



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)**

**Департамент инвестиционных
финансовых посредников**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

www.cbr.ru

тел. (499) 300-30-00

От _____ 13.04.2022 № 38-2-3/1015 _____

*О порядке применения Указания Банка России
от 25.02.2022 № 6073-У и информационного
письма от 25.02.2022 № ИН-018-53/16*

Личный кабинет

Участникам финансового рынка
(по списку)

Саморегулируемой организации
Национальная ассоциация
негосударственных пенсионных
фондов
ИНН: 5035019523

Национальной ассоциации
участников фондового рынка
ИНН: 7712088223

Саморегулируемой организации
«Национальная финансовая
ассоциация»
ИНН: 7717088481

В целях формирования единообразной практики у участников финансового рынка¹ в связи с поступающими вопросами по порядку применения Указания Банка России от 25.02.2022 № 6073-У² (далее – Указание), информационного письма Банка России от 25.02.2022 № ИН-018-53/16 и информационного письма Банка России от 06.03.2022 № ИН-018-38/28 (далее при совместно упоминании – Информационные письма) Департамент инвестиционных финансовых посредников сообщает следующее.

Вопрос 1. Верно ли, что для целей Указания ценная бумага, по которой переход права собственности осуществлен 17.02.2022, оценивается по справедливой стоимости, сложившейся на 18.02.2022, при этом аналогичная

¹ Негосударственные пенсионные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг и управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

² «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами».

ценная бумага, по которой переход права собственности осуществлен 18 февраля 2022 года, оценивается по стоимости приобретения?

Ответ. Ценные бумаги, приобретенные до 18.02.2022 оцениваются в соответствии с пунктом 3.1 Указания по справедливой стоимости, сложившейся на 18.02.2022, а ценные бумаги, приобретенные в период с 18.02.2022 (включительно) по 31.12.2022, оцениваются в соответствии с пунктом 3.2 Указания по стоимости приобретения.

Таким образом, приобретенные в разные даты партии ценных бумаг одного выпуска, в отношении которого принято решение в соответствии с пунктом 1 Указания (далее – решение), могут быть отражены участниками финансового рынка в бухгалтерском учете на отчетную дату в разной оценке.

Согласно пункту 3.9 Положения Банка России от 01.10.2015 № 494-П³ (далее – Положение Банка России № 494-П), справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании, как правило, является стоимость приобретения ценной бумаги.

Методы оценки справедливой стоимости участники финансового рынка определяют самостоятельно в соответствии с МСФО (IFRS) 13⁴ и утверждают в учетной политике.

При применении Указания и Информационных писем участники финансового рынка вправе для определения справедливой стоимости ценных бумаг, сложившейся на 18.02.2022, использовать ценовые котировки на рынке на начало дня 18.02.2022.

Вопрос 2. Верно ли, что в соответствии с Указанием с момента принятия участниками финансового рынка решения о применении Указания:

- для учета долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, приобретенных в период до 18.02.2022, ежедневная переоценка не меняется, при этом ежедневно применяется справедливая стоимость ценных бумаг на 18.02.2022, то есть начисление дисконта/премии продолжается и

³ «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях».

⁴ «Оценка справедливой стоимости».

будет компенсироваться переоценкой в том же размере так, чтобы итоговая стоимость бумаги соответствовала справедливой стоимости ценной бумаги на 18.02.2022 (НКД начисляется обычным образом);

- для учета долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, приобретенных в период с 18.02.2022 по 31.12.2022 для последующей переоценки применяется цена приобретения, то есть купленные ценные бумаги необходимо переоценить на конец рабочего дня по цене приобретения, в дальнейшем начисление дисконта/премии будет компенсироваться переоценкой в том же размере так, чтобы итоговая стоимость ценной бумаги соответствовала цене приобретения (НКД начисляется обычным образом)?

Ответ. При применении Указания в отношении долговых ценных бумаг, справедливую стоимость на 18.02.2022 (если долговые ценные бумаги приобретены до 18.02.2022) или стоимость приобретения (если долговые ценные бумаги приобретены в период с 18.02.2022 по 31.12.2022) участникам финансового рынка необходимо определять с учетом:

- начисленного процентного дохода к получению (процент, дисконт, премия) по дате принятия решения;
- индексации номинальной стоимости в соответствии с условиями выпуска по дате принятия решения;
- частичного погашения, произведенного эмитентом по дате принятия решения.

После даты принятия решения участники финансового рынка должны продолжить отражать в бухгалтерском учете в соответствии с Положением Банка России № 494-П:

- начисление процентного дохода к получению (процент, дисконт, премия);
- индексацию номинальной стоимости в соответствии с условиями выпуска;
- частичные погашения, производимые эмитентом.

При отражении переоценки долговых ценных бумаг в соответствии с пунктами 3.3 и 3.4 Указания участники финансового рынка не должны уменьшать их балансовую стоимость на отраженный в бухгалтерском учете начисленный по указанным ценным бумагам процентный доход к получению (процент, дисконт, а также премия, которая уменьшает сумму процентного дохода).

Вопрос 3. Верно ли, что на основании разъяснений по вопросам реклассификации вложений в долговые ценные бумаги негосударственных пенсионных фондов (далее – НПФ), применяющих МСФО 39, опубликованных на сайте Банка России, разрешается реклассификация активов, приобретенных до 24.02.2022 и учтенных по справедливой стоимости, в категорию удерживаемые до погашения? При этом реклассификацию можно провести на любую дату с 01.01.2022 по 24.02.2022 по справедливой стоимости, определенной на эту дату?

Ответ. Согласно разъяснениям по вопросам реклассификации вложений в долговые ценные бумаги НПФ, страховыми организациями и обществами взаимного страхования, применяющими МСФО (IAS) 39⁵ (далее – МСФО (IAS) 39), размещенным на официальном сайте Банка России⁶, для целей ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности НПФ могут реклассифицировать в соответствии с пунктом 50В МСФО (IAS) 39 долговые ценные бумаги, приобретенные по 24.02.2022 включительно и числящиеся в бухгалтерском учете на указанную дату.

Согласно пункту 50С МСФО (IAS) 39, если НПФ реклассифицируют в соответствии с пунктом 50В МСФО (IAS) 39 ценные бумаги из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию удерживаемых до погашения, то такие ценные бумаги должны быть реклассифицированы по их справедливой стоимости на дату реклассификации – 24.02.2022. Прибыль или убыток, признанные ранее в составе прибыли или убытка за период, не подлежат восстановлению.

⁵ «Финансовые инструменты: признание и оценка».

⁶ http://www.cbr.ru/statistics/accounting_reporting/clarifications_nko/.

Справедливая стоимость ценных бумаг на дату реклассификации становится их амортизированной стоимостью.

Вопрос 4. К какому уровню иерархии справедливой стоимости для целей определения справедливой стоимости финансовых инструментов (в соответствии с Информационными письмами) должна относиться:

- оценка долговых и долевого ценных бумаг, приобретенных до 18.02.2022 и оцениваемых по справедливой стоимости, сложившейся на 18.02.2022;
- оценка долговых и долевого ценных бумаг, приобретенных в период с 18.02.2022 по 31.12.2022 и оцениваемых по стоимости приобретения?

Ответ. При принятии решения об использовании справедливой стоимости, сложившейся на 18.02.2022, в отношении ценных бумаг, приобретенных до 18.02.2022, полагаем возможным также фиксировать уровень иерархии справедливой стоимости финансовых инструментов, в отношении которых принято такое решение.

Уровень иерархии справедливой стоимости для финансовых инструментов, приобретенных в период с 18.02.2022 по 31.12.2022, в отношении которых принято соответствующее решение, неприменим, так как в отношении таких финансовых инструментов используется стоимость приобретения.

Данные разъяснения не распространяются на определение стоимости активов, входящих в состав паевых инвестиционных фондов.

Дополнительно сообщаем, что в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте Банка России⁷ размещены разъяснения по вопросам применения Указания.

Директор

О.Ю. Шишлянникова

Исп.: Небольсин А.М. (доб. 1-69-96)

⁷ <http://www.cbr.ru/na/6073-u/>.