



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

107016, Москва, ул. Неглинная, 12  
[www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)  
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

От 03.02.2023 № 17-2-1/46  
на № от

Об отражении в бухгалтерском учете  
заблокированных выплат по ценным  
бумагам депонентов

Личный кабинет

Национальная ассоциация  
участников фондового рынка

ИНН 7712088223

Саморегулируемая организация  
«Национальная финансовая  
ассоциация»

ИНН 7717088481

В целях формирования единообразной практики у некредитных финансовых организаций, осуществляющих депозитарную деятельность, в связи с поступающими вопросами по порядку применения Рекомендаций<sup>1</sup> об отражении в бухгалтерском учете заблокированных выплат по ценным бумагам депонентов Департамент регулирования бухгалтерского учета Банка России сообщает следующее.

Некредитная финансовая организация, осуществляющая депозитарную деятельность (далее – депозитарий), самостоятельно определяет, руководствуясь требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, выполнение условий для признания в бухгалтерском балансе требований по получению заблокированных выплат по ценным бумагам своих клиентов – депонентов в качестве активов и выполнение условий для признания обязательств по передаче указанных выплат своим клиентам – депонентам в качестве обязательств. При этом депозитарий может

---

<sup>1</sup> Направлены письмом Банка России № 34-7-4-1/2151 от 25.10.2022 «О бухгалтерском учете заблокированных активов депонентов».

руководствоваться Разъяснением по вопросу бухгалтерского учета профессиональными участниками рынка ценных бумаг денежных средств клиентов<sup>2</sup>, размещенным на официальном сайте Банка России.

Требования по получению заблокированных выплат по ценным бумагам своих клиентов – депонентов и обязательства по передаче указанных выплат своим клиентам – депонентам, условия признания которых в бухгалтерском балансе в качестве активов и обязательств не выполняются, не подлежат учету депозитарием на балансовых счетах № 47423 «Требования по прочим финансовым операциям» и № 47422 «Обязательства по прочим финансовым операциям».

Отмечаем, что признаком того, что требования и обязательства по заблокированным выплатам по ценным бумагам депонентов не должны признаваться депозитарием в качестве финансовых активов и финансовых обязательств, является отсутствие у депозитария права требовать передачи ему вышестоящим депозитарием денежных средств в сумме заблокированных выплат по ценным бумагам депонентов и обязанности передать эти денежные средства депонентам, возникших в силу требований законодательства или условий договора.

Просим довести настоящую информацию до членов саморегулируемой организации – депозитариев.

Директор Департамента  
регулирования бухгалтерского учета

М.С. Волошина

---

<sup>2</sup> Разъяснение по вопросу бухгалтерского учета профессиональными участниками рынка ценных бумаг денежных средств клиентов ([http://www.cbr.ru/statistics/accounting\\_reporting/clarifications\\_nko/](http://www.cbr.ru/statistics/accounting_reporting/clarifications_nko/)).