



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

ПОЛОЖЕНИЕ

« 21 » ноября 2017г.



**О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными
организациями операций 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 операций хеджирования.

Глава 1. Общие положения

1.1. Понятия «финансовый инструмент», «финансовое обязательство» и «финансовый актив» в целях настоящего Положения применяются кредитной организацией в значениях, установленных пунктом 11 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», 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 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), и 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).

Понятия «инструмент хеджирования», «объект хеджирования» в целях настоящего Положения применяются кредитной организацией в значениях, установленных главой 6 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н (далее – МСФО (IFRS) 9).

1.2. Кредитной организацией принимается 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 пунктом 6.2 МСФО (IFRS) 9.

Инструменты хеджирования применяются кредитной организацией для отражения на счетах бухгалтерского учета операций хеджирования без выделения отдельных частей таких инструментов, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 6.2.4 и 6.2.6 МСФО (IFRS) 9.

1.3. Понятия «твердое договорное обязательство», «прогнозируемая операция» в целях настоящего Положения применяются кредитной организацией в значениях, установленных Приложением А МСФО (IFRS) 9. Понятие «чистая инвестиция в иностранное подразделение» в целях настоящего Положения применяется кредитной организацией в значении, установленном пунктом 8 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», введенного 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 (IAS) 21).

Кредитной организацией принимается 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 в соответствии с пунктом 6.3.1 МСФО (IFRS) 9.

Оценка справедливой стоимости объектов хеджирования осуществляется кредитной организацией в соответствии с 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.

1.4. Решение об отражении на счетах бухгалтерского учета операций хеджирования принимается кредитной организацией при соблюдении критериев, определенных в пункте 6.4.1 МСФО (IFRS) 9.

1.5. Кредитной организацией прекращается отражение на счетах бухгалтерского учета операций хеджирования в соответствии с пунктом 6.5.6 МСФО (IFRS) 9.

Глава 2. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций хеджирования справедливой стоимости

2.1. Понятие «хеджирование справедливой стоимости» в целях настоящего Положения применяется кредитной организацией в значении, установленном пунктом 6.5.2 МСФО (IFRS) 9.

2.2. 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 кредитной организацией в составе прочего совокупного дохода), изменение справедливой стоимости объекта хеджирования отражается кредитной организацией в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 6.5.8 (b) МСФО (IFRS) 9 следующим образом.

2.2.1. Уменьшение справедливой стоимости объекта хеджирования отражается кредитной организацией 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 или

Дебет счета по учету обязательства, являющегося объектом хеджирования

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

2.2.2. Увеличение справедливой стоимости объекта хеджирования отражается кредитной организацией 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» или

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

Кредит счета по учету обязательства, являющегося объектом хеджирования.

2.3. В случае если объектом хеджирования является долевым финансовый инструмент, переоценка которого в соответствии с пунктом 4.1.4 МСФО (IFRS) 9 отражается кредитной организацией в составе прочего совокупного дохода, изменение справедливой стоимости объекта хеджирования отражается кредитной организацией в составе прочего совокупного дохода, а изменение справедливой стоимости инструмента хеджирования переносится кредитной организацией в состав прочего совокупного дохода следующим образом.

2.3.1. Доход от увеличения справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается кредитной организацией 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».

2.3.2. Расход от уменьшения справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается кредитной организацией 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».

2.4. В случае если объектом хеджирования является долговой финансовый инструмент, классифицированный кредитной организацией как финансовый актив, изменение справедливой стоимости которого отражается

в составе прочего совокупного дохода, изменение справедливой стоимости объекта хеджирования отражается кредитной организацией в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 6.5.8 (b) МСФО (IFRS) 9 следующим образом.

2.4.1. Доход от изменения справедливой стоимости объекта хеджирования отражается кредитной организацией 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».

2.4.2. Расход от изменения справедливой стоимости объекта хеджирования отражается кредитной организацией 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».

2.5. В случае если объектом хеджирования является твердое договорное обязательство, изменение справедливой стоимости твердого договорного обязательства отражается кредитной организацией в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 6.5.8 (b) МСФО (IFRS) 9 следующим образом.

2.5.1. Изменение справедливой стоимости твердого договорного обязательства в отношении актива при увеличении стоимости такого актива отражается кредитной организацией 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».

2.5.2. Изменение справедливой стоимости твердого договорного обязательства в отношении актива при уменьшении стоимости такого актива отражается кредитной организацией 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)».

2.5.3. Изменение справедливой стоимости твердого договорного обязательства в отношении обязательства при увеличении стоимости такого обязательства отражается кредитной организацией 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)».

2.5.4. Изменение справедливой стоимости твердого договорного обязательства в отношении обязательства при уменьшении стоимости такого обязательства отражается кредитной организацией 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».

2.6. Бухгалтерские записи, указанные в пунктах 2.2–2.5 настоящего Положения, осуществляются кредитной организацией одновременно с бухгалтерскими записями по отражению изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования.

2.7. При первоначальном отражении в бухгалтерском учете актива или обязательства в результате исполнения твердого договорного обязательства первоначальная стоимость такого актива или обязательства корректируется кредитной организацией на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования следующим образом.

2.7.1. В случае если в результате исполнения твердого договорного обязательства кредитной организацией отражается в бухгалтерском учете актив, одновременно с бухгалтерскими записями по отражению такого актива кредитной организацией осуществляется 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.

2.7.2. В случае если в результате исполнения твердого договорного обязательства кредитной организацией отражается в бухгалтерском учете обязательство, одновременно с бухгалтерскими записями по отражению такого обязательства кредитной организацией осуществляется 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)».

2.8. В случае если твердое договорное обязательство прекращено и в бухгалтерском учете не отражен актив или обязательство, изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, отраженное на счете № 52801 «Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)», или на счете № 52802 «Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)», или на счете № 52803 «Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)», или на счете № 52804 «Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)», подлежит списанию кредитной организацией на счет № 70613 «Доходы от производных

финансовых инструментов» или счет № 70614 «Расходы по производным финансовым инструментам».

2.9. В случае если объектом хеджирования является финансовый инструмент, оцениваемый по амортизированной стоимости, корректировка стоимости финансового инструмента должна амортизироваться кредитной организацией 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 кредитной организацией в составе прочего совокупного дохода, совокупное изменение справедливой стоимости объекта хеджирования, отраженное кредитной организацией в составе доходов или расходов в соответствии с пунктом 2.4 настоящего Положения, должно амортизироваться кредитной организацией.

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

Глава 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций хеджирования денежных потоков

3.1. Понятие «хеджирование денежных потоков» в целях настоящего Положения применяется кредитной организацией в значении, установленном пунктом 6.5.2 МСФО (IFRS) 9.

3.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета инструмента хеджирования денежных потоков осуществляется кредитной организацией в соответствии с пунктом 6.5.11 МСФО (IFRS) 9 следующим образом.

3.2.1. Сумма переоценки инструмента хеджирования отражается кредитной организацией на счетах № 10619 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы»,

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

Кредитной организацией определяется наименьшее значение из сумм, предусмотренных пунктом 6.5.11 (а) МСФО (IFRS) 9.

Кредитной организацией рассчитывается разница между остатком на 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 первом настоящего подпункта, и суммой, определенной в соответствии с абзацем вторым настоящего подпункта.

3.2.2. В случае если разница, рассчитанная в соответствии с подпунктом 3.2.1 настоящего пункта, является положительной, на сумму такой разницы одновременно с бухгалтерской записью по отражению переоценки инструмента хеджирования кредитной организацией осуществляется 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 разница, рассчитанная в соответствии с подпунктом 3.2.1 настоящего пункта, является отрицательной, на сумму такой разницы бухгалтерские записи кредитной организацией не осуществляются.

3.3. В случае если в результате прогнозируемой операции кредитной организацией отражается в бухгалтерском учете нефинансовый актив или

нефинансовое обязательство, сумма переоценки инструмента хеджирования, накопленная в составе добавочного капитала в соответствии с пунктом 3.2 настоящего Положения, включается кредитной организацией в первоначальную стоимость нефинансового актива или нефинансового обязательства в дату отражения в бухгалтерском учете нефинансового актива или нефинансового обязательства следующим образом.

3.3.1. В случае если в составе добавочного капитала накоплена положительная переоценка, кредитной организацией осуществляется 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.

3.3.2. В случае если в составе добавочного капитала накоплена отрицательная переоценка, кредитной организацией осуществляется 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».

3.4. В случае если в результате прогнозируемой операции в отношении нефинансового актива или нефинансового обязательства кредитной организацией заключается твердое договорное обязательство, являющееся объектом хеджирования справедливой стоимости, переоценка инструмента хеджирования, накопленная в составе добавочного капитала, исключается кредитной организацией из состава добавочного капитала в

дату вступления в силу твердого договорного обязательства следующим образом.

3.4.1. В случае если в составе добавочного капитала накоплена положительная переоценка, кредитной организацией осуществляется 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)».

3.4.2. В случае если в составе добавочного капитала накоплена отрицательная переоценка, кредитной организацией осуществляется 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».

3.5. В случаях, не предусмотренных пунктами 3.2 и 3.3 настоящего Положения, накопленная в составе добавочного капитала сумма переоценки

инструмента хеджирования относится кредитной организацией на доходы или расходы в дату, когда хеджируемые будущие денежные потоки оказывают влияние на доходы или расходы, следующим образом.

3.5.1. В случае если в составе добавочного капитала накоплена положительная переоценка, кредитной организацией осуществляется 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».

3.5.2. В случае если в составе добавочного капитала накоплена отрицательная переоценка, кредитной организацией осуществляется 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».

3.6. В случае если в составе добавочного капитала накоплена отрицательная переоценка инструмента хеджирования, которая не ожидается к возмещению в будущем, сумма такой переоценки относится кредитной организацией на расходы бухгалтерской записью, предусмотренной подпунктом 3.5.2 пункта 3.5 настоящего Положения.

3.7. При прекращении бухгалтерского учета операций хеджирования денежных потоков сумма накопленной в составе добавочного капитала переоценки по инструменту хеджирования отражается кредитной организацией в составе добавочного капитала до возникновения прогнозируемой операции, если выполнение операции ожидается. В случае если выполнение операции не ожидается, сумма накопленной в составе

добавочного капитала переоценки по инструменту хеджирования относится кредитной организацией на доходы или расходы.

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

4.1. Понятие «хеджирование чистой инвестиции в иностранное подразделение» в целях настоящего Положения применяется кредитной организацией в значении, установленном пунктом 6.5.2 МСФО (IFRS) 9.

4.2. При отражении на счетах бухгалтерского учета операций хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение кредитной организацией осуществляются бухгалтерские записи, предусмотренные главой 3 настоящего Положения для операций хеджирования денежных потоков.

4.3. При осуществлении бухгалтерских записей, предусмотренных подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 и пунктом 3.3 настоящего Положения, для переоценки инструмента хеджирования применяются счета № 10624 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – положительные разницы», № 10625 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – отрицательные разницы».

4.4. Сумма переоценки инструмента хеджирования, накопленная в составе добавочного капитала, переносится кредитной организацией в доходы или расходы в соответствии с пунктом 48 МСФО (IAS) 21 бухгалтерскими записями, предусмотренными подпунктами 3.5.1 и 3.5.2 пункта 3.5 настоящего Положения, с учетом пункта 4.3 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