



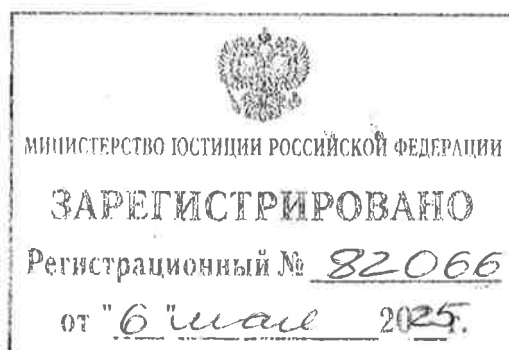
**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

УКАЗАНИЕ

«31» МАРТА 2025 г.

№ 7026-У

Москва



**О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования
некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй,
кредитными рейтинговыми агентствами**

Настоящее Указание на основании части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами.

Глава 1. Общие положения

1.1. В целях настоящего Указания применяются следующие понятия:

«долевой инструмент», «финансовый актив», «финансовый инструмент», «финансовое обязательство» — в значениях, установленных

пунктом 11 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»¹ (далее – МСФО (IAS) 32);

«инструмент хеджирования» – в значении, установленном разделом 6.2 главы 6 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года² (далее – МСФО (IFRS) 9);

«монетарные статьи», «чистая инвестиция в иностранное подразделение» – в значениях, установленных пунктом 8 Международного стандарта

¹ 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 изменениями, внесенными приказом Минфина России от 11 июля 2016 года № 111н (зарегистрирован Минюстом России 1 августа 2016 года, регистрационный № 43044) (далее – приказ Минфина России № 111н), приказом Минфина России от 17 сентября 2024 года № 127н (зарегистрирован Минюстом России 2 декабря 2024 года, регистрационный № 80431) (далее – 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» (зарегистрирован Минюстом России 21 июня 2018 года, регистрационный № 51396) (далее – приказ Минфина России № 125н), 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 – приказ Минфина России № 304н).

² Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 16 апреля 2018 года, регистрационный № 50779), приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России от 16 сентября 2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 9 октября 2019 года, регистрационный № 56187), приказом Минфина России от 7 апреля 2020 года № 55н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 3 июля 2020 года, регистрационный № 58832), приказом Минфина России № 304н, приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 23н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки – этап 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62829), приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 24н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»)), «Основные средства – поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»)), «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)» и «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018–2020 гг.» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62828).

финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»³ (далее – МСФО (IAS) 21);

«неэффективность хеджирования» – в значении, установленном пунктом В6.4.1 МСФО (IFRS) 9;

«объект хеджирования» – в значении, установленном разделом 6.3 главы 6 МСФО (IFRS) 9;

«прогнозируемая операция», «производный инструмент», «твердое договорное обязательство» – в значениях, установленных Приложением А МСФО (IFRS) 9;

«собственный капитал» – в значении, установленном пунктами 15 и 16 МСФО (IAS) 32;

«совокупная позиция по риску» – в значении, установленном пунктом 6.3.4 МСФО (IFRS) 9;

«справедливая стоимость» – в значении, установленном приложением А Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»⁴ (далее – МСФО (IFRS) 13);

«хеджирование денежных потоков» – в значении, установленном подпунктом (b) пункта 6.5.2 МСФО (IFRS) 9;

«хеджирование справедливой стоимости» – в значении, установленном подпунктом (a) пункта 6.5.2 МСФО (IFRS) 9;

«эффективность хеджирования» – в значении, установленном пунктом В6.4.1 МСФО (IFRS) 9.

1.2. Некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство (далее при совместном упоминании –

³ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 4 июня 2024 года № 77н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Соглашения о финансировании поставок (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7)», «Международная налоговая реформа - модельные правила Компонента 2 (Поправки к МСФО (IAS) 12)», «Отсутствие возможности обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 4 июля 2024 года, регистрационный № 78758).

⁴ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н.

организация) должны отражать хеджирование на счетах бухгалтерского учета плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, утвержденного Банком России в соответствии с пунктом 14 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», при одновременном выполнении следующих условий:

отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования определены в соответствии с пунктами 6.2.1–6.3.7 и B6.2.1–B6.3.25 МСФО (IFRS) 9;

отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования отвечают критериям применения учета хеджирования, предусмотренным пунктом 6.4.1 МСФО (IFRS) 9.

1.3. Для целей отражения хеджирования на счетах бухгалтерского учета организация должна отнести отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования к одному из следующих типов:

хеджирование справедливой стоимости;

хеджирование денежных потоков;

хеджирование чистой инвестиции в иностранное подразделение.

1.4. Для целей отражения хеджирования на счетах бухгалтерского учета организация должна:

оценивать справедливую стоимость объектов хеджирования и инструментов хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 13;

самостоятельно определить используемые методы оценки справедливой стоимости объектов хеджирования и инструментов хеджирования и утвердить их в учетной политике.

1.5. Организация должна прекратить отражение хеджирования на счетах бухгалтерского учета в соответствии с пунктом 6.5.6 МСФО (IFRS) 9.

Глава 2. Отражение на счетах бухгалтерского учета хеджирования справедливой стоимости

2.1. При отражении на счетах бухгалтерского учета хеджирования справедливой стоимости организация должна одновременно отражать изменение справедливой стоимости объекта хеджирования и изменение справедливой стоимости связанного с ним инструмента хеджирования.

2.2. В случае если объектом хеджирования является отраженный на счетах бухгалтерского учета актив (его компонент) (за исключением финансового актива, оцениваемого организацией по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 4.1.2А или пунктом 4.1.4 МСФО (IFRS) 9) или отраженное на счетах бухгалтерского учета обязательство (его компонент), организация должна отразить изменения справедливой стоимости объекта хеджирования, связанные с хеджируемым риском, в составе прибыли или убытка на счетах бухгалтерского учета по учету доходов и расходов от изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования следующими бухгалтерскими записями:

2.2.1. Увеличение справедливой стоимости объекта хеджирования, являющегося активом (его компонентом), связанное с хеджируемым риском, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету актива, являющегося объектом хеджирования

Кредит счета второго порядка счета № 715 «Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами» (далее – счет № 715), в зависимости от инструмента хеджирования.

2.2.2. Уменьшение справедливой стоимости объекта хеджирования, являющегося активом (его компонентом), связанное с хеджируемым риском, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 715, в зависимости от инструмента хеджирования

Кредит счета по учету актива, являющегося объектом хеджирования.

2.2.3. Увеличение справедливой стоимости объекта хеджирования, являющегося обязательством (его компонентом), связанное с хеджируемым риском, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 715, в зависимости от инструмента хеджирования

Кредит счета по учету обязательства, являющегося объектом хеджирования.

2.2.4. Уменьшение справедливой стоимости объекта хеджирования, являющегося обязательством (его компонентом), связанное с хеджируемым риском, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету обязательства, являющегося объектом хеджирования

Кредит счета второго порядка счета № 715, в зависимости от инструмента хеджирования.

2.3. В случае если объектом хеджирования является отраженный на счетах бухгалтерского учета долевого инструмента, изменения справедливой стоимости которого по решению организации представляются в составе прочего совокупного дохода в соответствии с пунктами 4.1.4 и 5.7.5 МСФО (IFRS) 9, организация должна отразить сумму изменений справедливой стоимости связанного с таким объектом хеджирования инструмента хеджирования, отраженную на счете второго порядка счета № 715, в составе прочего совокупного дохода на счетах бухгалтерского учета по учету переоценки объекта хеджирования следующими бухгалтерскими записями:

2.3.1. Доход от увеличения справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 715, в зависимости от инструмента хеджирования

Кредит счета второго порядка счета № 106 «Добавочный капитал» (далее – счет № 106), в зависимости от объекта хеджирования.

2.3.2. Расход от уменьшения справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 106, в зависимости от объекта хеджирования

Кредит счета второго порядка счета № 715, в зависимости от инструмента хеджирования.

2.4. В случае если объектом хеджирования является отраженный на счетах бухгалтерского учета финансовый актив (его компонент), оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 4.1.2А МСФО (IFRS) 9, организация должна отразить сумму изменений справедливой стоимости указанного объекта хеджирования, связанную с хеджируемым риском, отраженную на счете № 106, в составе прибыли или убытка на счетах бухгалтерского учета по учету доходов и расходов от изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования следующими бухгалтерскими записями:

2.4.1. Доход от увеличения справедливой стоимости объекта хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 106, в зависимости от объекта хеджирования

Кредит счета второго порядка счета № 715, в зависимости от инструмента хеджирования.

2.4.2. Расход от уменьшения справедливой стоимости объекта хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 715, в зависимости от инструмента хеджирования

Кредит счета второго порядка счета № 106, в зависимости от объекта хеджирования.

2.5. В случае если объектом хеджирования является не отраженное на счетах бухгалтерского учета твердое договорное обязательство (его компонент), организация должна отразить изменения справедливой стоимости

указанного объекта хеджирования, связанные с хеджируемым риском, на счетах бухгалтерского учета в качестве актива или обязательства с одновременным отражением в составе прибыли или убытка на счетах бухгалтерского учета по учету доходов и расходов от изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования следующими бухгалтерскими записями:

2.5.1. Увеличение справедливой стоимости объекта хеджирования, являющегося твердым договорным обязательством (его компонентом) приобрести актив, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52801 «Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)» (далее – счет № 52801) или счета № 52802 «Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)» (далее – счет № 52802), в зависимости от наличия остатка на указанных счетах

Кредит счета второго порядка счета № 715, в зависимости от инструмента хеджирования.

2.5.2. Уменьшение справедливой стоимости объекта хеджирования, являющегося твердым договорным обязательством (его компонентом) приобрести актив, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 715, в зависимости от инструмента хеджирования

Кредит счета № 52801 или счета № 52802, в зависимости от наличия остатка на указанных счетах.

2.5.3. Увеличение справедливой стоимости объекта хеджирования, являющегося твердым договорным обязательством (его компонентом) принять на себя обязательство, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 715, в зависимости от инструмента хеджирования

Кредит счета № 52803 «Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования

(твердое договорное обязательство)» (далее – счет № 52803) или счета № 52804 «Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)» (далее – счет № 52804), в зависимости от наличия остатка на указанных счетах.

2.5.4. Уменьшение справедливой стоимости объекта хеджирования, являющегося твердым договорным обязательством (его компонентом) принять на себя обязательство, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52803 или счета № 52804, в зависимости от наличия остатка на указанных счетах

Кредит счета второго порядка счета № 715, в зависимости от инструмента хеджирования.

2.6. В случае если в результате исполнения твердого договорного обязательства организация признает в бухгалтерском учете актив, организация должна отразить корректировку первоначальной стоимости указанного актива в соответствии с пунктом 6.5.9 МСФО (IFRS) 9 на сумму накопленной величины изменения справедливой стоимости объекта хеджирования, который являлся не отраженным на счетах бухгалтерского учета твердым договорным обязательством, следующей бухгалтерской записью:

в случае если первоначальная стоимость актива при корректировке увеличивается:

Дебет счета по учету актива, в зависимости от актива

Кредит счета № 52802;

в случае если первоначальная стоимость актива при корректировке уменьшается:

Дебет счета № 52801

Кредит счета по учету актива, в зависимости от актива.

2.7. В случае если в результате исполнения твердого договорного обязательства организация признает в бухгалтерском учете обязательство, организация должна отразить корректировку первоначальной стоимости

указанного обязательства в соответствии с пунктом 6.5.9 МСФО (IFRS) 9 на сумму накопленной величины изменения справедливой стоимости объекта хеджирования, который являлся не отраженным на счетах бухгалтерского учета твердым договорным обязательством, следующей бухгалтерской записью:

в случае если первоначальная стоимость обязательства при корректировке увеличивается:

Дебет счета № 52803

Кредит счета по учету обязательства, в зависимости от обязательства;

в случае если первоначальная стоимость обязательства при корректировке уменьшается:

Дебет счета по учету обязательства, в зависимости от обязательства

Кредит счета № 52804.

2.8. В случае если не отраженное на счетах бухгалтерского учета твердое договорное обязательство прекращено без исполнения и в бухгалтерском учете организацией не признается актив или обязательство, организация должна отразить списание накопленной величины изменения справедливой стоимости объекта хеджирования следующими бухгалтерскими записями:

2.8.1. Списание корректировки, уменьшающей стоимость актива (увеличивающей стоимость обязательства) в случае его признания:

Дебет счета № 52801 или счета № 52803, в зависимости от наличия остатка на указанных счетах

Кредит счета второго порядка счета № 715, в зависимости от инструмента хеджирования.

2.8.2. Списание корректировки, увеличивающей стоимость актива (уменьшающей стоимость обязательства) в случае его признания:

Дебет счета второго порядка счета № 715, в зависимости от инструмента хеджирования

Кредит счета № 52802 или счета № 52804, в зависимости от наличия остатков на указанных счетах.

2.9. В случае если объектом хеджирования является отраженный на счетах бухгалтерского учета финансовый инструмент (его компонент), оцениваемый по амортизированной стоимости, организация должна амортизировать в соответствии с пунктом 6.5.10 МСФО (IFRS) 9 накопленную корректировку его балансовой стоимости, отраженную бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 2.2.1–2.2.4 пункта 2.2 настоящего Указания, и отразить полученную сумму амортизации в составе прибыли или убытка бухгалтерскими записями в зависимости от объекта хеджирования в корреспонденции со счетом второго порядка счета № 715 или в корреспонденции со счетом второго порядка счета № 710 «Процентные доходы» (далее – счет № 710) или со счетом второго порядка счета № 711 «Процентные расходы» (далее – счет № 711) (в случае корректировки процентных доходов (процентных расходов)).

2.10. В случае если объектом хеджирования является отраженный на счетах бухгалтерского учета финансовый актив (его компонент), оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 4.1.2А МСФО (IFRS) 9, организация должна амортизировать в соответствии с пунктом 6.5.10 МСФО (IFRS) 9 накопленную сумму прибыли или убытка, отраженную бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктами 2.4.1–2.4.2 пункта 2.4 настоящего Указания, и отразить полученную сумму амортизации в составе прибыли или убытка бухгалтерскими записями в зависимости от объекта хеджирования в корреспонденции со счетом второго порядка счета № 715 или в корреспонденции со счетом второго порядка счета № 710 или со счетом второго порядка счета № 711 (в случае корректировки процентных доходов (процентных расходов)).

Глава 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета хеджирования денежных потоков

3.1. Часть прибыли или убытка от переоценки стоимости инструмента хеджирования, определяемую как эффективное хеджирование в соответствии с

подпунктом (b) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9, организация должна отразить в составе прочего совокупного дохода на счетах бухгалтерского учета по учету переоценки инструментов хеджирования потоков денежных средств.

Часть прибыли или убытка от переоценки стоимости инструмента хеджирования, представляющую собой неэффективность хеджирования в соответствии с подпунктом (c) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9, организация должна отразить в составе прибыли или убытка на счетах бухгалтерского учета по учету доходов и расходов (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами.

3.2. В целях выполнения требований пункта 3.1 настоящего Указания организация должна отразить следующие бухгалтерские записи:

3.2.1. Переоценка инструмента хеджирования, если признается доход от переоценки инструмента хеджирования, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету инструмента хеджирования, в зависимости от инструмента хеджирования

Кредит счета № 10619 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы» (далее – счет № 10619) или счета № 10620 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы» (далее – счет № 10620), в зависимости от наличия остатка на указанных счетах.

3.2.2. Переоценка инструмента хеджирования, если признается расход от переоценки инструмента хеджирования, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10620 или счета № 10619, в зависимости от наличия остатка на указанных счетах

Кредит счета по учету инструмента хеджирования, в зависимости от инструмента хеджирования.

3.2.3. Положительная разница между остатком, сформировавшимся на счете № 10619 или счете № 10620 после отражения бухгалтерской записи в соответствии с подпунктами 3.2.1 и 3.2.2 настоящего пункта, и наименьшей из

величин, указанных в подпункте (а) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10619

Кредит счета второго порядка счета № 715, в зависимости от инструмента хеджирования,

или

Дебет счета второго порядка счета № 715, в зависимости от инструмента хеджирования

Кредит счета № 10620.

3.3. Отрицательная разница между остатком, сформировавшимся на счете № 10619 или счете № 10620 после отражения бухгалтерской записи в соответствии с подпунктами 3.2.1 и 3.2.2 пункта 3.2 настоящего Указания, и наименьшей из величин, указанных в подпункте (а) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9, не должна отражаться организацией на счетах бухгалтерского учета.

3.4. В случае если хеджируемая прогнозируемая операция привела к признанию в бухгалтерском учете нефинансового актива, на дату его признания организация должна отразить в соответствии с подпунктом (i)(d) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9 перенос накопленной в составе собственного капитала организации суммы переоценки инструмента хеджирования, отраженной в соответствии с пунктом 3.2 настоящего Указания, из собственного капитала в первоначальную стоимость нефинансового актива следующими бухгалтерскими записями:

3.4.1. Перенос накопленной суммы положительной переоценки инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10619

Кредит счета по учету нефинансового актива, в зависимости от нефинансового актива.

3.4.2. Перенос накопленной суммы отрицательной переоценки инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету нефинансового актива, в зависимости от нефинансового актива

Кредит счета № 10620.

3.5. В случае если хеджируемая прогнозируемая операция привела к признанию в бухгалтерском учете нефинансового обязательства, на дату его признания организация должна отразить в соответствии с подпунктом (i)(d) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9 перенос накопленной в составе собственного капитала организации суммы переоценки инструмента хеджирования, отраженной в соответствии с пунктом 3.2 настоящего Указания, из собственного капитала в первоначальную стоимость нефинансового обязательства следующими бухгалтерскими записями:

3.5.1. Перенос накопленной суммы положительной переоценки инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10619

Кредит счета по учету нефинансового обязательства, в зависимости от нефинансового обязательства.

3.5.2. Перенос накопленной суммы отрицательной переоценки инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету нефинансового обязательства, в зависимости от нефинансового обязательства

Кредит счета № 10620.

3.6. В случае если в результате хеджируемой прогнозируемой операции в отношении нефинансового актива или нефинансового обязательства организация становится стороной твердого договорного обязательства, к которому применяется учет хеджирования справедливой стоимости, на дату, когда организация становится стороной твердого договорного обязательства, она должна отразить в соответствии с подпунктом (i)(d) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9 перенос накопленной в составе собственного капитала организации суммы переоценки инструмента хеджирования, отраженной в соответствии с пунктом 3.2 настоящего Указания, из собственного капитала в

корректировку балансовой стоимости объекта хеджирования следующими бухгалтерскими записями:

3.6.1. Перенос накопленной суммы положительной переоценки инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

в случае твердого договорного обязательства приобрести актив:

Дебет счета № 10619

Кредит счета № 52801;

в случае твердого договорного обязательства принять на себя обязательство:

Дебет счета № 10619

Кредит счета № 52803.

3.6.2. Перенос накопленной суммы отрицательной переоценки инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

в случае твердого договорного обязательства приобрести актив:

Дебет счета № 52802

Кредит счета № 10620;

в случае твердого договорного обязательства принять на себя обязательство:

Дебет счета № 52804

Кредит счета № 10620.

3.6.3. Исполнение твердого договорного обязательства, к которому применяется учет хеджирования справедливой стоимости, организация должна отразить бухгалтерскими записями в соответствии с пунктами 2.6 и 2.7 настоящего Указания.

3.6.4. Прекращение твердого договорного обязательства, к которому применяется учет хеджирования справедливой стоимости, без исполнения организация должна отразить бухгалтерскими записями в соответствии с пунктом 2.8 настоящего Указания.

3.7. В случаях, не предусмотренных пунктами 3.4–3.6 настоящего Указания, на дату, когда хеджируемые ожидаемые будущие денежные потоки

будут оказывать влияние на прибыль или убыток, организация должна отразить реклассификацию накопленной в составе собственного капитала организации суммы переоценки инструмента хеджирования, отраженной в соответствии с пунктом 3.2 настоящего Указания, из собственного капитала в состав прибыли или убытка на счет по учету процентных доходов, процентных расходов или счет по учету доходов и расходов (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами следующими бухгалтерскими записями:

3.7.1. Реклассификация накопленной суммы положительной переоценки инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10619

Кредит счета второго порядка счета № 710, счета № 711 или счета № 715, в зависимости от доходов или расходов.

3.7.2. Реклассификация накопленной суммы отрицательной переоценки инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 710, счета № 711 или счета № 715, в зависимости от доходов или расходов

Кредит счета № 10620.

3.8. В случае, предусмотренном подпунктом (d)(iii) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9, организация должна реклассифицировать накопленную в составе собственного капитала организации отрицательную переоценку инструмента хеджирования, отраженную в соответствии с пунктом 3.2 настоящего Указания, из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 3.7.2 пункта 3.7 настоящего Указания.

3.9. При прекращении бухгалтерского учета операций хеджирования денежных потоков в соответствии с пунктом 1.5 настоящего Указания сумму накопленной в составе собственного капитала организации переоценки инструмента хеджирования организация должна отражать в соответствии с подпунктом (а) пункта 6.5.12 МСФО (IFRS) 9, если выполнение прогнозируемой операции ожидается.

В случае если выполнение прогнозируемой операции не ожидается, организация должна реклассифицировать сумму накопленной в составе собственного капитала организации переоценки в соответствии с подпунктом (b) пункта 6.5.12 МСФО (IFRS) 9 и отразить указанную реклассификацию бухгалтерской записью в соответствии с подпунктами 3.7.1 и 3.7.2 пункта 3.7 настоящего Указания.

Глава 4. Отражение на счетах бухгалтерского учета хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение

4.1. При отражении на счетах бухгалтерского учета хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение, включая операции хеджирования монетарной статьи, которая является частью чистой инвестиции в иностранное подразделение в соответствии с МСФО (IAS) 21, организация должна отразить переоценку стоимости инструмента хеджирования, определяемую как эффективное хеджирование в соответствии с подпунктом (a) пункта 6.5.13 МСФО (IFRS) 9, в составе прочего совокупного дохода на счетах бухгалтерского учета по учету переоценки инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение.

Часть прибыли или убытка от переоценки стоимости инструмента хеджирования, представляющую собой неэффективность хеджирования в соответствии с подпунктом (b) пункта 6.5.13 МСФО (IFRS) 9, организация должна отразить в составе прибыли или убытка на счетах бухгалтерского учета по учету доходов и расходов (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами.

4.2. В целях выполнения требований пункта 4.1 настоящего Указания организация должна отразить следующие бухгалтерские записи:

4.2.1. Переоценка инструмента хеджирования, если признается доход от переоценки инструмента хеджирования, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету инструмента хеджирования, в зависимости от инструмента хеджирования

Кредит счета № 10624 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – положительные разницы» (далее – счет № 10624) или счет № 10625 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – отрицательные разницы» (далее – счет № 10625), в зависимости от наличия остатка на указанных счетах.

4.2.2. Переоценка инструмента хеджирования, если признается расход от переоценки инструмента хеджирования, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10625 или счета № 10624, в зависимости от наличия остатка на указанных счетах

Кредит счета по учету инструмента хеджирования, в зависимости от инструмента хеджирования.

4.2.3. Положительная разница между остатком, сформировавшимся на счете № 10624 или счете № 10625 после отражения бухгалтерской записи в соответствии с подпунктами 4.2.1 и 4.2.2 настоящего пункта, и наименьшей из величин, указанных в подпункте (а) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10624

Кредит счета второго порядка счета № 715, в зависимости от инструмента хеджирования

или

Дебет счета второго порядка счета № 715, в зависимости от инструмента хеджирования

Кредит счета № 10625.

4.3. Отрицательная разница между остатком, сформировавшимся на счете № 10624 или счете № 10625 после отражения бухгалтерской записи в соответствии с подпунктами 4.2.1 и 4.2.2 пункта 4.2 настоящего Указания, и наименьшей из величин, указанных в подпункте (а) пункта 6.5.11

МСФО (IFRS) 9, не должна отражаться организацией на счетах бухгалтерского учета.

4.4. Реклассификацию в соответствии с пунктом 6.5.14 МСФО (IFRS) 9 суммы переоценки инструмента хеджирования, накопленной в составе собственного капитала организации, из собственного капитала в состав прибыли или убытка организация должна отразить следующими бухгалтерскими записями:

4.4.1. Реклассификация накопленной суммы положительной переоценки инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10624

Кредит счета второго порядка счета № 710, счета № 711 или счета № 715, в зависимости от доходов или расходов.

4.4.2. Реклассификация накопленной суммы отрицательной переоценки инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 710, счета № 711 или счета № 715, в зависимости от доходов или расходов

Кредит счета № 10625.

Глава 5. Заключительные положения

5.1. При применении настоящего Указания организация должна руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности⁵.

5.2. Требования настоящего Указания не распространяются на иностранные страховые организации.

5.3. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол

⁵ Введены в действие на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

заседания Совета директоров Банка России от 21 марта 2025 года
№ ПСД-8) вступает в силу с 1 января 2026 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина