



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

107016, Москва, ул. Неглинная, д. 12, к. В
www.cbr.ru
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

От _____ № _____
01.08.2024 17-2-1/369
на № 36/24 от 02.07.2024

О разъяснении положений
нормативных актов Банка России

Генеральному директору
ООО «НПП ЮвелирСофт»

Д.С. Румянцеву

rumd@uvelirsoft.ru

Уважаемый Дмитрий Сергеевич!

Департамент регулирования бухгалтерского учета Банка России рассмотрел обращение ООО «НПП ЮвелирСофт» от 02.07.2024 № 36/24 (вх. № 345399 от 03.07.2024) и сообщает следующее.

По вопросу 1 обращения.

Положение Банка России № 612-П¹ распространяется на некредитные финансовые организации (далее – НФО), которые соответствуют требованиям пункта 1.1 Положения Банка России № 612-П.

Таким образом, НФО, применяющая Положение Банка России № 612-П и являющаяся эмитентом облигаций, размещенных посредством закрытой подписки, вправе продолжить применять Положение Банка России № 612-П в случае, если у нее не возникла обусловленная законодательством обязанность публиковать (раскрывать) свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность (например, обязанность эмитента облигаций раскрывать

¹ Положение Банка России от 25.10.2017 № 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями».

информацию в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 27.6 Закона о рынке ценных бумаг² при их публичном обращении).

НФО, применяющая Положение Банка России № 612-П, отражает обязательства по выпущенным облигациям на счетах бухгалтерского учета в соответствии с главой 6 Положения Банка России № 612-П.

По вопросу 2 обращения.

Бухгалтерский учет операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций осуществляется в соответствии с пунктом 6.38 Положения Банка России № 612-П.

В соответствии с пунктом 5.11 приложения 2 к Положению Банка России № 486-П³ бухгалтерский учет стоимости выпущенных облигаций осуществляется на балансовом счете № 52008 «Выпущенные облигации».

По вопросу 3 обращения.

Согласно пункту 6.38 Положения Банка России № 612-П НФО должна осуществлять бухгалтерский учет подлежащих выплате начисленных процентов по выпущенным облигациям на отдельном лицевом счете «Обязательства по процентам (купонам) по выпущенным облигациям», открываемом на счете по учету выпущенных облигаций № 52008 «Выпущенные облигации».

Согласно пункту 6 Положения Банка России № 486-П в случае необходимости НФО может вводить дополнительные лицевые счета к счетам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет подлежащих выплате начисленных процентов по выпущенным облигациям с применением счетов № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами», № 52018 «Начисленные расходы, связанные с выпуском и обращением облигаций» и № 52019 «Расчеты по расходам, связанным с выпуском и обращением облигаций» Положением Банка России № 486-П не предусмотрен.

По вопросу 4 обращения.

Группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями

² Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

³ Положение Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения».

бухгалтерского баланса НФО, приведенная в приложении 11 к Положению Банка России № 613-П⁴, является примерной.

В соответствии с пунктом 3.3 Положения Банка России № 613-П в случае если счет бухгалтерского учета отсутствует в приложении 11 к Положению Банка России № 613-П, остатки такого балансового счета включаются в ту статью бухгалтерского баланса, которая по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на этом счете, а при отсутствии такой статьи отражаются по статье «Прочие активы» или «Прочие обязательства».

НФО отражает балансовую стоимость облигаций, сформированную на счете бухгалтерского учета № 52008 «Выпущенные облигации», по строке 12 «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или 13 «Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» бухгалтерского баланса приложения 1 Положения Банка России № 613-П и раскрывает в таблице 14⁵ или 15⁶ приложения 20 Положения Банка России № 613-П в зависимости от классификации облигаций в бухгалтерском учете.

Директор Департамента
регулирования бухгалтерского учета

М.С. Волошина

⁴ Положение Банка России от 25.10.2017 № 613-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности».

⁵ Таблица 14.1 «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» примечания 14 «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Приложения 10 к Положению Банка России № 613-П.

⁶ Таблица 15.1 «Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» примечания 15 «Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» Приложения 10 к Положению Банка России № 613-П.