



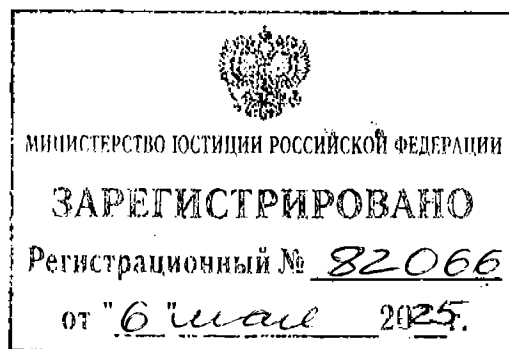
**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)**

**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»<sup>1</sup> (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 года<sup>2</sup> (далее – МСФО (IFRS) 9);

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

---

<sup>1</sup> 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).

<sup>2</sup> 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»<sup>3</sup> (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»<sup>4</sup> (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 –

---

<sup>3</sup> 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).

<sup>4</sup> 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 отчетности<sup>5</sup>.

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

---

<sup>5</sup> 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