

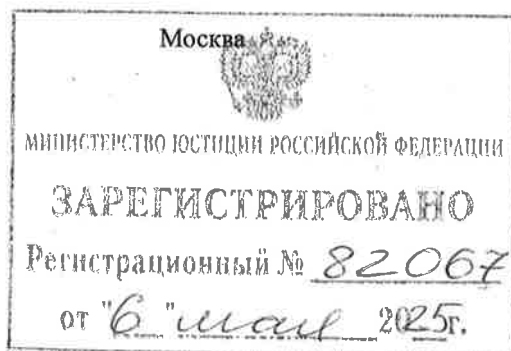


**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

УКАЗАНИЕ

« 31 » МАРТА 2025 г.

№ 7027-У



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

Глава 1. Общие положения

1.1. В целях настоящего Указания применяются следующие понятия:
«активный рынок», «исходные данные», «наблюдаемые исходные данные», «справедливая стоимость» — в значениях, установленных

Приложением А Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»¹ (далее – МСФО (IFRS) 13);

«вариационная маржа» – в значении, установленном пунктом 4 статьи 301 Налогового кодекса Российской Федерации;

«договор финансовой гарантии», «затраты по сделке», «прекращение признания», «покупка или продажа на стандартных условиях», «производный инструмент» – в значениях, установленных Приложением А Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года² (далее – МСФО (IFRS) 9);

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.

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 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 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 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), 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.»

«собственники» – в значении, установленном пунктом 7 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»³;

«цена сделки» – в значении, установленном пунктом B5.1.1 МСФО (IFRS) 9.

1.2. Некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство (далее при совместном упоминании – организация) должны отражать производные инструменты 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)».

в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62828).

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 № 125н, приказом Минфина России от 30 октября 2018 года № 220н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 16 ноября 2018 года, регистрационный № 52703), приказом Минфина России от 5 августа 2019 года № 119н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Определение существенности (Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2019 года, регистрационный № 56149), приказом Минфина России от 14 июля 2020 года № 142н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 сентября 2020 года, регистрационный № 59616), приказом Минфина России от 26 ноября 2020 года № 283н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 (Поправки к МСФО (IFRS) 4)» и «Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 28 декабря 2020 года, регистрационный № 61873), приказом Минфина России № 304н, приказом Минфина России от 30 декабря 2021 года № 229н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Раскрытие информации об учетной политике (Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»)» и «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции (Поправки к МСФО (IAS) 12)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 3 февраля 2022 года, регистрационный № 67141), приказом Минфина России от 13 декабря 2023 года № 198н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2024 года, регистрационный № 76917).

1.3. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета производный инструмент, являющийся активом, при одновременном наличии следующих условий:

совокупная стоимостная оценка требований организации по производному инструменту превышает совокупную стоимостную оценку ее обязательств по данному производному инструменту;

организация в будущем ожидает увеличение экономических выгод в результате получения активов, обмена активами или погашения ее обязательств на выгодных для организации условиях.

1.4. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета производный инструмент, являющийся обязательством, при одновременном наличии следующих условий:

совокупная стоимостная оценка обязательств организации по производному инструменту превышает совокупную стоимостную оценку ее требований по данному производному инструменту;

организация в будущем ожидает уменьшение экономических выгод в результате получения активов, обмена активами или погашения ее обязательств на невыгодных для организации условиях.

1.5. Для целей отражения производных инструментов на счетах бухгалтерского учета организация должна:

оценивать справедливую стоимость производных инструментов в соответствии с МСФО (IFRS) 13;

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

1.6. Организация должна отдельно отражать на счетах бухгалтерского учета:

стоимость производных инструментов, являющихся активами, и стоимость производных инструментов, являющихся обязательствами;

доходы и расходы по разным производным инструментам.

1.7. С даты первоначального признания производного инструмента и до даты прекращения его признания требования и обязательства по производному инструменту в отношении базисного (базового) актива организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета по учету требований и обязательств по производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки).

Глава 2. Отражение на счетах бухгалтерского учета производных инструментов при первоначальном признании

2.1. Организация должна отразить производный инструмент при первоначальном признании на счетах бухгалтерского учета при наступлении обстоятельства, указанного в пункте 3.1.1 МСФО (IFRS) 9, с соблюдением пункта 2.4 настоящего Указания.

2.2. Организация должна отразить производный инструмент на счетах бухгалтерского учета по учету производных инструментов при его первоначальном признании по справедливой стоимости.

2.3. При наличии разницы между справедливой стоимостью производного инструмента при первоначальном признании и ценой сделки (далее – разница при первоначальной оценке) организация должна отразить производный инструмент на счетах бухгалтерского учета:

по справедливой стоимости производного инструмента, в случае если она подтверждается рыночной ценой (котировкой) на активном рынке на идентичный производный инструмент или основывается на методе оценки справедливой стоимости, при котором используются только наблюдаемые исходные данные;

по справедливой стоимости производного инструмента, скорректированной в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9, в случае, не указанном в абзаце втором настоящего пункта.

2.4. Организация не должна отражать на дату первоначального признания производного инструмента бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета по учету производных инструментов, если при первоначальном признании производного инструмента его справедливая стоимость и цена сделки равны нулю.

2.5. Организация должна отражать разницу при первоначальной оценке в составе прибыли или убытка на счетах бухгалтерского учета по учету доходов и расходов, за исключением случая, когда она подлежит признанию в качестве актива, не являющегося производным инструментом, и случая, когда указанная разница обусловлена операциями с собственниками, указанными в подпункте (iii)(d) пункта 106 МСФО (IAS) 1.

2.6. В случае если справедливая стоимость производного инструмента при первоначальном признании отлична от нуля и цена сделки равна нулю, организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета производный инструмент на дату первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

2.6.1. В случае, указанном в абзаце втором пункта 2.3 настоящего Указания, организация должна отразить производный инструмент бухгалтерской записью:

в случае если разница при первоначальной оценке положительная:

Дебет счета № 52601 «Производные инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод» (далее – счет № 52601)

Кредит счета № 71509 «Доходы от производных инструментов» (далее – счет № 71509);

в случае если разница при первоначальной оценке отрицательная:

Дебет счета № 71510 «Расходы по производным инструментам» (далее – счет № 71510)

Кредит счета № 52602 «Производные инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод» (далее – счет № 52602).

2.6.2. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 2.3 настоящего Указания, организация должна отразить производный инструмент бухгалтерской записью:

в случае если разница при первоначальной оценке положительная:

Дебет счета № 52601

Кредит счета № 52604 «Корректировка справедливой стоимости производных инструментов» (далее – счет № 52604);

в случае если разница при первоначальной оценке отрицательная:

Дебет счета № 52603 «Корректировка справедливой стоимости производных инструментов» (далее – счет № 52603)

Кредит счета № 52602.

2.7. В случае если при первоначальном признании производного инструмента его справедливая стоимость отлична от нуля и организация обязана уплатить цену сделки, равную справедливой стоимости производного инструмента, или организация имеет требование по ее уплате, организация должна отразить производный инструмент и расчеты, связанные с производным инструментом (далее – расчеты), на дату первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

2.7.1. Требование по получению в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки организация, имеющая указанное требование, должна отразить в валюте расчетов на счете № 47408 «Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)» (далее – счет № 47408) бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 47407 «Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)» (далее – счет № 47407).

Организация, имеющая требование по получению в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки, должна отразить производный инструмент бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета № 52602.

Организация должна отразить полученную при осуществлении расчетов цену сделки бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 47408.

2.7.2. Обязательство по уплате в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки организация, имеющая указанное обязательство, должна отразить в валюте расчетов на счете № 47407 бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 47407.

Организация, имеющая обязательство по уплате в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки, должна отразить производный инструмент бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52601

Кредит счета № 47408.

Организация должна отразить уплаченную при осуществлении расчетов цену сделки бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

2.8. В случае если при первоначальном признании производного инструмента его справедливая стоимость отличается от цены сделки, которую в соответствии с условиями производного инструмента обязана уплатить организация, или организация имеет требование по ее уплате, организация

должна отразить на дату первоначального признания производного инструмента следующие бухгалтерские записи:

2.8.1. Организация должна отразить требование по получению в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки на счете № 47408 и производный инструмент, являющийся обязательством, на счете № 52602 бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктом 2.7.1 пункта 2.7 настоящего Указания.

2.8.2. Организация должна отразить обязательство по уплате в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки на счете № 47407 и производный инструмент, являющийся активом, на счете № 52601 бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктом 2.7.2 пункта 2.7 настоящего Указания.

2.8.3. В случае, указанном в абзаце втором пункта 2.3 настоящего Указания, организация должна отразить разницу при первоначальной оценке следующими бухгалтерскими записями:

организация, имеющая обязательство по уплате в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки:

в случае если разница при первоначальной оценке положительная:

Дебет счета № 52601

Кредит счета № 71509;

в случае если разница при первоначальной оценке отрицательная:

Дебет счета № 71510

Кредит счета № 52601;

организация, имеющая требование по получению в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки:

в случае если разница при первоначальной оценке положительная:

Дебет счета № 71510

Кредит счета № 52602;

в случае если разница при первоначальной оценке отрицательная:

Дебет счета № 52602

Кредит счета № 71509.

2.8.4. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 2.3 настоящего Указания, организация должна отразить разницу при первоначальной оценке следующими бухгалтерскими записями:

организация, имеющая обязательство по уплате в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки:

в случае если разница при первоначальной оценке положительная:

Дебет счета № 52601

Кредит счета № 52604;

в случае если разница при первоначальной оценке отрицательная:

Дебет счета № 52603

Кредит счета № 52601;

организация, имеющая требование по получению в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки:

в случае если разница при первоначальной оценке положительная:

Дебет счета № 52603

Кредит счета № 52602;

в случае если разница при первоначальной оценке отрицательная:

Дебет счета № 52602

Кредит счета № 52604.

2.9. Организация должна разницу при первоначальной оценке, учтенную на счете № 52603 или счете № 52604, списывать на счет № 71509 или счет № 71510 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9.

Списание разницы при первоначальной оценке на увеличение доходов (уменьшение расходов) организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52604

Кредит счета № 71509 или счета № 71510.

Списание разницы при первоначальной оценке на увеличение расходов (уменьшение доходов) организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71509 или счета № 71510

Кредит счета № 52603.

На дату, когда справедливая стоимость производного инструмента подтверждена рыночной ценой (котировкой) на активном рынке на идентичный производный инструмент или оценена с использованием метода оценки справедливой стоимости, при котором используются только наблюдаемые исходные данные, остаток по счету № 52603 или счету № 52604 в отношении указанного производного инструмента списывается на счет № 71509 или счет № 71510.

2.10. Затраты по сделке (кроме денежных сумм, уплачиваемых в соответствии с условиями производного инструмента) на дату их возникновения организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71702 «Расходы по другим операциям»

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

В случае если затраты по сделке осуществляются в иностранной валюте, в целях их отражения на счетах бухгалтерского учета организация должна осуществить пересчет в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (далее – официальный курс), действующему на дату возникновения указанных в настоящем абзаце затрат.

2.11. Организация не должна отражать на счетах бухгалтерского учета разницу при первоначальной оценке, которая не признается организацией существенной, в случае утверждения такого решения в учетной политике.

Глава 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета изменений справедливой стоимости производных инструментов

3.1. После первоначального признания организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета изменение справедливой стоимости производного инструмента не реже чем на последний календарный день каждого месяца, на дату прекращения признания производного инструмента и на дату возникновения у организации требований и (или) обязательств по осуществлению в соответствии с условиями производного инструмента промежуточных платежей в течение срока его действия.

3.2. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета изменений справедливой стоимости производных инструментов организация должна определить следующие виды промежуточных платежей:

вариационная маржа;

прочие безвозвратные промежуточные платежи, совершаемые одной стороной производного инструмента другой стороне в установленные производным инструментом сроки, сумма которых определяется на основании базисных (базовых) активов или значений базисных (базовых) активов (правил определения значений базисного (базового) актива) (далее – прочие безвозвратные промежуточные платежи).

3.3. Увеличение справедливой стоимости производного инструмента, за исключением случая, указанного в пункте 3.5 настоящего Указания, организация должна отразить следующими бухгалтерскими записями:

в случае если производный инструмент является активом:

Дебет счета № 52601

Кредит счета № 71509 или счета № 71510 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах;

в случае если производный инструмент является обязательством:

Дебет счета № 71509 или счета № 71510 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах

Кредит счета № 52602.

3.4. Уменьшение справедливой стоимости производного инструмента, за исключением случая, указанного в пункте 3.5 настоящего Указания, организация должна отразить следующими бухгалтерскими записями:

в случае если производный инструмент является активом:

Дебет счета № 71509 или счета № 71510 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах

Кредит счета № 52601;

в случае если производный инструмент является обязательством:

Дебет счета № 52602

Кредит счета № 71509 или счета № 71510 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах.

3.5. В случае изменения справедливой стоимости производного инструмента по состоянию на дату возникновения у организации требования по получению и (или) обязательства по уплате в соответствии с условиями производного инструмента прочего безвозвратного промежуточного платежа по сравнению с датой ее предыдущей оценки организация должна отразить указанное изменение бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61601 «Вспомогательный счет для отражения выбытия производных инструментов и расчетов по промежуточным платежам» (далее – счет № 61601)

Кредит счета № 52601, если справедливая стоимость производного инструмента, являющегося активом, уменьшилась, или счета № 52602, если справедливая стоимость производного инструмента, являющегося обязательством, увеличилась,

или

Дебет счета № 52601, если справедливая стоимость производного инструмента, являющегося активом, увеличилась, или счета № 52602, если

справедливая стоимость производного инструмента, являющегося обязательством, уменьшилась

Кредит счета № 61601.

Глава 4. Отражение на счетах бухгалтерского учета прекращения признания производных инструментов

4.1. Организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета прекращение признания производного инструмента, являющегося активом, при наступлении одного из обстоятельств, указанных в пункте 3.2.3 МСФО (IFRS) 9.

4.2. Организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета прекращение признания производного инструмента, являющегося обязательством, при наступлении одного из обстоятельств, указанных в пунктах 3.3.1 и 3.3.2 МСФО (IFRS) 9.

4.3. При прекращении признания производного инструмента, в результате исполнения которого организация приобретает базисный (базовый) актив (за исключением иностранной валюты), организация должна отразить следующие бухгалтерские записи:

4.3.1. Предусмотренные условиями производного инструмента требование по получению базисного (базового) актива и обязательство по его оплате организация должна отразить в размере цены базисного (базового) актива в валюте расчетов бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 47407.

4.3.2. Списание справедливой стоимости производного инструмента, организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если производный инструмент является активом:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 52601;

в случае если производный инструмент является обязательством:

Дебет счета № 52602

Кредит счета № 47408.

4.3.3. В случае если базисным (базовым) активом является драгоценный металл, организация должна отразить разницу между стоимостью приобретаемого драгоценного металла по цене, предусмотренной условиями производного инструмента, увеличенной на стоимость производного инструмента, являющегося активом, или уменьшенной на стоимость производного инструмента, являющегося обязательством, и стоимостью драгоценного металла по учетной цене на драгоценный металл, установленной Банком России в соответствии с абзацем вторым пункта 5 статьи 10 Федерального закона от 26 марта 1998 года № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» (далее – учетная цена на драгоценный металл), действующей на дату исполнения обязательств по передаче в соответствии с условиями производного инструмента драгоценного металла, бухгалтерской записью:

в случае если указанная разница положительная:

Дебет счета № 71514 «Расходы по операциям с драгоценными металлами» (далее – счет № 71514)

Кредит счета № 47408;

в случае если указанная разница отрицательная:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 71513 «Доходы от операций с драгоценными металлами» (далее – счет № 71513).

4.3.4. Стоимость полученного базисного (базового) актива организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету базисного (базового) актива в зависимости от базисного (базового) актива

Кредит счета № 47408.

В случае если базисным (базовым) активом является драгоценный металл, его балансовая стоимость определяется по учетной цене на драгоценный металл, действующей на дату исполнения обязательств по передаче в соответствии с условиями производного инструмента драгоценного металла.

4.3.5. Исполнение обязательства по оплате в соответствии с условиями производного инструмента приобретаемого базисного (базового) актива организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

4.4. При прекращении признания производного инструмента, в результате исполнения которого организация приобретает базисный (базовый) актив в виде иностранной валюты, организация должна отразить следующие бухгалтерские записи:

4.4.1. Предусмотренные условиями производного инструмента требование по получению приобретаемой иностранной валюты и обязательство по ее оплате организация должна отразить в валютах расчетов в пересчете в рубли по курсу, предусмотренному производным инструментом, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 47407.

4.4.2. Списание справедливой стоимости производного инструмента организация должна отразить бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 4.3.2 пункта 4.3 настоящего Указания.

4.4.3. Разницу между суммой приобретаемой иностранной валюты в пересчете в рубли по курсу, предусмотренному условиями производного инструмента, увеличенной на стоимость производного инструмента, являющегося активом, или уменьшенной на стоимость производного инструмента, являющегося обязательством, и суммой приобретаемой

иностранной валюты в пересчете в рубли по официальному курсу на дату исполнения обязательств по ее передаче организации в соответствии с условиями производного инструмента организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если указанная разница положительная:

Дебет счета № 71512 «Расходы по операциям с иностранной валютой»
(далее – счет № 71512)

Кредит счета № 47408;

в случае если указанная разница отрицательная:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 71511 «Доходы от операций с иностранной валютой»
(далее – счет № 71511).

4.4.4. Разницу между суммами передаваемой и приобретаемой иностранной валюты в пересчете в рубли по их официальным курсам на дату исполнения обязательств по передаче организации в соответствии с условиями производного инструмента приобретаемой иностранной валюты, увеличенная на стоимость производного инструмента, являющегося активом, или уменьшенная на стоимость производного инструмента, являющегося обязательством, организация должна отразить бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 4.4.3 настоящего пункта.

4.4.5. Исполнение требования по передаче организации в соответствии с условиями производного инструмента приобретаемой иностранной валюты организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 47408.

4.4.6. Исполнение обязательства по оплате в соответствии с условиями производного инструмента приобретаемой иностранной валюты организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

4.5. При прекращении признания производного инструмента, в результате исполнения которого происходит реализация организацией базисного (базового) актива (за исключением иностранной валюты), организация должна отразить следующие бухгалтерские записи:

4.5.1. Предусмотренные условиями производного инструмента обязательство по передаче базисного (базового) актива и требование по его оплате организация должна отразить в размере цены базисного (базового) актива в валюте расчетов бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 47407.

4.5.2. Списание справедливой стоимости производного инструмента организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если производный инструмент является активом:

Дебет счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» (далее – счет № 61209), счета № 61210 «Выбытие (реализация) ценных бумаг» (далее – счет № 61210) или счета № 61213 «Выбытие (реализация) драгоценных металлов» (далее – счет № 61213) в зависимости от реализуемого базисного (базового) актива

Кредит счета № 52601;

в случае если производный инструмент является обязательством:

Дебет счета № 52602

Кредит счета № 61209, счета № 61210 или счета № 61213 в зависимости от реализуемого базисного (базового) актива.

4.5.3. Списание балансовой стоимости переданного базисного (базового) актива организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61209, счета № 61210 или счета № 61213 в зависимости от базисного (базового) актива

Кредит счета по учету базисного (базового) актива в зависимости от базисного (базового) актива.

4.5.4. Исполнение требования по оплате в соответствии с условиями производного инструмента переданного базисного (базового) актива организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 47408.

4.5.5. Исполнение обязательства по передаче в соответствии с условиями производного инструмента базисного (базового) актива организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета № 61209, счета № 61210 или счета № 61213 в зависимости от базисного (базового) актива.

4.5.6. Финансовый результат от операции, связанной с реализацией базисного (базового) актива (за исключением иностранной валюты, ценных бумаг и драгоценных металлов), организация должна отразить на дату его реализации бухгалтерской записью:

в случае если признается прибыль от реализации базисного (базового) актива:

Дебет счета № 61209

Кредит счета № 71701 «Доходы по другим операциям»;

в случае если признается убыток от реализации базисного (базового) актива:

Дебет счета № 71702 «Расходы по другим операциям»

Кредит счета № 61209.

4.5.7. Финансовый результат от операции, связанной с реализацией базисного (базового) актива в виде ценных бумаг, организация должна отразить на дату его реализации бухгалтерской записью:

в случае если признается прибыль от реализации базисного (базового) актива:

Дебет счета № 61210

Кредит счета № 71503 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» или счета № 71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» в зависимости от базисного (базового) актива;

в случае если признается убыток от реализации базисного (базового) актива:

Дебет счета № 71504 «Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами» или счета № 71506 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» в зависимости от базисного (базового) актива

Кредит счета № 61210.

4.5.8. Финансовый результат от операции, связанной с реализацией базисного (базового) актива в виде драгоценного металла, организация должна отразить на дату реализации бухгалтерской записью:

в случае если признается прибыль от реализации базисного (базового) актива:

Дебет счета № 61213

Кредит счета № 71513;

в случае если признается убыток от реализации базисного (базового) актива:

Дебет счета № 71514

Кредит счета № 61213.

4.6. При прекращении признания производного инструмента, в результате исполнения которого происходит реализация базисного (базового) актива в виде иностранной валюты, организация должна отразить следующие бухгалтерские записи:

4.6.1. Предусмотренные условиями производного инструмента обязательство по передаче реализуемой иностранной валюты и требование по ее оплате организация должна отразить в валютах расчетов в пересчете в рубли по курсу, предусмотренному производным инструментом, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 47407.

4.6.2. Списание справедливой стоимости производного инструмента организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если производный инструмент является активом:

Дебет счета № 47407

Кредит счета № 52601;

в случае если производный инструмент является обязательством:

Дебет счета № 52602

Кредит счета № 47407.

4.6.3. Разницу между суммой реализуемой иностранной валюты в пересчете в рубли по курсу, предусмотренному производным инструментом, уменьшенной на стоимость производного инструмента, являющегося активом, или увеличенной на стоимость производного инструмента, являющегося обязательством, и суммой реализуемой иностранной валюты в пересчете в рубли по официальному курсу на дату исполнения обязательств по ее передаче в соответствии с условиями производного инструмента организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если указанная разница положительная:

Дебет счета № 47407

Кредит счета № 71511;

в случае если указанная разница отрицательная:

Дебет счета № 71512

Кредит счета № 47407.

4.6.4. Разницу между суммами получаемой и реализуемой иностранной валюты в пересчете в рубли по их официальным курсам на дату исполнения обязательств по передаче в соответствии с условиями производного инструмента реализуемой иностранной валюты, уменьшенная на стоимость производного инструмента, являющегося активом, или увеличенная на стоимость производного инструмента, являющегося обязательством, организация должна отразить бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 4.6.3 настоящего пункта.

4.6.5. Исполнение требования по оплате в соответствии с условиями производного инструмента реализуемой иностранной валюты организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 47408.

4.6.6. Исполнение обязательства по передаче в соответствии с условиями производного инструмента реализуемой иностранной валюты организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

4.7. В случае прекращения признания производного инструмента, в результате исполнения которого или при прекращении обязательств по которому не производится передача базисного (базового) актива, а также в случае уступки требований и обязательств по производному инструменту (продажи производного инструмента до наступления срока его исполнения) и в случае истечения срока исполнения обязательств в соответствии с условиями производного инструмента организация должна отразить следующие бухгалтерские записи:

4.7.1. Списание справедливой стоимости производного инструмента организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если производный инструмент является активом:

Дебет счета № 61601

Кредит счета № 52601;

в случае если производный инструмент является обязательством:

Дебет счета № 52602

Кредит счета № 61601.

4.7.2. Требование по получению в соответствии с условиями производного инструмента денежной суммы организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 61601.

4.7.3. Обязательство по уплате в соответствии с условиями производного инструмента денежной суммы организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61601

Кредит № 47407.

4.7.4. Финансовый результат от прекращения признания производного инструмента организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если признается прибыль от прекращения признания:

Дебет счета № 61601

Кредит счета № 71509;

в случае если признается убыток от прекращения признания:

Дебет счета № 71510

Кредит счета № 61601.

4.7.5. Исполнение требования по получению в соответствии с условиями производного инструмента денежной суммы организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 47408.

4.7.6. Исполнение обязательства по уплате в соответствии с условиями производного инструмента денежной суммы организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

4.8. При прекращении признания производного инструмента остаток по счету № 52603 или счету № 52604 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах в отношении данного производного инструмента организация должна списать на счет № 71509 или счет № 71510 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах бухгалтерской записью в соответствии с пунктом 2.9 настоящего Указания.

4.9. При частичном исполнении требований и обязательств, предусмотренных условиями производного инструмента, в результате исполнения которых производится передача базисного (базового) актива, организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета прекращение признания производного инструмента в части исполненных требований и обязательств. Производный инструмент в части неисполненных требований и обязательств организация должна продолжить отражать на счетах бухгалтерского учета.

4.10. В случае если досрочное исполнение требований или обязательств осуществить платеж, предусмотренный условиями производного инструмента, не приводит к прекращению признания производного инструмента в соответствии с пунктами 4.1 и 4.2 настоящего Указания, организация должна отражать сумму полученных (переданных) денежных средств на счете № 47422 «Обязательства по прочим финансовым операциям» (счете № 47423 «Требования по прочим финансовым операциям») до прекращения признания производного инструмента.

Глава 5. Отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов по обеспечительным платежам, вариационной марже, прочим безвозвратным промежуточным платежам по производным инструментам

5.1. Расчеты по обеспечительным платежам по производным инструментам организация должна отражать следующими бухгалтерскими записями:

5.1.1. Перечисление (внесение) обеспечительного платежа по производному инструменту организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов или счета по учету прочих предоставленных средств в зависимости от условий обеспечительного платежа

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

5.1.2. Получение обеспечительного платежа по производному инструменту организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету расчетов или счета по учету привлеченных средств в зависимости от условий обеспечительного платежа.

5.1.3. Возврат организации обеспечительного платежа по производному инструменту организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету расчетов или счета по учету прочих предоставленных средств в зависимости от условий обеспечительного платежа.

5.1.4. Возврат организацией обеспечительного платежа по производному инструменту организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов или счета по учету привлеченных средств в зависимости от условий обеспечительного платежа

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

5.2. Расчеты по вариационной марже организация должна отражать следующими бухгалтерскими записями:

5.2.1. Требование по получению в соответствии с условиями производного инструмента вариационной маржи организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 61601.

5.2.2. Обязательство по уплате в соответствии с условиями производного инструмента вариационной маржи организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61601

Кредит счета № 47407.

5.2.3. Списание стоимости производного инструмента в размере, равном вариационной марже, причитающейся в соответствии с условиями производного инструмента к получению (уплате), организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если производный инструмент является активом:

Дебет счета № 61601

Кредит счета № 52601;

в случае если производный инструмент является обязательством:

Дебет счета № 52602

Кредит счета № 61601.

5.2.4. Исполнение требования по получению в соответствии с условиями производного инструмента вариационной маржи организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 47408.

5.2.5. Исполнение обязательства по уплате в соответствии с условиями производного инструмента вариационной маржи организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

5.3. Расчеты по прочим безвозвратным промежуточным платежам по производным инструментам организация должна отражать следующими бухгалтерскими записями:

5.3.1. Требование по получению в соответствии с условиями производного инструмента прочего безвозвратного промежуточного платежа организация должна отразить бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 5.2.1 пункта 5.2 настоящего Указания.

5.3.2. Обязательство по уплате в соответствии с условиями производного инструмента прочего безвозвратного промежуточного платежа организация должна отразить бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 5.2.2 пункта 5.2 настоящего Указания.

5.3.3. Финансовый результат от операций, указанных в пункте 3.5 настоящего Указания и подпунктах 5.3.1 и 5.3.2 настоящего пункта, организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если признается прибыль от операций:

Дебет счета № 61601

Кредит счета № 71509;

в случае если признается убыток от операций:

Дебет счета № 71510

Кредит счета № 61601.

5.3.4. Исполнение требования по получению в соответствии с условиями производного инструмента прочего безвозвратного промежуточного платежа организация должна отразить бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 5.2.4 пункта 5.2 настоящего Указания.

5.3.5. Исполнение обязательства по уплате в соответствии с условиями производного инструмента прочего безвозвратного промежуточного платежа организация должна отразить бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 5.2.5 пункта 5.2 настоящего Указания.

Глава 6. Особенности отражения на счетах бухгалтерского учета возмездных опционных договоров

6.1. При первоначальном признании стоимость возмездного опционного договора в части денежной суммы, уплачиваемой за право заявить требование по указанному договору, организация, имеющая обязанность совершить предусмотренные возмездным опционным договором действия, должна отразить бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктом 2.7.1 пункта 2.7 настоящего Указания.

Организация, обязанная совершить предусмотренные возмездным опционным договором действия, не должна отражать на счетах бухгалтерского учета стоимость указанного договора, являющегося активом.

6.2. При первоначальном признании стоимость возмездного опционного договора в части денежной суммы, уплачиваемой за право заявить требование по указанному договору, организация, имеющая право заявить требование о совершении предусмотренных возмездным опционным договором действий, должна отразить бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктом 2.7.2 пункта 2.7 настоящего Указания.

Организация, имеющая право заявить требование о совершении предусмотренных возмездным опционным договором действий, не должна отражать на счетах бухгалтерского учета стоимость указанного договора, являющегося обязательством.

6.3. В случае если при первоначальном признании справедливая стоимость возмездного опционного договора отличается от денежной суммы, уплачиваемой за право заявить требование по указанному договору, организация должна отразить разницу между денежной суммой, уплачиваемой за право заявить требование по возмездному опционному договору, и его справедливой стоимостью бухгалтерскими записями в соответствии с пунктом 2.8 настоящего Указания.

6.4. Затраты по сделке организация должна отразить бухгалтерской записью в соответствии с абзацами вторым и третьим пункта 2.10 настоящего Указания.

Глава 7. Заключительные положения

7.1. При применении настоящего Указания организация должна руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности⁴.

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

7.3. Требования настоящего Указания не распространяются на отражение на счетах бухгалтерского учета договоров покупки или продажи на стандартных условиях, договоров финансовых гарантий.

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

⁴ 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 26 марта 2025 года № ПСД-9)
вступает в силу с 1 января 2026 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина