

Разъяснения по вопросам, связанным с применением Положения Банка России от 02.09.2015 № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение № 488-П)

№	Номер пункта нормативного акта	Вопрос	Комментарий ДБУиО
1	2	3	4
4	Пункт 1.1	<p>Пунктом 1.1. определено, что Положение 488-П распространяется на договоры купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, являющиеся производными финансовыми инструментами в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, введенных в действие на территории Российской Федерации, предусматривающие обязанность одной стороны передать иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество, и на договоры, которые признаются производными финансовыми инструментами в соответствии с правом иностранного государства, нормами международного договора или обычаями делового оборота и в отношении которых правом иностранного государства или нормами международного договора предусмотрена их судебная защита.</p> <p>При этом согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», производный инструмент – финансовый инструмент или другой договор, находящийся в сфере применения настоящего стандарта, имеющий три следующие характеристики:</p> <p>(а) его стоимость меняется в результате изменения</p>	<p>В соответствии с пунктом 1.1 Положение Банка России от 02.09.2015 № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» распространяется на договоры купли-продажи ценных бумаг, являющиеся производными финансовыми инструментами в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, введенных в действие на территории Российской Федерации, предусматривающие обязанность одной стороны передать ценные бумаги в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество.</p> <p>Положение Банка России № 488-П не распространяется на указанные договоры, если они не являются производными финансовыми инструментами в соответствии с требованиями МСФО, например, договор является покупкой или продажей на стандартных условиях (пункт 9 МСФО (IAS) 39) или не обладает всеми тремя характеристиками производного инструмента (пункт 9 МСФО (IAS) 39):</p> <p>(а) его стоимость меняется в результате изменения установленной процентной ставки, цены финансового инструмента, цены товара, обменного курса валют,</p>

1	2	3	4
		<p>установленной процентной ставки, цены финансового инструмента, цены товара, обменного курса валют, индекса цен или ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса, или другой переменной, при условии, что в случае с нефинансовой переменной (иногда называемой "базисной") она не является специальной для стороны договора;</p> <p>(b) для него не требуется первоначальной чистой инвестиции или требуется первоначальная чистая инвестиция, меньшая, чем та, которая была бы необходима для других видов договоров, которые, как ожидается, аналогичным образом реагировали бы на изменения рыночных факторов; и</p> <p>(c) расчеты по нему осуществляются в будущем.</p> <p>Правильно ли мы понимаем, что, например, к договору купли-продажи ценных бумаг, предусматривающего обязанность одной стороны передать ценные бумаги в собственность другой стороне не ранее 3-го рабочего дня после дня заключения договора, и обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество, не содержащему указания на то, что этот договор является производным финансовым инструментом, и не обладающего всеми 3-я характеристиками, дающими основание квалифицировать такой договор финансовым инструментом согласно МСФО (IAS) 39, не применяются нормы Положения 488-П?</p>	<p>индекса цен или ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса, или другой переменной, при условии, что в случае с нефинансовой переменной (иногда называемой «базисной») она не является специальной для стороны договора;</p> <p>(b) для него не требуется первоначальной чистой инвестиции или требуется первоначальная чистая инвестиция, меньшая, чем та, которая была бы необходима для других видов договоров, которые, как ожидается, аналогичным образом реагировали бы на изменения рыночных факторов; и</p> <p>(c) расчеты по нему осуществляются в будущем.</p>