



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

УКАЗАНИЕ

« 26 » сентября 2022 г.

№ 6256-У

г. Москва



**О внесении изменений в Положение Банка России
от 2 сентября 2015 года № 488-П**

На основании пункта 14 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»¹ и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 16 сентября 2022 года № ПСД-57):

1. Внести в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями»² следующие изменения:

1.1. В преамбуле слова «, определяемых в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (Собрание

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2021, № 27, ст. 5187.

² Зарегистрировано Минюстом России 15 октября 2015 года, регистрационный № 39326, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 30 августа 2016 года № 4113-У (зарегистрировано Минюстом России 15 декабря 2016 года, регистрационный № 44735), от 14 августа 2017 года № 4496-У (зарегистрировано Минюстом России 7 сентября 2017 года, регистрационный № 48108), от 17 августа 2020 года № 5533-У (зарегистрировано Минюстом России 8 октября 2020 года, регистрационный № 60303), от 16 августа 2022 года № 6220-У (зарегистрировано Минюстом России 20 сентября 2022 года, регистрационный № 70156).

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. 4349, ст. 4357; 2016, № 1, ст. 50, ст. 81; № 27, ст. 4225)» исключить.

1.2. Пункт 1.1 изложить в следующей редакции:

«1.1. Настоящее Положение распространяется на производные финансовые инструменты, определяемые в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2022, № 29, ст. 5298), на договоры, которые признаются производными финансовыми инструментами в соответствии с правом иностранного государства, нормами международного договора или обычаями делового оборота и в отношении которых правом иностранного государства или нормами международного договора предусмотрена их судебная защита, и договоры, определяемые в качестве производных инструментов в соответствии с Приложением А 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» (зарегистрирован Минюстом России 15 июля 2016 года, регистрационный

№ 42869), 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» (зарегистрирован Минюстом России 1 августа 2016 года, регистрационный № 43044), приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 Министерства финансов Российской Федерации 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), приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 Министерства финансов Российской Федерации 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 Министерства финансов Российской Федерации 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), приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 Министерства финансов Российской Федерации 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) (далее – МСФО (IFRS) 9).

Настоящее Положение не распространяется на операции, определяемые как покупка или продажа на стандартных условиях в соответствии с Приложением А МСФО (IFRS) 9.».

1.3. В пункте 1.3:

1.3.1. Абзац пятый после слов «получение экономических выгод» дополнить словами «(далее – счет № 52601)», после слов «уменьшение экономических выгод» дополнить словами «(далее – счет № 52602)».

1.3.2. Абзац пятый изложить в следующей редакции:

«Производные финансовые инструменты, представляющие собой актив, отражаются на активном балансовом счете № 52601 «Производные инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод» (далее – счет № 52601), производные финансовые инструменты, представляющие собой обязательство, отражаются на пассивном балансовом счете № 52602 «Производные инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод» (далее – счет № 52602) (далее при

совместном упоминании – счета по учету производных финансовых инструментов).».

1.4. В пункте 1.4¹:

1.4.1. В абзаце первом:

в первом предложении слова «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенный 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, 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, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 апреля 2018 года № 50779, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 сентября 2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2019 года № 56187, приказом Министерства финансов Российской Федерации 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», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 июля 2020 года № 58832» заменить словами «МСФО (IFRS) 9»;

во втором предложении слова «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года» заменить словами «МСФО (IFRS) 9»;

в третьем предложении слова «Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года» заменить словами «МСФО (IFRS) 9».

1.4.2. В абзацах втором и третьем слова «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года» заменить словами «МСФО (IFRS) 9».

1.4.3. В абзаце четвертом слова «Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенным 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 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 18 июля 2016 года) (далее – МСФО (IFRS) 9)» заменить словами «МСФО (IFRS) 9».

1.5. Пункт 3.1 изложить в следующей редакции:

«3.1. Производные финансовые инструменты должны отражаться при первоначальном признании и последующей оценке на балансовых счетах по учету производных финансовых инструментов в валюте Российской Федерации по справедливой стоимости, за исключением случаев, указанных в подпункте 3.3.2 пункта 3.3 и подпункте 3.5.2 пункта 3.5 настоящего Положения.

В случаях, указанных в подпункте 3.3.2 пункта 3.3 и подпункте 3.5.2 пункта 3.5 настоящего Положения, производные финансовые инструменты должны отражаться на балансовых счетах по учету производных финансовых инструментов в валюте Российской Федерации по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить отражение в составе доходов или расходов разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и обязательством по уплате денежной суммы (премии) при первоначальном признании производного финансового инструмента.».

1.6. В пункте 3.3:

1.6.1. В подпункте 3.3.1:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 52601»;

абзац третий дополнить словами «(далее – счет № 71509)»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

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

абзац пятый дополнить словами «(далее – счет № 71510)»;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

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

абзац шестой изложить в следующей редакции:

«Кредит счета № 52602.».

1.6.2. В подпункте 3.3.2:

абзац третий изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 52601»;

абзац четвертый дополнить словами «(далее – счет № 52604)»;

в абзаце четвертом слово «финансовых» исключить;

абзац шестой дополнить словами «(далее – счет № 52603)»;

в абзаце шестом слово «финансовых» исключить;

абзац седьмой изложить в следующей редакции:

«Кредит счета № 52602.»;

абзацы десятый и одиннадцатый изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 52604

Кредит счета № 71509 или счета № 71510.».

абзацы тринадцатый и четырнадцатый изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 71509 или счета № 71510

Кредит счета № 52603.».

1.7. В пункте 3.4:

1.7.1. В подпункте 3.4.1:

абзац первый после слов «дня заключения договора (сделки)» дополнить словами «(далее – счет № 47408)»;

в абзаце первом слово «финансовым» исключить;

абзац второй изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 47408»;

абзац третий дополнить словами «(далее – счет № 47407)»;

в абзаце третьем слово «финансовым» исключить;

абзацы пятый и шестой изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 47407

Кредит счета № 52602.»;

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

«Дебет счета по учету денежных средств, счета по учету расчетов, предусмотренных планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и порядком его применения, утвержденными 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)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2021, № 27, ст. 5187) (далее – План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях) (далее при совместном упоминании – счета по учету денежных средств и расчетов)»;

абзац девятый изложить в следующей редакции:

«Кредит счета № 47408.».

1.7.2. Подпункт 3.4.2 изложить в следующей редакции:

«3.4.2. Обязательство по уплате денежной суммы (премии) отражается в валюте расчетов на счете № 47407 бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 47407.

Денежная сумма (премия), причитающаяся к уплате, в размере справедливой стоимости производного финансового инструмента отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52601

Кредит счета № 47408.

По мере осуществления расчетов в части денежной суммы (премии) уплаченная сумма (премия) отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счетов по учету денежных средств и расчетов.».

1.7.3. Подпункт 3.4.3 изложить в следующей редакции:

«3.4.3. В результате приведенных в настоящем пункте бухгалтерских записей на счетах № 52601 и № 52602 формируется справедливая стоимость производных финансовых инструментов.».

1.8. В пункте 3.5:

1.8.1. Абзацы четвертый – пятнадцатый подпункта 3.5.1 изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 52601

Кредит счета № 71509;

стороной, имеющей требование по получению денежной суммы (премии), бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71510

Кредит счета № 52602.

Сумма превышения денежной суммы (премии), подлежащей уплате одной из сторон договора другой стороне, над справедливой стоимостью производного финансового инструмента отражается:

стороной, имеющей обязательство по уплате денежной суммы (премии), бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71510

Кредит счета № 52601;

стороной, имеющей требование по получению денежной суммы (премии), бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52602

Кредит счета № 71509.».

1.8.2. В подпункте 3.5.2:

в абзаце первом слова «Корректировка справедливой стоимости производных финансовых инструментов» исключить;

абзацы четвертый и пятый изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 52601

Кредит счета № 52604;»;

абзацы седьмой и восьмой изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 52603

Кредит счета № 52602.»;

абзацы одиннадцатый и двенадцатый изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 52603

Кредит счета № 52601;»;

абзацы четырнадцатый и пятнадцатый изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 52602

Кредит счета № 52604.»;

абзацы восемнадцатый и девятнадцатый изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 52604

Кредит счета № 71509 или счета № 71510.».

абзацы двадцать первый и двадцать второй изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 71509 или счета № 71510

Кредит счета № 52603.».

1.9. В пункте 3.6:

1.9.1. В абзаце пятом слова «(символ 53803 «Прочие расходы» приложения 1, символ 53803 «Прочие расходы» приложения 2 к Положению» заменить словами «(по символу отчета о финансовых результатах, предусмотренному Положением», слово «зарегистрированному» заменить словом «зарегистрированным», слова «(далее – Положение Банка России № 487-П)» заменить словами «(далее – символ ОФР), 53803)».

1.9.2. Абзац пятый изложить в следующей редакции:

«Затраты, связанные с заключением договора, являющегося производным финансовым инструментом, или выбытием производного финансового инструмента (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с условиями договора другой стороне), признаются некредитной финансовой организацией операционными расходами (по символу отчета о финансовых результатах, предусмотренному Планом счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее – символ ОФР), 53803) в общеустановленном порядке.».

1.10. В пункте 4.3:

абзацы третий и четвертый изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 71509 или счета № 71510

Кредит счета № 52601;»;

абзацы шестой и седьмой изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 71509 или счета № 71510

Кредит счета № 52602;»;

абзацы девятый и десятый изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 52601

Кредит счета № 71509 или счета № 71510;»;

абзацы двенадцатый и тринадцатый изложить в следующей редакции:

«Дебет счета № 52602

Кредит счета № 71509 или счета № 71510.».

1.11. В пункте 5.1:

1.11.1. Абзацы второй и третий изложить в следующей редакции:

«Сумма сделки отражается в валюте расчетов на счете № 47408 в корреспонденции со счетом № 47407.

По договору, в результате которого производится покупка базисного (базового) актива в виде иностранной валюты, суммы обязательств и требований на получение (уплату) денежных средств отражаются на счетах № 47407, № 47408 в соответствующих валютах.».

1.11.2. Подпункт 5.1.1 изложить в следующей редакции:

«5.1.1. По сделкам на покупку иностранной валюты осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции со счетом № 47408.

Разница между рублевым эквивалентом приобретаемой иностранной валюты по курсу сделки, увеличенным на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив, или уменьшенным на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, и рублевым эквивалентом иностранной валюты по официальному курсу на дату исполнения договора, являющегося производным финансовым инструментом, или разница между рублевыми эквивалентами соответствующих иностранных валют по их официальным курсам на дату исполнения договора, являющегося производным финансовым инструментом, скорректированная на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив или обязательство, признается в качестве реализованной курсовой разницы и переносится со счета № 47408 на счета по учету доходов или расходов от операций с иностранной валютой (указанные доходы отражаются по соответствующему символу ОФР 37101–37106, расходы – по соответствующему символу ОФР 47101–47106).

Суммы требований и обязательств на получение (уплату) денежных средств по мере осуществления расчетов списываются со счетов № 47408, № 47407 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.».

1.11.3. Подпункт 5.1.2 изложить в следующей редакции:

«5.1.2. По сделкам на приобретение ценных бумаг справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции с балансовым счетом № 47408.».

1.11.4. Подпункт 5.1.3 изложить в следующей редакции:

«5.1.3. По сделкам на приобретение драгоценных металлов осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции со счетом № 47408.

Разница между стоимостью приобретения драгоценных металлов по курсу сделки, увеличенной на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив, или уменьшенной на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, и стоимостью драгоценных металлов по учетной цене, действующей на дату исполнения договора, являющегося производным финансовым инструментом, признается в качестве реализованной курсовой разницы и переносится со счета № 47408 на счета по учету доходов или расходов от операций с драгоценными металлами (указанные доходы отражаются по соответствующему символу ОФР 37301–37305, расходы – по соответствующему символу ОФР 47301–47305).

Учетная (балансовая) стоимость драгоценных металлов отражается на счетах по учету драгоценных металлов в корреспонденции со счетом № 47408.

Сумма обязательств на уплату денежных средств по мере осуществления расчетов списывается со счета № 47407 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.».

1.11.5. Подпункт 5.1.4 изложить в следующей редакции:

«5.1.4. По сделкам на приобретение прочих базисных (базовых) активов осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции с балансовым счетом № 47408.

Стоимость базисного (базового) актива отражается на соответствующих счетах по учету базисного (базового) актива в корреспонденции со счетом № 47408.

Сумма обязательств на уплату денежных средств по мере осуществления расчетов списывается со счета № 47407 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.».

1.12. В пункте 5.2:

1.12.1. Абзацы второй и третий изложить в следующей редакции:

«Сумма сделки отражается в валюте расчетов на счете № 47408 в корреспонденции со счетом № 47407.

По договору, в результате которого производится продажа базисного (базового) актива в виде иностранной валюты, суммы обязательств и требований на получение (уплату) денежных средств отражаются на счетах № 47407, № 47408 в соответствующих валютах.».

1.12.2. Подпункт 5.2.1 изложить в следующей редакции:

«5.2.1. По сделкам на продажу иностранной валюты осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Справедливая стоимость производного финансового инструмента списывается с соответствующего балансового счета в корреспонденции со счетом № 47407.

Разница между рублевым эквивалентом иностранной валюты по курсу сделки, уменьшенным на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив, или увеличенным на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой обязательство, и рублевым эквивалентом иностранной валюты по официальному курсу на дату исполнения договора, являющегося производным финансовым инструментом, или разница между рублевыми эквивалентами соответствующих иностранных валют по их официальным курсам на дату исполнения договора, являющегося

производным финансовым инструментом, скорректированная на стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив или обязательство, признается в качестве реализованной курсовой разницы и переносится со счета № 47407 на счета по учету доходов или расходов от операций с иностранной валютой (указанные доходы отражаются по соответствующему символу ОФР 37101–37106, расходы – по соответствующему символу ОФР 47101–47106).

Суммы требований и обязательств на получение (уплату) денежных средств по мере осуществления расчетов списываются со счетов № 47408, № 47407 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.».

1.12.3. Абзацы четвертый и пятый подпункта 5.2.3 изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 61213 «Выбытие (реализация) драгоценных металлов» отражается стоимость драгоценных металлов по цене реализации, определенной договором, в корреспонденции со счетом № 47407.

Сумма требований на получение денежных средств по мере осуществления расчетов списывается со счета № 47408 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.».

1.12.4. Абзацы четвертый – шестой подпункта 5.2.4 изложить в следующей редакции:

«По кредиту счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» отражается стоимость базисного (базового) актива по цене реализации, определенной договором, в корреспонденции со счетом № 47407.

Сумма требований на получение денежных средств по мере осуществления расчетов списывается со счета № 47408 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.

Финансовый результат от операций, связанных с реализацией активов, указанных в настоящем подпункте, определенный на счете по учету выбытия (реализации) имущества, подлежит отнесению на счета по учету доходов или

расходов по другим операциям (по символу ОФР 52802 или по символу ОФР 53803) на дату реализации.».

1.13. В пункте 5.3:

абзац первый дополнить словами «(далее – счет № 61601)»;

в абзаце первом слова «выбытия производных финансовых инструментов и расчетов» заменить словами «выбытия производных инструментов и расчетов»;

абзацы второй – пятый изложить в следующей редакции:

«По дебету счета № 61601 отражается сумма обязательств по уплате денежных средств.

По кредиту счета № 61601 отражается сумма требований на получение денежных средств.

Финансовый результат, определенный на вспомогательном счете, при прекращении признания производных финансовых инструментов в случаях, указанных в настоящем пункте, подлежит отнесению на счета по учету доходов от производных финансовых инструментов (расходов по производным финансовым инструментам) (указанные доходы отражаются по соответствующему символу ОФР 36101–36105, 36201–36205, 36301–36305, 36401–36405, расходы – по соответствующему символу ОФР 46101–46105, 46201–46205, 46301–46305, 46401–46405) на дату прекращения признания производных финансовых инструментов.

Суммы требований или обязательств на получение (уплату) денежных средств по мере осуществления расчетов списываются со счетов № 47408, № 47407 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.».

1.14. Пункт 5.4 изложить в следующей редакции:

«5.4. При прекращении признания производных финансовых инструментов остаток сумм, учтенный на счетах № 52603, № 52604, списывается на счета № 71509 и № 71510.».

1.15. Абзацы третий – пятый пункта 6.4 изложить в следующей редакции:

«Той же датой по дебету счета № 61601 отражается сумма обязательств по уплате вариационной маржи, по кредиту счета № 61601 отражается сумма требований на получение вариационной маржи.

Стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив или обязательство, в сумме причитающейся к получению (уплате) вариационной маржи списывается с соответствующего счета по учету производных финансовых инструментов в корреспонденции со счетом № 61601.

По мере осуществления расчетов требования или обязательства на получение (уплату) вариационной маржи списываются со счета № 47408 или № 47407 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.».

1.16. Пункт 6.5 изложить в следующей редакции:

«6.5. Прочие промежуточные платежи по договору, являющемуся производным финансовым инструментом, отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента с даты проведения предыдущей переоценки по дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате прочих промежуточных платежей в соответствии с договором отражается некредитной финансовой организацией на счете № 61601 в корреспонденции с соответствующим балансовым счетом по учету производного финансового инструмента.

Той же датой по дебету счета № 61601 отражается сумма обязательств по уплате денежных средств, по кредиту счета № 61601 отражается сумма требований на получение денежных средств.

Финансовый результат от указанных в настоящем пункте операций, определенный на вспомогательном счете, подлежит отнесению на счета по учету доходов от производных финансовых инструментов (расходов по производным финансовым инструментам) (указанные доходы отражаются по

соответствующему символу ОФР 36101–36105, 36201–36205, 36301–36305, 36401–36405, расходы – по соответствующему символу ОФР 46101–46105, 46201–46205, 46301–46305, 46401–46405).

Суммы требований или обязательств на получение (уплату) денежных средств по мере осуществления расчетов списываются со счетов № 47408, № 47407 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов.».

1.17. Главу 6 дополнить пунктами 6.7 и 6.8 следующего содержания:

«6.7. Сумма аванса, предварительной оплаты, полученная (уплаченная) в связи с обязанностью стороны или сторон уплачивать денежные суммы по производному финансовому инструменту, должна отражаться на балансовом счете № 47422 «Обязательства по прочим финансовым операциям» (№ 47423 «Требования по прочим финансовым операциям») до прекращения признания производного финансового инструмента.

6.8. Частичное исполнение требований и обязательств по производному финансовому инструменту, по которому производится покупка или продажа базисного актива, является основанием для прекращения признания производного финансового инструмента в части исполненных требований и обязательств.

Неисполненные требования и обязательства по производному финансовому инструменту должны учитываться в соответствии с требованиями настоящего Положения.».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2023 года, за исключением положений, для которых настоящим пунктом установлен иной срок вступления их в силу.

Подпункт 1.3.2, абзацы пятый, шестой, восьмой и девятый подпункта 1.6.1, абзацы пятый и седьмой подпункта 1.6.2, абзацы третий, седьмой, одиннадцатый и двенадцатый подпункта 1.7.1, подпункт 1.9.2, абзац

третий подпункта 1.13 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 1 января 2025 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации



Э.С. Набиуллина