



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

« 18 » декабря 2014 г.

№ 3498-У

г. Москва

УКАЗАНИЕ



О переклассификации ценных бумаг

1. На основании Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476,

ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634, № 30, ст. 4219; № 45, ст. 6154) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 18 декабря 2014 года № 44) Банк России устанавливает для кредитных организаций следующий порядок переклассификации ценных бумаг.

1.1. Кредитная организация может переклассифицировать ценные бумаги с перенесением на соответствующие балансовые счета:

долговые ценные бумаги категории «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» – в категории «имеющиеся в наличии для продажи» или «удерживаемые до погашения»;

долевые ценные бумаги из категории «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» – в категорию «имеющиеся в наличии для продажи»;

долговые ценные бумаги из категории «имеющиеся в наличии для продажи» – в категорию «удерживаемые до погашения».

Переклассификации подлежат все ценные бумаги одного выпуска либо ценные бумаги, имеющие один идентификационный код ценной бумаги, относящиеся к одной категории.

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

Отражение в бухгалтерском учете переклассификации ценных бумаг осуществляется не позднее 31 декабря 2014 года включительно.

Переклассификация ценных бумаг осуществляется по справедливой стоимости, сложившейся на 1 октября 2014 года, для ценных бумаг, приобретенных до этой даты, или по справедливой стоимости на дату приобретения для ценных бумаг, приобретенных в период с 1 октября 2014 года по дату принятия решения о переклассификации.

Для целей переклассификации ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, и до окончания первого полугодия 2015 года их стоимость может определяться по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю (далее – официальный курс), действовавшему на 1 октября 2014 года, для ценных бумаг, приобретенных до этой даты, или по официальному курсу на дату приобретения для ценных бумаг, приобретенных в период с 1 октября 2014 года по дату принятия решения о переклассификации.

1.3. В день проведения переклассификации ценных бумаг в бухгалтерском учете должны быть отражены процентные доходы по долговым ценным бумагам, начисленные на дату переклассификации.

После отражения начисленных процентных доходов осуществляется переоценка подлежащих переклассификации ценных бумаг по справедливой стоимости, сложившейся на дату, определенную кредитной организацией в соответствии с подпунктом 1.2 настоящего пункта.

После отражения в бухгалтерском учете указанной переоценки осуществляется перенос стоимости ценных бумаг на балансовые счета в соответствии с подпунктами 1.4 или 1.5 настоящего пункта. В целях дальнейшего начисления процентного дохода сумма дисконта определяется исходя из стоимости ценных бумаг после их переклассификации.

1.4. При переносе стоимости долговых ценных бумаг со счетов по учету долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или имеющих в наличии для продажи, на счета по учету ценных бумаг, удерживаемых до погашения, сумма положительной (отрицательной) разницы между их балансовой стоимостью и справедливой стоимостью, учтенная на балансовом счете № 50121 «Переоценка ценных бумаг – положительные разницы» (№ 50120 «Переоценка ценных бумаг – отрицательные разницы») или № 50221 «Переоценка ценных бумаг – положительные разницы» (№ 50220 «Переоценка ценных

бумаг – отрицательные разницы»), отражается по дебету (кредиту) балансового счета по учету ценных бумаг, удерживаемых до погашения.

Сумма положительной (отрицательной) переоценки переклассифицированных долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, отраженная на балансовых счетах № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи» или № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи», относится на доходы или расходы равномерно, в течение срока обращения долговых ценных бумаг в соответствии с условиями их выпуска.

1.5. При переносе стоимости долговых ценных бумаг со счетов по учету долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на счета по учету долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, сумма положительной (отрицательной) разницы между их балансовой стоимостью и справедливой стоимостью, учтенная на балансовом счете № 50121 «Переоценка ценных бумаг – положительные разницы» (№ 50120 «Переоценка ценных бумаг – отрицательные разницы»), отражается по дебету (кредиту) балансового счета по учету ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи.

1.6. Порядок, определенный подпунктом 1.5 настоящего пункта, но с использованием соответствующих балансовых счетов по учету долевых ценных бумаг, применяется для долевых ценных бумаг при их переклассификации из категории «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» в категорию «имеющиеся в наличии для продажи».


1.7. После принятия решения о переклассификации кредитные организации вправе до окончания первого полугодия 2015 года не проводить переоценку ценных бумаг категории «имеющиеся в наличии для продажи», если в результате переоценки формируется остаток по балансовым счетам №№ 50220, 50720 «Переоценка ценных бумаг – отрицательные разницы».

2. Настоящее Указание вступает в силу со дня его официального опубликования в «Вестнике Банка России».

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации



Э.С. Набиуллина

КОПИЯ ВЕРНА
эксперт I категории
отдела кодификации нормативных актов
Управления систематизации документов
Административного департамента Банка России
 Н.С. Ермилова

19.12.2014