

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(БАНК РОССИИ)

«21» ноября 2017 г.

№ 617-П

г. Москва

ПОЛОЖЕНИЕ

О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями хеджирования

Настоящее Положение на основании статьи 57 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4357; № 41, ст. 5639; № 48, ст. 6699; 2016, № 1, ст. 23, ст. 46, ст. 50; № 26, ст. 3891; № 27, ст. 4225, ст. 4273, ст. 4295; 2017, № 1, ст. 46; № 14, ст. 1997; № 18, ст. 2661, ст. 2669; № 27, ст. 3950; № 30, ст. 4456; № 31, ст. 4830), части 6 статьи 21 Федерального

закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; № 51, ст. 6677; № 52, ст. 6990; 2014, № 45, ст. 6154; 2016, № 22, ст. 3097; 2017, № 30, ст. 4440) устанавливает порядок отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями хеджирования.

Глава 1. **Общие положения**

1.1. Кредитная организация самостоятельно принимает решение об определении в качестве инструмента хеджирования:

производного финансового инструмента, определяемого в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247; 2008, № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4193; № 41, ст. 5193; 2011, № 7, ст. 905; № 23, ст. 3262; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040; № 50, ст. 7357; 2012, № 25, ст. 3269; № 31, ст. 4334; № 53, ст. 7607; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4043, ст. 4082, ст. 4084; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014, № 30, ст. 4219; 2015, № 1, ст. 13; № 14, ст. 2022; № 27, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4357; 2016 № 1, ст. 50, ст. 81; № 27, ст. 4225; 2017, № 25, ст. 3592; № 27, ст. 3925; № 30, ст. 4444), за исключением проданного опциона (кроме опциона, проданного в целях хеджирования купленного опциона);

финансового инструмента, определяемого в соответствии с пунктами 6.2.1–6.2.6 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации 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», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2016 года № 42869 (далее – приказ Минфина России № 98н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 августа 2016 года № 43044 (далее – приказ Минфина России № 111н) (далее – МСФО (IFRS) 9).

1.2. Инструменты хеджирования применяются для учета хеджирования без выделения отдельных частей, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 6.2.4 и 6.2.6 МСФО (IFRS) 9.

1.3. Кредитная организация самостоятельно принимает решение об определении в качестве объектов хеджирования отраженных на балансовых счетах активов или обязательств, не отраженных на балансовых счетах твердых договорных обязательств, прогнозируемых операций, чистых инвестиций в иностранное подразделение с учетом пункта 6.3.1 МСФО (IFRS) 9.

Определения объектов хеджирования применяются в соответствии с Приложением А МСФО (IFRS) 9, а также пунктом 8 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», введенного в действие на территории Российской Федерации

приказом Министерства финансов Российской Федерации 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», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940, 1 августа 2016 года № 43044 (далее – приказ Минфина России № 217н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н и приказом Минфина России № 111н (далее – МСФО (IAS) 21).

Оценка справедливой стоимости объектов хеджирования осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным 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 (далее – МСФО (IFRS) 13).

1.4. В целях бухгалтерского учета хеджирования отношения хеджирования классифицируются на:

- хеджирование справедливой стоимости;
- хеджирование денежных потоков;
- хеджирование чистой инвестиции в иностранное подразделение.

Определения видов отношений хеджирования применяются в соответствии с пунктом 6.5.2 МСФО (IFRS) 9.

1.5. Кредитная организация самостоятельно принимает решение об отражении на счетах бухгалтерского учета хеджирования при соблюдении критериев, определенных в пункте 6.4.1 МСФО (IFRS) 9.

1.6. Кредитная организация отражает на счетах бухгалтерского учета хеджирование с даты установления отношений хеджирования.

1.7. Кредитная организация прекращает отражение на счетах бухгалтерского учета хеджирования с той даты, с которой отношения хеджирования перестают отвечать критериям, определенным в пункте 6.4.1 МСФО (IFRS) 9, с учетом пункта 6.5.6 МСФО (IFRS) 9.

Глава 2. Отражение на счетах бухгалтерского учета хеджирования справедливой стоимости

2.1. В случае если объектом хеджирования является отраженный на балансовых счетах актив или отраженное на балансовых счетах обязательство (за исключением финансового инструмента, по которому изменение справедливой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода), изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, связанное с хеджируемым риском, отражается следующим образом.

2.1.1. Уменьшение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является отраженным на балансовом счете активом, связанное с хеджируемым риском, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам» или счета № 70613 «Доходы от производных финансовых инструментов»

Кредит счета по учету актива, являющегося объектом хеджирования.

2.1.2. Увеличение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является отраженным на балансовом счете активом, связанное с хеджируемым риском, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету актива, являющегося объектом хеджирования

Кредит счета № 70613 «Доходы от производных финансовых инструментов» или счета № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам».

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

Дебет счета № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам» или счета № 70613 «Доходы от производных финансовых инструментов»

Кредит счета по учету обязательства, являющегося объектом хеджирования.

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

Дебет счета по учету обязательства, являющегося объектом хеджирования

Кредит счета № 70613 «Доходы от производных финансовых инструментов» или счета № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам».

2.2. В случае если объектом хеджирования является долевым финансовый инструмент, для которого кредитная организация при первоначальном признании самостоятельно приняла не подлежащее отмене решение об отражении изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, изменение справедливой стоимости объекта хеджирования продолжает отражаться в составе прочего совокупного дохода, а изменение справедливой стоимости инструмента хеджирования переносится в состав прочего совокупного дохода следующим образом.

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

Дебет счета № 70613 «Доходы от производных финансовых инструментов» или счета № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам»

Кредит счета № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», или счета № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», или счета № 10628 «Положительная переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», или счета № 10629 «Отрицательная переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

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

Дебет счета № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», или счета № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», или счета № 10628 «Положительная переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», или счета № 10629 «Отрицательная переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»

Кредит счета № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам» или счета № 70613 «Доходы от производных финансовых инструментов».

2.3. В случае если объектом хеджирования является долговой финансовый инструмент, который кредитная организация классифицировала как финансовый актив, изменение справедливой стоимости которого отражается в составе прочего совокупного дохода, изменение справедливой

стоимости объекта хеджирования, связанное с хеджируемым риском, отражается следующим образом.

2.3.1. Доход от связанного с хеджируемым риском изменения справедливой стоимости объекта хеджирования отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» или счета № 10628 «Положительная переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»

Кредит счета № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам» или счета № 70613 «Доходы от производных финансовых инструментов».

2.3.2. Расход от связанного с хеджируемым риском изменения справедливой стоимости объекта хеджирования отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70613 «Доходы от производных финансовых инструментов» или счета № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам»

Кредит счета № 10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» или счета № 10629 «Отрицательная переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

2.4. В случае если объектом хеджирования является не отраженное на балансовых счетах твердое договорное обязательство, изменение его справедливой стоимости, связанное с хеджируемым риском, отражается в бухгалтерском учете следующим образом.

2.4.1. Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является не отраженным на балансовых счетах твердым договорным обязательством по приобретению актива, в случае увеличения стоимости актива, твердое договорное обязательство по приобретению которого

является объектом хеджирования, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52802 «Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)»

Кредит счета № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам» или счета № 70613 «Доходы от производных финансовых инструментов».

2.4.2. Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является не отраженным на балансовых счетах твердым договорным обязательством по приобретению актива, в случае уменьшения стоимости актива, твердое договорное обязательство по приобретению которого является объектом хеджирования, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70613 «Доходы от производных финансовых инструментов» или счета № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам»

Кредит счета № 52801 «Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)».

2.4.3. Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является не отраженным на балансовых счетах твердым договорным обязательством по принятию обязательства, в случае увеличения стоимости обязательства, твердое договорное обязательство по принятию которого является объектом хеджирования, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 70613 «Доходы от производных финансовых инструментов» или счета № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам»

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

2.4.4. Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, который является не отраженным на балансовых счетах твердым договорным обязательством по принятию обязательства, в случае уменьшения стоимости обязательства, твердое договорное обязательство по принятию которого является объектом хеджирования, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52804 «Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)»

Кредит счета № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам» или счета № 70613 «Доходы от производных финансовых инструментов».

2.5. Бухгалтерские записи, указанные в пунктах 2.1–2.4 настоящего Положения, осуществляются одновременно с бухгалтерскими записями по отражению изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования.

2.6. При первоначальном отражении в бухгалтерском учете актива или обязательства в результате исполнения твердого договорного обязательства первоначальная стоимость такого актива или обязательства корректируется на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, который являлся не отраженным на балансовых счетах твердым договорным обязательством, следующим образом.

2.6.1. В случае если в результате исполнения твердого договорного обязательства кредитная организация отражает в бухгалтерском учете актив, вместе с бухгалтерскими записями по отражению такого актива осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета по учету актива

Кредит счета № 52802 «Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)» или

Дебет счета № 52801 «Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)»

Кредит счета по учету актива.

2.6.2. В случае если в результате исполнения твердого договорного обязательства кредитная организация отражает в бухгалтерском учете обязательство, вместе с бухгалтерскими записями по отражению такого обязательства осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета № 52803 «Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)»

Кредит счета по учету обязательства или

Дебет счета по учету обязательства

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

2.7. В случае если твердое договорное обязательство прекращено и в бухгалтерском учете не отражен актив или обязательство, изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, отраженное на балансовых счетах № 52801 «Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)», № 52802 «Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)», № 52803 «Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)» и № 52804 «Корректировка балансовой стоимости

обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)», подлежит списанию на балансовый счет № 70613 «Доходы от производных финансовых инструментов» или счет № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам».

2.8. В случае если объектом хеджирования является финансовый инструмент, оцениваемый по амортизированной стоимости, корректировка его стоимости, связанная с хеджируемым риском, должна амортизироваться в корреспонденции со счетом по учету доходов или расходов от изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования.

В случае если объектом хеджирования является долговой инструмент, изменение справедливой стоимости которого отражается в составе прочего совокупного дохода, совокупное изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, связанное с хеджируемым риском, учтенное в составе доходов или расходов в соответствии с пунктом 2.3 настоящего Положения, также должно амортизироваться.

Амортизация осуществляется в соответствии с пунктом 6.5.10 МСФО (IFRS) 9.

Глава 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета хеджирования денежных потоков

3.1. Отражение на счетах бухгалтерского учета инструмента хеджирования денежных потоков осуществляется следующим образом.

3.1.1. Часть переоценки инструмента хеджирования, определяемая как эффективное хеджирование на основании пункта 6.5.11 (b) МСФО (IFRS) 9, отражается в прочем совокупном доходе.

Часть переоценки инструмента хеджирования, определяемая как неэффективное хеджирование на основании пункта 6.5.11 (с) МСФО (IFRS) 9, отражается в доходах или расходах.

3.1.2. Для выполнения требований подпункта 3.1.1 настоящего пункта кредитная организация:

сумму переоценки инструмента хеджирования отражает на балансовых счетах № 10619 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы», № 10620 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы»;

определяет наименьшее значение из сумм, предусмотренных пунктом 6.5.11 (а) МСФО (IFRS) 9;

рассчитывает разницу между остатком на балансовых счетах № 10619 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы», № 10620 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы» с учетом суммы, отраженной бухгалтерской записью, указанной в абзаце втором настоящего подпункта, и наименьшей суммой, определенной в соответствии с абзацем третьим настоящего подпункта.

В случае если полученная разница является положительной, на сумму этой разницы вместе с бухгалтерской записью по отражению переоценки инструмента хеджирования осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета № 10619 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы»

Кредит счета № 70613 «Доходы от производных финансовых инструментов» или

Дебет счета № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам»

Кредит счета № 10620 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы».

В случае если полученная разница является отрицательной, на сумму этой разницы бухгалтерская запись не осуществляется.

3.2. В случае если хеджируемая прогнозируемая операция приводит к признанию нефинансового актива или нефинансового обязательства, кредитная организация сумму переоценки инструмента хеджирования, числящуюся в составе добавочного капитала в соответствии с пунктом 3.1 настоящего Положения, включает в первоначальную стоимость нефинансового актива или нефинансового обязательства в дату отражения в бухгалтерском учете соответствующего актива или обязательства следующим образом.

3.2.1. В случае если в составе добавочного капитала накоплена положительная переоценка, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета № 10619 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы»

Кредит счета по учету нефинансового актива или

Дебет счета № 10619 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы»

Кредит счета по учету нефинансового обязательства.

3.2.2. В случае если в составе добавочного капитала накоплена отрицательная переоценка, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета по учету нефинансового актива

Кредит счета № 10620 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы» или

Дебет счета по учету нефинансового обязательства

Кредит счета № 10620 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы».

3.3. В случае если хеджируемая прогнозируемая операция в отношении нефинансового актива или нефинансового обязательства становится твердым договорным обязательством, для которого

применяется учет хеджирования справедливой стоимости, переоценка инструмента хеджирования, накопленная в составе добавочного капитала, исключается из состава добавочного капитала в дату признания твердого договорного обязательства следующим образом.

3.3.1. В случае если в составе добавочного капитала накоплена положительная переоценка, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета № 10619 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы»

Кредит счета № 52801 «Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)» или

Дебет счета № 10619 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы»

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

3.3.2. В случае если в составе добавочного капитала накоплена отрицательная переоценка, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета № 52802 «Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)»

Кредит счета № 10620 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы» или

Дебет счета № 52804 «Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)»

Кредит счета № 10620 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы».

В дальнейшем применяются бухгалтерские записи, предусмотренные пунктами 2.6 и 2.7 настоящего Положения.

3.4. В случаях, не предусмотренных пунктами 3.2 и 3.3 настоящего Положения, накопленная в составе добавочного капитала сумма переоценки инструмента хеджирования относится на доходы или расходы в дату, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы.

3.4.1. В случае если в составе добавочного капитала накоплена положительная переоценка, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета № 10619 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы»

Кредит счета № 70613 «Доходы от производных финансовых инструментов» или счета № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам».

3.4.2. В случае если в составе добавочного капитала накоплена отрицательная переоценка, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам» или счета № 70613 «Доходы от производных финансовых инструментов»

Кредит счета № 10620 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы».

3.5. В случае если в составе добавочного капитала накоплена отрицательная переоценка инструмента хеджирования, которую кредитная организация не ожидает возместить в будущем, сумма такой переоценки относится на расходы. При этом формируется бухгалтерская запись, предусмотренная подпунктом 3.4.2 пункта 3.4 настоящего Положения.

3.6. При прекращении отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования денежных потоков сумма накопленной переоценки по инструменту хеджирования, числящаяся в составе добавочного капитала,

подлежит отражению в составе добавочного капитала до возникновения прогнозируемой операции, если выполнение операции ожидается. В случае если выполнение операции не ожидается, сумма накопленной переоценки по инструменту хеджирования, числящаяся в составе добавочного капитала, относится на доходы или расходы.

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 осуществляются бухгалтерские записи, аналогичные предусмотренным главой 3 настоящего Положения для хеджирования денежных потоков.

4.2. При осуществлении бухгалтерских записей, аналогичных предусмотренным подпунктом 3.1.2 пункта 3.1 и пунктом 3.2 настоящего Положения, для переоценки инструмента хеджирования применяются 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. Сумма переоценки инструмента хеджирования, накопленная в составе добавочного капитала, переносится в доходы или расходы в порядке, предусмотренном пунктом 48 МСФО (IAS) 21. При этом осуществляются бухгалтерские записи, аналогичные предусмотренным подпунктами 3.4.1 и 3.4.2 пункта 3.4 настоящего Положения, с учетом пункта 4.2 настоящего Положения.

Глава 5. **Заключительные положения**

5.1. При применении настоящего Положения кредитные организации руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, введенными в действие на территории Российской Федерации.

5.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 10 ноября 2017 года № 29) вступает в силу с 1 января 2019 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина