Ассоциация участников
финансового рынка
«Некоммерческое
партнерство развития
финансового рынка РТС»

Российская Федерация
127006, Москва,
улица Долгоруковская,
дом 38, строение 1

Т. +7 (495) 899-01-70
Ф. +7 (499) 973-23-29
info@nprts.ru
www.nprts.ru

_____ № _____

В Центральный Банк РФ
Директору Департамента бухгалтерского учета и отчетности
Кружалову А.В.

Просим Вас разъяснить порядок переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток при их приобретении.
Правильно ли мы понимаем, что при приобретении ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, необходимо производить следующие учетные и расчетные процедуры:

1) Определить разницу между стоимостью приобретения ценной бумаги и ее справедливой стоимостью, а также оценить ее с точки зрения существенности для НФО в соответствии с положениями учетной политики.

Правильно ли мы понимаем, что указанную процедуру мы должны провести на конец дня, когда мы будем знать справедливую стоимость ценной бумаги. Если рассчитанная разница является для НФО существенной и мы имеем котировку активного рынка, то в бухгалтерском учете указанная разница отражается в соответствии с п.3.10 Положения ЦБ РФ от 1 октября 2015 г. № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» (далее – Положение № 494-П).
Если разница несущественная, то на основании п.3.9 рассчитанная разница не подлежит отражению в бухгалтерском учете и стоимость приобретения ценной бумаги признается справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании.

2) Уточнить, приобретались ли ранее ценные бумаги данного выпуска (эмитента).

Правильно ли мы понимаем следующее:
На основании п.5.2 Положения № 494-П бухгалтерский учет переоценки эмиссионных 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) и на основании п.5.4 и 5.5. Положения № 494-П при совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций (на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг) подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента).
При этом, на основании п.5.6.1 при приобретении первых ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента) переоценку следует проводить с учетом положений пункта 3.9 Положения №

494-П, то есть на дату приобретения ценной бумаги она переоценивается только в случае если разница между стоимостью приобретения ценной бумаги и справедливой стоимостью является существенной для НФО.

То есть, если разница между стоимостью приобретения ценной бумаги и ее справедливой стоимостью на дату признания не является существенной и это первая приобретенная НФО ценная бумага соответствующего выпуска, то переоценка на конец дня приобретения (признания) ценной бумаги не производится.

Если разница между стоимостью приобретения ценной бумаги и ее справедливой стоимостью на дату признания не является существенной и это не первая приобретенная НФО ценная бумага соответствующего выпуска, то переоценка на конец дня приобретения (признания) производится, при этом переоцениваются все ценные бумаги соответствующего выпуска и на конец дня все ценные бумаги этого выпуска будут иметь одинаковую справедливую стоимость.

Председатель Комитета Ассоциации
«НП РТС» по методологии бухгалтерского учета НФО: Старовойтова О.В.