



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

МИНИСТЕРСТВА ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Информационный № 74382

Москва от 21 июля 2023 г.

№ 6453-У

« 20 » июля 2023 г.

О внесении изменений

в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П

На основании пункта 14 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 9 июня 2023 года № ПСД-22):

1. Внести в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения»¹ следующие изменения:

1.1. Пункт 5 дополнить абзацем следующего содержания:

«Операции совершаются и отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов.».

1.2. Абзац первый пункта 12 изложить в следующей редакции:

«12. В разделе «Операции с ценными бумагами, производными инструментами, цифровыми финансовыми активами» выделены группы

¹ Зарегистрировано Минюстом России 7 октября 2015 года, регистрационный № 39197, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 27 декабря 2016 года № 4247-У (зарегистрировано Минюстом России 28 декабря 2016 года, регистрационный № 45012), от 22 марта 2018 года № 4745-У (зарегистрировано Минюстом России 16 апреля 2018 года, регистрационный № 50777), от 25 апреля 2019 года № 5133-У (зарегистрировано Минюстом России 24 мая 2019 года, регистрационный № 54722), от 22 сентября 2020 года № 5556-У (зарегистрировано Минюстом России 21 октября 2020 года, регистрационный № 60496), от 19 августа 2021 года № 5890-У (зарегистрировано Минюстом России 23 сентября 2021 года, регистрационный № 65108), от 23 марта 2022 года № 6097-У (зарегистрировано Минюстом России 28 марта 2022 года, регистрационный № 67954), от 14 сентября 2022 года № 6238-У (зарегистрировано Минюстом России 19 октября 2022 года, регистрационный № 70618).

счетов по видам операций: вложения в долговые ценные бумаги (кроме векселей), вложения в долевые ценные бумаги, учтенные векселя, выпущенные некредитными финансовыми организациями ценные бумаги, производные финансовые инструменты, а также приобретенные (выпущенные) цифровые финансовые активы.».

1.3. В главе А приложения 1:

1.3.1. В разделе 1:

наименование счета № 113 изложить в следующей редакции:
«Изменения в капитале некредитной финансовой организации по прочим операциям (сделкам) с держателями ее долевых инструментов»;

наименование счета № 11301 изложить в следующей редакции:
«Изменения в капитале некредитной финансовой организации по прочим операциям (сделкам) с держателями ее долевых инструментов»;

наименование счета № 11302 изложить в следующей редакции:
«Изменения в капитале некредитной финансовой организации по прочим операциям (сделкам) с держателями ее долевых инструментов».

1.3.2. Раздел 4 после строки счета № 47905 дополнить строкой следующего содержания:

«47911 Начисленные проценты на денежные средства, переданные в доверительное управление А».

1.3.3. В разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: **«Операции с ценными бумагами, производными инструментами, цифровыми финансовыми активами»;**

дополнить строками следующего содержания:

«530 Компоненты выпущенных облигаций, классифицированные как долевой инструмент

53001 Компоненты выпущенных облигаций, классифицированные как долевой инструмент П

Цифровые финансовые активы

531	Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
53101	Цифровые финансовые активы, включающие денежные требования	А
53102	Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	А
53103	Цифровые финансовые активы, включающие права участия в капитале непубличного акционерного общества	А
53104	Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	А
53106	Цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	А
53115	Переоценка цифровых финансовых активов – отрицательные разницы	П
53116	Переоценка цифровых финансовых активов – положительные разницы	А
53117	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
53118	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
532	Приобретенные цифровые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, или цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	

53201	Цифровые финансовые активы, включающие денежные требования	А
53202	Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	А
53203	Цифровые финансовые активы, включающие права участия в капитале непубличного акционерного общества	А
53204	Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	А
53206	Цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	А
53215	Переоценка цифровых финансовых активов – отрицательные разницы	П
53216	Переоценка цифровых финансовых активов – положительные разницы	А
53217	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
53218	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
53219	Резервы под обесценение	П
533	Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме цифровых финансовых активов, удерживаемых до погашения	
53301	Цифровые финансовые активы, включающие денежные требования	А

53302	Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	А
53304	Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	А
53306	Цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	А
53317	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
53318	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
53319	Резервы под обесценение	П
534	Приобретенные цифровые финансовые активы, удерживаемые до погашения	
53401	Цифровые финансовые активы, включающие денежные требования	А
53402	Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	А
53404	Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	А
53406	Цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	А
53417	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
53418	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П

53419	Резервы под обесценение	П
535	Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по себестоимости	
53502	Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	А
53503	Цифровые финансовые активы, включающие права участия в капитале непубличного акционерного общества	А
53504	Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	А
53506	Цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	А
53519	Резервы под обесценение	П
536	Выпущенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	
53601	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие денежные требования	П
53602	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	П
53604	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	П
53606	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	П
53615	Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А

53616	Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П
53617	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П
53618	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А
537	Выпущенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	
53701	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие денежные требования	П
53702	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам	П
53704	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг	П
53706	Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав	П
53717	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П
53718	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А
53720	Начисленные расходы, связанные с выпуском и обращением цифровых финансовых активов	П
53721	Расчеты по расходам, связанным с выпуском и обращением цифровых финансовых активов	А».

1.3.4. В разделе 6:

после строки счета № 60906 дополнить строкой следующего содержания:

«60907 Накопленное обесценение нематериальных активов П»;

после строки счета № 61217 дополнить строкой следующего содержания:

«61218 Выбытие (реализация) цифровых финансовых активов, –»;
утилитарных цифровых прав

дополнить строками следующего содержания:

«Утилитарные цифровые права

624 Приобретенные утилитарные цифровые права

62401 Приобретенные утилитарные цифровые права, А
включающие право требовать передачи вещи
(вещей)

62402 Приобретенные утилитарные цифровые права, А
включающие право требовать передачи
исключительных прав на результаты
интеллектуальной деятельности и (или) прав
использования результатов интеллектуальной
деятельности

62403 Приобретенные утилитарные цифровые права, А
включающие право требовать выполнения работ
и (или) оказания услуг

62404 Приобретенные утилитарные цифровые права, А
включающие несколько видов прав

62419 Резервы под обесценение П

625 Выпущенные утилитарные цифровые права

- 62501 Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи вещи (вещей) П
- 62502 Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности П
- 62503 Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать выполнения работ и (или) оказания услуг П
- 62504 Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие несколько видов прав П».

1.4. В приложении 2:

1.4.1. В главе А:

1.4.1.1. В разделе 1:

в пункте 1.2:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются суммы выкупленных долей (акций) участников (акционеров) в сумме фактических затрат на их приобретение без изменения величины уставного капитала в корреспонденции со счетом по учету кассы (по физическим лицам), с расчетными счетами, со счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.»;

в абзаце третьем слова «и с другими счетами по учету денежных средств, с расчетными счетами, а также со счетами по учету добавочного капитала и по учету нераспределенной прибыли» заменить словами «, расчетными счетами»;

абзацы четырнадцатый и девятнадцатый пункта 1.3 дополнить словами «, по учету нераспределенной прибыли или непокрытого убытка»;

абзац первый пункта 1.4 изложить в следующей редакции:

«1.4. Назначение счетов – учет средств созданных резервов и других фондов, образованных в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами некредитной финансовой организации, а также учет средств созданного резерва по выплатам на основе акций с расчетами инструментами, классифицированными как долевым инструментом в соответствии с пунктом 16 МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940) с изменением, внесенным приказом Минфина России от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 1 августа 2016 года, регистрационный № 43044) (далее соответственно – приказ Минфина России № 111н, приказ Минфина России № 217н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 15 июля 2016 года, регистрационный № 42869) (далее – приказ Минфина России № 98н), приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации»

Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 21 июня 2018 года, регистрационный № 51396), приказом Минфина России от 14 декабря 2020 года № 304н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2021 года, регистрационный № 62135) (далее – долевой инструмент). Счета пассивные.»;

абзац первый пункта 1.8 изложить в следующей редакции:

«1.8. Назначение счета – учет суммы корректировки уставного капитала, эмиссионного дохода, вкладов в имущество некредитной финансовой организации в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н). Счет № 11201 пассивный.»;

перед пунктом 1.9 слова **«Счет № 113 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации в результате сделок с акционерами (участниками)» Счета: № 11301 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации в результате сделок с акционерами (участниками)» № 11302 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации в результате сделок с акционерами (участниками)»** заменить словами **«Счет № 113 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации по прочим операциям (сделкам) с держателями ее долевых инструментов» Счета: № 11301 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации по прочим операциям (сделкам) с держателями ее долевых инструментов» № 11302 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации по прочим операциям (сделкам) с держателями ее долевых инструментов»**;

в пункте 1.9:

абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

«1.9. Назначение счетов – учет сумм изменений в капитале некредитной финансовой организации в результате сделок и операций с акционерами (участниками) некредитной финансовой организации и другими держателями ее долевых инструментов, кроме сделок и операций, учитываемых на счетах № 102, № 105, № 106, № 107, № 108, № 109, № 110, № 111 и № 530. Счет № 11301 пассивный, счет № 11302 активный.

На счете № 11301 отражается сумма увеличения капитала некредитной финансовой организации в результате сделок и операций с акционерами (участниками) некредитной финансовой организации и другими держателями ее долевых инструментов.»;

в абзацах третьем и четвертом слова «корректировок справедливой стоимости» исключить;

абзац пятый дополнить словами «и другими держателями ее долевых инструментов»;

в абзацах шестом и седьмом слова «корректировок справедливой стоимости» исключить;

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

«По кредиту счетов № 11301 и № 11302 отражается также увеличение капитала по операциям с выпущенными облигациями, классифицированными некредитной финансовой организацией как долевой инструмент.»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«По дебету счетов № 11301 и № 11302 отражается также уменьшение капитала по операциям с выпущенными облигациями, классифицированными некредитной финансовой организацией как долевой инструмент.

В первый рабочий день нового года остатки, сформировавшиеся в результате операций с выпущенными облигациями, классифицированными некредитной финансовой организацией как долевой инструмент, отраженные на счетах № 11301 и № 11302, подлежат переносу на счет по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Аналитический учет по счетам № 11301 и № 11302 определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечивать получение информации об изменениях в капитале в разрезе видов инструментов и видов операций.».

1.4.1.2. В разделе 2:

в пункте 2.6:

в абзаце втором слова «со счетами по учету разницы от переоценки драгоценных металлов» заменить словами «со счетом по учету доходов от операций с драгоценными металлами»;

в абзаце третьем слова «со счетами по учету разницы от переоценки драгоценных металлов» заменить словами «со счетом по учету расходов от операций с драгоценными металлами»;

в пункте 2.18:

первое предложение абзаца первого дополнить словами «и у операторов по переводу денежных средств (включая операторов электронных денежных средств)»;

абзац десятый дополнить словами «, бенефициару, оператору по переводу денежных средств (включая операторов электронных денежных средств).»;

пункт 2.21 изложить в следующей редакции:

«2.21. Назначение счета – учет некредитной финансовой организацией, осуществляющей брокерскую деятельность, денежных средств клиентов-нерезидентов в валюте Российской Федерации, находящихся на специальных брокерских счетах типа «С». Счет активный.

По специальным брокерским счетам типа «С» отражаются операции, проводимые в соответствии с режимом счета типа «С», установленным решением Совета директоров Банка России на основании пункта 5 Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными

кредиторами» (далее – Указ Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95).

Аналитический учет ведется по каждому специальному брокерскому счету.».

1.4.1.3. В разделе 3:

пункты 3.9¹–3.9³ изложить в следующей редакции:

«3.9¹. Назначение счета – учет клиринговыми организациями денежных средств нерезидентов в валюте Российской Федерации, зачисленных на клиринговый банковский счет типа «С». Счет активный.

По клиринговым банковским счетам типа «С» отражаются операции, проводимые в соответствии с режимом счета типа «С», установленным решением Совета директоров Банка России на основании пункта 5 Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95.

Аналитический учет ведется по каждому клиринговому банковскому счету.

3.9². Назначение счета – учет клиринговыми организациями денежных средств нерезидентов в валюте Российской Федерации, зачисленных на клиринговый банковский счет типа «С» и предназначенных для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу, а также обязательств по уплате вознаграждения клиринговой организации и иным организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок. Счет пассивный.

По клиринговым банковским счетам типа «С» отражаются операции, проводимые в соответствии с режимом счета типа «С», установленным решением Совета директоров Банка России на основании пункта 5 Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95.

Аналитический учет ведется по каждому участнику клиринга и иному лицу, внесшему денежные средства на клиринговый банковский счет.

3.9³. Назначение счета – учет некредитной финансовой организацией, осуществляющей брокерскую деятельность, денежных средств клиентов-нерезидентов в валюте Российской Федерации, находящихся на торговых банковских счетах типа «С». Счет активный.

По торговым банковским счетам типа «С» отражаются операции, проводимые в соответствии с режимом счета типа «С», установленным решением Совета директоров Банка России на основании пункта 5 Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95.

Аналитический учет ведется по каждому торговому банковскому счету.»;

пункт 3.13¹ изложить в следующей редакции:

«3.13¹. Назначение счета – учет некредитной финансовой организацией, осуществляющей брокерскую деятельность, денежных средств клиентов-нерезидентов, находящихся на специальных брокерских счетах типа «С», торговых банковских счетах типа «С», и расчетов с ними и третьими лицами по брокерским операциям, совершаемым на основании заключенных договоров поручения или комиссии. Счет пассивный.

По специальным брокерским счетам типа «С» и торговым банковским счетам типа «С» отражаются операции, проводимые в соответствии с режимом счета типа «С», установленным решением Совета директоров Банка России на основании пункта 5 Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95.

Аналитический учет ведется по каждому договору.»;

в абзаце восемнадцатом пункта 3.18 слова «от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 15 июля 2016 года, регистрационный № 42869)» заменить словами «№ 98н».

1.4.1.4. Раздел 4 дополнить словами и пунктом 4.16¹ следующего содержания:

«Счет № 47911 «Начисленные проценты на денежные средства, переданные в доверительное управление»

4.16¹. Назначение счета – учет процентных доходов, начисленных на сумму остатка денежных средств, переданных в доверительное управление, на счетах доверительного управления, в том числе на сумму неснижаемого остатка денежных средств на банковских счетах. Счет № 47911 активный.

По дебету счета № 47911 отражаются суммы начисленных процентов в корреспонденции со счетом по учету процентных доходов.

По кредиту счета № 47911 отражаются суммы полученных процентов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств на счетах доверительного управления.

Аналитический учет определяется некредитной финансовой организацией.».

1.4.1.5. В разделе 5:

наименование изложить в следующей редакции: **«Операции с ценными бумагами, производными инструментами, цифровыми финансовыми активами»;**

пункт 5.6 дополнить абзацем следующего содержания:

«На счете № 50905 учитываются также предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) цифровых финансовых активов.»;

дополнить словами и пунктами 5.17–5.19 следующего содержания:

«Счет № 530 «Компоненты выпущенных облигаций, классифицированные как долевого инструмента»

Счет № 53001 «Компоненты выпущенных облигаций, классифицированные как долевого инструмента»

5.17. Назначение счета – учет компонентов выпущенных некредитной финансовой организацией облигаций, классифицированных некредитной финансовой организацией как долевой инструмент. Счет № 53001 пассивный.

По кредиту счета № 53001 отражаются поступившие суммы при выпуске (размещении) некредитной финансовой организацией облигаций, содержащих компонент, классифицированный как долевой инструмент.

По дебету счета № 53001 в случае принятия некредитной финансовой организацией решения погасить или частично погасить выпущенные облигации, содержащие компонент, классифицированный как долевой инструмент, до наступления срока их погашения, отражаются подлежащие выплате суммы, переносимые на счет № 52008 «Выпущенные облигации».

Аналитический учет ведется в разрезе государственных регистрационных номеров и выпусков выпущенных облигаций, содержащих компонент, классифицированный как долевой инструмент.

Компоненты выпущенных облигаций, классифицированные некредитной финансовой организацией как долевой инструмент, оцениваются и отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой некредитной финансовой организации.

Цифровые финансовые активы

Счета: № 531 «Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

№ 532 «Приобретенные цифровые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, или цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»

№ 533 «Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме цифровых финансовых активов, удерживаемых до погашения»

№ 534 «Приобретенные цифровые финансовые активы, удерживаемые до погашения»

№ 535 «Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по себестоимости»

5.18. Назначение счетов (за исключением счетов по учету переоценки, корректировок стоимости и резервов) – учет приобретенных цифровых финансовых активов, операций и сделок с цифровыми финансовыми активами, совершаемых в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ).

На отдельных счетах второго порядка учитываются переоценка приобретенных цифровых финансовых активов, корректировка стоимости цифровых финансовых активов, резервы под обесценение.

Приобретенные цифровые финансовые активы в зависимости от вида включенных в них прав учитываются на счетах:

№ 53101, № 53201, № 53301, № 53401 – «Цифровые финансовые активы, включающие денежные требования»;

№ 53102, № 53202, № 53302, № 53402, № 53502 – «Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам»;

№ 53103, № 53203, № 53503 – «Цифровые финансовые активы, включающие права участия в капитале непубличного акционерного общества»;

№ 53104, № 53204, № 53304, № 53404, № 53504 – «Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг»;

№ 53106, № 53206, № 53306, № 53406, № 53506 – «Цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав».

Аналитический учет по приобретенным цифровым финансовым активам ведется в разрезе категорий финансовых активов и решений о выпуске цифровых финансовых активов и должен обеспечивать получение информации в соответствии с утвержденными некредитной финансовой организацией в учетной политике способами оценки стоимости выбывающих (реализованных) цифровых финансовых активов в разрезе решений о выпуске цифровых финансовых активов.

Счета: № 536 «Выпущенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости»

№ 537 «Выпущенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости»

5.19. Назначение счетов – учет цифровых финансовых активов, выпущенных некредитной финансовой организацией в соответствии с Федеральным законом 31 июля 2020 года № 259-ФЗ, за исключением цифровых финансовых активов, удостоверяющих права участия в капитале непубличного акционерного общества.

На отдельных счетах второго порядка учитываются переоценка выпущенных цифровых финансовых активов, корректировка стоимости цифровых финансовых активов.

На счете № 53720 отражаются суммы начисленных расходов (затрат по сделке), непосредственно связанных с выпуском и обращением цифровых финансовых активов.

На счете № 53721 отражаются перечисленные суммы в оплату прочих расходов (затрат по сделке), непосредственно связанных с выпуском и обращением цифровых финансовых активов.

Выпущенные цифровые финансовые активы, за исключением цифровых финансовых активов, удостоверяющих права участия в капитале непубличного акционерного общества, в зависимости от вида включенных в них прав учитываются на счетах:

№ 53601, № 53701 – «Цифровые финансовые активы, включающие денежные требования»;

№ 53602, № 53702 – «Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам»;

№ 53604, № 53704 – «Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг»;

№ 53606, № 53706 – «Выпущенные цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав».

Аналитический учет по выпущенным цифровым финансовым активам, за исключением цифровых финансовых активов, удостоверяющих права участия в капитале непубличного акционерного общества, ведется в разрезе решений о выпуске цифровых финансовых активов.».

1.4.1.6. В разделе 6:

абзац первый пункта 6.1 дополнить словами «, учет цифровых финансовых активов»;

пункт 6.2 изложить в следующей редакции:

«6.2. Назначение счета – учет средств, инвестированных в акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ – резидентов и нерезидентов, паи паевых инвестиционных фондов, принадлежащие организации, если их количество позволяет осуществлять контроль

над управлением этими фондами или оказывать существенное влияние на деятельность этих фондов, учет вкладов, внесенных некредитной финансовой организацией в качестве акционера общества в имущество общества, а также учет средств, инвестированных в цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам, права участия в капитале непубличного акционерного общества. Счет активный.

По дебету счета отражаются стоимость акций, паев, сумма внесенных вкладов, цифровых финансовых активов в корреспонденции с расчетным счетом, со счетом по учету расчетов с прочими дебиторами, со счетами по учету вложений в долевые ценные бумаги, со счетами по учету приобретенных цифровых финансовых активов.

По кредиту счета списывается стоимость акций, паев, цифровых финансовых активов:

при выбытии (реализации) – в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) ценных бумаг, со счетом по учету выбытия (реализации) цифровых финансовых активов, утилитарных цифровых прав;

при изменении цели приобретения акций ассоциированных акционерных обществ, паев паевых инвестиционных фондов, цифровых финансовых активов – в корреспонденции со счетами по учету вложений в долевые ценные бумаги, со счетами по учету приобретенных цифровых финансовых активов.

В аналитическом учете ведутся лицевые счета по каждому акционерному обществу – резиденту и акционерному обществу – нерезиденту, акции которых приобретены, по каждому паевому инвестиционному фонду, паи которого принадлежат некредитной финансовой организации, по каждому обществу, в имущество которого некредитной финансовой организацией внесен вклад, по каждому цифровому финансовому активу, включающему возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам, права участия в капитале непубличного акционерного общества.»;

пункт 6.5 изложить в следующей редакции:

«6.5. Назначение счетов – учет расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Счета № 60301 и № 60328 пассивные, счета № 60302 и № 60329 активные. Счета открываются и ведутся только на балансе налогоплательщиков.

По кредиту счета № 60301 отражаются суммы начисленных, подлежащих уплате в бюджет налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов.

По дебету счета № 60301 отражаются:

суммы уплаченных в бюджет некредитной финансовой организацией налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов;

суммы переплат, зачтенные в счет исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов.

По дебету счета № 60302 отражаются суммы переплат по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам и (или) процентам, подлежащие возмещению (возврату) из бюджета.

По кредиту счета № 60302 отражаются:

суммы переплат по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам и (или) процентам, поступившие из бюджета;

суммы переплат, зачтенные в счет исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов.

Отражение в бухгалтерском учете зачета сумм переплат по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам и (или) процентам и возврата денежных средств из бюджета осуществляется в соответствии с главой 12 Налогового кодекса Российской Федерации.

Суммы переплат, зачтенные в счет исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов, отражаются на соответствующих лицевых счетах счетов по учету расчетов с бюджетом:

дебет счета № 60301 (лицевой счет налога (сбора, страхового взноса, пеней, штрафов и (или) процентов), в счет уплаты которого произведен зачет);

кредит счета № 60302 (лицевой счет излишне уплаченного налога (сбора, страхового взноса, пеней, штрафов и (или) процентов), подлежащего возмещению (возврату).

По кредиту счета № 60328 отражаются суммы начисленного и подлежащего уплате в бюджет налога на прибыль (в том числе авансовых платежей) в корреспонденции со счетом по учету налога на прибыль.

По дебету счета № 60328 отражаются суммы подлежащего уплате в бюджет налога на прибыль (в том числе авансовых платежей) в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогам и сборам.

По дебету счета № 60329 отражаются суммы переплат по налогу на прибыль, подлежащие возмещению (возврату) из бюджета.

По кредиту счета № 60329 отражаются суммы переплат по налогу на прибыль в корреспонденции со счетом по учету расчетов по налогам и сборам.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.»;

в абзаце четвертом пункта 6.12 слово «капитала» заменить словами «собственных долей уставного капитала (акций), выкупленных организацией»;

пункт 6.16 изложить в следующей редакции:

«6.16. Назначение счетов – учет расчетов по страховым взносам. Счет № 60335 пассивный, счет № 60336 активный.

На счетах № 60335 и № 60336 отражаются расчеты по страховым взносам.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.»;

в пункте 6.19:

первое предложение абзаца первого дополнить словами «и капитальных вложений в объекты основных средств»;

абзац второй изложить в следующей редакции:

«Порядок бухгалтерского учета основных средств, в том числе вложений в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств, амортизации, переоценки и обесценения основных средств и капитальных вложений в объекты основных средств определяется в соответствии с главой 2 Положения Банка России от 22 сентября 2015 года № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» (зарегистрировано Минюстом России 15 октября 2015 года, регистрационный № 39335) с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 28 ноября 2016 года № 4218-У (зарегистрировано Минюстом России 21 декабря 2016 года, регистрационный № 44851), от 22 мая 2019 года № 5148-У (зарегистрировано Минюстом России 17 июня 2019 года, регистрационный № 54944), от 22 сентября 2020 года № 5557-У (зарегистрировано Минюстом России 21 октября 2020 года, регистрационный № 60497), от 19 августа 2021 года № 5893-У (зарегистрировано Минюстом России 23 сентября 2021 года, регистрационный № 65119), от 19 июня 2023 года № 6449-У (зарегистрировано Минюстом России 24 июня 2023 года, регистрационный № 74385) (далее – Положение Банка России № 492-П), и настоящим Положением.»;

пункт 6.21 изложить в следующей редакции:

«6.21. Назначение счета – учет наличия и движения нематериальных активов, в том числе вложений в создание и приобретение нематериальных

активов, деловой репутации, амортизации нематериальных активов, обесценения нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов. Счета № 60901, № 60905 и № 60906 активные, счета № 60903 и № 60907 пассивные.

Порядок бухгалтерского учета нематериальных активов, в том числе вложений в создание и приобретение нематериальных активов, деловой репутации, амортизации нематериальных активов, обесценения нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов определяется в соответствии с главой 3 Положения Банка России № 492-П.»;

абзац первый пункта 6.24 изложить в следующей редакции:

«6.24. Назначение счета – учет выбытия (реализации) всех видов имущества, реализации услуг, учет выбытия (реализации) цифровых финансовых активов, утилитарных цифровых прав и выведения результатов этих операций. Счета без указания признака счета.»;

в пункте 6.31:

первое предложение абзаца первого дополнить словами «и капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества»;

абзац второй после слов «обесценения инвестиционного имущества» дополнить словами «и капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества»;

дополнить словами и пунктами 6.37 и 6.38 следующего содержания:

«Утилитарные цифровые права

Счет № 624 «Приобретенные утилитарные цифровые права»

Счета: № 62401 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи вещи (вещей)»

№ 62402 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности»

№ 62403 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать выполнения работ и (или) оказания услуг»

№ 62404 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие несколько видов прав»

№ 62419 «Резервы под обесценение»

6.37. Назначение счета – учет операций по сделкам с утилитарными цифровыми правами, включая обмен утилитарных цифровых прав одного вида на утилитарные цифровые права другого вида и сделки купли-продажи утилитарных цифровых прав в соответствии с Федеральным законом от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ «О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ).

На счете № 62419 учитываются резервы под обесценение.

Утилитарные цифровые права учитываются на счетах:

№ 62401 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи вещи (вещей)»;

№ 62402 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи исключительных прав на результаты

интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности»;

№ 62403 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать выполнения работ и (или) оказания услуг»;

№ 62404 «Приобретенные утилитарные цифровые права, включающие несколько видов прав» (права, предусмотренные частью 1 статьи 8 Федерального закона от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ).

Аналитический учет ведется в разрезе договоров по приобретенным утилитарным цифровым правам, инвестиционных платформ и уникальных условных обозначений приобретенного утилитарного цифрового права, предусмотренных пунктом 4 части 4 статьи 11 Федерального закона от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ.

Счет № 625 «Выпущенные утилитарные цифровые права»

Счета: № 62501 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи вещи (вещей)»

№ 62502 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности»

№ 62503 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать выполнения работ и (или) оказания услуг»

№ 62504 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие несколько видов прав»

6.38. Назначение счета – учет выпущенных утилитарных цифровых прав в соответствии с Федеральным законом от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ.

Выпущенные утилитарные цифровые права учитываются на счетах:

№ 62501 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи вещи (вещей)»;

№ 62502 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности»;

№ 62503 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие право требовать выполнения работ и (или) оказания услуг»;

№ 62504 «Выпущенные утилитарные цифровые права, включающие несколько видов прав» (права, предусмотренные частью 1 статьи 8 Федерального закона от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ).

Аналитический учет ведется в разрезе договоров по выпущенным утилитарным цифровым правам, инвестиционных платформ и уникальных условных обозначений выпущенного утилитарного цифрового права, предусмотренных пунктом 4 части 4 статьи 11 Федерального закона от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ.».

1.4.1.7. В разделе 7:

пункт 7.11 дополнить абзацами следующего содержания:

«На счетах № 71503 – № 71506 учитываются также доходы (кроме процентных) и расходы от операций с приобретенными цифровыми финансовыми активами.

На счетах № 71507 и № 71508 учитываются также доходы и расходы (кроме процентных) от операций с выпущенными цифровыми финансовыми активами, за исключением операций с выпущенными цифровыми финансовыми активами, удостоверяющими права участия в капитале непубличного акционерного общества.»;

в абзаце втором пункта 7.15 слова «по налогам и сборам» заменить словами «по налогу на прибыль».

1.4.2. В главе В:

1.4.2.1. В пункте 9.1 раздела 4:

в абзаце пятом слова «определяется некредитной финансовой организацией» заменить словами «ведется некредитной финансовой организацией по каждому банковскому счету, бенефициару, договору»;

абзац шестой дополнить предложениями следующего содержания: «По счету № 91210 отражаются операции, проводимые в соответствии с режимом счета типа «С», установленным решением Совета директоров Банка России на основании пункта 5 Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95. Аналитический учет ведется некредитной финансовой организацией по каждому договору;»;

в абзаце седьмом слова «залоговых билетов и» исключить;

абзацы десятый – двадцать пятый признать утратившими силу.

1.4.2.2. Абзац семнадцатый пункта 9.2 раздела 5 дополнить словами «, а также условные обязательства, не предусмотренные счетами № 91315 и № 91318».

1.5. В приложении 4:

графу 2 строки счета № 11301 и графу 2 строки счета № 11302 изложить в следующей редакции: «Изменения в капитале некредитной финансовой организации по прочим операциям (сделкам) с держателями ее долевых инструментов»;

после строки счета № 52804 дополнить строками следующего содержания:

«	53115	Переоценка цифровых финансовых активов – отрицательные разницы	П
	53116	Переоценка цифровых финансовых активов – положительные разницы	А

53117	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
53118	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
53215	Переоценка цифровых финансовых активов – отрицательные разницы	П
53216	Переоценка цифровых финансовых активов – положительные разницы	А
53217	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
53218	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
53317	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
53318	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
53417	Корректировки, увеличивающие стоимость цифровых финансовых активов	А
53418	Корректировки, уменьшающие стоимость цифровых финансовых активов	П
53615	Переоценка, уменьшающая стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А
53616	Переоценка, увеличивающая стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П
53617	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П
53618	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А
53717	Корректировки, увеличивающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	П
53718	Корректировки, уменьшающие стоимость выпущенных цифровых финансовых активов	А

».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2024 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина