

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

«_____» _____ г.

№ _____

г. Москва

УКАЗАНИЕ

**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»**

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от _____ 20__ года № ____) внести в Положение Банка России от 1 октября 2015 года № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 29 октября 2015 года № 39528 («Вестник Банка России» от 16 ноября 2015 года № 103) (далее – отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами), следующие изменения.

1.1. По тексту отраслевого стандарта бухгалтерского учета операций с ценными бумагами наименование балансового счета первого порядка № 502 изложить в следующей редакции: «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, и долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», наименование балансового счета первого порядка № 504 изложить в следующей редакции:

«Долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и удерживаемых до погашения», наименование балансового счета первого порядка № 513 изложить в следующей редакции: «Векселя, имеющиеся в наличии для продажи, и векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», наименование балансового счета первого порядка № 515 изложить в следующей редакции: «Векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и удерживаемых до погашения».

1.2. После пункта 1.4. дополнить пунктом 1.4¹. следующего содержания:

«1.4¹. Некредитная финансовая организация вправе принять решение о применении Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 августа 2015 года № 133н «О введении в действие и прекращении действия Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 15 сентября 2015 года № 38889 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 18 сентября 2015 года) (далее – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты») с 1 января 2017 года и отразить данное решение в учетной политике.

Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении с 1 января 2017 года Международного стандарта финансовой

отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», не применяет абзац седьмой пункта 1.4 настоящего Положения и руководствуется следующим.

При расчете амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП процентные доходы начисляются по ЭСП (ставке дисконтирования). ЭСП для расчета амортизированной стоимости определяется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»).

1.3. После пункта 1.5. дополнить пунктом 1.5¹. следующего содержания:

«1.5¹. Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении с 1 января 2017 года Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», не применяет абзац второй пункта 1.5 настоящего Положения и руководствуется следующим.

Оценка справедливой стоимости ценных бумаг может быть признана надежной, если диапазон, в котором находятся расчетные оценки справедливой стоимости (произведенные на основе таких методов как, например, рыночный, доходный подходы, или других методов), не является существенным, а также в других случаях, предусмотренных в Международном стандарте финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Критерии признания оценки справедливой стоимости ценных бумаг надежной оценкой утверждаются в учетной политике некредитной финансовой организации.»

1.4. После пункта 1.7. дополнить пунктом 1.7¹. следующего содержания:

«1.7¹. Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении с 1 января 2017 года Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», не применяет абзац первый пункта 1.7 настоящего Положения и руководствуется следующим.

В целях настоящего Положения под прекращением признания ценной бумаги понимается списание ценной бумаги с учета на балансовых счетах в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 критерии для прекращения признания ценных бумаг.».

1.5. После пункта 1.8. дополнить пунктом 1.8¹. следующего содержания:

«1.8¹. Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении с 1 января 2017 года Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», не применяет абзац второй пункта 1.8 настоящего Положения и руководствуется следующим.

Определение критериев перехода всех рисков и выгод (либо практически всех рисков и выгод) осуществляется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».».

1.6. Абзац второй пункта 1.12. изложить в следующей редакции:

«По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи 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, учитываемыми в соответствии с Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» (далее – отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов), зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 октября

2015 года № 39326 («Вестник Банка России» от 6 ноября 2015 года № 97-98), некредитная финансовая организация не реже чем на каждую отчетную дату должна проводить оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным, некредитная финансовая организация отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Критерии существенности утверждаются в учетной политике некредитной финансовой организации.».

1.7. Абзац первый пункта 2.1. изложить в следующей редакции:

«2.1. Ценные бумаги при первоначальном признании классифицируются некредитными финансовыми организациями в зависимости от целей приобретения в одну из следующих категорий:».

1.8. После пункта 2.1. дополнить пунктом 2.1¹. следующего содержания:

«2.1¹. Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении с 1 января 2017 года Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», не применяет пункт 2.1 настоящего Положения и руководствуется следующим.

Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются некредитными финансовыми организациями в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:

ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости;

ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

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

При классификации ценных бумаг некредитная финансовая организация должна использовать критерии классификации, установленные Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Ценные бумаги относятся некредитной финансовой организацией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели некредитной финансовой организации является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Ценные бумаги относятся некредитной финансовой организацией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели некредитной финансовой организации является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг.

Ценные бумаги, которые не были классифицированы некредитной финансовой организацией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По долевым ценным бумагам, которые иначе были бы классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по

справедливой стоимости через прибыль или убыток, некредитная финансовая организация может принять не подлежащее отмене решение отражать изменения справедливой стоимости таких ценных бумаг в составе прочего совокупного дохода в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

1.9. По тексту отраслевого стандарта бухгалтерского учета операций с ценными бумагами наименование балансового счета первого порядка № 507 изложить в следующей редакции: «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, и долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

1.10. В пункте 2.2.:

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«Некредитная финансовая организация имеет право учитывать акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или в качестве долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении с 1 января 2017 года Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», имеет право учитывать акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или в качестве долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В этом случае некредитная финансовая организация учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ на отдельных балансовых счетах второго порядка, открытых на балансовом счете первого порядка № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, и долевые ценные бумаги,

оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» в соответствии с порядком, предусмотренным главами 5 и 7 настоящего Положения.»;

абзацы шестой и седьмой изложить в следующей редакции:

«В целях настоящего Положения под дочерними и ассоциированными акционерными обществами понимаются дочерние и ассоциированные организации, определяемые в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н¹ (далее – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»), и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н² (далее – Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»).

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

1.11. Пункт 2.3. изложить в следующей редакции:

«2.3. В случае если некредитная финансовая организация учитывает акции (паи) дочерних и ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) на счете № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», некредитная финансовая организация на дату получения контроля над управлением акционерным обществом или возможности оказывать

значительное влияние на деятельность акционерного общества, переносит акции (паи) таких акционерных обществ, паевых инвестиционных фондов, ранее классифицированные как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющиеся в наличии для продажи или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на соответствующие счета второго порядка для учета вложений в дочерние и ассоциированные акционерные общества.».

1.12. Абзац первый пункта 2.4. изложить в следующей редакции:

«2.4. Некредитная финансовая организация переносит стоимость долевых ценных бумаг, ранее учитываемых как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, как имеющиеся в наличии для продажи или как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на счет № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах» следующими способами:».

1.13. Абзац первый пункта 3.4. изложить в следующей редакции:

«3.4. На дату приобретения ценных бумаг стоимость предварительных затрат переносится на счет № 47408 (для ценных бумаг, удерживаемых до погашения, имеющихся в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости в соответствии с главой 11 настоящего Положения) следующей бухгалтерской записью:».

1.14. Абзац первый пункта 3.7. изложить в следующей редакции:

«3.7. Стоимость приобретенной ценной бумаги с учетом затрат связанных с ее приобретением (для ценных бумаг, удерживаемых до погашения, имеющихся в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости в соответствии с

главой 11 настоящего Положения), и справедливой стоимости производного финансового инструмента, отражается бухгалтерской записью:».

1.15. В пункте 3.12:

абзац первый подпункта 3.12.1 изложить в следующей редакции:

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

абзац первый подпункта 3.12.2 изложить в следующей редакции:

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

абзац первый подпункта 3.12.3 изложить в следующей редакции:

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

абзац первый подпункта 3.12.4 изложить в следующей редакции:

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

1.16. После пункта 3.14. дополнить пунктом 3.14¹. следующего содержания:

«3.14¹. Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении с 1 января 2017 года Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», не применяет абзац первый пункта 3.14 настоящего Положения и руководствуется следующим.

На основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IFRS) 9, первоначально рассчитанная ЭСП по долговым ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений наблюдаемых рыночных ставок. В этом случае к долговым ценным бумагам применяется наблюдаемая рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП.».

1.17. После подпункта 4.1.4 пункта 4.1 дополнить подпунктом 4.1.4¹. следующего содержания:

«4.1.4¹. Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении с 1 января 2017 года Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», не применяет абзац третий подпункта 4.1.4 пункта 4.1 настоящего Положения и руководствуется следующим.

Начисление процентного дохода за период осуществляется с учетом требований Положения Банка России от _____ № _____ «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета обесценения финансовых активов некредитными финансовыми организациями» (далее – отраслевой стандарт бухгалтерского учета обесценения финансовых активов), зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации _____ № _____ («Вестник Банка России» от _____ № _____).».

1.18. После пункта 5.1 дополнить пунктом 5.1¹. следующего содержания:

«5.1¹. Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении с 1 января 2017 года Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», не применяет абзац четвертый пункта 5.1 настоящего Положения и руководствуется следующим.

При изменении бизнес-модели владения ценными бумагами некредитная финансовая организация вправе переклассифицировать 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 справедливой стоимости через прочий совокупный доход или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости.

Решение о переклассификации принимает орган управления кредитной организации, уполномоченный на принятие таких решений.

При проведении переклассификации ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход некредитная финансовая организация осуществляет перенос стоимости ценных бумаг следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, и долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» или счету № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, и долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»

Кредит счета второго порядка, открытого к счету № 501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или счету № 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 № 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, и долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» или счету № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, и долевые 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» или 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 № 501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или счету № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

Кредит счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, и долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» или счету № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, и долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

При проведении переклассификации ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости некредитная финансовая организация осуществляет перенос стоимости ценных бумаг следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по

справедливой стоимости через прочий совокупный доход и удерживаемых до погашения»

Кредит счета второго порядка, открытого к счету № 501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

На сумму положительной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и удерживаемых до погашения»

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, открытого к счету № 504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и удерживаемых до погашения».

1.19. Абзац первый подпункта 5.7.1 пункта 5.7 изложить в следующей редакции:

«5.7.1. В случае если некредитная финансовая организация учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, или ценных бумаг,

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

1.20. Наименование главы 7 изложить в следующей редакции: «Бухгалтерский учет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и ценных бумаг оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

1.21. После пункта 7.1 дополнить пунктом 7.1¹. следующего содержания:

«7.1¹. Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении с 1 января 2017 года Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», не применяет абзацы третий, четвертый пункта 7.1 настоящего Положения и руководствуется следующим.

При изменении бизнес-модели владения ценными бумагами некредитная финансовая организация вправе переклассифицировать ценные бумаги с перенесением на соответствующие балансовые счета из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости.

Решение о переклассификации принимает орган управления кредитной организации, уполномоченный на принятие таких решений.

При проведении переклассификации долговых ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию оцениваемых по справедливой стоимости

через прибыль или убыток некредитная финансовая организация осуществляет перенос стоимости долговых ценных бумаг следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

Кредит счета второго порядка, открытого к счету № 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, и долговые 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 № 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, имеющиеся в наличии для продажи, и долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

Дебет счета № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, и ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»

Кредит счета № 71503 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами».

На сумму отрицательной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, и 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»;

Дебет счета № 71504 «Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами»

Кредит счета № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»

При проведении переклассификации ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости некредитная финансовая организация осуществляет перенос стоимости ценных бумаг следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета второго порядка, открытого к счету № 504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и удерживаемых до погашения»

Кредит счета второго порядка, открытого к счету № 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, и долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

На сумму положительной переоценки ценных бумаг:

Дебет счета № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»

Кредит счета второго порядка по учету переоценки, открытого к счету № 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, и

долговые 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 № 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, и долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»

Кредит счета № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, и ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

1.22. После пункта 7.2 дополнить пунктом 7.2¹. следующего содержания:

«7.2¹. Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении с 1 января 2017 года Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», не применяет пункт 7.2 настоящего Положения.».

1.23. Пункт 7.3 изложить в следующей редакции:

«7.3. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, и долговым ценным бумагам оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляется в соответствии с главой 4 настоящего Положения.».

1.24. В пункте 7.6.:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«7.6. Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, и ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату проведения операций подлежат все имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги или все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска (эмитента).».

1.25. По тексту отраслевого стандарта бухгалтерского учета операций с ценными бумагами наименование балансового счета второго порядка № 10603 изложить в следующей редакции: «Положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», наименование балансового счета второго порядка № 10605 изложить в следующей редакции: «Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

1.26. Абзац первый пункта 7.8 изложить в следующей редакции:

«7.8. По ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, и ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, переоценка отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.».

1.27. После пункта 7.11 дополнить пунктом 7.11¹. следующего содержания:

«7.11¹. Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении с 1 января 2017 года Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», не применяет пункты 7.9, 7.10 и 7.11 настоящего Положения.».

1.28. В пункте 7.12:

абзац первый подпункта 7.12.1. изложить в следующей редакции:

«7.12.1. В случае если некредитная финансовая организация учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или

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

в подпункте 7.12.2:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«7.12.2. В случае если некредитная финансовая организация учитывает вложения в дочерние и ассоциированные акционерные общества на балансовом счете № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», некредитная финансовая организация переносит акции таких акционерных обществ, ранее классифицированные как долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, и долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на соответствующие счета второго порядка для учета вложений в дочерние и ассоциированные акционерные общества в следующем порядке.»;

абзац девятый изложить в следующей редакции:

«В случае учета участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах на балансовом счете № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах» по справедливой стоимости на дату переноса, справедливая стоимость указанных долевых ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, и ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включая остатки на счетах переоценки, переносится на счет № 601 «Участие в дочерних и

ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах» следующими бухгалтерскими записями:».

1.29. Абзац первый пункта 7.13. изложить в следующей редакции:

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

1.30. Пункт 7.14 изложить в следующей редакции:

«7.14. Некредитная финансовая организация по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи и оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должна обеспечить получение информации о величине признанных расходов от обесценения в аналитическом учете.».

1.31. После пункта 7.14 дополнить пунктом 7.15 следующего содержания:

«7.15. Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении с 1 января 2017 года Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», в части обесценения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, руководствуется требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты.».

1.32. Абзац первый подпункта 8.6.6. пункта 8.6. изложить в следующей редакции:

«8.6.6. При выбытии (реализации) ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, и 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 8.6.3 и 8.6.4 настоящего пункта, суммы переоценки (отраженные на счетах № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, и ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» и № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, и ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»), приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги, подлежат отнесению на счета по учету доходов или расходов следующими бухгалтерскими записями:».

1.33. После пункта 11.1 дополнить пунктом 11.1¹. следующего содержания:

«11.1¹. Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении с 1 января 2017 года Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», не применяет пункт 11.1 главы 11 настоящего Положения и руководствуется следующим.

Требования настоящей главы распространяются на ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».».

1.34. Пункт 11.2 изложить в следующей редакции:

«11.2. Ценные бумаги, удовлетворяющие критериям, указанным в пункте 11.1, а также ценные бумаги, указанные в пункте 11.1¹. настоящего Положения, учитываются на следующих балансовых счетах: долговые ценные бумаги на счете № 504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и удерживаемых до погашения» и векселя на счете № 515

«Векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и удерживаемых до погашения» (далее – счета № 504 и № 515).».

1.35. После пункта 11.4 дополнить пунктом 11.4¹. следующего содержания:

«11.4¹. Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении с 1 января 2017 года Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», не применяет абзац первый пункта 11.4 главы 11 настоящего Положения и руководствуется следующим.

На основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований Международного стандарта финансовой отчетности (FRS) 9 «Финансовые инструменты», процентная ставка по долговой ценной бумаге, учитываемой на счетах № 504 и № 515, может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок.».

1.36. После пункта 11.9 дополнить пунктом 11.9¹. следующего содержания:

«11.9¹. Некредитная финансовая организация, принявшая решение о применении с 1 января 2017 года Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», не применяет пункт 11.9 главы 11 настоящего Положения и в части формирования резервов под обесценение руководствуется отраслевым стандартом бухгалтерского учета обесценения финансовых активов.».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России» и вступает в силу с 1 января 2017 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина