

**Разъяснения по вопросам, связанным с применением Положения Банка России от 01.10.2015 № 494-П  
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых  
организациях» (далее – Положение Банка России № 494-П) на 31 мая 2018 года**

№ вопроса	Вопрос	Разъяснения Банка России
1	2	3
Общие вопросы		
1.	<p>Указанием Банка России от 14 августа 2017 года № 4494-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 1 октября 2015 года № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» (далее – Указание Банка России № 4494-У) внесены изменения в пункт 1.4 Положения Банка России № 494-П, позволяющие некредитным финансовым организациям (далее – НФО) не применять с 1 января 2018 года метод эффективной ставки процента (далее – ЭСП) к долговым ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Просим разъяснить порядок отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО, применявшей до 1 января 2018 года метод ЭСП к долговым ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и отказавшейся от применения метода ЭСП к указанным долговым ценным бумагам с 1 января 2018 года.</p>	<p>В соответствии с пунктом 19 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», введенного в действие на территории Российской Федерации, НФО должна ретроспективно применять изменение в своей учетной политике метода расчета амортизированной стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, с использованием метода ЭСП на метод расчета с использованием линейного метода признания процентного дохода в связи с вступлением в силу с 1 января 2018 года Указания Банка России № 4494-У, если эти изменения в учетной политике существенно влияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Если изменения не оказывают существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то НФО имеет право применять указанные изменения перспективно.</p> <p>При этом на дату начала применения измененной учетной политики корректировка оценки амортизированной стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражается НФО бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»)</p> <p>Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; или</p>

1	2	3
		<p>Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p> <p>Кредит счета № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»).</p> <p>Одновременно НФО отражает корректировку накопленной переоценки справедливой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета по учету переоценки долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток – положительные разницы</p> <p>Кредит счета № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»); или</p> <p>Дебет счета № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»)</p> <p>Кредит счета по учету переоценки долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток – отрицательные разницы.</p> <p>НФО вправе отразить указанные корректировки бухгалтерской записью на счете по учету корректировок, уменьшающих или увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в корреспонденции со счетом по учету переоценки долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, без использования счета № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»).</p>
2.	Просим разъяснить порядок бухгалтерского учета на счетах второго порядка по учету переоценки ценных бумаг накопленной переоценки ценных бумаг в разрезе партий в	Накопленная переоценка ценных бумаг отражается НФО, применяющими для оценки стоимости выбывающих (реализованных) эмиссионных ценных бумаг метод ФИФО (первоначально

1	2	3
	<p>случае, если учетной политикой НФО для оценки стоимости выбывающих (реализованных) эмиссионных ценных бумаг определен способ ФИФО (первоначально списывается стоимость ценных бумаг первых по дате поступления).</p> <p>Согласно пункту 7.4 Положения Банка России № 494-П бухгалтерский учет переоценки эмиссионных ценных бумаг осуществляется в разрезе выпусков. Означает ли указанное требование, что остаток на счетах второго порядка по учету переоценки эмиссионных ценных бумаг в разрезе выпуска по итогам проведенной переоценки данных ценных бумаг должен быть только дебетовым либо только кредитовым, и не может формироваться на активных и на пассивных счетах по учету переоценки ценных бумаг одновременно?</p>	<p>списывается стоимость ценных бумаг первых по дате поступления), на лицевых счетах счета второго порядка по учету переоценки ценных бумаг, открытых по каждой партии ценных бумаг. По одному выпуску ценных бумаг (по одному государственному номеру или ISIN) допускается на счетах по учету переоценки ценных бумаг этого выпуска наличие сальдо одновременно по дебету одного лицевого счета и по кредиту другого лицевого счета.</p>
3.	<p>Возможно ли для оценки справедливой стоимости ценных бумаг НФО использовать ценовой показатель на Фондовом рынке Московской биржи «рыночная 3»?</p>	<p>НФО осуществляют оценку справедливой стоимости ценных бумаг в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации (далее – МСФО (IFRS) 13).</p> <p>НФО вправе использовать ценовой показатель на Фондовом рынке Московской биржи «рыночная 3», рассчитанный в соответствии с Приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-65/пз-н «Об утверждении Порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации», в качестве оценки справедливой стоимости ценных бумаг в случае если рынок, на котором этот ценовой показатель определяется, является активным и основным (или наиболее выгодным) для данной НФО.</p> <p>Методы оценки и исходные данные, используемые для получения данных оценок, НФО устанавливает в учетной политике.</p>

1	2	3
4.	<p>Просим разъяснить порядок отражения обязательств и требований по сделкам купли-продажи долевых ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами, на счетах № 47407 и № 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)» в случае, если валюта номинала ценной бумаги не совпадает с валютой платежа.</p>	<p>В соответствии с пунктом 4.5.3 приложения 2 к Положению Банка России № 486-П, по договорам (сделкам) купли-продажи долевых ценных бумаг, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), при наступлении первой по сроку даты поставки или расчетов по договорам (сделкам) сумма сделки отражается НФО в валюте расчетов на балансовом счете № 47408 в корреспонденции со счетом № 47407. Например, в случае если сумма по договору указана в иностранной валюте, а оплата производится в российских рублях, то в номера лицевых счетов, открытых к счетам № 47407 и № 47408, включается трехзначный код валюты – российский рубль в соответствии с Общероссийским классификатором валют.</p> <p>Переоценка обязательства (в российских рублях или в иностранной валюте) по оплате приобретаемых ценных бумаг, отраженного на счете № 47407, в результате изменения курса иностранной валюты отражается НФО бухгалтерскими записями в корреспонденции со счетом № 71511 «Доходы от операций с иностранной валютой» или счетом № 71512 «Расходы по операциям с иностранной валютой».</p> <p>Погашение обязательства по оплате приобретенных ценных бумаг по мере осуществления расчетов отражается НФО бухгалтерской записью в соответствии с пунктом 3.8 Положения Банка России № 494-П.</p> <p>При отражении в бухгалтерском учете договоров приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, бухгалтерский учет которых осуществляется в соответствии с Положением Банка России № 488-П, НФО руководствуется также</p>

1	2	3
		пунктом 1.12 Положения Банка России № 494-П.
5.	<p>Просим разъяснить порядок отражения затрат по выбытию (реализации) ценных бумаг с использованием счета № 50905 «Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг».</p>	<p>Затраты, связанные с выбытием (реализацией) ценных бумаг, относящиеся к определенному договору (сделке) отражаются НФО бухгалтерской записью в соответствии с пунктом 8.6.3 Положения Банка России № 494-П.</p> <p>НФО вправе отразить затраты, связанные с выбытием (реализацией) ценных бумаг и принятые к оплате или оплаченные до даты выбытия (реализации) ценных бумаг, с использованием счета № 50905 «Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг» бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета № 50905 «Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг»</p> <p>Кредит счета по учету денежных средств или расчетов.</p> <p>На дату выбытия (реализации) ценных бумаг затраты, связанные с выбытием (реализацией) ценных бумаг и отраженные на счете № 50905 «Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг» списываются НФО бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета № 61210 «Выбытие (реализация) ценных бумаг»</p> <p>Кредит счета № 50905 «Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг».</p>
6.	<p>НФО владеет паями закрытых паевых инвестиционных фондов (далее – ЗПИФ) в количестве, составляющем:</p> <p>а) долю 28% от общего количества инвестиционных паев ЗПИФ «1»;</p> <p>б) долю 45% от общего количества инвестиционных паев ЗПИФ «2».</p> <p>Какими бухгалтерскими записями и по какому символу отчета о финансовых результатах (далее – ОФР) в указанных</p>	<p>Согласно пункту 6.17 приложения 2 к Положению Банка России № 486-П доход, распределенный НФО – владельцу инвестиционных паев ЗПИФ в соответствии с правилами доверительного управления этим ЗПИФ, отражается бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета № 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям»</p> <p>Кредит счета № 71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» (по символу отчета о финансовых</p>

1	2	3
	<p>случаях отражается НФО получение дохода, распределенного владельцу инвестиционных паев ЗПИФ?</p>	<p>результатах 34702 «доходы от участия в других организациях - резидентах», 34704 «доходы от участия в других организациях - нерезидентах» подраздела «Доходы от участия и доходы от операций с долями дочерних и ассоциированных хозяйственных обществ, кроме акционерных» или 34802 «доходы от участия в других организациях - резидентах», 34804 «доходы от участия в других организациях - нерезидентах» подраздела «Доходы от участия и доходы от операций с долями хозяйственных обществ, кроме акционерных» соответственно).</p> <p>Получение указанного дохода от управляющей компании ЗПИФ на расчетный счет НФО (владельца инвестиционных паев ЗПИФ) в кредитной организации отражается бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях»</p> <p>Кредит счета № 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям».</p> <p>Порядок бухгалтерского учета НФО операций с инвестиционными паями паевых инвестиционных фондов установлен Положением Банка России № 494-П. В соответствии с пунктом 2.2 Положения Банка России № 494-П НФО самостоятельно определяет – осуществляет она контроль над управлением паевым инвестиционным фондом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на его деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», введенными в действие на территории Российской Федерации.</p> <p>В соответствии с указанными МСФО оценка только доли участия в объекте инвестиций не является достаточным действием для определения, осуществляет ли организация контроль или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на объект</p>

1	2	3
7.	<p>Просим разъяснить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по новации векселей, которые осуществляются с участием брокера по поручению НФО. Данные векселя не обращаются на организованном рынке ценных бумаг (далее – ОРЦБ) и не имеют рыночных котировок.</p>	<p>инвестиций.</p> <p>Денежные расчеты НФО с брокером при осуществлении новации с участием брокера отражаются с использованием счета № 30602 «Расчеты некредитных финансовых организаций - доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами» в соответствии с пунктом 3.12 приложения 2 к Положению Банка России № 486-П.</p> <p>Согласно статье 414 «Прекращение обязательства новацией» Гражданского кодекса Российской Федерации обязательство прекращается соглашением сторон о замене первоначального обязательства, существовавшего между ними, другим обязательством между теми же лицами (новация), если иное не установлено законом или не вытекает из существа отношений.</p> <p>При новации векселей НФО отражает в бухгалтерском учете:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выбытие векселей, обязательства по которым прекращаются, в соответствии с главой 8 Положения Банка России № 494-П;</li> <li>- первоначальное признание полученных в результате новации векселей в соответствии с главой 3 Положения Банка России № 494-П.</li> </ul>
<b>Бухгалтерский учет долговых ценных бумаг</b>		
8.	<p>Согласно абзацу 2 пункта 4.1.4 Положения Банка России № 494-П при выплате эмитентом процентного (купонного) дохода по долговым ценным бумагам и при частичном погашении номинала стоимость долговых ценных бумаг уменьшается на сумму, подлежащую выплате эмитентом, включая процентные доходы, входящие в цену приобретения.</p> <p>Может ли НФО на дату частичного погашения номинальной стоимости и/или дату выплаты процентного (купонного) дохода, установленные условиями выпуска, перенести сумму погашения номинала и/или сумму</p>	<p>До прекращения признания долговых ценных бумаг перенос суммы начисленного процентного (купонного) дохода и/или суммы частичного погашения номинальной стоимости, подлежащих выплате эмитентом в соответствии с условиями выпуска долговых ценных бумаг, со счетов по учету долговых ценных бумаг на счет № 47423 «Требования по прочим финансовым операциям» не соответствует требованиям Положения Банка России № 494-П. Выплата процентов (погашение купона) по долговым ценным бумагам отражается НФО бухгалтерскими записями в соответствии с пунктом 4.4 Положения Банка России № 494-П.</p>

1	2	3
	<p>процентного дохода, подлежащих выплате эмитентом, со счетов по учету долговых ценных бумаг на счет № 47423 «Требования по прочим финансовым операциям»?</p>	<p>Частичное погашение номинальной стоимости долговых ценных бумаг отражается НФО бухгалтерскими записями в соответствии с пунктом 4.5 Положения № 494-П.</p>
<p>9.</p>	<p>Просим разъяснить порядок отражения НФО на счетах бухгалтерского учета частичного погашения эмитентом номинальной стоимости долговой ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>	<p>В соответствии с пунктом 4.1.4 Положения Банка России № 494-П на дату частичного погашения эмитентом номинальной стоимости долговой ценной бумаги НФО отражает на счетах бухгалтерского учета процентный доход и дисконт, начисленные с начала месяца или с даты первоначального признания по дату частичного погашения, предусмотренную условиями выпуска соответствующей долговой ценной бумаги, включительно.</p> <p>При выплате эмитентом доходов по долговой ценной бумаге и при частичном погашении номинальной стоимости балансовая стоимость долговой ценной бумаги уменьшается на сумму процентных доходов, входящих в цену приобретения.</p> <p>Частичное погашение номинальной стоимости долговой ценной бумаги отражается бухгалтерскими записями в соответствии с пунктом 4.5 Положения Банка России № 494-П:</p> <p>Дебет счета по учету денежных средств или расчетов – на сумму частичного погашения, выплаченную эмитентом</p> <p>Кредит счета второго порядка по учету вложений в долговые ценные бумаги:</p> <p>лицевого счета «Дисконт начисленный» – на сумму дисконта, начисленного до даты частичного погашения номинальной стоимости в соответствии с пунктом 4.3 Положения Банка России № 494-П,</p> <p>лицевого счета выпуска (отдельной ценной бумаги или партии) – на сумму, рассчитанную как разница между полученной от эмитента суммой частичного погашения и суммой, отраженной по кредиту лицевого счета «Дисконт начисленный».</p> <p>НФО самостоятельно определяет метод расчета суммы списания начисленного дисконта при частичном погашении номинальной</p>



1	2	3
		<p>стоимости долговой ценной бумаги.</p> <p>НФО вправе установить в своей учетной политике, что сумма дисконта определяется пропорционально каждой части номинальной стоимости, подлежащей погашению по частям, и начислять (амортизировать) части дисконта в течение срока, установленного условиями выпуска для погашения каждой части номинальной стоимости.</p>
10.	<p>НФО владеет облигациями, по которым эмитент не исполнил обязательства по выплате процентного дохода или номинальной стоимости. Облигации были исключены из котировального списка организатором торговли. При первоначальном признании облигации классифицированы НФО как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Является ли факт неисполнения эмитентом обязательства по выплате процентного дохода или номинальной стоимости основанием в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» для обязательной реклассификации НФО облигаций в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости? Должна ли НФО в указанном случае сформировать резерв под обесценение облигаций и отразить убытки от обесценения?</p>	<p>В соответствии с пунктом 5.1<sup>1</sup> Положения Банка России № 494-П НФО должна реклассифицировать ценные бумаги с перенесением на соответствующие балансовые счета из категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости только при изменении бизнес-модели. Исключение облигаций из котировального списка организатором торговли и(или) неисполнение эмитентом облигаций обязательства по выплате процентного дохода или номинальной стоимости не является основанием для реклассификации облигаций.</p> <p>Решение об изменении бизнес-модели принимает орган управления НФО, уполномоченный на принятие таких решений.</p> <p>По ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.</p> <p>В случае уменьшения справедливой стоимости облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости, в том числе в результате неисполнения эмитентом своих обязательств по облигациям, НФО отражает в бухгалтерском учете отрицательную переоценку в соответствии с пунктом 5.6 Положения Банка России № 494-П.</p>
11.	<p>Просим разъяснить бухгалтерские записи при реклассификации долговых ценных бумаг из категории «удерживаемые до погашения», а также бухгалтерские записи</p>	<p>В соответствии с пунктом 6.2 Положения Банка России № 494-П при несоблюдении любого из изложенных в указанном пункте условий НФО обязана реклассифицировать все долговые ценные</p>

1	2	3
	<p>при дальнейшем отражении в бухгалтерском учете указанных ценных бумаг, включая отражение на счетах бухгалтерского учета их переоценки.</p>	<p>бумаги, удерживаемые до погашения, в категорию имеющиеся в наличии для продажи и перенести их на соответствующие балансовые счета второго порядка с запретом формировать категорию долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения, в течение двух лет, следующих за годом такой реклассификации (в соответствии с пунктами 9, 51, 52, 55 (b) МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», введенного в действие на территории Российской Федерации (далее – МСФО (IAS) 39).</p> <p>При этом НФО осуществляет следующие бухгалтерские записи (бухгалтерские записи приведены в отношении долговых ценных бумаг прочих резидентов, счет № 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», счет № 503 «Долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения»):</p> <p>Дебет счета № 50208 «Долговые ценные бумаги прочих резидентов»</p> <p>Кредит счета № 50311 «Долговые ценные бумаги прочих резидентов» – на стоимость приобретения облигации и сумму начисленного процентного дохода;</p> <p>Дебет счета № 50243 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг прочих резидентов» или счета № 50225 «Переоценка долговых ценных бумаг прочих резидентов - отрицательные разницы»</p> <p>Кредит счета № 50323 «Резервы под обесценение долговых ценных бумаг прочих резидентов» – на сумму сформированного резерва под обесценение;</p> <p>Дебет счета № 50256 «Корректировки, увеличивающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов»</p> <p>Кредит счета № 50356 «Корректировки, увеличивающие</p>

1	2	3
		<p>стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов» и Дебет счета № 50357 «Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов» Кредит счета № 50257 «Корректировки, уменьшающие стоимость долговых ценных бумаг прочих резидентов» – на сумму корректировок. На дату реклассификации долговых ценных бумаг в категорию «имеющиеся в наличии для продажи» отражается их переоценка до справедливой стоимости бухгалтерскими записями в соответствии с пунктом 7.8 Положения Банка России № 494-П.</p>
12.	<p>Просим разъяснить, каким образом необходимо определять денежный поток по долговым ценным бумагам, не имеющим установленного условиями выпуска срока погашения (например, бессрочные облигации) в целях расчета ЭСП?</p>	<p>В соответствии с пунктами 1.4 и 1.4<sup>1</sup> Положения Банка России № 494-П ЭСП для расчета амортизированной стоимости определяется НФО в соответствии с МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. Согласно пункту 9 МСФО (IAS) 39 и согласно приложению А к МСФО (IFRS) 9 ЭСП – ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до амортизированной стоимости (до корректировки на величину резерва под обесценение) финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете ЭСП организация должна оценить ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента (например, опциона на досрочное погашение, опциона на продление, колл-опциона и аналогичных опционов), но без учета ожидаемых кредитных убытков. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью ЭСП, затраты по сделке и все прочие премии или скидки. Предполагается, что денежные потоки и ожидаемый срок</p>

1	2	3
		<p>действия группы аналогичных друг другу финансовых инструментов могут быть надежно оценены. Однако в тех редких случаях, когда надежная оценка денежных потоков или ожидаемого срока действия финансового инструмента (или группы финансовых инструментов) не представляется возможной, организация должна использовать данные по предусмотренным договором денежным потокам на протяжении всего договорного срока действия этого финансового инструмента (или этой группы финансовых инструментов).</p> <p>Наибольшее влияние на результат расчета ЭСП по долговому финансовому инструменту оказывают денежные потоки, ожидаемые в обозримом будущем. В большинстве случаев для долговых ценных бумаг, не имеющих срока погашения, проценты по которым будут выплачиваться в течение неограниченного периода времени, дисконтирование предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, которые значительно отсрочены по времени (например, более тысячи лет), будет давать значения близкие нулю. При расчете ЭСП НФО вправе пренебречь денежными потоками, влияние которых на величину ЭСП не является существенным.</p> <p>Также при наличии обоснованных ожиданий НФО может оценить срок погашения долговой ценной бумаги меньше, чем бесконечность (например, при высокой вероятности досрочного погашения долговых ценных бумаг).</p> <p>Таким образом, отсутствие установленного срока погашения по долговым ценным бумагам само по себе не является препятствием для расчета ЭСП. При расчете ЭСП по долговым ценным бумагам НФО должна анализировать и принимать во внимание все условия выпуска ценных бумаг, влияющие на даты и величину денежных потоков.</p>
13.	Просим разъяснить, следует ли учитывать накопленный процентный (купонный) доход (далее – НКД) по долговой	НФО осуществляют оценку справедливой стоимости ценных бумаг в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13.

1	2	3
	ценной бумаге при оценке справедливой стоимости долговой ценной бумаги?	<p>Согласно МСФО (IFRS) 13 справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.</p> <p>Справедливая стоимость долговых ценных бумаг включает в себя сумму НКД на дату оценки, если цена продажи указанных долговых ценных бумаг в ходе обычной сделки между участниками рынка включает НКД.</p>
14.	<p>Просим разъяснить порядок отражения НФО на счетах бухгалтерского учета начисленного по условиям выпуска долговых ценных бумаг, но невыплаченного эмитентом в установленную дату выплаты, процентного (купонного) дохода по долговым ценным бумагам, права на который не были переданы НФО покупателю при продаже указанных ценных бумаг.</p>	<p>В случае если у НФО нет обоснованных ожиданий относительно получения от эмитента начисленных по условиям выпуска принадлежащей НФО долговой ценной бумаги процентных выплат (купонного дохода), НФО списывает часть стоимости долговой ценной бумаги, оцениваемой по амортизированной стоимости, бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета по учету резерва под обесценение долговых ценных бумаг</p> <p>Кредит счета по учету вложений в долговые ценные бумаги – лицевой счет по учету начисленных процентов к получению.</p> <p>При реализации долговой ценной бумаги, оцениваемой по амортизированной стоимости, начисленные в соответствии с условиями выпуска проценты и сформированный резерв под обесценение подлежат списанию в корреспонденции со счетом № 61210 «Выбытие (реализация) ценных бумаг».</p> <p>После реализации долговой ценной бумаги при поступлении от эмитента выплат купонного дохода, которые НФО не ожидали, НФО отражает указанные выплаты бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета по учету денежных средств или расчетов</p> <p>Кредит счета № 71503 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» (по соответствующему символу ОФР раздела «Доходы (кроме</p>

1	2	3
		<p>процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами»).</p> <p>В случае если у НФО имеются обоснованные ожидания поступления от эмитента платежей в погашение начисленного купонного дохода, при реализации долговой ценной бумаги начисленные в соответствии с условиями выпуска проценты и сформированный резерв под обесценение переносятся на счета № 47423 «Требования по прочим финансовым операциям», № 47425 «Резервы под обесценение»:</p> <p>Дебет счета № 47423 «Требования по прочим финансовым операциям»</p> <p>Кредит счета по учету вложений в долговые ценные бумаги – лицевой счет по учету начисленных процентов к получению;</p> <p>Дебет счета по учету резерва под обесценение по ценным бумагам</p> <p>Кредит счета № 47425 «Резервы под обесценение».</p>
15.	<p>Просим разъяснить порядок отражения НФО на счетах бухгалтерского учета индексации номинала облигаций федерального займа с индексируемым номиналом (далее – ОФЗ-ИН).</p> <p>В связи с тем, что индексация номинала ОФЗ-ИН может производиться как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения предыдущего его значения, просим разъяснить следует ли по ОФЗ-ИН начислять дисконт или премию в случае приобретения такой облигации по цене, отличной от номинала?</p>	<p>НФО вправе отражать изменение в результате индексации номинала справедливой стоимости ОФЗ-ИН, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в составе переоценки в соответствии с пунктом 5.6 Положения Банка России № 494-П бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета № 50131 «Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации - положительные разницы»</p> <p>Кредит счета № 71503 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» (по символу ОФР подраздела «Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» раздела «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» или</p>

1	2	3
		<p>Дебет счета № 71504 «Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами» (по символу ОФР подраздела «По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» раздела «Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами»)</p> <p>Кредит счета № 50122 «Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации - отрицательные разницы».</p> <p>В случае приобретения ОФЗ-ИН по цене отличной от номинала с дисконтом (премией), НФО в соответствии с пунктом 1.4 и подпунктами 4.1.3 и 4.1.5 пункта 4.1 Положения Банка России № 494-П начисляют дисконт (премию) в соответствии с выбранным методом начисления процентного дохода в течение срока обращения долговых ценных бумаг. В случае если дисконт (премия) по ОФЗ-ИН относятся к более короткому периоду, то дисконт (премия) начисляется в течение этого периода в соответствии с пунктами АСБ МСФО (IAS) 39, В5.4.4 МСФО (IFRS) 9.</p>
<b>Бухгалтерский учет сделок репо</b>		
16.	<p>Какой балансовый счет бухгалтерского учета следует использовать профессиональному участнику рынка ценных бумаг для отражения требований и обязательств по возврату денежных средств, переданных и полученных по первой части договоров репо с центральным контрагентом, заключенных на Московской бирже от своего имени и за свой счет?</p> <p>По каким символам ОФР необходимо отражать процентные расходы (доходы) по договорам репо с центральным контрагентом?</p>	<p>В соответствии с пунктами 9.7 и 9.12 Положения Банка России № 494-П и пунктами 4.1 и 4.2 приложения 2 к Положению Банка России № 486-П операции по передаче и получению денежных средств по первой части договоров репо с центральным контрагентом, заключенному профессиональным участником рынка ценных бумаг на Московской бирже от своего имени и за свой счет, и их возврату отражаются на балансовых счетах второго порядка № 47010 «Прочие средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям» и № 43708 «Привлеченные средства негосударственных финансовых организаций».</p> <p>Признание процентного расхода по договору репо с центральным контрагентом отражается профессиональным участником рынка</p>

1	2	3
		ценных бумаг в соответствии с пунктом 9.7.3 Положения Банка России № 494-П по символу ОФР 44116. Признание процентного дохода по договору репо с центральным контрагентом отражается в соответствии с пунктом 9.7.4 Положения Банка России № 494-П по символу ОФР 31114.
17.	<p>В соответствии с пунктом 9.7.1 Положения Банка России № 494-П при исполнении первой части договора репо НФО - первоначальный продавец осуществляет перенос стоимости переданных ценных бумаг со счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории на соответствующий счет по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.</p> <p>На какой счет следует при этом перенести разницу между ценой покупки переданных долевых ценных бумаг и их справедливой стоимостью при первоначальном признании, учтенную на счете № 50670 «Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании» или на счете № 50671 «Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения»?</p>	<p>При исполнении первой части договора репо НФО - первоначальный продавец осуществляет перенос разницы между ценой покупки переданных ценных бумаг и их справедливой стоимостью при первоначальном признании со счета № 50670 «Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании» или счета № 50671 «Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения» на отдельный лицевой счет, открытый к счету № 50631 «Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, - положительные разницы» или счету № 50626 «Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения признания, - отрицательные разницы» соответственно.</p>
18.	<p>Центральный контрагент гарантирует исполнение обязательств по договорам репо с центральным контрагентом, заключенным на Московской бирже.</p> <p>Вправе ли профессиональный участник рынка ценных бумаг оценить резерв под обесценение по прочим предоставленным средствам при отражении в бухгалтерском учете договора репо с центральным контрагентом со сроком исполнения второй части договора репо, не превышающим</p>	<p>В соответствии с пунктом 9.1 Положения Банка России № 494-П и пункту 2.30 положения Банка России от 1 октября 2015 года № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» профессиональный участник рынка ценных бумаг на дату первоначального признания прочих предоставленных средств по договору репо с центральным контрагентом, оцениваемых по</p>



1	2	3
	<p>следующий рабочий день, в размере равном нулю?</p>	<p>амортизированной стоимости или оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должен оценить резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев.</p> <p>Способ оценки ожидаемых кредитных убытков профессиональный участник рынка ценных бумаг определяет (утверждает) в учетной политике, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9. В соответствии с пунктом 5.5.17 МСФО (IFRS) 9 способ оценки ожидаемых кредитных убытков должен отражать:(а) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;</p> <p>(b) временную стоимость денег; и</p> <p>(c) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на дату оценки.</p> <p>В случае если оценка профессиональным участником рынка ценных бумаг суммы ожидаемых кредитных убытков по всем рассматриваемым в отношении прочих предоставленных средств по договору репо с центральным контрагентом сценариям, соответствующим требованиям МСФО (IFRS) 9, равна нулю, оценка резерва под обесценение может быть равна нулю.</p>