сумму обязательства по возврату денежных средств).

9.9.2. Получение ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

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

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

9.10. Компенсационные взносы отражаются в бухгалтерском учете у первоначального продавца с учетом следующего.

9.10.1. Перевод денежных средств (в размере компенсационного взноса) отражается бухгалтерской записью:

Дебет балансового счета по учету прочих привлеченных средств

Кредит балансового счета по учету денежных средств или расчетов.

9.10.2. Получение ценных бумаг (в размере компенсационного взноса) отражается бухгалтерской записью:

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

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

9.10.3. Получение денежных средств (в размере компенсационного взноса) отражается бухгалтерской записью:

Дебет балансового счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит балансового счета по учету прочих привлеченных средств.

9.10.4. Передача ценных бумаг (в размере компенсационного взноса) отражается бухгалтерской записью:

Дебет балансового счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания

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

9.11. В зависимости от согласованных с контрагентом условий исполнение им обязательств по выплатам эмитента по ценным бумагам, причитающимся первоначальному продавцу, отражается в бухгалтерском учете первоначального продавца с учетом следующего.

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

Дебет балансового счета по учету денежных средств или расчетов

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

9.11.2. При получении выплат по долевым ценным бумагам денежными средствами осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет балансового счета по учету денежных средств или расчетов

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

9.11.3. При направлении денежных средств (выплат эмитента по ценным бумагам) на уменьшение обязательства по возврату денежных средств осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет счета по учету прочих привлеченных средств

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

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

Дебет счета по учету прочих размещенных средств

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

9.12. При неисполнении второй части договора репо в конце операционного дня осуществляются бухгалтерские записи:

в случае если у первоначального продавца возникают расходы по привлечению денежных средств по договору репо, обязательство по возврату денежных средств в сумме привлеченных денежных средств и начисленных процентов переносится на балансовые счета по учету просроченной задолженности;

в случае если у первоначального продавца возникают доходы от предоставления ценных бумаг по договору репо, сумма начисленных процентов списывается со счета № 47427 “Начисленные проценты по предоставленным (размещенным) денежным средствам” в корреспонденции с балансовым счетом по учету прочих привлеченных средств, после чего обязательство по возврату денежных средств переносится на балансовые счета по учету просроченной задолженности.

9.13. В случае 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. Одновременно сумма обязательства по возврату денежных средств списывается со счетов по учету просроченной задолженности и отражается по кредиту 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 со счетом по учету расчетов.

Одновременно сумма остатка (при его наличии), образовавшегося на счете № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”, подлежит отнесению на счета по учету доходов или расходов (в ОФР по символам раздела 2 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” ча-

сти 2 “Операционные доходы” или раздела 2 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”).

9.14. Исполнение первой части договора репо отражается в бухгалтерском учете первоначально-го покупателя с учетом следующего.

9.14.1. Получение ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

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 между первоначальным продавцом и первоначальным покупателем (далее – договор репо 1), отраженная на 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 подпунктом 9.15.2 пункта 9.15 настоящего Положения).

9.14.2. Перевод денежных средств первоначальному продавцу по первой части договора репо отражается бухгалтерской записью:

Дебет балансового счета по учету прочих размещенных средств

Кредит балансового счета по учету денежных средств или расчетов.

9.15. В случае совершения первоначальным покупателем операций с ценными бумагами, полученными по договору репо 1, бухгалтерский учет таких операций осуществляется с учетом следующего.

9.15.1. Передача ценных бумаг (части ценных бумаг) по договору репо, в соответствии с которым первоначальным покупателем совершаются операции с ценными бумагами, полученными по договору репо 1 (далее – договор репо 2), отражается бухгалтерской записью:

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 отражается бухгалтерской записью:

Дебет балансового счета по учету денежных средств или расчетов

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

Стоимость ценных бумаг, переданных по договору репо 2, учитывается на счете № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе” до исполнения обязательств по второй части договора репо 2 (кроме случая,

предусмотренного подпунктом 9.17.2 пункта 9.17 настоящего Положения).

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

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

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” бухгалтерскими записями:

Дебет балансового счета по учету расчетов, 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)”, 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)” или балансового счета по учету денежных средств

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

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

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

Обязательство по обратной поставке ценных бумаг не реже одного раза в месяц на последний календарный день месяца переоценивается по справедливой стоимости с отражением результатов в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов (в ОФР по символам раздела 2 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы” или раздела 2 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”).

Периодичность определения справедливой стоимости обязательства по обратной поставке

ценных бумаг в течение месяца утверждается кредитной организацией в учетной политике.

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

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

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

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 прочих привлеченных средств отражается как выбытие (реализация) ценных бумаг бухгалтерской записью:

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

Кредит балансового счета по учету вложений в ценные бумаги.

Списание суммы обязательства отражается бухгалтерской записью:

Дебет балансового счета по учету прочих 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 со счета по учету прочих привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 1”), подлежит отнесению на счета по учету доходов или расходов (в ОФР по символам раздела 2 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы” или раздела 2 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”).

9.16. Аналитический учет обязательств и требований по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо на счетах № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на воз-

вратной 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.

9.17. Обязательства и требования по обратной поставке ценных бумаг, учтенные соответственно на 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 на последний календарный 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”.

Периодичность оценки (переоценки) справедливой стоимости обязательства и требования по обратной поставке ценных бумаг в течение месяца утверждается кредитной организацией в учетной политике.

9.18. Исполнение второй части договора репо 1 отражается в бухгалтерском учете с учетом следующего.

9.18.1. Обратная поставка ценных бумаг отражается 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”.

9.18.2. В случае 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 дату 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 счете № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе”, осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет балансового счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания

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

Одновременно требование по обратной поставке ценных бумаг по договору репо 2 списывается со 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”.

9.18.3. Получение денежных средств от первоначального продавца отражается бухгалтерскими записями:

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

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

Кредит счета № 47427 “Начисленные проценты по предоставленным (размещенным) денежным средствам” (на сумму начисленных процентов),

Кредит балансового счета по учету прочих размещенных 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 размещенных денежных средств, учтенных на балансовых счетах по учету прочих размещенных средств, на сумму начисленных процентов:

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

Дебет счета № 47426 “Обязательства по уплате процентов” или счета № 47411 “Начисленные проценты по банковским счетам и привлеченным средствам физических лиц” (на сумму начисленных процентов)

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

9.19. Исполнение второй части договора репо 2 отражается в бухгалтерском учете с учетом следующего.

9.19.1. Перевод денежных средств первоначальному покупателю по договору репо 2 отражается бухгалтерскими записями:

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

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

Дебет счета № 47426 “Обязательства по уплате процентов” или счета № 47411 “Начисленные проценты по банковским счетам и привлеченным средствам физических лиц” (на сумму начисленных процентов по договору репо 2)

Кредит балансового 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 балансового счета по учету прочих привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по возврату денежных средств по договору репо 2”) (на сумму привлеченных денежных средств по договору репо 2)

Кредит счета № 47427 “Начисленные проценты по предоставленным (размещенным) денежным средствам” (на сумму начисленных процентов по договору репо 2),

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

9.19.2. Получение ценных бумаг отражается 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”.

9.19.3. В случае если полученные ценные бумаги (часть ценных бумаг) в соответствии с подпунктом 9.17.2 пункта 9.17 настоящего Положения учитываются на балансовом счете по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, осуществляется бухгалтерская запись:

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

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

9.20. Компенсационные взносы отражаются в бухгалтерском учете у первоначального покупателя следующим образом.

9.20.1. Получение денежных средств (в размере компенсационного взноса) отражается бухгалтерской записью:

Дебет балансового счета по учету денежных средств или расчетов

Кредит балансового счета по учету прочих размещенных средств.

9.20.2. Передача ценных бумаг (в размере компенсационного взноса) отражается 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”.

9.20.3. Перевод денежных средств (в размере компенсационного взноса) отражается бухгалтерской записью:

Дебет балансового счета по учету прочих размещенных средств

Кредит балансового счета по учету денежных средств или расчетов.

9.20.4. Получение ценных бумаг (в размере компенсационного взноса) отражается бухгалтерской записью:

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

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

9.21. 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, бухгалтерской записью:

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

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

9.22. В зависимости от согласованных с контрагентом условий исполнение обязательств по выплатам, указанным в пункте 9.20 настоящего Положения, отражается с учетом следующего.

9.22.1. При переводе денежными средствами осуществляется бухгалтерская запись:

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

Кредит балансового счета по учету денежных средств или расчетов.

9.22.2. При направлении на уменьшение требования по возврату денежных средств осуществляется бухгалтерская запись:

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

Кредит балансового счета по учету прочих размещенных средств.

9.22.3. При последующем возврате на условиях срочности, возвратности и платности осуществляется бухгалтерская запись:

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

Кредит балансового счета по учету прочих привлеченных средств.

9.23. Выплаты эмитента по ценным бумагам, осуществленные в период действия договора репо 1, требования по которым учтены первоначальным покупателем в соответствии с пунктом 9.20 настоящего Положения, отражаются с учетом следующего.

9.23.1. В случае если обязательство по обратной поставке ценных бумаг учтено на 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 бухгалтерской записью:

Дебет балансового счета по учету денежных средств или расчетов

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

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

по долевым ценным бумагам:

Дебет балансового счета по учету расходов (в ОФР по символам раздела 2 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”)

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

по долговым ценным бумагам:

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

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

9.24. Разница между суммой денежных средств, поступивших от эмитента, и суммой денежных средств, подлежащих переводу (переведенных) первоначальному продавцу, отражается в бухгалтерском учете в соответствии с согласованным с

контрагентом порядком урегулирования расчетов по указанной разнице.

9.25. При неисполнении второй части договора репо в конце операционного дня осуществляются бухгалтерские записи.

В случае если у первоначального покупателя возникают доходы от предоставления денежных средств по договору репо, требование по возврату денежных средств в сумме предоставленных денежных средств и начисленных процентов переносится на балансовые счета по учету просроченной межбанковской задолженности и просроченных процентов либо просроченной задолженности по прочим размещенным средствам и просроченным процентам.

В случае если у первоначального покупателя возникают расходы по привлечению ценных бумаг по договору репо, сумма начисленных процентов списывается со счета № 47426 “Обязательства по уплате процентов” или счета № 47411 “Начисленные проценты по банковским счетам и привлеченным средствам физических лиц” в корреспонденции с балансовым счетом по учету прочих размещенных средств, после чего требование по возврату денежных средств переносится на балансовые счета по учету просроченной межбанковской задолженности либо просроченной задолженности по прочим размещенным средствам.

9.26. В случае 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 с учетом следующего.

9.26.1. Как приобретение ценных бумаг:

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

Кредит балансового счета по учету просроченных процентов (на сумму начисленных процентов),

Кредит балансовых счетов по учету просроченной межбанковской задолженности либо просроченной задолженности по прочим размещенным средствам (на сумму просроченной задолженности по предоставленным денежным средствам).

Одновременно обязательства по обратной поставке ценных бумаг, учтенные на 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 денеж-

ных средств, обязательства по передаче которых не исполнены первоначальным продавцом по договору репо, отражается соответственно по кредиту или дебету балансового счета по учету вложений в ценные бумаги в корреспонденции с балансовым 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 9.17.2 пункта 9.17 настоящего Положения.

9.26.2. В случае если ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, были реализованы:

на сумму списываемой просроченной задолженности по предоставленным денежным средствам и просроченной задолженности по процентам осуществляется бухгалтерская запись:

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

Кредит балансовых счетов по учету просроченной межбанковской задолженности или просроченной задолженности по прочим размещенным средствам,

Кредит балансового счета по учету просроченных процентов (на сумму начисленных процентов по договору репо, причитающихся к получению первоначальным покупателем за предоставление денежных средств);

на сумму списываемого обязательства по обратной поставке ценных бумаг осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет балансового счета по учету прочих 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.

Одновременно сумма остатка (при его наличии), образовавшегося на счете № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”, подлежит отнесению на счета по учету доходов или расходов (в ОФР по

символам раздела 2 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы” или раздела 2 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”).

Глава 10. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций займа ценных бумаг

10.1. Отражение в бухгалтерском учете кредитной организации – кредитора операций по предоставлению ценных бумаг в заем осуществляется с учетом следующего.

10.1.1. Переоценка ценных бумаг, переданных в заем, осуществляется в соответствии с главами 6 и 7 настоящего Положения.

10.1.2. Бухгалтерский учет начисленных процентных доходов и корректировок стоимости переданных в заем долговых ценных бумаг осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Положения.

10.1.3. Учет начисленных доходов по долевым ценным бумагам осуществляется в соответствии с Положением Банка России № 446-П.

В зависимости от согласованных с заемщиком условий исполнение им обязательств по выплатам эмитента по ценным бумагам, причитающимся кредитной организации – кредитору, отражается с учетом следующего.

При получении денежными средствами выплат по долговым ценным бумагам осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет балансового счета по учету денежных средств или расчетов

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

При получении денежными средствами выплат по долевым ценным бумагам осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет балансового счета по учету денежных средств или расчетов

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

В случае несовпадения даты выплаты эмитента по ценным бумагам и даты исполнения заемщиком обязательств перед кредитором по указанным выплатам возникающая задолженность отражается на счете № 47423 “Требования по прочим операциям”.

При предоставлении ценных бумаг заемщику на условиях срочности, возвратности и платности осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет балансового счета по учету прочих предоставленных средств

Кредит балансовых счетов по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания, сче-

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

10.1.4. Обязательство по оплате затрат по предоставлению ценных бумаг в заем отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 50907 “Затраты по операциям займа ценных бумаг”

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

10.1.5. Исполнение обязательства по оплате затрат по предоставлению ценных бумаг в заем, в том числе в счет будущих периодов, отражается бухгалтерской записью:

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

Кредит балансового счета по учету денежных средств или расчетов.

10.1.6. На балансовом счете по учету расходов затраты по предоставлению ценных бумаг в заем отражаются в соответствии с выбранным методом начисления бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 3 “Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

Кредит счета № 50907 “Затраты по операциям займа ценных бумаг”.

10.2. Отражение в бухгалтерском учете кредитной организации – заемщика операций по получению ценных бумаг в заем осуществляется с учетом следующего.

10.2.1. Ценные бумаги, полученные в заем, отражаются на 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” бухгалтерской записью:

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

Оценка (переоценка) ценных бумаг по справедливой стоимости осуществляется с отражением ее результатов в корреспонденции со счетом № 99998

“Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи” бухгалтерской записью:

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”.

10.2.2. При передаче кредитной организацией – заемщиком заимствованных ценных бумаг контрагенту по операциям, совершаемым на возвратной основе, стоимость переданных ценных бумаг отражается на 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 счете № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе” ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости.

Оценка (переоценка) ценных бумаг по справедливой стоимости осуществляется с отражением ее результатов в корреспонденции со счетом № 99999 “Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи” бухгалтерской записью:

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”.

Получение ценных бумаг, требования по возврату которых учитываются на счете № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе”, отражается 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 кредитной организацией – заемщиком заимствованных ценных бумаг указанные ценные бумаги списываются со счета № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”.

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

Дебет балансового счета по учету денежных средств или расчетов

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

Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

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

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

Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг, учтенные на балансовых счетах по учету привлеченных средств, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости и отражаются бухгалтерскими записями:

на сумму увеличения обязательства:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 2 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 4 “Операционные расходы”)

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

на сумму уменьшения обязательства:

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

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 2 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или раздела 3 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” части 2 “Операционные доходы”).

10.2.4. При последующем приобретении в целях исполнения обязательств по договору займа ценных бумаг, обязательство по возврату которых отражено на балансовом счете по учету привлеченных средств, одновременно осуществляются бухгалтерские записи.

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

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

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 бухгалтерской записью:

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

Кредит балансового счета по учету вложений в ценные бумаги.

Списание суммы обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

Дебет 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 со счета по учету привлеченных средств (лицевой счет “Обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг”), подлежит отнесению на счета № 70601 “Доходы” или № 70606 “Расходы” (по символу доходов от операций с приобретенными ценными бумагами или расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами) бухгалтерскими записями:

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

Дебет счета № 70606 “Расходы”

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 № 70601 “Доходы”.

10.2.5. Исполнение кредитной организацией – заемщиком обязательств по договору займа ценных бумаг отражается 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. В случае если заимствованные ценные бумаги были переданы кредитной организацией – заемщиком контрагенту по операции, совершае-

мой на возвратной основе, срок исполнения которой превышает срок действия договора займа ценных бумаг, на стоимость ценных бумаг, имеющих у кредитной организации – заемщика (в том числе приобретенных в целях исполнения обязательств по договору займа ценных бумаг) и учитываемых на балансовых счетах по учету вложений в ценные бумаги, соответствующих переданным по операции, совершаемой на возвратной основе, и учитываемым на счете № 91419 “Ценные бумаги, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе”, осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет балансового счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания

Кредит балансового счета по учету вложений в ценные бумаги.

Одновременно требование по возврату ценных бумаг по операции, совершаемой на возвратной основе, списывается со 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 ценных бумаг и отражаются в бухгалтерском учете кредитной организации – заемщика не позднее дня, предусмотренного договором займа ценных бумаг для исполнения ею обязательств перед кредитором по указанным выплатам, бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 47422 “Обязательства по прочим 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 кредитной организацией – заемщиком обязательств по указанным в подпункте 10.2.7 настоящего пункта выплатам отражается бухгалтерскими записями:

при перечислении денежными средствами:

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

Кредит балансового счета по учету денежных средств;

при последующем возврате на условиях срочности, возвратности и платности:

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

Кредит балансового счета по учету привлеченных средств.

10.2.9. Выплаты эмитента по ценным бумагам, осуществленные в течение срока действия договора займа ценных бумаг, требования по которым учтены кредитной организацией – заемщиком в соответствии с подпунктом 10.2.7 настоящего пункта, отражаются с учетом следующего.

В случае если обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг учтено на счете № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”, осуществляется бухгалтерская запись:

Дебет балансового счета по учету денежных средств

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

В случае 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 отдельном лицевом счете № 47423 “Требования по прочим операциям”, подлежит списанию на счет № 70606 “Расходы” (по символу расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами). Разница между суммой денежных средств, поступивших от эмитента, и суммой денежных средств, подлежащих перечислению (перечисленным) кредитору, отражается в бухгалтерском учете в соответствии с согласованным с кредитором порядком урегулирования расчетов по указанной разнице.

10.3. Прекращение обязательств по договору займа ценных бумаг посредством предоставления заемщиком ценных бумаг, не являющихся предметом договора займа ценных бумаг, отражается в бухгалтерском учете кредитной организации – кредитора как операция мены ценных бумаг в соответствии с пунктом 8.6 настоящего Положения.

10.4. Прекращение обязательств по договору займа ценных бумаг посредством предоставления денежных средств отражается с учетом следующего.

10.4.1. В бухгалтерском учете кредитной организации – кредитора данная операция отражается как выбытие (реализация) ценных бумаг в соответствии с главой 8 настоящего Положения.

Сумма, поступившая в погашение займа, отражается по кредиту счета № 61210 “Выбытие (ре-

лизация) 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.

Одновременно сумма остатка (при его наличии), образовавшаяся на счете № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”, подлежит отнесению на счета № 70601 “Доходы” или № 70606 “Расходы” (по символу доходов от операций с приобретенными ценными бумагами или расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами).

10.4.2. В бухгалтерском учете кредитной 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 со счета № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”.

В случае 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 балансового счета по учету выбытия (реализации) ценных бумаг, а обязательство по возврату заимствованных ценных бумаг – по кредиту балансового счета по учету выбытия (реализации) ценных бумаг.

Одновременно сумма остатка (при его наличии), образовавшаяся на счете № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг”, подлежит отнесению на счета № 70601 “Доходы” или № 70606 “Расходы” (по 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 с учетом следующего.

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

Начисление процентного расхода по договору займа ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 1 “Процентные расходы” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

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

Перевод денежных средств на сумму начисленных процентов по договору займа ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

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

Кредит балансового счета по учету денежных средств или расчетов.

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

Начисление процентного дохода по договору займа ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

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

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 1 “Процентные доходы” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”).

Поступление денежных средств в размере начисленных процентов по договору займа ценных бумаг отражается бухгалтерской записью:

Дебет балансового счета по учету денежных средств или расчетов

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

Глава 11. Отражение на счетах бухгалтерского учета оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки

11.1. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки отражается в бухгалтерском учете по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в соответствии с пунктом 5.5.1 МСФО (IFRS) 9. Способ оценки ожидаемых кредитных убытков по долговым ценным бумагам определяется в соответствии с пунктом 5.5.17 МСФО (IFRS) 9 и утверждается кредитной организацией в учетной политике.

Кредитное обесценение и ожидаемые кредитные убытки определяются в соответствии с Приложением А МСФО (IFRS) 9, кредитный риск определяется в соответствии с пунктом 5.5.9 МСФО (IFRS) 9.

11.2. По долговым ценным бумагам, не являющимся кредитно-обесцененными, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки рассчитывается с даты первоначального признания на постоянной основе (ежедневно) в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска по данным долговым ценным бумагам с даты первоначального признания.

11.3. По долговым ценным бумагам, не являющимся кредитно-обесцененными, оценочный ре-

зерв под ожидаемые кредитные убытки рассчитывается с даты первоначального признания на постоянной основе (ежедневно) в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск значительно увеличился с даты первоначального признания.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по долговой ценной бумаге определяется в соответствии с пунктом В.5.5.37 МСФО (IFRS) 9.

11.4. По кредитно-обесцененным долговым ценным бумагам, которые не являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки рассчитывается с даты первоначального признания на постоянной основе (ежедневно) как разница между амортизированной стоимостью долговой ценной бумаги до корректировки на величину оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, определенных с использованием ЭПС по долговой ценной бумаге, в соответствии с пунктом В.5.5.33 МСФО (IFRS) 9.

11.5. В случае если денежные потоки по долговой ценной бумаге были изменены и ее признание не было прекращено, увеличение кредитного риска по долговой ценной бумаге определяется путем сравнения оценки риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по ценной бумаге по состоянию на отчетную дату (на основании измененных условий выпуска) и оценки риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по ценной бумаге при первоначальном признании (на основе первоначальных условий выпуска).

11.6. В случае если кредитная организация не располагает подтверждаемой информацией для оценки ожидаемых кредитных убытков за весь срок по отдельному финансовому активу, ожидаемые кредитные убытки оцениваются за весь срок на групповой основе в соответствии с пунктом В.5.5.4 МСФО (IFRS) 9.

11.7. Разница между величиной оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки и ранее признанной величиной оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки признается в качестве доходов или расходов от обесценения.

11.8. Расчет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости и не являющимся на дату расчета кредитно-обесцененными, осуществляется в соответствии с пунктами 11.2 и 11.3 настоящего Положения.

Расчет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по кредитно-обесцененным долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости и не являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании,

осуществляется в соответствии с пунктом 11.4 настоящего Положения.

Корректировка (увеличение) сформированного резерва на возможные потери до суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 8 “Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между оценочными резервами под ожидаемые кредитные убытки и резервами на возможные потери” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

Кредит балансового счета по учету корректировок резервов на возможные потери.

Корректировка (уменьшение) сформированного резерва на возможные потери до суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости, отражается бухгалтерской записью:

Дебет балансового счета по учету корректировок резервов на возможные потери

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 7 “Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между резервами на возможные потери и оценочными резервами под ожидаемые кредитные убытки” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”).

После даты признания долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, кредитно-обесцененными решение о восстановлении (уменьшении ранее начисленного) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, связанного с временным фактором изменения приведенной стоимости расчетных денежных потоков, в качестве процентного дохода принимается кредитной организацией и отражается бухгалтерской записью:

Дебет балансового счета по учету корректировок резервов на возможные потери

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 3 “Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением эффективной процентной ставки, и процентными доходами, начисленными без применения эффективной процентной ставки” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”), счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 5 “Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за от-

четный период, рассчитанными в соответствии с применением эффективной процентной ставки, и процентными доходами, начисленными без применения эффективной процентной ставки” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”).

Бухгалтерские записи, связанные с признанием процентного дохода, осуществляются кредитными организациями не реже чем на каждую отчетную дату, а также на дату выбытия.

11.9. Расчет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и не являющимся на дату оценки кредитно-обесцененными, осуществляется в соответствии с пунктами 11.2 и 11.3 настоящего Положения.

Расчет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по кредитно-обесцененным долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и не являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании, осуществляется в соответствии с пунктом 11.4 настоящего Положения.

Формирование (увеличение ранее начисленного) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 8 “Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между оценочными резервами под ожидаемые кредитные убытки и резервами на возможные потери” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”)

Кредит счета № 10630 “Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”.

Восстановление (уменьшение ранее начисленного) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10630 “Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 7 “Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между резервами на возможные потери и оценочными резервами под ожидаемые кредитные убытки” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от вос-

становления (уменьшения) резервов на возможные потери”).

11.10. Отражение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки при реклассификации долговых ценных бумаг осуществляется с учетом следующего.

На дату реклассификации долговых ценных бумаг из категории оцениваемых по амортизированной стоимости в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, сформированного ранее по данным ценным бумагам, списывается бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 50427 “Резервы на возможные потери” или счета № 51525 “Резервы на возможные потери”

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 5 “Доходы от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”);

Дебет счета по учету корректировок резервов на возможные потери

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 7 “Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между резервами на возможные потери и оценочными резервами под ожидаемые кредитные убытки” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”) или счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 8 “Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между оценочными резервами под ожидаемые кредитные убытки и резервами на возможные потери” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”).

На дату реклассификации долговых ценных бумаг из категории оцениваемых по амортизированной стоимости в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, сформированного ранее по данным ценным бумагам, списывается бухгалтерскими записями.

Дебет счета № 50427 “Резервы на возможные потери” или счета № 51525 “Резервы на возможные потери”

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 5 “Доходы от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”);

Дебет балансового счета по учету корректировок резервов на возможные потери

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 7 “Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между резервами на возможные потери и оценочными резервами под ожидаемые кредитные убытки” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”) или счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 8 “Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между оценочными резервами под ожидаемые кредитные убытки и резервами на возможные потери” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”).

Одновременно формируется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, который отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70606 “Расходы” (в ОФР по символам раздела 8 “Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между оценочными резервами под ожидаемые кредитные убытки и резервами на возможные потери” части 3 “Процентные расходы, расходы от корректировок и расходы по формированию резервов на возможные потери”).

Кредит счета № 10630 “Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”.

На дату реклассификации долговых ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости списывается сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, сформированного ранее по данным ценным бумагам. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10630 “Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”

Кредит балансового счета по учету корректировок резервов на возможные потери.

На дату реклассификации долговых ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, сформированного ранее по данным ценным бумагам, списывается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10630 “Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход”

Кредит счета № 70601 “Доходы” (в ОФР по символам раздела 7 “Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между резервами на возможные потери и оценочными резервами под ожидаемые кредитные убытки” части 1 “Процентные доходы, доходы от корректировок и от восстановления (уменьшения) резервов на возможные потери”).

При реклассификации отдельного финансового актива или нескольких финансовых активов, расчет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении которых производился на групповой основе, списание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки производится в сумме, определенной кредитной организацией на основании профессионального суждения.

Глава 12. Заключительные положения

12.1. При применении настоящего Положения кредитные организации руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, введенными в действие на территории Российской Федерации, а также частью 12 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

12.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию¹ и вступает в силу с 1 января 2019 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. НАБИУЛЛИНА

¹ Официально опубликовано на сайте Банка России 18.12.2017.

Участникам
финансового рынка
от 18.12.2017 № ИН-06-51/59

Информационное письмо о дате эмиссии облигаций российских организаций для целей налогообложения

Банк России направляет для сведения и использования в работе разъяснения Министерства финансов Российской Федерации (письмо от 03.11.2017 № 03-03-10/72515) по вопросу отнесения ценных бумаг к эмитированным после соответствующей даты или в течение соответствующего периода для целей применения положений подпункта 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), а также абзаца второго пункта 7 статьи 214.1, статьи 214.2, пункта 17.2 статьи 217 НК РФ в редакции Федерального закона от 03.04.2017 № 58-ФЗ “О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации”.

Настоящее письмо подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и размещению на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети “Интернет”.

Приложение: на 1 л.

Первый заместитель
Председателя Банка России

С.А. ШВЕЦОВ

Приложение
к информационному письму Банка России
от 18.12.2017 № ИН-06-51/59

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 3 ноября 2017 года № 03-03-10/72515

Министерство финансов Российской Федерации по вопросу отнесения ценных бумаг к эмитированным после соответствующей даты или в течение соответствующего периода для целей применения положений подпункта 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), а также абзаца второго пункта 7 статьи 214.1, статьи 214.2, пункта 17.2 статьи 217 НК РФ в редакции Федерального закона от 03.04.2017 № 58-ФЗ “О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации”, сообщает согласованную с Банком России (письмо № 06-28-1/8735 от 31.10.2017) позицию по данному вопросу.

Для целей применения вышеуказанных положений НК РФ облигации российских организаций следует считать эмитированными с даты начала размещения этих облигаций, информация о которой подлежит обязательному раскрытию эмитентом в соответствии с требованиями положений статьи 30 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ “О рынке ценных бумаг”, пунктов 5.3–5.6, 26.10 и 26.11 Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П “О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг”.

Просим довести данную информацию до сведения налоговых органов и налогоплательщиков.

Заместитель Министра финансов
Российской Федерации

И.В. ТРУНИН



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



№ 112

21 декабря 2017

Нормативные акты
и оперативная
информация

**ВЕСТНИК
БАНКА
РОССИИ**

Москва



Вестник Банка России
№ 112 (1946)
21 декабря 2017

**Редакционный совет изданий
Банка России:**

Председатель совета

Г.И. Лунтовский

Заместитель председателя совета

В.А. Поздышев

Члены совета:

В.В. Чистюхин, Н.Ю. Иванова, А.С. Бакина,

А.Г. Гузнов, И.А. Дмитриев,

Е.В. Прокунина, Л.А. Тяжелникова,

Е.Б. Федорова, Т.А. Забродина,

А.О. Борисенкова, М.А. Бездудный

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,

e-mail: mvg@cbr.ru

Издатель и распространитель: АО «АЭИ «ПРАЙМ»

119021, Москва, Зубовский бул., 4

Тел. 8 (495) 645-37-00,

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**