

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

У К А З А Н И Е

«__» _____ 2025 г.

№ _____-У

г. Москва

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

Глава 1. Общие положения

1.1. В целях настоящего Указания применяются следующие понятия:

«инструмент хеджирования», «объект хеджирования», «совокупная позиция по риску» – в значениях, установленных главой 6 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года¹ (далее – МСФО (IFRS) 9);

¹ Введен 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), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 1 августа 2016 года, регистрационный № 43044) (далее – приказ 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

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

«финансовый инструмент», «финансовое обязательство», «финансовый актив», «долевой инструмент» – в значениях, установленных пунктом 11 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»²;

«чистая инвестиция в иностранное подразделение» – в значении, установленном пунктом 8 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»³ (далее – МСФО (IAS) 21).

1.2. Некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство (далее – организация) должна отражать хеджирование на счетах бухгалтерского учета только в случае, если она

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

² 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) (далее – приказ 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 № 304н.

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 и приказом Минфина России № 111н.

определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования в соответствии с пунктами 6.2.1–6.3.7 и В6.2.1 – В6.3.25 МСФО (IFRS) 9, и такие отношения 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 определить один из следующих типов отношений хеджирования в соответствии с пунктом 6.5.2 МСФО (IFRS) 9:

хеджирование потенциального изменения справедливой стоимости признанного актива или обязательства, либо непризнанного твердого договорного обязательства, либо компонента такого объекта, которое обусловлено определенным риском и может оказать влияние на прибыль или убыток (далее – хеджирование справедливой стоимости);

хеджирование потенциального изменения величины денежных потоков, которое обусловлено определенным риском, связанным со всем признанным активом или обязательством либо его компонентом или с высоковероятной прогнозируемой операцией, и может оказать влияние на прибыль или убыток (далее – хеджирование денежных потоков);

хеджирование чистой инвестиции в иностранное подразделение.

1.4. Организация должна оценивать справедливую стоимость в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»⁴.

Организация должна самостоятельно определить используемые методы оценки справедливой стоимости и утвердить их в учетной политике.

1.5. Организация должна перспективно прекратить отражение хеджирования на счетах бухгалтерского учета в случае, если выполнено условие, предусмотренное пунктом 6.5.6 МСФО (IFRS) 9.

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 и приказом Минфина России № 111н.

Глава 2. Отражение на счетах бухгалтерского учета хеджирования справедливой стоимости

2.1. В случае если объектом хеджирования является отраженный на балансовых счетах актив (его компонент) или отраженное на балансовых счетах обязательство (его компонент) (за исключением финансового инструмента, по которому изменения справедливой стоимости отражаются в прочем совокупном доходе), то изменения справедливой стоимости объекта хеджирования, связанные с хеджируемым риском, организация должна отразить в составе прибыли или убытка на счете по учету доходов или расходов от изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования следующими бухгалтерскими записями.

2.1.1. Увеличение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является отраженным на балансовом счете активом (его компонентом), связанное с хеджируемым риском, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету актива, являющегося объектом хеджирования

Кредит счета № 715 «Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами» (далее – счет № 715).

2.1.2. Уменьшение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является отраженным на балансовом счете активом (его компонентом), связанное с хеджируемым риском, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 715

Кредит счета по учету актива, являющегося объектом хеджирования.

2.1.3. Увеличение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является отраженным на балансовом счете обязательством (его компонентом), связанное с хеджируемым риском, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 715

Кредит счета по учету обязательства, являющегося объектом хеджирования.

2.1.4. Уменьшение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является отраженным на балансовом счете обязательством (его компонентом), связанное с хеджируемым риском, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету обязательства, являющегося объектом хеджирования

Кредит счета № 715.

2.2. В случае если объектом хеджирования является отраженный на балансовых счетах долевого инструмента, изменения справедливой стоимости которого организация решила представлять в составе прочего совокупного дохода в соответствии с пунктами 4.1.4 и 5.7.5 МСФО (IFRS) 9, то сумму изменений справедливой стоимости связанного с ним инструмента хеджирования, ранее отраженную на счете № 715, организация должна отразить в составе прочего совокупного дохода следующими бухгалтерскими записями.

2.2.1. Доход от увеличения справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается в составе прочего совокупного дохода бухгалтерской записью:

Дебет счета № 715

Кредит счета № 10622 «Положительная переоценка финансовых активов», № 10623 «Отрицательная переоценка финансовых активов».

2.2.2. Расход от уменьшения справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается в составе прочего совокупного дохода бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10622 «Положительная переоценка финансовых активов», № 10623 «Отрицательная переоценка финансовых активов».

Кредит счета № 715.

2.3. В случае если объектом хеджирования является отраженный на балансовых счетах финансовый актив (его компонент), оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 4.1.2А МСФО (IFRS) 9, то сумму изменений справедливой стоимости такого объекта хеджирования, ранее отраженную на счете № 106 «Добавочный капитал» (далее – счет № 106), организация должна отразить в составе прибыли или убытка следующими бухгалтерскими записями.

2.3.1. Доход от увеличения справедливой стоимости объекта хеджирования отражается в составе прибыли или убытка бухгалтерской записью:

Дебет счета второго порядка счета № 106 по учету положительной переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Кредит счета № 715.

2.3.2. Расход от уменьшения справедливой стоимости объекта хеджирования отражается в составе прибыли или убытка бухгалтерской записью:

Дебет счета № 715

Кредит счета второго порядка счета № 106 по учету отрицательной переоценки финансовых активов, изменение справедливой стоимости которого отражается в составе прочего совокупного дохода.

2.4. В случае если объектом хеджирования является неотраженное на балансовых счетах твердое договорное обязательство (его компонент), то изменения справедливой стоимости такого объекта хеджирования, связанные с хеджируемым риском, организация должна отразить в составе прибыли или убытка следующими бухгалтерскими записями.

2.4.1. Увеличение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является неотраженным на балансовых счетах 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), № 52802 «Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)» (далее – счет 52802)

Кредит счета № 715.

2.4.2. Уменьшение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является неотраженным на балансовых счетах твердым договорным обязательством (его компонентом) приобрести актив, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 715

Кредит счета № 52801, № 52802.

2.4.3. Увеличение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является неотраженным на балансовых счетах твердым договорным обязательством (его компонентом) принять на себя обязательство, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 715

Кредит счета № 52803 «Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)» (далее – счет № 52803), № 52804 «Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)» (далее – счет № 52804).

2.4.4. Уменьшение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является неотраженным на балансовых счетах твердым договорным обязательством (его компонентом) принять на себя обязательство, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52803, № 52804

Кредит счета № 715.

2.5. 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.

2.6. В случае если в результате исполнения твердого договорного обязательства организация признает в бухгалтерском учете актив, то корректировку первоначальной стоимости такого актива в соответствии с пунктом 6.5.9 МСФО (IFRS) 9 на сумму накопленного изменения справедливой стоимости объекта хеджирования, который являлся неотраженным на балансовых счетах твердым договорным обязательством, организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету актива

Кредит счета № 52802, если первоначальная стоимость актива при корректировке увеличивается, или

Дебет счета № 52801

Кредит счета по учету актива, если первоначальная стоимость актива при корректировке уменьшается.

2.7. В случае если в результате исполнения твердого договорного обязательства организация признает в бухгалтерском учете обязательство, то корректировку первоначальной стоимости такого обязательства в соответствии с пунктом 6.5.9 МСФО (IFRS) 9 на сумму накопленного изменения справедливой стоимости объекта хеджирования, который являлся неотраженным на балансовых счетах твердым договорным обязательством, организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52803

Кредит счета по учету обязательства, если первоначальная стоимость обязательства при корректировке увеличивается, или

Дебет счета по учету обязательства

Кредит счета № 52804, если первоначальная стоимость обязательства при корректировке уменьшается.

2.8. В случае если твердое договорное обязательство в соответствии с условиями соглашения, нормами применяемого к такому соглашению законодательства или применимыми к отношениям сторон соглашения обычаями прекращено без исполнения, и в бухгалтерском учете организацией не признается актив или обязательство, то организация должна отразить списание накопленного на счете № 52801, № 52802, № 52803 или № 52804 изменения справедливой стоимости объекта хеджирования бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52801, № 52803

Кредит счета № 715, если была накоплена корректировка, уменьшающая стоимость актива (увеличивающая стоимость обязательства) в случае его признания, или

Дебет счета № 715

Кредит счета № 52802, № 52804, если была накоплена корректировка, увеличивающая стоимость актива (уменьшающая стоимость обязательства) в случае его признания.

2.9. В случае если объект хеджирования представляет собой финансовый инструмент (его компонент), оцениваемый по амортизированной стоимости, то 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 2.1.1–2.1.4 пункта 2.1 настоящего Указания, и отразить амортизацию в составе прибыли или убытка бухгалтерскими записями в корреспонденции со счетом № 715 или, в случае корректировки процентных доходов (процентных расходов), в корреспонденции со счетом № 710 «Процентные доходы», № 711 «Процентные расходы».

2.10. В случае если объект хеджирования представляет собой финансовый актив (его компонент), оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 4.1.2А МСФО (IFRS) 9, то 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 2.3.1–2.3.2 пункта 2.3 настоящего Указания, и отразить амортизацию в составе прибыли или убытка бухгалтерскими записями в корреспонденции со счетом № 715 или, в случае корректировки процентных доходов (процентных расходов), в корреспонденции со счетом № 710 «Процентные доходы», № 711 «Процентные расходы».

Глава 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета хеджирования денежных потоков

3.1. Часть суммы переоценки инструмента хеджирования, определяемую как эффективное хеджирование в соответствии с подпунктом (b) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9, организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета в составе прочего совокупного дохода.

Часть переоценки инструмента хеджирования, определяемую как неэффективное хеджирование в соответствии с подпунктом (c) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9, организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета в составе прибыли или убытка.

Для выполнения требований абзацев первого и второго настоящего пункта организация должна одновременно осуществить следующие бухгалтерские записи.

3.1.1. Переоценка инструмента хеджирования отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету инструмента хеджирования

Кредит счета № 10619 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств - положительные разницы» (далее – счет № 10619), № 10620 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств - отрицательные разницы» (далее – счет № 10620), если по инструменту хеджирования признается доход от переоценки, или

Дебет счета № 10620, № 10619

Кредит счета по учету инструмента хеджирования, если по инструменту хеджирования признается расход от переоценки.

3.1.2. Положительная разница между остатком на счете № 10619, № 10620, сформированным с учетом отраженной в соответствии с подпунктом 3.1.1 пункта 3.1 настоящего Указания переоценки, и наименьшей суммой, определенной в соответствии с подпунктом (а) пункта 6.5.11 МСФО (IFRS) 9, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10619

Кредит счета № 715 или

Дебет счета № 715

Кредит счета № 10620.

Если указанная разница является отрицательной, то дополнительная бухгалтерская запись не осуществляется.

3.2. В случае если хеджируемая прогнозируемая операция приводит к признанию в бухгалтерском учете актива, который не является финансовым активом (далее – нефинансовый актив), или обязательства, которое не является финансовым обязательством (далее – нефинансовое обязательство), то на дату такого признания организация должна отразить включение накопленной в составе прочего совокупного дохода суммы переоценки инструмента хеджирования, отраженной в соответствии с пунктом 3.1 настоящего Указания, в первоначальную стоимость нефинансового актива или нефинансового обязательства следующей бухгалтерской записью.

3.2.1. В случае если хеджируемая прогнозируемая операция приводит к признанию в бухгалтерском учете нефинансового актива:

Дебет счета № 10619

Кредит счета по учету нефинансового актива, если в составе прочего совокупного дохода была накоплена сумма положительной переоценки, или

Дебет счета по учету нефинансового актива

Кредит счета № 10620, если в составе прочего совокупного дохода была накоплена сумма отрицательной переоценки.

3.2.2. В случае если хеджируемая прогнозируемая операция приводит к признанию в бухгалтерском учете нефинансового обязательства:

Дебет счета № 10619

Кредит счета по учету нефинансового обязательства, если в составе прочего совокупного дохода была накоплена сумма положительной переоценки, или

Дебет счета по учету нефинансового обязательства

Кредит счета № 10620, если в составе прочего совокупного дохода была накоплена сумма отрицательной переоценки.

3.3. 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, то исключение накопленной в составе прочего совокупного дохода суммы переоценки инструмента хеджирования, отраженной в соответствии с пунктом 3.1 настоящего Указания, организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета следующими бухгалтерскими записями.

3.3.1. Исключение накопленной в составе прочего совокупного дохода суммы положительной переоценки отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10619

Кредит счета № 52801, в случае твердого договорного обязательства приобрести актив, или

Дебет счета № 10619

Кредит счета № 52803, в случае твердого договорного обязательства принять на себя обязательство.

3.3.2. Исключение накопленной в составе прочего совокупного дохода суммы отрицательной переоценки отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52802

Кредит счета № 10620, в случае твердого договорного обязательства приобрести актив, или

Дебет счета № 52804

Кредит счета № 10620, в случае твердого договорного обязательства принять на себя обязательство.

3.3.3. Последующее отражение на счетах бухгалтерского учета исполнения или прекращения твердого договорного обязательства, к которому применяется учет хеджирования справедливой стоимости, организация должна отразить бухгалтерскими записями в соответствии с пунктами 2.6–2.8 настоящего Указания.

3.4. В случаях, не предусмотренных пунктами 3.2 и 3.3 настоящего Указания, накопленную в составе прочего совокупного дохода сумму переоценки инструмента хеджирования, организация должна реклассифицировать в состав прибыли или убытка в дату, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на прибыль или убыток, и отразить на счетах бухгалтерского учета следующими бухгалтерскими записями.

3.4.1. Реклассификация в состав прибыли или убытка накопленной в составе прочего совокупного дохода суммы положительной переоценки отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10619

Кредит счета № 710, № 711, № 715.

3.4.2. Реклассификация в состав прибыли или убытка накопленной в составе прочего совокупного дохода суммы отрицательной переоценки отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 710, № 711, № 715

Кредит счета № 10620.

3.5. В случае если в составе прочего совокупного дохода накоплена отрицательная переоценка инструмента хеджирования, которую организация не ожидает возместить в будущем, то сумму такой накопленной переоценки организация должна реклассифицировать в состав прибыли или убытка и

отразить реклассификацию бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 3.4.2 пункта 3.4 настоящего Указания.

3.6. При прекращении бухгалтерского учета операций хеджирования денежных потоков сумму накопленной в составе прочего совокупного дохода переоценки инструмента хеджирования организация должна отражать в составе прочего совокупного дохода до возникновения прогнозируемой операции, если выполнение прогнозируемой операции ожидается.

В случае если выполнение прогнозируемой операции не ожидается, сумму накопленной в составе прочего совокупного дохода переоценки инструмента хеджирования организация должна реклассифицировать в состав прибыли или убытка и отразить реклассификацию бухгалтерской записью в соответствии с подпунктами 3.4.1 и 3.4.2 пункта 3.4 настоящего Указания.

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

4.1. При отражении на счетах бухгалтерского учета операций хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение, включая операции хеджирования монетарной статьи, которая является частью чистой инвестиции в соответствии с МСФО (IAS) 21, организация должна осуществить бухгалтерские записи в порядке, установленном главой 3 настоящего Указания для операций хеджирования денежных потоков.

4.2. При осуществлении бухгалтерских записей в соответствии с подпунктами 3.1.1, 3.1.2 пункта 3.1 и пунктом 3.2 настоящего Указания для учета переоценки инструмента хеджирования организация должна применять балансовые счета № 10624 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение - положительные разницы», № 10625 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение - отрицательные разницы».

4.3. При выбытии или частичном выбытии иностранного подразделения организация должна реклассифицировать сумму накопленной в составе

прочего совокупного дохода переоценки инструмента хеджирования в состав прибыли или убытка в соответствии с пунктами 48–49 МСФО (IAS) 21 и отразить реклассификацию бухгалтерской записью в соответствии с подпунктами 3.4.1 и 3.4.2 пункта 3.4 настоящего Указания, с учетом пункта 4.2 настоящего Указания.

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 заседания Совета директоров Банка России от ___ _____ 2025 года № _____) вступает в силу с 1 января 2026 года.

Председатель

Центрального банка

Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

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».