



Банк России

№ 21

ВЕСТНИК БАНКА РОССИИ

Нормативные акты
и оперативная информация

21 мая 2025



ВЕСТНИК БАНКА РОССИИ

№ 21 (2552)

21 мая 2025

Редакционный совет Банка России:

Председатель совета

А.Б. Заботкин

Заместитель председателя совета

Д.В. Тулин

Члены совета:

В.В. Чистюхин, О.В. Полякова, А.Г. Гузнов,
К.В. Трemasов, Г.Г. Васильева, А.С. Данилов,
Е.О. Данилова, А.Г. Морозов, М.В. Рыклина,
Т.А. Забродина, Е.Б. Федорова, О.В. Кувшинова

Ответственный секретарь совета

Е.Ю. Ключева

Учредитель

Центральный банк Российской Федерации
107016, Москва, ул. Неглинная, 12, к. В

Адрес официального сайта Банка России:

www.cbr.ru

Тел. 8 (495) 771-43-73,

e-mail: mvg@cbr.ru

Издатель: АО "АЭИ "ПРАЙМ"

Отпечатано в ООО "ЛБК Маркетинг Про"

Издание зарегистрировано Федеральной службой по надзору
в сфере связи, информационных технологий и массовых
коммуникаций.

Регистрационный номер ПИ № ФС77-47238

© Центральный банк Российской Федерации, 1994–2025

Содержание

ИНФОРМАЦИОННЫЕ СООБЩЕНИЯ	2
НЕКРЕДИТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ	6
Сообщение о внесении негосударственного пенсионного фонда в реестр негосударственных пенсионных фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации	6
СТАВКИ ДЕНЕЖНОГО РЫНКА	7
Показатели ставок межбанковского рынка с 25 по 29 апреля 2025 года	7
Показатели ставок межбанковского рынка с 30 апреля по 6 мая 2025 года	8
Показатели ставок межбанковского рынка с 7 по 15 мая 2025 года	9
ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ РЫНОК	11
Валютный рынок	11
Официальные курсы иностранных валют, устанавливаемые Банком России	11
Рынок драгоценных металлов	12
Динамика учетных цен на драгоценные металлы	12
ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	13
Указание Банка России от 19.02.2025 № 6997-У “О форме и условиях рефинансирования иностранных банков, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации через свои филиалы”	13
Указание Банка России от 13.03.2025 № 7010-У “О внесении изменений в Указание Банка России от 28 июня 2024 года № 6796-У”	14
Указание Банка России от 24.03.2025 № 7016-У “О внесении изменений в Указание Банка России от 16 октября 2023 года № 6579-У”	37
Указание Банка России от 31.03.2025 № 7022-У “О требованиях к отчету о прекращении паевого инвестиционного фонда”	38
Указание Банка России от 31.03.2025 № 7025-У “О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами”	43
Указание Банка России от 31.03.2025 № 7026-У “О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами”	53
Указание Банка России от 31.03.2025 № 7027-У “О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета производных инструментов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами”	60
Указание Банка России от 04.04.2025 № 7041-У “О порядке, составе и формате представления, направления уполномоченным банком в государственную интегрированную информационную систему управления общественными финансами “Электронный бюджет” информации и документов” ...	71

Информационные сообщения

5 мая 2025

Результаты мониторинга максимальных процентных ставок кредитных организаций

Результаты мониторинга в апреле 2025 года максимальных процентных ставок по вкладам¹ в российских рублях десяти кредитных организаций², привлекающих наибольший объем депозитов физических лиц:

I декада апреля — 20,05%;

II декада апреля — 20,04%;

III декада апреля — 19,79%.

Сведения о динамике результатов мониторинга представлены на официальном сайте Банка России.

Сведения о средних максимальных процентных ставках по вкладам по срокам привлечения приводятся справочно³.

¹ При определении максимальной процентной ставки по каждой кредитной организации:

- учитываются максимальные ставки по вкладам, доступным любому клиенту (в том числе потенциальному) без ограничений и предварительных условий. Вклады для выделенных категорий клиентов (пенсионеры, дети) и целей (на социальные и гуманитарные цели и т.п.) не рассматриваются;
- не учитываются ставки с капитализацией процентов по вкладу;
- не учитываются ставки, действующие при соблюдении определенных условий (регулярный оборот по банковской карте, постоянный неснижаемый остаток на банковской карте и т.п.);
- не рассматриваются комбинированные депозитные продукты, т.е. вклады с дополнительными условиями. Такими дополнительными условиями начисления повышенной процентной ставки могут быть, например, приобретение инвестиционных паев на определенную сумму, открытие инвестиционного счета, оформление программы инвестиционного или накопительного страхования жизни, подключение дополнительного пакета услуг и т.п.;
- не рассматриваются вклады, срок которых разделен на периоды с различными ставками.

Индикатор средней максимальной процентной ставки рассчитывается как средняя арифметическая максимальных процентных ставок 10 кредитных организаций.

² ПАО Сбербанк (1481) — www.sberbank.ru, Банк ВТБ (ПАО) (1000) — www.vtb.ru, Банк ГПБ (АО) (354) — www.gazprombank.ru, АО "Альфа-Банк" (1326) — alfabank.ru, АО "Россельхозбанк" (3349) — www.rshb.ru, АО "Почта Банк" (650) — pochtabank.ru, ПАО "Московский кредитный банк" (1978) — mkb.ru, АО "ТБанк" (2673) — www.tbank.ru, ПАО "Промсвязьбанк" (3251) — psbank.ru, ПАО "Совкомбанк" (963) — sovccombank.ru. Мониторинг проведен Департаментом банковского регулирования и аналитики Банка России с использованием информации, представленной на указанных сайтах. Публикуемый показатель является индикативным.

³ Средние максимальные процентные ставки по вкладам: на срок до 90 дней — 18,54%; на срок от 91 до 180 дней — 19,10%; на срок от 181 дня до 1 года — 19,26%; на срок свыше 1 года — 17,87%.

14 мая 2025

Результаты мониторинга максимальных процентных ставок кредитных организаций

Результаты мониторинга в мае 2025 года максимальных процентных ставок по вкладам¹ в российских рублях десяти кредитных организаций², привлекающих наибольший объем депозитов физических лиц:

I декада мая — 19,60%.

Сведения о динамике результатов мониторинга представлены на официальном сайте Банка России.

Сведения о средних максимальных процентных ставках по вкладам по срокам привлечения приводятся справочно³.

¹ При определении максимальной процентной ставки по каждой кредитной организации:

- учитываются максимальные ставки по вкладам, доступным любому клиенту (в том числе потенциальному) без ограничений и предварительных условий. Вклады для выделенных категорий клиентов (пенсионеры, дети) и целей (на социальные и гуманитарные цели и т.п.) не рассматриваются;
- не учитываются ставки с капитализацией процентов по вкладу;
- не учитываются ставки, действующие при соблюдении определенных условий (регулярный оборот по банковской карте, постоянный неснижаемый остаток на банковской карте и т.п.);
- не рассматриваются комбинированные депозитные продукты, т.е. вклады с дополнительными условиями. Такими дополнительными условиями начисления повышенной процентной ставки могут быть, например, приобретение инвестиционных паев на определенную сумму, открытие инвестиционного счета, оформление программы инвестиционного или накопительного страхования жизни, подключение дополнительного пакета услуг и т.п.;
- не рассматриваются вклады, срок которых разделен на периоды с различными ставками.

Индикатор средней максимальной процентной ставки рассчитывается как средняя арифметическая максимальных процентных ставок 10 кредитных организаций.

² ПАО Сбербанк (1481) — www.sberbank.ru, Банк ВТБ (ПАО) (1000) — www.vtb.ru, Банк ГПБ (АО) (354) — www.gazprombank.ru, АО "Альфа-Банк" (1326) — alfabank.ru, АО "Россельхозбанк" (3349) — www.rshb.ru, АО "Почта Банк" (650) — pochtabank.ru, ПАО "Московский кредитный банк" (1978) — mkb.ru, АО "ТБанк" (2673) — www.tbank.ru, ПАО "Промсвязьбанк" (3251) — psbank.ru, ПАО "Совкомбанк" (963) — sovccombank.ru. Мониторинг проведен Департаментом банковского регулирования и аналитики Банка России с использованием информации, представленной на указанных сайтах. Публикуемый показатель является индикативным.

³ Средние максимальные процентные ставки по вкладам: на срок до 90 дней — 18,42%; на срок от 91 до 180 дней — 19,04%; на срок от 181 дня до 1 года — 19,17%; на срок свыше 1 года — 17,66%.

Банк России выпустил в обращение памятную монету из драгоценного металла

Банк России 6 мая 2025 года выпустил в обращение памятную серебряную монету номиналом 3 рубля “300-летие учреждения ордена Святого Александра Невского” серии “Исторические события” (каталожный № 5111-0517).

Это третий орден, который был учрежден в Российской империи. Идея ввести его принадлежит Петру I, но впервые он был вручен при Екатерине I, в 1725 году. Орден Александра Невского уникален: он существовал и в Российской империи, и в Советском Союзе и сохранился в наградной системе страны до сих пор.

Серебряная монета номиналом 3 рубля (масса драгоценного металла в чистоте — 31,1 г, проба сплава — 925) имеет форму круга диаметром 39,0 мм.

С лицевой и оборотной сторон монеты по окружности имеется выступающий кант.

На лицевой стороне монеты расположено рельефное изображение Государственного герба Российской Федерации, имеются надписи: “РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ”, “БАНК РОССИИ”, номинал монеты “3 РУБЛЯ”, дата “2025 г.”, обозначение металла по Периодической системе элементов Д.И. Менделеева, проба сплава, товарный знак Санкт-Петербургского монетного двора и масса драгоценного металла в чистоте.

На оборотной стороне монеты расположены выполненные в рельефе и цвете изображения знака ордена Святого Александра Невского, звезды ордена и сложенной ленты на фоне выполненного в технологии лазерного матирования изображения фрагмента Свято-Троицкого собора Александроневской лавры; внизу имеются рельефные надписи: по окружности — “УЧРЕЖДЕНИЕ ОРДЕНА СВЯТОГО АЛЕКСАНДРА НЕВСКОГО”, над ней — “1725”.



Боковая поверхность монеты рифленая.

Монета изготовлена качеством “пруф”.

Тираж монеты — 3,0 тыс. штук.

Выпущенная монета является законным средством наличного платежа на территории Российской Федерации и обязательна к приему по номиналу во все виды платежей без ограничений.

Банк России выпустил в обращение памятную монету из драгоценного металла

Банк России 15 мая 2025 года выпустил в обращение памятную серебряную монету номиналом 3 рубля “100-летие Международного детского центра “Артек” серии “Исторические события” (каталожный № 5111-0518).

Артек, который начинался в 1925 году с четырех брезентовых палаток у подножия горы Аю-Даг, был самым знаменитым пионерским лагерем СССР, куда мечтали попасть не только пионеры со всех уголков Союза, но и дети из других стран. Сейчас это один из крупнейших в мире международных детских центров. За все время его существования в Артеке побывало более 1,8 млн детей. Артек часто называют столицей страны детства.

Серебряная монета номиналом 3 рубля (масса драгоценного металла в чистоте — 31,1 г, проба сплава — 925) имеет форму круга диаметром 39,0 мм.

С лицевой и оборотной сторон монеты по окружности имеется выступающий кант.

На лицевой стороне монеты расположено рельефное изображение Государственного герба Российской Федерации, имеются надписи: “РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ”, “БАНК РОССИИ”, номинал монеты “3 РУБЛЯ”, дата “2025 г.”, обозначение металла по Периодической системе элементов Д.И. Менделеева, проба сплава, товарный знак

Санкт-Петербургского монетного двора и масса драгоценного металла в чистоте.

На оборотной стороне монеты расположен выполненный в цвете элемент логотипа Международного детского центра “Артек” на фоне выполненного в технологии лазерного матирования изображения горы Аю-Даг; внизу имеются рельефные надписи: по окружности — “МЕЖДУНАРОДНЫЙ ДЕТСКИЙ ЦЕНТР “АРТЕК”, над ней — “100”.



Боковая поверхность монеты рифленая.

Монета изготовлена качеством “пруф”.

Тираж монеты — 3,0 тыс. штук.

Выпущенная монета является законным средством наличного платежа на территории Российской Федерации и обязательна к приему по номиналу во все виды платежей без ограничений.

Некредитные финансовые организации

СООБЩЕНИЕ

о внесении негосударственного пенсионного фонда в реестр негосударственных пенсионных фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации

Государственная корпорация “Агентство по страхованию вкладов” сообщает, что в связи с вынесением Банком России положительного заключения от 16 мая 2025 г. № 38-2-4/3032 о соответствии негосударственного пенсионного фонда требованиям, установленным статьей 19 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 422-ФЗ “О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений”, в реестр негосударственных пенсионных фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации 16 мая 2025 г. внесено Акционерное общество “Негосударственный пенсионный фонд Совкомбанк” (ИНН 9714055795) под номером 52.

Ставки денежного рынка

Показатели ставок межбанковского рынка, рассчитываемые Центральным банком Российской Федерации на основе ставок кредитных организаций с 25 по 29 апреля 2025 года

Средневзвешенные фактические ставки по кредитам, предоставленным московскими банками (MIACR – Moscow Interbank Actual Credit Rate)¹
Российский рубль, % годовых

Срок кредита	Дата			Средняя за период	
	25.04.2025	28.04.2025	29.04.2025	значение	изменение ²
1 день	20,70	20,63	20,65	20,66	-0,01
от 2 до 7 дней		21,39		21,39	-0,56
от 8 до 30 дней					
от 31 до 90 дней					
от 91 до 180 дней					
от 181 дня до 1 года					

Средневзвешенные фактические ставки по кредитам, предоставленным московскими банками российским банкам с высоким кредитным рейтингом (MIACR-IG – Moscow Interbank Actual Credit Rate – Investment Grade)¹
Российский рубль, % годовых

Срок кредита	Дата			Средняя за период	
	25.04.2025	28.04.2025	29.04.2025	значение	изменение ²
1 день	20,71	20,65	20,69	20,68	-0,01
от 2 до 7 дней					
от 8 до 30 дней					
от 31 до 90 дней					
от 91 до 180 дней					
от 181 дня до 1 года					

Средневзвешенные фактические ставки по кредитам, предоставленным московскими банками российским банкам со спекулятивным кредитным рейтингом (MIACR-B – Moscow Interbank Actual Credit Rate – B-Grade)¹
Российский рубль, % годовых

Срок кредита	Дата			Средняя за период	
	25.04.2025	28.04.2025	29.04.2025	значение	изменение ²
1 день	20,49	20,55	20,54	20,53	0,02
от 2 до 7 дней					
от 8 до 30 дней					
от 31 до 90 дней					
от 91 до 180 дней					
от 181 дня до 1 года					

¹ Ставки рассчитываются как средневзвешенные по объемам фактических сделок по предоставлению межбанковских кредитов кредитными организациями.

² По сравнению с периодом с 18.04.2025 по 24.04.2025, в процентных пунктах.

**Показатели ставок межбанковского рынка,
рассчитываемые Центральным банком Российской Федерации
на основе ставок кредитных организаций
с 30 апреля по 6 мая 2025 года**

**Средневзвешенные фактические ставки по кредитам, предоставленным московскими банками
(MIACR – Moscow Interbank Actual Credit Rate)¹
Российский рубль, % годовых**

Срок кредита	Дата			Средняя за период	
	30.04.2025	05.05.2025	06.05.2025	значение	изменение ²
1 день	20,69	20,59	20,55	20,61	-0,05
от 2 до 7 дней	22,09	20,95		21,52	0,13
от 8 до 30 дней					
от 31 до 90 дней					
от 91 до 180 дней					
от 181 дня до 1 года					

**Средневзвешенные фактические ставки по кредитам, предоставленным московскими банками
российским банкам с высоким кредитным рейтингом
(MIACR-IG – Moscow Interbank Actual Credit Rate – Investment Grade)¹
Российский рубль, % годовых**

Срок кредита	Дата			Средняя за период	
	30.04.2025	05.05.2025	06.05.2025	значение	изменение ²
1 день	20,69	20,62	20,57	20,63	-0,05
от 2 до 7 дней					
от 8 до 30 дней					
от 31 до 90 дней					
от 91 до 180 дней					
от 181 дня до 1 года					

**Средневзвешенные фактические ставки по кредитам, предоставленным московскими банками
российским банкам со спекулятивным кредитным рейтингом
(MIACR-B – Moscow Interbank Actual Credit Rate – B-Grade)¹
Российский рубль, % годовых**

Срок кредита	Дата			Средняя за период	
	30.04.2025	05.05.2025	06.05.2025	значение	изменение ²
1 день	20,67	20,45		20,56	0,03
от 2 до 7 дней					
от 8 до 30 дней					
от 31 до 90 дней					
от 91 до 180 дней					
от 181 дня до 1 года					

¹ Ставки рассчитываются как средневзвешенные по объемам фактических сделок по предоставлению межбанковских кредитов кредитными организациями.

² По сравнению с периодом с 25.04.2025 по 29.04.2025, в процентных пунктах.

Показатели ставок межбанковского рынка, рассчитываемые Центральным банком Российской Федерации на основе ставок кредитных организаций с 7 по 15 мая 2025 года

Средневзвешенные фактические ставки по кредитам, предоставленным московскими банками (MIACR – Moscow Interbank Actual Credit Rate)¹

Российский рубль, % годовых

Срок кредита	Дата					Средняя за период	
	07.05.2025	12.05.2025	13.05.2025	14.05.2025	15.05.2025	значение	изменение ²
1 день	20,66	20,64	20,68	20,75	20,87	20,72	0,11
от 2 до 7 дней	20,80	21,15	20,37			20,77	-0,75
от 8 до 30 дней							
от 31 до 90 дней				21,15		21,15	
от 91 до 180 дней							
от 181 дня до 1 года							

Средневзвешенные фактические ставки по кредитам, предоставленным московскими банками российским банкам с высоким кредитным рейтингом (MIACR-IG – Moscow Interbank Actual Credit Rate – Investment Grade)¹

Российский рубль, % годовых

Срок кредита	Дата					Средняя за период	
	07.05.2025	12.05.2025	13.05.2025	14.05.2025	15.05.2025	значение	изменение ²
1 день	20,71	20,66	20,75	20,84	20,97	20,79	0,16
от 2 до 7 дней							
от 8 до 30 дней							
от 31 до 90 дней							
от 91 до 180 дней							
от 181 дня до 1 года							

Средневзвешенные фактические ставки по кредитам, предоставленным московскими банками российским банкам со спекулятивным кредитным рейтингом (MIACR-B – Moscow Interbank Actual Credit Rate – B-Grade)¹

Российский рубль, % годовых

Срок кредита	Дата					Средняя за период	
	07.05.2025	12.05.2025	13.05.2025	14.05.2025	15.05.2025	значение	изменение ²
1 день	20,50	20,50	20,54	20,58	20,69	20,56	0,00
от 2 до 7 дней							
от 8 до 30 дней							
от 31 до 90 дней							
от 91 до 180 дней							
от 181 дня до 1 года							

¹ Ставки рассчитываются как средневзвешенные по объемам фактических сделок по предоставлению межбанковских кредитов кредитными организациями.

² По сравнению с периодом с 30.04.2025 по 06.05.2025, в процентных пунктах.

Комментарий

Показатели ставок (MIACR, MIACR-IG и MIACR-B) межбанковского кредитного рынка рассчитываются на основании информации о сделках межбанковского кредитования кредитных организаций города Москвы и Московской области, представляющих отчетность по форме № 0409701 “Отчет об операциях на валютных и денежных рынках” в соответствии с Указанием Банка России от 8 октября 2018 года № 4927-У “О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации”.

Средневзвешенные фактические ставки по кредитам в рублях, предоставленным московскими банками банкам-резидентам и банкам-нерезидентам Российской Федерации (MIACR), средневзвешенные фактические ставки по кредитам в рублях, предоставленным московскими банками российским банкам с высоким кредитным рейтингом — не ниже Ваа3 по оценке агентства Moody’s, BBB– по оценке агентств Fitch и Standard & Poor’s по состоянию на 01.08.2014 (MIACR-IG), и средневзвешенные фактические ставки по кредитам в рублях, предоставленным московскими банками российским банкам со спекулятивным кредитным рейтингом — от В3 до В1 по оценке агентства Moody’s или от В– до В+ по оценке агентств Fitch и Standard & Poor’s по состоянию на 01.08.2014 (MIACR-B), рассчитываются как средние ставки, взвешенные по объему сделок межбанковского кредитования, заключенных московскими банками, в разбивке по срокам. Из расчета ставок MIACR, MIACR-IG и MIACR-B исключаются сделки с наибольшими ставками (10% от общего объема операций) и сделки с наименьшими ставками (10% от общего объема операций).

Начиная с января 2015 года из расчета ставок MIACR, MIACR-IG, MIACR-B исключаются сделки, объем которых в 10 раз превышает максимальный суммарный дневной объем аналогичных сделок банка (с учетом валюты и срока) за последние шесть месяцев. Кроме того, не публикуются значения показателей ставок и соответствующие обороты операций, расчет которых осуществлялся по менее чем трем сделкам.

Начиная с августа 2015 года при расчете ставок MIACR, MIACR-IG, MIACR-B сделки кредитной организации, заключенные с одним контрагентом по одинаковой ставке (с учетом срока и валюты), учитываются как одна сделка.

Начиная с февраля 2016 года из расчета ставок MIACR, MIACR-IG, MIACR-B исключаются сделки между кредитными организациями, в отношении которых осуществляются меры по предупреждению банкротства, и соответствующими кредитными организациями — инвесторами.

Материал подготовлен Департаментом статистики.

Внутренний финансовый рынок

Валютный рынок

Официальные курсы иностранных валют, устанавливаемые Банком России¹, российских рублей за единицу иностранной валюты

	Дата										
	29.04	30.04	01.05	06.05	07.05	08.05	13.05	14.05	15.05	16.05	17.05
1 австралийский доллар	52,8629	52,3055	52,2861	53,0719	52,2463	52,4304	52,0840	51,6245	51,9208	51,6094	51,9829
1 азербайджанский манат	48,5569	47,9774	47,9372	48,1845	47,6261	47,5654	47,5814	47,3824	47,1904	47,2432	47,5111
100 армянских драмов	21,1952	20,9428	20,8989	21,0326	20,7889	20,7720	20,8014	20,7560	20,6767	20,7560	20,9067
10 батов	24,5273	24,4717	24,3999	24,6231	24,6565	24,7025	24,4346	24,1812	24,0832	24,0488	24,3610
1 белорусский рубль	27,0538	26,7310	26,9115	27,0110	26,8744	26,8981	26,9538	26,7822	26,6038	26,6831	26,8032
1 болгарский лев	47,9326	47,3650	47,3878	47,5066	46,9560	46,8962	46,5354	45,7395	45,5788	46,0486	46,1901
1 бразильский реал	14,5219	14,3903	14,4328	14,5260	14,3257	14,1348	14,3145	14,1766	14,2597	14,3169	14,3398
1 000 вон	57,5399	56,6675	56,6516	57,4068	56,7415	56,6811	57,5472	57,5193	56,7473	56,7265	57,7086
1 гонконгский доллар	10,6608	10,5309	10,5248	10,5886	10,4659	10,4404	10,3996	10,3508	10,2976	10,3058	10,3537
10 гривен	19,7745	19,6228	19,6509	19,6891	19,5310	19,5134	19,4730	19,4095	19,3135	19,3662	19,4632
1 датская крона	12,5573	12,4107	12,4178	12,4519	12,3071	12,2735	12,1998	11,9929	11,9505	12,0741	12,1098
1 дирхам ОАЭ	22,4770	22,2087	22,1901	22,3046	22,0461	22,0180	22,0254	21,9333	21,8444	21,8689	21,9929
1 доллар США	82,5467	81,5616	81,4933	81,9137	80,9644	80,8612	80,8883	80,5500	80,2237	80,3134	80,7689
10 000 донгов	33,0716	32,6822	32,6548	32,8390	32,4663	32,4353	32,4267	32,2548	32,1242	32,1640	32,3593
1 евро	93,1801	93,1730	92,8370	92,9082	91,9169	92,1439	90,1117	89,6956	90,3821	90,1011	90,7062
10 египетских фунтов	16,2454	16,0530	16,0387	16,1629	15,9799	15,9673	16,0160	15,9692	15,9206	16,0152	16,1060
1 злотый	21,8951	21,7741	21,6640	21,6978	21,4254	21,4816	21,2802	21,0500	21,2372	21,2447	21,3375
100 иен	57,5720	56,8849	57,1803	56,1476	55,4969	56,5463	55,4219	54,4662	54,4517	54,8964	55,6950
100 индийских рупий	96,8881	95,7290	95,8142	97,2421	95,7664	95,6128	94,4474	94,8888	94,0509	93,8382	94,3931
1 канадский доллар	59,5446	58,8892	58,8527	59,3578	58,6146	58,6673	58,0802	57,5439	57,4298	57,5146	57,7540
1 катарский риал	22,6777	22,4070	22,3883	22,5038	22,2430	22,2146	22,2221	22,1291	22,0395	22,0641	22,1893
1 лари	30,0213	29,6631	29,6167	29,8052	29,4662	29,4330	29,4611	29,3378	29,2360	29,2730	29,4508
10 молдавских леев	47,8615	47,2903	47,3705	47,6201	47,2123	47,1510	46,9576	45,8606	45,8405	46,4078	46,3180
1 новозеландский доллар	49,0946	48,6556	48,3215	48,9557	48,1900	48,5733	47,9182	47,1741	47,6890	47,4291	47,4275
1 новый туркменский манат	23,5848	23,3033	23,2838	23,4039	23,1327	23,1032	23,1109	23,0143	22,9211	22,9467	23,0768
10 норвежских крон	79,1693	78,0995	78,5145	79,0192	77,9043	78,2591	77,9744	77,1463	77,0263	77,8321	77,5453
1 румынский лей	18,8269	18,6593	18,6113	18,6579	18,1873	18,0100	17,6512	17,5513	17,6958	17,6304	17,7269
10 000 рупий	49,0503	48,3701	48,5455	49,6657	49,3054	49,0901	49,0321	48,8271	48,5263	48,4750	48,8472
10 рэндов	43,9003	43,9842	43,7372	44,6540	44,4213	44,2307	44,3340	44,0077	44,0393	44,0573	44,7433
1 СДР (специальные права заимствования)	111,8483	110,4825	110,5921	110,9144	109,7918	109,6389	109,2138	108,0900	107,7854	108,4817	108,9508
100 сербских динаров	80,0875	79,1818	79,0926	79,2578	78,2416	78,2654	77,4957	76,3998	76,5880	76,6846	77,2805
1 сингапурский доллар	62,7779	62,3178	62,3180	63,3664	62,5981	62,6151	62,2170	61,7857	61,6631	61,8414	62,3698

	Дата										
	29.04	30.04	01.05	06.05	07.05	08.05	13.05	14.05	15.05	16.05	17.05
100 сомов	94,3930	93,2666	93,1885	93,6692	92,5836	92,4656	92,4966	92,1098	91,7366	91,8392	92,3601
10 сомони	77,7539	76,9500	77,0120	78,8534	77,7495	77,5915	77,6600	77,3352	77,1552	77,2415	77,7761
100 тенге	16,0276	15,8779	15,9067	15,8698	15,6142	15,7165	15,6757	15,6791	15,7283	15,8656	15,8190
10 турецких лир	21,5640	21,2394	21,2212	21,3294	21,0051	20,9699	20,9516	20,8081	20,7044	20,7377	20,8869
10 000 узбекских сумов	63,7075	62,9912	63,0111	63,4249	62,5787	62,5622	62,7998	62,4634	62,0193	61,8740	62,2960
100 форинтов	23,0893	22,9751	22,9068	22,9489	22,6265	22,7017	22,2428	22,0909	22,3054	22,3266	22,4514
1 фунт стерлингов	109,8614	109,2355	109,1114	108,9125	107,8527	108,1276	107,6219	106,3421	106,3766	106,8570	107,2530
10 чешских крон	37,5639	37,2274	37,2031	37,2657	36,7502	36,8522	36,4986	35,8781	36,0864	36,0489	36,2615
10 шведских крон	85,2141	84,2391	84,5487	84,9506	83,9814	84,1685	83,3476	82,1892	82,3468	82,9772	82,9759
1 швейцарский франк	99,3700	98,8506	98,7080	99,2653	98,2697	97,9542	96,1125	95,8929	95,9728	95,9768	96,6829
1 юань	11,2761	11,2016	11,1713	11,3025	11,2155	11,1819	11,1789	11,1573	11,1128	11,1143	11,1593

¹ Курсы установлены без обязательств Банка России покупать или продавать указанные валюты по данному курсу.

Рынок драгоценных металлов

Динамика учетных цен на драгоценные металлы, руб./грамм

Дата ¹	Золото	Серебро	Платина	Палладий
30.04.2025	8643,77	86,56	2596,04	2504,26
01.05.2025	8659,46	87,05	2586,01	2478,58
06.05.2025	8558,36	85,24	2557,21	2512,44
07.05.2025	8459,18	84,25	2527,58	2483,32
08.05.2025	8816,91	85,86	2555,55	2498,36
13.05.2025	8645,88	84,56	2566,81	2546,00
14.05.2025	8378,85	82,92	2545,72	2491,33
15.05.2025	8325,69	85,06	2553,46	2450,29
16.05.2025	8242,04	84,91	2553,73	2476,27
17.05.2025	8286,45	83,32	2573,41	2524,07

¹ Дата вступления в силу значений учетных цен.

Официальные документы

Зарегистрировано Министерством юстиции
Российской Федерации 5 мая 2025 года
Регистрационный № 82050

19 февраля 2025 года

№ 6997-У

УКАЗАНИЕ О форме и условиях рефинансирования иностранных банков, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации через свои филиалы

Настоящее Указание на основании части второй статьи 40 и частей первой—третьей статьи 47 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 14 февраля 2025 года № ПСД-3) устанавливает форму и условия рефинансирования Банком России иностранных банков, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации через свои филиалы.

1. Банк России осуществляет рефинансирование иностранных банков, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации через свои филиалы, в форме предоставления Банком России иностранным банкам, осуществляющим деятельность на территории Российской Федерации через свои филиалы, кредитов Банка России, обеспеченных:

ценными бумагами;
правами требования по кредитным договорам;
поручительствами;

иными видами ценностей в случаях, установленных решением Совета директоров Банка России на основании части третьей статьи 47

Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)”.

2. Кредиты Банка России, указанные в пункте 1 настоящего Указания, предоставляются иностранному банку, осуществляющему деятельность на территории Российской Федерации через свой филиал, если он не имеет просроченных обязательств перед Банком России в сумме или величине и по операциям, информация о которых размещается на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети “Интернет” (далее — официальный сайт Банка России).

3. Кредиты Банка России, указанные в пункте 1 настоящего Указания, предоставляются по процентным ставкам и на сроки, информация о которых размещается на официальном сайте Банка России.

4. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования*.

И.о. Председателя
Центрального банка
Российской Федерации

Д.В. Тулин

* Официально опубликовано на сайте Банка России 13.05.2025.

Зарегистрировано Министерством юстиции
Российской Федерации 16 апреля 2025 года
Регистрационный № 81874

13 марта 2025 года

№ 7010-У

УКАЗАНИЕ О внесении изменений в Указание Банка России от 28 июня 2024 года № 6796-У

На основании пункта 1 статьи 32¹, пункта 2 статьи 36²⁰ Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ “О негосударственных пенсионных фондах”, пункта 1¹⁰ статьи 7 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ “О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма” и статьи 76⁶ Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)”:

1. Внести в Указание Банка России от 28 июня 2024 года № 6796-У “О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, в том числе о требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов, а также о порядке сообщения негосударственными пенсионными фондами Банку России информации о лицах, которым поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах”¹ следующие изменения:

1.1. В приложении 1:

1.1.1. В части I:

1.1.1.1. В отчетности по форме 0420250 “Общие сведения о негосударственном пенсионном фонде”: в зоне для размещения реквизитов заголовочной части слова “, на нерегулярной основе” исключить; разделы 1 и 3 признать утратившими силу;

в разделе 5:

строку 1.3 признать утратившей силу;

в графе 2 строки 2 слова “имя отчество” заменить словами “имя, отчество”;

строки 2.3, 3.3, 4.3, 5.3, 6.3, 7.3, 8.3, 9.3—12.3 признать утратившими силу;

в разделе 6:

после наименования слова “Подраздел 6.1. Сведения о численности работников” исключить;

подразделы 6.2 и 6.3 признать утратившими силу.

1.1.1.2. В Порядке и сроках составления отчетности по форме 0420250 “Общие сведения о негосударственном пенсионном фонде”:

пункт 1 изложить в следующей редакции:

“1. Отчетность по форме 0420250 “Общие сведения о негосударственном пенсионном фонде” (далее — отчетность по форме 0420250) составляется негосударственным пенсионным фондом (далее — фонд) посредством формирования предусмотренных в ней показателей по состоянию на последний календарный день года включительно с соблюдением положений части V настоящего приложения.”;

пункт 2 признать утратившим силу;

сноску 1 исключить;

в подпункте 3.2 пункта 3:

слова “приказом Минфина России № 171н” заменить словами “приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 ноября 2015 года № 171н “Об утверждении Перечня элементов планировочной структуры, элементов улично-дорожной сети, элементов объектов адресации, типов зданий (сооружений), помещений, используемых в качестве реквизитов адреса, и Правил сокращенного наименования адресообразующих элементов”¹ (далее — приказ Минфина России № 171н)”;

дополнить сноской 1 следующего содержания:

¹ Зарегистрирован Минюстом России 10 декабря 2015 года, регистрационный № 40069, с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 16 октября 2018 года № 207н (зарегистрирован Минюстом России 8 ноября 2018 года, регистрационный № 52649), от 17 июня 2019 года № 97н (зарегистрирован Минюстом России 10 июля 2019 года, регистрационный № 55197), от 10 марта 2020 года № 38н (зарегистрирован Минюстом России 16 апреля 2020 года, регистрационный № 58121), от 23 декабря 2021 года № 220н (зарегистрирован Минюстом России 3 февраля 2022 года, регистрационный № 67143).”;

пункт 4 признать утратившим силу;

¹ Зарегистрировано Минюстом России 31 октября 2024 года, регистрационный № 79989.

в пункте 5:

подпункт 5.1 изложить в следующей редакции:

“5.1. По показателю “Наименование структурного подразделения (департамента, управления, функционального отдела)” указывается наименование структурного подразделения фонда (департамента, управления, функционального отдела) в соответствии с внутренними документами фонда.”;

в абзаце третьем подпункта 5.2 слова “Не применимо” заменить “НП”;

в подпункте 5.4 слова “, в том числе входящего в состав органов управления фонда и должностных лиц фонда” исключить;

в абзаце третьем подпункта 5.5 слово “TIN” заменить словами “идентификационный номер налогоплательщика в стране регистрации (Tax Identification Number) (далее – TIN)”;

дополнить подпунктом 5.5¹ следующего содержания:

“5.5¹. По показателю “Должность в фонде” указываются должность руководителя структурного подразделения фонда или лица, исполняющего его обязанности, и наименование структурного подразделения фонда, указанное по показателю “Наименование структурного подразделения (департамента, управления, функционального отдела)”, руководителем (исполняющим обязанности руководителя) которого является такое лицо. В случае если руководитель структурного подразделения фонда или лицо, исполняющее его обязанности, занимает в фонде несколько должностей, должности и наименования структурных подразделений фонда указываются через запятую.”;

дополнить подпунктом 5.9 следующего содержания:

“5.9. В случае если руководитель структурного подразделения фонда или лицо, исполняющее его обязанности, работает также в иной организации (включая членство в совете директоров), по группе аналитических признаков “Идентификатор организации (иного места работы)” указывается идентификатор такой организации. Значение указанного идентификатора, позволяющее выделить одну иную организацию из других иных организаций, отраженных в отчетности по форме 0420250, формируется фондом самостоятельно.

В случае если руководитель структурного подразделения фонда или лицо, исполняющее его обязанности, не работает в иных организациях (включая членство в совете директоров), по группе аналитических признаков “Идентификатор организации (иного места работы)” указывается значение “НП.”;

абзац одиннадцатый пункта 6 признать утратившим силу;

пункт 7 изложить в следующей редакции:

“7. По показателям раздела 6 отчетности по форме 0420250 указываются сведения о штатной и фактической численности работников фонда.

В случае если внутренний контроль в фонде осуществляется должностным лицом, по показателям “Штатная численность работников службы внутреннего контроля на начало отчетного периода, человек”, “Фактическая численность работников службы внутреннего контроля на начало отчетного периода, человек”, “Штатная численность работников службы внутреннего контроля на конец отчетного периода, человек”, “Фактическая численность работников службы внутреннего контроля на конец отчетного периода, человек” информация не приводится.

В фактическую численность работников фонда включаются работники, с которыми заключен трудовой договор, работавшие в фонде, в том числе в его обособленных подразделениях, на дату составления раздела 6 отчетности по форме 0420250 (далее – отчетная дата), в том числе на условиях неполного рабочего времени. В фактическую численность работников фонда включаются также работники, находящиеся на отчетную дату в отпуске, отпуске по беременности и родам, отпуске по уходу за ребенком (работник, который занимает должность работника, находящегося в отпуске по уходу за ребенком, в фактическую численность работников не включается), ином отпуске, командировке, работники, являющиеся на отчетную дату временно нетрудоспособными. При совмещении должностей работник учитывается один раз по основной должности.

По показателям “Численность работников фонда, занятых в деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, формированию долгосрочных сбережений и обязательному пенсионному страхованию, на начало отчетного периода, человек”, “Численность работников фонда, занятых в деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, формированию долгосрочных сбережений и обязательному пенсионному страхованию, на конец отчетного периода, человек” указывается фактическая численность работников фонда, занятых в деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, формированию долгосрочных сбережений и обязательному пенсионному страхованию (за исключением работников, осуществляющих только обеспечивающие функции, в том числе информационно-техническое обеспечение, хозяйственную деятельность, обеспечение безопасности фонда, ведение документооборота), на начало и конец календарного года соответственно.”.

1.1.1.3. Отчетность по форме 0420251 “Отчет об аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда” и Порядок и сроки составления отчетности по форме 0420251 “Отчет об аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда” изложить в редакции приложения к настоящему Указанию.

1.1.1.4. В отчетности по форме 0420252 “Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда”:

разделы 2—4 признать утратившими силу;

в разделе 6:

в графе 2 строки 1 слова “Полное наименование” заменить словом “Наименование”;

строки 3, 3.1, 7—9.1, 13—15.1, 17—35.2 признать утратившими силу.

1.1.1.5. В Порядке и сроках составления отчетности по форме 0420252 “Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда”:

пункты 3—5 признать утратившими силу;

сноску 2 к подпункту 6.2 пункта 6 дополнить словами “, от 23 сентября 2024 года № 6852-У (зарегистрировано Минюстом России 29 октября 2024 года, регистрационный № 79958)”;

в пункте 7:

абзац первый изложить в следующей редакции:

“7. По показателям раздела 6 отчетности по форме 0420252 приводятся сведения об обособленных подразделениях фонда, действующих по состоянию на последний календарный день отчетного периода включительно.”;

первое предложение подпункта 7.1 изложить в следующей редакции: “По показателю “Наименование обособленного подразделения” указывается наименование обособленного подразделения фонда в соответствии с внутренним документом фонда.”;

подпункт 7.2 изложить в следующей редакции:

“7.2. По показателю “Вид обособленного подразделения” указывается вид обособленного подразделения фонда в соответствии со значениями показателей для формирования отчетности по форме 0420252, предусмотренными в части III настоящего приложения.”;

подпункт 7.4 изложить в следующей редакции:

“7.4. По показателю “Указание на осуществление деятельности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений” указывается значение “Да” в случае, если обособленное подразделение фонда заключает договоры об обязательном пенсионном страховании и (или) договоры негосударственного пенсионного обеспечения, договоры долгосрочных сбережений и (или) осуществляет размещение средств пенсионных резервов. В противном случае по показателю “Указание на осуществление деятельности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений” указывается значение “Нет”.”;

подпункты 7.7, 7.8 и 7.11 признать утратившими силу.

1.1.1.6. Раздел 1 отчетности по форме 0420254 “Отчет о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений” дополнить подразделом 1.2 следующего содержания:

“Подраздел 1.2. Сведения о сформированном страховом резерве

Номер строки	Наименование показателя	Наименование группы аналитических признаков	Код показателя, группы аналитических признаков
1	2	3	4
1	Расчетная величина дохода от размещения средств страхового резерва		npf-dic:RaschetnVelichDo xodaOtRazmeshhSredstv StraxRezerv
2	Расчетная величина дохода от размещения средств пенсионных резервов, отраженных на солидарных пенсионных счетах		npf-dic:RaschVelichDoxOtRazmeshhSredstvPens RezSolidPensSchet
3	Расчетная величина дохода от размещения средств пенсионных резервов за предшествующий календарный год		npf-dic:RaschetnVelichDoxOtRazmeshhSredstv PensRezPredshKalGod
4	Расчетный нормативный размер страхового резерва		npf-dic:RaschetnNormativnRazmerStraxovogo Rezerva
5	Расчетный фактический размер страхового резерва		npf-dic:RaschetnFaktichRazmerStraxovogoRezerva

6	Расчетная величина дохода от размещения средств пенсионных резервов, отраженных на именных пенсионных счетах и счетах долгосрочных сбережений		npf-dic:RaschVelichDoxOtrRazmeshhSrPROtrNalmPensSchlSchDolgSber
7	Средняя величина пенсионных резервов, отраженных на именных пенсионных счетах и счетах долгосрочных сбережений, за календарный год		npf-dic:SrednVelichPensRezOtrNalmPensSchlSchDolgSberZaKalGod

1.1.1.7. Порядок и сроки составления отчетности по форме 0420254 “Отчет о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений”:

дополнить пунктом 3¹ следующего содержания:

“3¹. По показателям подраздела 1.2 раздела 1 отчетности по форме 0420254 отражаются сведения о страховом резерве фонда, сформированном в соответствии с пунктом 1.3 Указания Банка России от 29 июня 2023 года № 6477-У “О нормативном размере страхового резерва негосударственного пенсионного фонда, порядке его формирования, порядке осуществления отчислений на его формирование и порядке его использования”⁽¹⁾ (далее — Указание Банка России № 6477-У):

по показателю “Расчетная величина дохода от размещения средств страхового резерва” — расчетная величина дохода от размещения средств страхового резерва, рассчитанная фондом в соответствии с абзацем седьмым подпункта 1.3.1 пункта 1.3 Указания Банка России № 6477-У;

по показателю “Расчетная величина дохода от размещения средств пенсионных резервов, отраженных на солидарных пенсионных счетах” — расчетная величина дохода от размещения средств пенсионных резервов, отраженных на солидарных пенсионных счетах, рассчитанная фондом в соответствии с абзацем восьмым подпункта 1.3.1 пункта 1.3 Указания Банка России № 6477-У;

по показателю “Расчетная величина дохода от размещения средств пенсионных резервов за предшествующий календарный год” — расчетная величина дохода от размещения средств пенсионных резервов за календарный год, предшествующий календарному году, за который составляется отчетность по форме 0420254, рассчитанная фондом в соответствии с абзацем пятым подпункта 1.3.1 пункта 1.3 Указания Банка России № 6477-У;

по показателю “Расчетный нормативный размер страхового резерва” — нормативный размер страхового резерва фонда, рассчитанный фондом по данным по состоянию на 30 сентября года, предшествующего календарному году, за который составляется отчетность по форме 0420254;

по показателю “Расчетный фактический размер страхового резерва” — размер страхового резерва фонда, сформированного фондом по состоянию на 31 декабря года, предшествующего календарному году, за который составляется отчетность по форме 0420254, без учета дохода от размещения средств пенсионных резервов по итогам предшествующего отчетного года;

по показателю “Расчетная величина дохода от размещения средств пенсионных резервов, отраженных на именных пенсионных счетах и счетах долгосрочных сбережений” — расчетная величина дохода от размещения средств пенсионных резервов, отраженных на именных пенсионных счетах и счетах долгосрочных сбережений, рассчитанная фондом в соответствии с абзацем девятым подпункта 1.3.1 пункта 1.3 Указания Банка России № 6477-У;

по показателю “Средняя величина пенсионных резервов, отраженных на именных пенсионных счетах и счетах долгосрочных сбережений, за календарный год” — средняя величина пенсионных резервов, отраженных на именных пенсионных счетах и счетах долгосрочных сбережений, за календарный год, за который составляется отчетность по форме 0420254, рассчитанная фондом в соответствии с абзацем шестым подпункта 1.3.1 пункта 1.3 Указания Банка России № 6477-У.”;

дополнить сноской 1(1) следующего содержания:

“⁽¹⁾ Зарегистрировано Минюстом России 12 октября 2023 года, регистрационный № 75554, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 28 июня 2024 года № 6780-У (зарегистрировано Минюстом России 2 августа 2024 года, регистрационный № 78995).”.

1.1.1.8. Отчетность по форме 0420258 “Отчет о реализации пенсионных схем по пенсионным договорам, договорам долгосрочных сбережений” дополнить строками 55—56.6 следующего содержания:

55	Сумма средств, поступивших в качестве единовременного взноса по договорам долгосрочных сбережений		npf-dic:SummaSredstvPostupVKachEdinovrVznosPoDogDolgSberezh
55.1		Вид договора	dim-int:Vid_dogovoraAxis
55.2		Вид обязательств по договору	dim-int:VidObyazatelstvPoPensDogAxis

55.3		Идентификатор вкладчика	dim-int:ID_vkladchikaTaxis
55.4		Идентификатор договора с вкладчиком	dim-int:ID_Dogovora_S_VkladchTaxis
55.5		Идентификатор участника	dim-int:ID_uchastnikaTaxis
55.6		Номер счета	dim-int:Nomer_Pens_SchetaTaxis
56	Сумма средств, поступивших в качестве дополнительных стимулирующих взносов по договорам долгосрочных сбережений		npf-dic:SummaSredstvPostupvKachStimulirVznos PoDogDolgSberezhh
56.1		Вид договора	dim-int:Vid_dogovoraAxis
56.2		Вид обязательств по договору	dim-int:VidObyazatelstvPoPensDogAxis
56.3		Идентификатор вкладчика	dim-int:ID_vkladchikaTaxis
56.4		Идентификатор договора с вкладчиком	dim-int:ID_Dogovora_S_VkladchTaxis
56.5		Идентификатор участника	dim-int:ID_uchastnikaTaxis
56.6		Номер счета	dim-int:Nomer_Pens_SchetaTaxis

1.1.1.9. В Порядке и сроках составления отчетности по форме 0420258 “Отчет о реализации пенсионных схем по пенсионным договорам, договорам долгосрочных сбережений”:

в абзаце втором пункта 11 слова “Не применимо” заменить словом “НП”;

пункт 25 изложить в следующей редакции:

“25. По показателю “Классификация договора” указывается следующий результат разделения (распределения) фондом договоров в соответствии с подпунктом 2.1.1 пункта 2.1 Положения Банка России от 23 сентября 2021 года № 776-П “О порядке отражения негосударственными пенсионными фондами договоров негосударственного пенсионного обеспечения”¹ (далее – Положение Банка России № 776-П) и подпунктом 1.2.1 пункта 1.2 Положения Банка России от 21 мая 2024 года № 838-П “О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета негосударственными пенсионными фондами договоров долгосрочных сбережений”² (далее – Положение Банка России № 838-П):

договор страхования – договоры, указанные в абзаце втором подпункта 2.1.1 пункта 2.1 Положения Банка России № 776-П и абзаце втором подпункта 1.2.1 пункта 1.2 Положения Банка России № 838-П;

инвестиционный договор с условиями дискреционного участия – договоры, указанные в абзаце третьем подпункта 2.1.1 пункта 2.1 Положения Банка России № 776-П и абзацах третьем и шестом подпункта 1.2.1 пункта 1.2 Положения Банка России № 838-П;

инвестиционный договор, учитываемый в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9, – договоры, указанные в абзаце четвертом подпункта 2.1.1 пункта 2.1 Положения Банка России № 776-П и абзацах четвертом, пятом и седьмом подпункта 1.2.1 пункта 1.2 Положения Банка России № 838-П.”;

дополнить сноской 2 следующего содержания:

“² Зарегистрировано Минюстом России 20 июня 2024 года, регистрационный № 78624.”;

пункт 26 изложить в следующей редакции:

“26. По показателю “Условие прямого участия” отражается следующий результат разделения (распределения) фондом договоров в соответствии с подпунктом 2.1.2 пункта 2.1 Положения Банка России № 776-П и подпунктом 1.2.2 пункта 1.2 Положения Банка России № 838-П:

договор с условиями прямого участия – договоры, указанные в абзаце втором подпункта 2.1.2 пункта 2.1 Положения Банка России № 776-П и абзаце втором подпункта 1.2.2 пункта 1.2 Положения Банка России № 838-П;

договор без условий прямого участия – договоры, указанные в абзаце третьем подпункта 2.1.2 пункта 2.1 Положения Банка России № 776-П и абзаце третьем подпункта 1.2.2 пункта 1.2 Положения Банка России № 838-П.”;

дополнить пунктами 53 и 54 следующего содержания:

“53. По показателю “Сумма средств, поступивших в качестве единовременного взноса по договорам долгосрочных сбережений” указывается сумма средств пенсионных накоплений, перечисленных в состав средств пенсионных резервов в качестве сберегательного взноса по договорам долгосрочных сбережений в соответствии со статьей 36¹²⁻¹ Федерального закона № 75-ФЗ, отраженного по показателю “Взносы за отчетный период”.

54. По показателю “Сумма средств, поступивших в качестве дополнительных стимулирующих взносов по договорам долгосрочных сбережений” указывается сумма средств, переданных из федерального

бюджета и (или) резерва Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по обязательному пенсионному страхованию фонду и направленных им в состав средств пенсионных резервов в качестве сберегательного взноса по договору долгосрочных сбережений в соответствии со статьей 36⁴⁴ Федерального закона № 75-ФЗ, отраженного по показателю “Взносы за отчетный период”.

1.1.1.10. В Порядке и сроках составления отчетности по форме 0420261 “Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда”:

абзац первый пункта 3 дополнить словами “, по группе аналитических признаков “Валюта Российской Федерации или рублевый эквивалент”, с выделением сумм доходов (расходов) в разрезе видов деятельности (обязательное пенсионное страхование, негосударственное пенсионное обеспечение и формирование долгосрочных сбережений, деятельность по формированию и инвестированию собственных средств фонда) по группе аналитических признаков “Вид деятельности”;

пункт 4 признать утратившим силу.

1.1.1.11. Раздел 1 отчетности по форме 0420264 “Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда”:

дополнить строками 28–34.3 следующего содержания:

28	Код страны гражданства		nfo-dic:GrazhdanstvoEnumerator2
28.1		Идентификатор контрагента	dim-int:ID_KontragentaTaxis
29	Тип аффилированного лица		nfo-dic:TipLizcEnumerator
29.1		Идентификатор контрагента	dim-int:ID_KontragentaTaxis
30	СНИЛС ²⁽¹⁾		nfo-dic:SNILS
30.1		Идентификатор контрагента	dim-int:ID_KontragentaTaxis
31	Регистрационный номер в стране регистрации (NUM)		nfo-dic:NUMID
31.1		Идентификатор контрагента	dim-int:ID_KontragentaTaxis
32	Идентификатор контрагента (до внесения изменений)		nfo-dic:IdKontragentaDoVneseniyaIzmenenij
32.1		Идентификатор контрагента	dim-int:ID_KontragentaTaxis
33	Серия документа, удостоверяющего личность (при наличии)		nfo-dic:Seriya_Documenta
33.1		Идентификатор контрагента	dim-int:ID_KontragentaTaxis
33.2		Вид документа, удостоверяющего личность	dim-int:VidDokUdLAxis
33.3		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
34	Номер документа, удостоверяющего личность		nfo-dic:Nomer_Documenta
34.1		Идентификатор контрагента	dim-int:ID_KontragentaTaxis
34.2		Вид документа, удостоверяющего личность	dim-int:VidDokUdLAxis
34.3		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis

дополнить сноской 2(1) следующего содержания:

²⁽¹⁾ Страховой номер индивидуального лицевого счета.”.

1.1.1.12. В Порядке и сроках составления отчетности по форме 0420264 “Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда”:

в пункте 1 слова “Отчет об аффилированных лицах” заменить словами “Сведения об аффилированных лицах”;

в пункте 2:

подпункт 2.1 изложить в следующей редакции:

“2.1. По показателю “Полное наименование” указывается полное фирменное наименование (для коммерческой организации), полное наименование (для некоммерческой организации) юридического лица: резидента — в соответствии с единым государственным реестром юридических лиц (далее — ЕГРЮЛ); нерезидента — в соответствии с его учредительными документами.

Для целей составления раздела 1 отчетности по форме 0420264 хозяйственные общества со статусом международной компании, зарегистрированные в ЕГРЮЛ в порядке инкорпорации или в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ “О международных компаниях

и международных фондах” (далее — Федеральный закон № 290-ФЗ), фонды, имеющие статус международных фондов, зарегистрированные в ЕГРЮЛ в порядке инкорпорации или в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, отражаются в качестве резидентов.

По показателям “Фамилия”, “Имя”, “Отчество (при наличии)” указываются соответственно фамилия, имя и отчество (при наличии) физического лица, за исключением индивидуального предпринимателя, в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

Фамилия, имя и отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя — резидента указываются в соответствии с единым государственным реестром индивидуальных предпринимателей (далее — ЕГРИП).

В случае выявления фондом расхождений в написании полного наименования (полного фирменного наименования) контрагента — юридического лица, фамилии, имени и отчества (при наличии) контрагента — индивидуального предпринимателя, содержащихся в учредительных документах (первичных учетных документах) клиентов, контрагентов и в ЕГРЮЛ или ЕГРИП, фонд должен по показателю “Примечание” указать полное наименование (полное фирменное наименование) контрагента — юридического лица, фамилию, имя и отчество (при наличии) контрагента — индивидуального предпринимателя, содержащиеся в учредительных документах (первичных учетных документах).

В случае если паевой инвестиционный фонд отражен в подразделе 5.1 и (или) подразделе 5.2 раздела 5 отчетности по форме 0420252 в качестве связанной стороны фонда, в разделе 1 отчетности по форме 0420264 по показателям “Полное наименование”, “Код страны”, “Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)”, “Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)” указываются сведения об управляющей компании этого паевого инвестиционного фонда. При этом по показателю “Полное наименование” указывается полное фирменное наименование управляющей компании паевого инвестиционного фонда, а в скобках — полное название паевого инвестиционного фонда.”;

в абзаце втором подпункта 2.2 слова “не заполняется.” заменить словами “не заполняется, сведения об ИНН (при наличии) указываются по показателю “Примечание”.”;

в подпункте 2.3:

абзац второй изложить в следующей редакции:

“При отсутствии у контрагента — нерезидента TIN или его аналога необходимо указывать: значение “000” (три нуля) — для юридических лиц, значение “00000” (пять нулей) — для физических лиц.”;

абзац третий признать утратившим силу;

подпункт 2.6 изложить в следующей редакции:

“2.6. По показателю “Код страны” в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (далее — ОКСМ) указывается код страны, в соответствии с законодательством которой создан контрагент — юридическое лицо.

Для хозяйственных обществ со статусом международной компании, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в порядке инкорпорации в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, и фондов, имеющих статус международного фонда, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в порядке инкорпорации в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, указывается код “995”. Для хозяйственных обществ со статусом международной компании, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, и фондов, имеющих статус международного фонда, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, указывается код “996”.

В случае если контрагентом является физическое лицо, значение показателя “Код страны” не указывается.”;

первое предложение подпункта 2.7 изложить в следующей редакции: “По показателю “Аффилированное лицо” указывается значение “Да” в случае, если информация о контрагенте отражена в отчетности по форме 0420251.”;

в подпунктах 2.10 и 2.11 слова “в разделе 2 отчетности по форме 0420252, и (или)” исключить;

в подпункте 2.18 слова “в разделах 2—4 отчетности по форме 0420252, и (или) в подразделе 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254,” заменить словами “в подразделе 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254”;

в подпункте 2.20 слова “в разделах 2—4 отчетности по форме 0420252, и (или)” исключить;

в подпункте 2.25:

абзац второй дополнить словами “, для хозяйственных обществ со статусом международной компании, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в порядке инкорпорации в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, и фондов, имеющих статус международного фонда, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в порядке

инкорпорации в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, — код “995”, ИНН и ОГРН, для хозяйственных обществ со статусом международной компании, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, и фондов, имеющих статус международного фонда, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, — код “996”, ИНН и ОГРН”;

абзац третий изложить в следующей редакции:

“для юридического лица — нерезидента — код страны регистрации в соответствии с ОКСМ, TIN (его аналог) или регистрационный номер в стране регистрации (в случае отсутствия TIN (его аналога) и регистрационного номера в стране регистрации указываются значение “000” (три нуля) и код нерезидента, позволяющий выделить одного нерезидента из других нерезидентов, состоящий из аббревиатуры “КН” и порядкового номера нерезидента начиная с порядкового номера “0001” (далее — код нерезидента) (в случае наличия TIN (его аналога) или регистрационного номера в стране регистрации в качестве кода нерезидента указывается значение “КН0000”);”;

абзацы пятый и шестой изложить в следующей редакции:

“для физического лица — резидента, не являющегося индивидуальным предпринимателем, — код Российской Федерации “643” в соответствии с ОКСМ, ИНН (при наличии) (в случае отсутствия ИНН указывается значение “000000000000” (двенадцать нулей), страховой номер индивидуального лицевого счета (далее — СНИЛС) (СНИЛС указывается в соответствии со значением показателя “СНИЛС”);

для физического лица (в том числе зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством иностранного государства) — нерезидента — код страны гражданства (подданства) в соответствии с ОКСМ (в случае наличия нескольких гражданств (подданств) указывается код страны, резидентом которой является физическое лицо), TIN или его аналог (в случае отсутствия TIN и его аналога указываются значение “00000” (пять нулей) и код нерезидента (в случае наличия TIN или его аналога в качестве кода нерезидента указывается значение “КН0000”).”;

в абзаце восьмом слова “(для инвестиционных паев Открытого паевого инвестиционного фонда рыночных финансовых инструментов “Финам Первый” указывается “0097а”) заменить словами “(в отношении паевого инвестиционного фонда, имеющего номер правил доверительного управления 0097а-59837006, указывается значение “0097а”, где буква “а” указывается на русском языке)”;

дополнить подпунктами 2.26–2.31 следующего содержания:

2.26. По показателю “Код страны гражданства” указывается в соответствии с ОКСМ код страны, гражданином (подданным) которой является контрагент — физическое лицо, в том числе являющийся индивидуальным предпринимателем. В случае наличия нескольких гражданств (подданств) каждый код страны в соответствии с ОКСМ должен указываться через пробел, при отсутствии гражданства (подданства) указывается значение “Лицо без гражданства”. В случае если контрагентом является юридическое лицо, значение показателя “Код страны гражданства” не указывается.

2.27. По показателю “Тип аффилированного лица” указывается, является ли контрагент физическим лицом или юридическим лицом в соответствии со значениями показателей для формирования отчетности по форме 0420264, предусмотренными в части III настоящего приложения, в случае если информация о контрагенте отражена в отчетности по форме 0420251. В противном случае значение показателя “Тип аффилированного лица” не указывается.

2.28. По показателю “СНИЛС” для контрагентов — резидентов, являющихся физическими лицами, сведения о которых отражены в отчетности по форме 0420251, указывается СНИЛС (при наличии).

Для контрагентов — резидентов, являющихся физическими лицами, сведения о которых не отражены в отчетности по форме 0420251, по показателю “СНИЛС” указывается СНИЛС (при наличии) только в случае незаполнения показателя “Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)”.

В случае отсутствия СНИЛС у контрагента — резидента, являющегося физическим лицом, сведения о котором отражены в отчетности по форме 0420251, или в случае заполнения показателя “Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)” у контрагента — резидента, являющегося физическим лицом, сведения о котором не отражены в отчетности по форме 0420251, по показателю “СНИЛС” указывается значение “000-000-00000”.

Сведения о СНИЛС (при наличии) контрагента — нерезидента, являющегося физическим лицом, указываются по показателю “Примечание”.

Для контрагентов — резидентов, являющихся юридическими лицами, и контрагентов — нерезидентов, являющихся юридическими лицами или физическими лицами, значение показателя “СНИЛС” не указывается.

2.29. По показателю “Регистрационный номер в стране регистрации (NUM)” для контрагентов — нерезидентов, являющихся юридическими лицами, указывается регистрационный номер в стране регистрации (при наличии), в случае если информация о нем отражена в отчетности по форме 0420251.

Для контрагентов — нерезидентов, являющихся юридическими лицами, сведения о которых не отражены в отчетности по форме 0420251, по показателю “Регистрационный номер в стране регистрации (NUM)” указывается регистрационный номер в стране регистрации в случае, если у фонда отсутствует информация об их TIN.

Для контрагентов — резидентов, являющихся юридическими лицами или физическими лицами, и контрагентов — нерезидентов, являющихся физическими лицами, значение показателя “Регистрационный номер в стране регистрации (NUM)” не указывается.

2.30. По показателю “Идентификатор контрагента (до внесения изменений)” указывается значение идентификатора контрагента, отраженное в отчетности по форме 0420251, составленной и представленной в Банк России за предыдущий календарный квартал, в случае если сведения о контрагенте отражены в отчетности по форме 0420251 и значение идентификатора этого контрагента изменилось в связи с изменением значений характеристик, указанных в составе идентификатора контрагента.

В случае если значение идентификатора контрагента не отражено в отчетности по форме 0420251 и (или) значение идентификатора контрагента, отраженное в отчетности по форме 0420251, не изменилось по сравнению со значением идентификатора этого контрагента, отраженным в отчетности по форме 0420251, составленной и представленной в Банк России за предыдущий календарный квартал, показатель “Идентификатор контрагента (до внесения изменений)” не заполняется.

2.31. По показателям “Серия документа, удостоверяющего личность (при наличии)” и “Номер документа, удостоверяющего личность” для контрагентов — физических лиц указываются соответственно серия (при наличии) и номер документа, удостоверяющего личность физического лица, в случае если сведения о контрагенте — физическом лице отражены в отчетности по форме 0420251. В противном случае значения показателей “Серия документа, удостоверяющего личность (при наличии)” и “Номер документа, удостоверяющего личность” не указываются. В случае заполнения показателей “Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)” и “СНИЛС” в отношении контрагента — физического лица, сведения о котором отражены в отчетности по форме 0420251, значения показателей “Серия документа, удостоверяющего личность (при наличии)” и “Номер документа, удостоверяющего личность” не указываются.

Значения показателей “Серия документа, удостоверяющего личность (при наличии)” и “Номер документа, удостоверяющего личность” указываются в разрезе видов документов, удостоверяющих личность физического лица (по аналитическим признакам группы аналитических признаков “Вид документа, удостоверяющего личность”, предусмотренными в части II настоящего приложения), с использованием следующих значений:

21 — паспорт гражданина Российской Федерации;

27 — свидетельство о рождении (для граждан Российской Федерации в возрасте до 14 лет);

31 — документ, удостоверяющий личность иностранного гражданина (лица без гражданства) в Российской Федерации;

99 — иной документ, удостоверяющий личность, предусмотренный пунктом 5 Положения о государственной системе миграционного и регистрационного учета, а также изготовления, оформления и контроля обращения документов, удостоверяющих личность, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 6 августа 2015 года № 813 (кроме документов, указанных в абзацах третьем и пятом настоящего подпункта).

Информация о документах, удостоверяющих личность одного контрагента — физического лица, сведения о котором отражены в отчетности по форме 0420251, указывается отдельно по каждому такому документу, информацией о котором располагает фонд.

В случае если документы, удостоверяющие личность одного контрагента — физического лица, сведения о котором отражены в отчетности по форме 0420251, относятся к одному аналитическому признаку группы аналитических признаков “Вид документа, удостоверяющего личность”, по группе аналитических признаков “Идентификатор строки” указывается идентификатор, который формируется фондом самостоятельно, позволяющий выделить один документ, удостоверяющий личность, из других документов, удостоверяющих личность, этого физического лица. В противном случае по группе аналитических признаков “Идентификатор строки” указывается значение “НП”;

в пункте 3:

в подпункте 3.3 слова “(для инвестиционных паев Открытого паевого инвестиционного фонда рыночных финансовых инструментов “Финам Первый” указывается “0097a”) заменить словами “(в отношении

паевого инвестиционного фонда, имеющего номер правил доверительного управления 0097а-59837006, указывается значение “0097а”, где буква “а” указывается на русском языке”);

подпункт 3.5 изложить в следующей редакции:

“3.5. По показателю “Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)” в целях составления отчетности по форме 0420264 указывается тип ценной бумаги (вид финансового инструмента) с использованием следующих кодов:

BIL1 — векселя федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации;

BIL2 — векселя органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и муниципальных образований Российской Федерации;

BIL3 — векселя кредитных организаций — резидентов;

BIL4 — векселя прочих резидентов;

BIL5 — векселя иностранных государств;

BIL6 — векселя банков-нерезидентов;

BIL7 — векселя прочих нерезидентов;

BON1 — облигации федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации и облигации Банка России;

BON2 — облигации органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и облигации муниципальных образований Российской Федерации;

BON3 — облигации кредитных организаций — резидентов;

BON4 — облигации прочих резидентов;

BON5 — облигации иностранных государств и облигации иностранных центральных банков;

BON6 — облигации банков-нерезидентов;

BON7 — облигации прочих нерезидентов;

CON — складские свидетельства;

DIGS(UDR1) — цифровые свидетельства, выданные депозитарием на утилитарные цифровые права, являющиеся правом требовать передачи вещи (вещей);

DIGS(UDR2) — цифровые свидетельства, выданные депозитарием на утилитарные цифровые права, являющиеся правом требовать передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности;

DIGS(UDR3) — цифровые свидетельства, выданные депозитарием на утилитарные цифровые права, являющиеся правом требовать выполнения работ и (или) оказания услуг;

DR1 — депозитарные расписки на ценные бумаги резидентов;

DR2 — депозитарные расписки на ценные бумаги нерезидентов;

DS1 — депозитные сертификаты кредитных организаций — резидентов;

DS2 — депозитные сертификаты банков-нерезидентов;

ENC1 — документарные закладные (кроме обездвиженных документарных закладных);

ENC2 — обездвиженные документарные закладные;

ENC3 — электронные закладные;

ISU — ипотечные сертификаты участия;

KSU — клиринговые сертификаты участия;

OPN — опционы эмитента;

SHS1 — акции кредитных организаций — резидентов (обыкновенные);

SHS2 — акции кредитных организаций — резидентов (привилегированные);

SHS3 — акции прочих резидентов (обыкновенные);

SHS4 — акции прочих резидентов (привилегированные);

SHS5 — акции банков-нерезидентов (обыкновенные);

SHS6 — акции прочих нерезидентов (обыкновенные);

SHS7 — паи (акции), доли инвестиционных фондов — нерезидентов;

SHS8 — паи (акции) инвестиционных фондов — резидентов;

SHS9 — акции банков-нерезидентов (привилегированные);

SHS10 — акции прочих нерезидентов (привилегированные);

SN1 — структурные долговые ценные бумаги кредитных организаций — резидентов;

SN2 — структурные долговые ценные бумаги прочих резидентов;

SN3 — структурные долговые ценные бумаги банков-нерезидентов;

SN4 — структурные долговые ценные бумаги прочих нерезидентов;

SS1 — сберегательные сертификаты кредитных организаций — резидентов;

SS2 — сберегательные сертификаты банков-нерезидентов;

WTS — залоговые свидетельства (варранты);

OTHER — иные типы ценных бумаг (виды финансовых инструментов) (в том числе иностранные финансовые инструменты, не квалифицированные в качестве ценных бумаг).”.

1.1.1.13. Раздел 6 отчетности по форме 0420265 “Сведения о показателях операционной надежности негосударственного пенсионного фонда и применяемых им информационных технологиях” дополнить строкой 10 следующего содержания:

10	Примечание	nfo-dic:Primechanie
----	------------	---------------------

1.1.1.14. В Порядке и сроках составления отчетности по форме 0420265 “Сведения о показателях операционной надежности негосударственного пенсионного фонда и применяемых им информационных технологиях”:

пункт 4 перед подпунктом 4.1 дополнить абзацем следующего содержания:

“В случае отсутствия у фонда объектов информатизации, указанных в абзаце первом настоящего пункта, раздел 3 отчетности по форме 0420265 не заполняется.”;

пункт 6 дополнить абзацем следующего содержания:

“В случае отсутствия у фонда автоматизированных систем и приложений, указанных в абзаце первом настоящего пункта, раздел 5 отчетности по форме 0420265 не заполняется.”;

в пункте 7:

абзац третий признать утратившим силу;

в подпункте 7.2:

в абзаце пятом слова “ИИИ — для” заменить словами “ИИ — для”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“Иное — иная категория облачных решений, предоставляемых поставщиком услуг, кроме указанных в абзацах втором—девятом настоящего подпункта.”;

дополнить подпунктом 7.11 следующего содержания:

“7.11. По показателю “Примечание” указывается значение “Фонд не применяет облачные решения” в случае, если фонд не применяет облачные решения, предоставляемые поставщиками услуг, предусмотренными абзацем шестым пункта 1.4 Положения Банка России № 779-П, в рамках технологических процессов, обеспечивающих деятельность в сфере финансовых рынков, воздействие на которые или нарушение функционирования которых может привести к событиям операционного риска. При этом показатели, указанные в подпунктах 7.1—7.9 настоящего пункта, не заполняются.

В случае если фонд применяет облачные решения, предоставляемые поставщиками услуг, предусмотренными абзацем шестым пункта 1.4 Положения Банка России № 779-П, в рамках технологических процессов, обеспечивающих деятельность в сфере финансовых рынков, воздействие на которые или нарушение функционирования которых может привести к событиям операционного риска, показатель “Примечание” не заполняется.”.

1.1.1.15. В графе 2 строки 2 отчетности по форме 0420267 “Информация о лицах, которым негосударственным пенсионным фондом поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах” слово “/порядковый” заменить словом “порядковый”.

1.1.1.16. В абзацах первом и четвертом пункта 4 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420267 “Информация о лицах, которым негосударственным пенсионным фондом поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах” слово “/порядковый” заменить словом “порядковый”.

1.1.1.17. В Порядке и сроках составления отчетности по форме 0420268 “Сведения об утверждении уполномоченным органом негосударственного пенсионного фонда повестки дня, содержащей вопрос о назначении аудиторской организации”:

в пункте 2 слова “или фамилия, имя и отчество (при наличии)” заменить словами “либо полное наименование (для юридического лица) или фамилия, имя и отчество (при наличии) (для физического лица)”;

пункт 5 изложить в следующей редакции:

“5. По показателю “Полное фирменное наименование аудиторской организации” указывается полное фирменное наименование аудиторской организации, указанное в едином государственном реестре юридических лиц (далее — ЕГРЮЛ).”;

в пункте 6 слова “единым государственным реестром юридических лиц” заменить словом “ЕГРЮЛ”;

пункт 7 дополнить словами “, указанный в ЕГРЮЛ”;

пункт 8 изложить в следующей редакции:

“8. По показателю “Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации” указывается основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, который в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ “Об аудиторской деятельности” ведет саморегулируемая организация аудиторов.”.

1.1.1.18. В пункте 13 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420269 “Сведения об аудиторской проверке отчетности негосударственного пенсионного фонда” слова “включенные в аудиторское заключение разделы” заменить словами “включение в аудиторское заключение разделов”.

1.1.2. В части II:

1.1.2.1. Раздел 1 отчетности по форме 0420250 “Общие сведения о негосударственном пенсионном фонде” признать утратившим силу.

1.1.2.2. После отчетности по форме 0420250 “Общие сведения о негосударственном пенсионном фонде” дополнить словами и таблицей следующего содержания:

“Отчетность по форме 0420251
“Сведения об аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда”

Номер строки	Наименование группы аналитических признаков	Наименование аналитического признака	Код группы аналитических признаков, аналитического признака
1	2	3	4
1	Вид деятельности		dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
1.1		Негосударственный пенсионный фонд	mem-int:NPFMember

1.1.2.3. Разделы 2—4 и 6 отчетности по форме 0420252 “Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда” признать утратившими силу.

1.1.2.4. После отчетности по форме 0420263 “Отдельные расшифровки отчета о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда” дополнить словами и таблицей следующего содержания:

“Отчетность по форме 0420264
“Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда”

Номер строки	Наименование группы аналитических признаков	Наименование аналитического признака	Код группы аналитических признаков, аналитического признака
1	2	3	4
1	Вид документа, удостоверяющего личность		dim-int:VidDokUdLAxis
1.1		21	mem-int:PaspGrRFMember
1.2		27	mem-int:SvRozhdMember
1.3		31	mem-int:DokUdInGrMember
1.4		99	mem-int:InDokMember

1.1.3. В части III:

1.1.3.1. Отчетность по форме 0420251 “Отчет об аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда” изложить в следующей редакции:

“Отчетность по форме 0420251
“Сведения об аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда”

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя	Код показателя, значения показателя
1	2	3	4
1	A1-1		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A1_1Enumerator
1.1		Да	mem-int:DaMember
2	A1-2		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A1_2Enumerator
2.1		Да	mem-int:DaMember
3	A1-3		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A1_3Enumerator
3.1		Да	mem-int:DaMember
4	A1-4		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A1_4Enumerator
4.1		Да	mem-int:DaMember

5	A2		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A2Enumerator
5.1		Да	mem-int:DaMember
6	A3		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A3Enumerator
6.1		Да	mem-int:DaMember
7	A4		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A4Enumerator
7.1		Да	mem-int:DaMember
8	A5		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A5Enumerator
8.1		Да	mem-int:DaMember
9	A6		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A6Enumerator
9.1		Да	mem-int:DaMember
10	A7		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A7Enumerator
10.1		Да	mem-int:DaMember
11	Основание принадлежности лиц к группе лиц, к которой принадлежит отчитывающаяся организация		nfo-dic:Kod_osnov_prinadl_k_gruppe_licz2Enumerator
11.1		ГЛ1	mem-int:Org_iFL_iliYUL_esli_50procz_golosMember
11.2		ГЛ2	mem-int:Org_iFL_osushh_funkcz_edin_isp_organa_OrgMember
11.3		ГЛ3	mem-int:Org_iFL_davat_rasporyazh_OrgMember
11.4		ГЛ4	mem-int:Org_iFL_po_egoPredl_naznach_EdlspOrgOrgMember
11.5		ГЛ5	mem-int:Org_iFL_poPredl_izbrBolee50proczKolleg_OrgMember
11.6		ГЛ6	mem-int:XozOb_odnim_iz_kot_yavl_klirOrg_bol50prKollFLMember
11.7		ГЛ8-1	mem-int:GL8_1_ch1st9FZMember
11.8		ГЛ8-2	mem-int:GL8_2_ch1st9FZMember
11.9		ГЛ8-3	mem-int:GL8_3_ch1st9FZMember
11.10		ГЛ8-4	mem-int:GL8_4_ch1st9FZMember
11.11		ГЛ8-5	mem-int:GL8_5_ch1st9FZMember
11.12		ГЛ8-6	mem-int:GL8_6_ch1st9FZMember
11.13		ГЛ8-7	mem-int:GL8_7_ch1st9FZMember
11.14		ГЛ8-9	mem-int:GL8_9_ch1st9FZMember
11.15		ГЛ9	mem-int:Org_FL_YULp1do8ch1st9FZ_O_zashh_konkurMember

1.1.3.2. Строки 1—2.2, 5—5.2 таблицы раздела 6 отчетности по форме 0420252 “Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда” признать утратившими силу.

1.1.3.3. В отчетности по форме 0420264 “Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда”:

таблицу раздела 1 дополнить строками 18—18.2 следующего содержания:

18	Тип аффилированного лица		nfo-dic:TiplLiczEnumerator
18.1		Физическое лицо	mem-int:FizicheskoeliczoMEMBER
18.2		Юридическое лицо	mem-int:YULMEMBER

таблицу раздела 2 после строки 1.44 дополнить строками 1.45 и 1.46 следующего содержания:

1.45		SHS9	mem-int:SHS9Member
1.46		SHS10	mem-int:SHS10Member

1.1.3.4. В таблице раздела 6 отчетности по форме 0420265 “Сведения о показателях операционной надежности негосударственного пенсионного фонда и применяемых им информационных технологиях”:

графу 3 строки 2.3 изложить в следующей редакции: “ИИ”;

после строки 2.8 дополнить строкой 2.9 следующего содержания:

2.9		Иное	mem-int:Inoe_Member
-----	--	------	---------------------

1.1.4. В части V:

в пункте 2:

абзац третий после слов “технологического процесса” дополнить словами “и процента голосов к общему количеству голосующих акций (долей)”;

абзац четвертый дополнить словами “, процент голосов к общему количеству голосующих акций (долей) — в долях с точностью до четырех знаков после запятой”;

в пункте 4:

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

“Для нерезидентов в отчетности негосударственного пенсионного фонда указывается идентификационный номер налогоплательщика в стране регистрации (Tax Identification Number) (далее — TIN) (или его аналог). В случае отсутствия у нерезидента TIN (или его аналога) указывается значение “000” (три нуля) для юридических лиц или значение “00000” (пять нулей) для физических лиц.”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“Для хозяйственных обществ со статусом международной компании, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в порядке инкорпорации или в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ “О международных компаниях и международных фондах” (далее — Федеральный закон № 290-ФЗ), для фондов, имеющих статус международных фондов, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в порядке инкорпорации или в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, указываются ИНН и ОГРН (TIN или его аналог не указываются).”;

пункт 6 изложить в следующей редакции:

“6. Полное наименование юридического лица — нерезидента, фамилия, имя и отчество (при наличии) физического лица — нерезидента (иностранного гражданина, лица без гражданства), в том числе зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством иностранного государства, указываются на русском языке или в латинской транслитерации.”;

в пункте 7:

в абзаце первом слово “регистрации” исключить;

абзац второй изложить в следующей редакции:

“для физического лица — цифровой код по ОКСМ страны, гражданином (подданным) которой является физическое лицо.”;

абзац пятый признать утратившим силу.

1.2. В пункте 6 приложения 2:

подпункты 6.1 и 6.2 изложить в следующей редакции:

“6.1. Отчетность по форме 0420250 “Общие сведения о негосударственном пенсионном фонде” представляется ежегодно в течение 10 рабочих дней после дня окончания отчетного периода.

6.2. Отчетность по форме 0420251 “Сведения об аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда” (далее — отчетность по форме 0420251) за I, II и III кварталы представляется в течение 30 календарных дней после дня окончания отчетного периода, за IV квартал — не позднее 14 февраля года, следующего за отчетным периодом.”;

подпункт 6.5 дополнить предложением следующего содержания: “Подраздел 1.2 раздела 1 отчетности по форме 0420254 за I квартал, первое полугодие, 9 месяцев не представляется.”;

в подпункте 6.18:

абзацы шестой и седьмой изложить в следующей редакции:

“В случае получения негосударственным пенсионным фондом аудиторского заключения (за исключением аудиторского заключения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда и аудиторского заключения о годовой консолидированной финансовой отчетности негосударственного пенсионного фонда), составленного аудиторской организацией, вместе с отчетностью по форме 0420269 должно представляться полученное негосударственным пенсионным фондом аудиторское заключение с приложением отчетности, в отношении которой оно составлено, подписанное лицами, указанными в части 3² статьи 6 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ “Об аудиторской деятельности”, в соответствии с частью 1 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ “Об электронной подписи” (далее — Федеральный закон № 63-ФЗ), в виде пакета электронных документов, предусмотренного частью 4 статьи 6 Федерального закона № 63-ФЗ.

В случае получения негосударственным пенсионным фондом иного документа в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, предусмотренными частью 2 статьи 5 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ “О консолидированной финансовой отчетности”, такой документ с приложением отчетности, в отношении которой он составлен, представляется в Банк России не позднее 3 рабочих дней после дня его получения негосударственным пенсионным фондом в виде пакета электронных документов, предусмотренного частью 4 статьи 6 Федерального закона № 63-ФЗ.”;

дополнить абзацами следующего содержания:

“Пакет электронных документов, содержащий аудиторское заключение или иной документ в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, должен иметь следующее наименование до расширения: “AudZakl_<ИНН>_<X>_<ГОД>_<Y>”,

где:

<ИНН> — идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) негосударственного пенсионного фонда;

<X> — код, присваиваемый отчетности, подлежащей аудиторской проверке: bfo — бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с нормативными актами Банка России, kfo — консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, fo — финансовая отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, ed — бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с нормативными актами Банка России и международными стандартами финансовой отчетности;

<ГОД> — год, за который (год, за период которого) составлена отчетность, в отношении которой аудиторской организацией составлено аудиторское заключение;

<Y> — код периода, за который составлена отчетность, в отношении которой аудиторской организацией составлено аудиторское заключение или составлен иной документ в соответствии со стандартами аудиторской деятельности: 12 — год, 9 — девять месяцев, 6 — первое полугодие, 3 — первый квартал, i — иной период.”.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию* и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 28 февраля 2025 года № ПСД-6) вступает в силу с 1 января 2026 года.

Отчетность негосударственных пенсионных фондов (далее — отчетность) составляется и представляется в Банк России в соответствии с настоящим Указанием начиная с отчетности за отчетный период, в котором настоящее Указание вступает в силу.

Председатель Центрального банка Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

* Официально опубликовано на сайте Банка России 23.04.2025.

Приложение
к Указанию Банка России от 13 марта 2025 года № 7010-У
“О внесении изменений в Указание Банка России от 28 июня 2024 года № 6796-У”
“Форма

Отчетность по форме 0420251
“Сведения об аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда”

Код формы по ОКУД¹ 0420251
Квартальная

Номер строки	Наименование показателя	Наименование группы аналитических признаков	Код показателя, группы аналитических признаков
1	2	3	4
1	A1-1		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A1_1Enumerator
1.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
1.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
2	Дата наступления основания A1-1		nfo-dic:Data_Nastupl_Osn_A1_1
2.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
2.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
3	A1-2		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A1_2Enumerator
3.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
3.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
4	Дата наступления основания A1-2		nfo-dic:Data_Nastupl_Osn_A1_2
4.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
4.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
5	A1-3		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A1_3Enumerator
5.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
5.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
6	Дата наступления основания A1-3		nfo-dic:Data_Nastupl_Osn_A1_3
6.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
6.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
7	A1-4		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A1_4Enumerator
7.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
7.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis

¹ Общероссийский классификатор управленческой документации.

1	2	3	4
8	Дата наступления основания A1-4		nfo-dic:Data_Nastupl_Osn_A1_4
8.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
8.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
9	A2		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A2Enumerator
9.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
9.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
10	Дата наступления основания A2		nfo-dic:Data_Nastupl_Osn_A2
10.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
10.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
11	Регистрационный номер кредитной организации, принадлежащей к группе лиц с отчитывающейся организацией		nfo-dic:RegNomerKO
11.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
11.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
12	A3		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A3Enumerator
12.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
12.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
13	Дата наступления основания A3		nfo-dic:Data_Nastupl_Osn_A3
13.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
13.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
14	A4		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A4Enumerator
14.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
14.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
15	Дата наступления основания A4		nfo-dic:Data_Nastupl_Osn_A4
15.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
15.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
16	A5		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A5Enumerator
16.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
16.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
17	Дата наступления основания A5		nfo-dic:Data_Nastupl_Osn_A5
17.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
17.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
18	A6		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A6Enumerator
18.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
18.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis

1	2	3	4
19	Дата наступления основания А6		nfo-dic:Data_Nastupl_Osn_A6
19.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
19.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
20	А7		nfo-dic:Osnovanie_Aff_A7Enumerator
20.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
20.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
21	Дата наступления основания А7		nfo-dic:Data_Nastupl_Osn_A7
21.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
21.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
22	Принадлежащие лицу акции (доли) отчитываемой организации (процент голосов к общему количеству голосующих акций (долей) отчитываемой организации)		nfo-dic:Prinadl_liczu_Akczii_Proczent_Golosov
22.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
22.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
23	Принадлежащие отчитываемой организации акции (доли) лица (процент голосов к общему количеству голосующих акций (долей) лица)		nfo-dic:PrinadOtchOrgAkcziiAffLicza
23.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
23.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
24	Дата прекращения основания аффилированности		nfo-dic:DatNPerAfl
24.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
24.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
25	Примечание		nfo-dic:Primechanie
25.1		Идентификатор аффилированного лица	dim-int:ID_Affilirovannogo_LiczaTaxis
25.2		Вид деятельности	dim-int:Vid_DeyatelnostiAxis
26	Основание принадлежности лиц к группе лиц, к которой принадлежит отчитываемая организация		nfo-dic:Kod_osnov_prinadl_k_gruppe_licz2Enumerator
26.1		Идентификатор аффилированного лица (лицо 1)	dim-int:Id_AffilirovannogoliczaTaxis
26.2		Идентификатор аффилированного лица (лицо 2)	dim-int:IDAFVLVzGrLiczTaxis
26.3		Идентификатор взаимосвязи между аффилированными лицами	dim-int:ID_Osn_Aff_Taxis

Порядок и сроки составления отчетности по форме 0420251 “Сведения об аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда”

1. Отчетность по форме 0420251 “Сведения об аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда” (далее — отчетность по форме 0420251) составляется негосударственным пенсионным фондом (далее — фонд) за I, II, III и IV кварталы (далее — отчетный период) посредством формирования предусмотренных в ней показателей по состоянию на последний календарный день отчетного периода включительно с соблюдением положений части V настоящего приложения.

В отчетности по форме 0420251 указываются сведения:

обо всех физических лицах и (или) юридических лицах, являющихся аффилированными лицами фонда в соответствии с основанием (основаниями), указанным (указанными) в статье 4 Закона РСФСР от 22 марта 1991 года № 948-1 “О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках” (далее соответственно — Закон № 948-1, основание аффилированности), на конец отчетного периода;

об иных лицах, оказывающих влияние на фонд, на конец отчетного периода;

о физических и (или) юридических лицах, которые в отчетном периоде перестали являться аффилированными лицами (иными лицами, оказывающими влияние на фонд).

В целях составления отчетности по форме 0420251 к иным лицам, оказывающим влияние на фонд, относятся:

члены попечительского совета фонда, а также лица, являющиеся аффилированными лицами членов попечительского совета фонда;

вкладчики фонда, по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и (или) договорам долгосрочных сбережений с которыми на покрытие обязательств приходится 20 и более процентов суммы пенсионных резервов фонда;

юридические лица, работниками и (или) представителями которых являются члены коллегиально-исполнительного органа фонда, и (или) члены попечительского совета фонда, и (или) члены совета директоров (наблюдательного совета) фонда, и (или) лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа фонда;

физические или юридические лица, являющиеся аффилированными лицами аффилированных лиц фонда (иных лиц, оказывающих влияние на фонд).

2. По группам аналитических признаков “Идентификатор аффилированного лица”, “Идентификатор аффилированного лица (лицо 1)”, “Идентификатор аффилированного лица (лицо 2)” указывается индивидуальный код аффилированного лица фонда (иного лица, оказывающего влияние на фонд), присваиваемый фондом, который должен соответствовать значению, указанному по группе аналитических признаков “Идентификатор контрагента” раздела 1 отчетности по форме 0420264 “Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда” по этому аффилированному лицу (иному лицу, оказывающему влияние на фонд) (далее — индивидуальный код аффилированного лица (иного лица, оказывающего влияние на фонд)).

В случае если физические или юридические лица перестали являться аффилированными лицами фонда (иными лицами, оказывающими влияние на фонд) в отчетном периоде, индивидуальный код аффилированного лица (иного лица, оказывающего влияние на фонд) не используется при отражении информации в отчетности по форме 0420251 по иному аффилированному лицу фонда (лицу, оказывающему влияние на фонд).

3. По показателям “А1-1”, “А1-2”, “А1-3”, “А1-4”, “А2”, “А3”, “А4”, “А5”, “А6” и “А7”, отражающим код основания аффилированности (код основания, в силу которого лицо признается иным лицом, оказывающим влияние на фонд), указывается значение “Да”, если такое лицо является аффилированным лицом фонда (иным лицом, оказывающим влияние на фонд) в соответствии со следующими основаниями аффилированности (основаниями, в силу которых лицо признается иным лицом, оказывающим влияние на фонд):

№ п/п	Основание аффилированности (основание, в силу которого лицо признается иным лицом, оказывающим влияние на фонд)	Код основания аффилированности (код основания, в силу которого лицо признается иным лицом, оказывающим влияние на фонд)
1	2	3
1	Член совета директоров (наблюдательного совета) фонда	A1-1
2	Член коллегиального исполнительного органа фонда	A1-2
3	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа фонда	A1-3
4	Член попечительского совета фонда	A1-4
5	Лицо, принадлежащее в соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ “О защите конкуренции” (далее — Федеральный закон № 135-ФЗ) к той группе лиц, к которой принадлежит фонд	A2

1	2	3
6	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал фонда	A3
7	Юридическое лицо, в котором фонд имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	A4
8	Вкладчик фонда, по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и (или) договорам долгосрочных сбережений с которым на покрытие обязательств приходится 20 и более процентов суммы пенсионных резервов фонда	A5
9	Юридические лица, работниками и (или) представителями которых являются члены коллегиального исполнительного органа фонда, и (или) члены попечительского совета фонда, и (или) члены совета директоров (наблюдательного совета) фонда, и (или) лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа фонда	A6
10	Физические или юридические лица, являющиеся аффилированными лицами лиц, указанных по кодам A1-1, A1-2, A1-3, A1-4, A2, A3, A4, A5	A7

4. При наличии двух и более оснований аффилированности (оснований, в силу которых лицо признается иным лицом, оказывающим влияние на фонд) информация заполняется в отношении каждого основания аффилированности (каждого основания, в силу которого лицо признается иным лицом, оказывающим влияние на фонд) и каждой даты наступления основания аффилированности (каждой даты наступления основания, в силу которого лицо признается иным лицом, оказывающим влияние на фонд) в разрезе аффилированного лица (иного лица, оказывающего влияние на фонд).

5. По показателям “Дата наступления основания A1-1”, “Дата наступления основания A1-2”, “Дата наступления основания A1-3”, “Дата наступления основания A1-4”, “Дата наступления основания A2”, “Дата наступления основания A3”, “Дата наступления основания A4”, “Дата наступления основания A5”, “Дата наступления основания A6”, “Дата наступления основания A7” по каждому коду основания аффилированности (каждому коду основания, в силу которого лицо признается иным лицом, оказывающим влияние на фонд) указывается дата наступления основания аффилированности (дата наступления основания, в силу которого лицо признается иным лицом, оказывающим влияние на фонд). При этом каждому коду основания аффилированности (коду основания, в силу которого лицо признается иным лицом, оказывающим влияние на фонд), указанному по показателям “A1-1”, “A1-2”, “A1-3”, “A1-4”, “A2”, “A3”, “A4”, “A5”, “A6”, “A7” должна соответствовать только одна дата наступления основания аффилированности (дата наступления основания, в силу которого лицо признается иным лицом, оказывающим влияние на фонд).

В случае если дата наступления основания аффилированности (дата наступления основания, в силу которого лицо признается иным лицом, оказывающим влияние на фонд), в том числе по основанию принадлежности к группе лиц, не подтверждена документально, по показателям “Дата наступления основания A1-1”, “Дата наступления основания A1-2”, “Дата наступления основания A1-3”, “Дата наступления основания A1-4”, “Дата наступления основания A2”, “Дата наступления основания A3”, “Дата наступления основания A4”, “Дата наступления основания A5”, “Дата наступления основания A6”, “Дата наступления основания A7” указывается дата наступления основания аффилированности (дата наступления основания, в силу которого лицо признается иным лицом, оказывающим влияние на фонд), определяемая фондом самостоятельно на основании информации, имеющейся в его распоряжении, позволяющей признать лицо аффилированным лицом фонда (иным лицом, оказывающим влияние на фонд).

В случае если лицо является аффилированным лицом фонда на основании принадлежности к одной группе лиц по одному или нескольким признакам, указанным в части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ, по показателю “Дата наступления основания A2” указывается дата наступления основания аффилированности, которая определяется фондом исходя из наиболее ранней даты возникновения взаимосвязи между лицами, на основании которой лицо будет отнесено к группе лиц, к которой принадлежит фонд.

6. По показателю “Регистрационный номер кредитной организации, принадлежащей к группе лиц с отчитывающейся организацией” указывается регистрационный номер кредитной организации в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций, которая ведется Банком России в соответствии с частью третьей статьи 12 Федерального закона “О банках и банковской деятельности” (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ), если аффилированное лицо фонда является действующей кредитной организацией и в соответствии с признаками, указанными в части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ, относится к группе лиц, к которой принадлежит фонд. При этом фонд не отражает в отчетности по форме 0420251 сведения об иных аффилированных лицах, принадлежащих к группе лиц, к которой принадлежат фонд и указанная кредитная организация, включая сведения об основаниях принадлежности иных аффилированных лиц к группе лиц, к которой принадлежат фонд и указанная кредитная организация.

В случае если аффилированное лицо фонда не является кредитной организацией и (или) не принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит фонд, показатель “Регистрационный номер кредитной организации, принадлежащей к группе лиц с отчитывающейся организацией” не заполняется.

7. По показателю “Принадлежащие лицу акции (доли) отчитывающейся организации (процент голосов к общему количеству голосующих акций (долей) отчитывающейся организации)” указываются принадлежащие аффилированному лицу фонда (иному лицу, оказывающему влияние на фонд) акции фонда (процент голосов к общему количеству голосующих акций фонда).

8. По показателю “Принадлежащие отчитывающейся организации акции (доли) лица (процент голосов к общему количеству голосующих акций (долей) лица)” указываются принадлежащие фонду акции (доли) аффилированного лица фонда (иного лица, оказывающего влияние на фонд) (процент голосов к общему количеству голосующих акций (долей) аффилированного лица фонда (иного лица, оказывающего влияние на фонд)).

9. По показателю “Дата прекращения основания аффилированности” указывается дата прекращения в отчетном периоде основания аффилированности (основания, в силу которого лицо признавалось иным лицом, оказывающим влияние на фонд). При наличии двух и более оснований аффилированности (оснований, в силу которых лицо признавалось иным лицом, оказывающим влияние на фонд) показатель “Дата прекращения основания аффилированности” заполняется только в случае прекращения всех имевшихся оснований аффилированности (прекращения всех оснований, в силу которых лицо признавалось иным лицом, оказывающим влияние на фонд) с указанием наиболее поздней из дат прекращения основания аффилированности в отчетном периоде.

10. По показателю “Основание принадлежности лиц к группе лиц, к которой принадлежит отчитывающаяся организация” раскрывается информация о наличии оснований принадлежности лиц к группе лиц, к которой принадлежит фонд, соответствующих признакам, указанным в части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ, для включения аффилированного лица фонда в состав группы лиц, к которой принадлежит фонд (о лицах, указанных по коду основания аффилированности “А2”), в разрезе групп аналитических признаков “Идентификатор аффилированного лица (лицо 1)”, “Идентификатор аффилированного лица (лицо 2)” и “Идентификатор взаимосвязи между аффилированными лицами”.

10.1. По группе аналитических признаков “Идентификатор аффилированного лица (лицо 1)” указывается индивидуальный код аффилированного лица в разрезе следующих взаимосвязей:

юридического лица, голосующие акции (доли) которого принадлежат лицу, индивидуальный код аффилированного лица которого указан по группе аналитических признаков “Идентификатор аффилированного лица (лицо 2)”;

юридического лица, функции единоличного исполнительного органа которого осуществляет лицо, индивидуальный код аффилированного лица которого указан по группе аналитических признаков “Идентификатор аффилированного лица (лицо 2)”;

юридического лица, которому лицо, индивидуальный код аффилированного лица которого указан по группе аналитических признаков “Идентификатор аффилированного лица (лицо 2)”, вправе давать обязательные для исполнения указания на основании учредительных документов юридического лица или заключенного между ними договора;

юридического лица, единоличный исполнительный орган и (или) более чем 50 процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа либо совета директоров (наблюдательного совета) которого избраны или назначены по предложению лица, индивидуальный код аффилированного лица которого указан по группе аналитических признаков “Идентификатор аффилированного лица (лицо 2)”;

физического или юридического лица, входящего в группу лиц с лицом, индивидуальный код аффилированного лица которого указан по группе аналитических признаков “Идентификатор аффилированного лица (лицо 2)”, соответствующего признакам, указанным в пунктах 4 и 7 части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ.

10.2. По группе аналитических признаков “Идентификатор аффилированного лица (лицо 2)” указывается индивидуальный код аффилированного лица в соответствии с взаимосвязями, указанными в подпункте 10.1 настоящего пункта.

В целях отражения информации о взаимосвязях между аффилированными лицами, принадлежащими к группе лиц, к которой принадлежит фонд, по группам аналитических признаков “Идентификатор аффилированного лица (лицо 1)” и “Идентификатор аффилированного лица (лицо 2)” в отношении данного фонда должен использоваться идентификатор фонда, сформированный в соответствии с подпунктом 2.25 пункта 2 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420264 “Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда”.

10.3. По показателю “Основание принадлежности лиц к группе лиц, к которой принадлежит отчитывающаяся организация” указываются следующие коды оснований принадлежности аффилированных лиц, индивидуальные коды которых указаны по группам аналитических признаков “Идентификатор аффилированного лица (лицо 1)”, “Идентификатор аффилированного лица (лицо 2)”, к группе лиц, к которой принадлежит фонд, соответствующих хотя бы одному признаку, указанному в части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ:

Номер пункта части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ	Основание принадлежности аффилированных лиц к группе лиц, к которой принадлежит фонд	Код основания принадлежности аффилированных лиц к группе лиц, к которой принадлежит фонд
1	2	3
1	Хозяйственное общество (товарищество, хозяйственное партнерство) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо имеет в силу своего участия в этом хозяйственном обществе (товариществе, хозяйственном партнерстве) либо в соответствии с полномочиями, полученными, в том числе на основании письменного соглашения, от других лиц, более чем 50 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества, хозяйственного партнерства)	ГЛ1 — для отражения взаимосвязи, участником которой является фонд; ГЛ8-1 — для отражения взаимосвязей между иными членами группы лиц
2	Юридическое лицо и осуществляющие функции единоличного исполнительного органа этого юридического лица физическое лицо или юридическое лицо	ГЛ2 — для отражения взаимосвязи, участником которой является фонд; ГЛ8-2 — для отражения взаимосвязей между иными членами группы лиц
3	Хозяйственное общество (товарищество, хозяйственное партнерство) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо на основании учредительных документов этого хозяйственного общества (товарищества, хозяйственного партнерства) или заключенного с этим хозяйственным обществом (товариществом, хозяйственным партнерством) договора вправе давать этому хозяйственному обществу (товариществу, хозяйственному партнерству) обязательные для исполнения указания	ГЛ3 — для отражения взаимосвязи, участником которой является фонд; ГЛ8-3 — для отражения взаимосвязей между иными членами группы лиц
4	Юридические лица, в которых более чем 50 процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета, совета фонда) составляют одни и те же физические лица	ГЛ6 — для отражения взаимосвязи, участником которой является фонд; ГЛ8-4 — для отражения взаимосвязей между иными членами группы лиц
5	Хозяйственное общество (хозяйственное партнерство) и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица назначен или избран единоличный исполнительный орган этого хозяйственного общества (хозяйственного партнерства)	ГЛ4 — для отражения взаимосвязи, участником которой является фонд; ГЛ8-5 — для отражения взаимосвязей между иными членами группы лиц
6	Хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица избрано более 50 процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа либо совета директоров (наблюдательного совета) этого хозяйственного общества	ГЛ5 — для отражения взаимосвязи, участником которой является фонд; ГЛ8-6 — для отражения взаимосвязей между иными членами группы лиц
7	Физическое лицо, его супруг, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры	ГЛ8-7 — для отражения взаимосвязей между иными (кроме фонда) членами группы лиц
9	Хозяйственное общество (товарищество, хозяйственное партнерство), физические лица и (или) юридические лица, которые по какому-либо из указанных в пунктах 1—8 части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ признаков входят в группу лиц, если такие лица в силу своего совместного участия в этом хозяйственном обществе (товариществе, хозяйственном партнерстве) или в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, имеют более чем 50 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества, хозяйственного партнерства)	ГЛ9 — для отражения взаимосвязи, участником которой является фонд; ГЛ8-9 — для отражения взаимосвязей между иными членами группы лиц

Информация о физическом лице, признаваемом на основании пункта 7 части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ входящим в группу лиц с физическим лицом, принадлежащим к группе лиц, к которой принадлежит фонд, отражается в отчетности по форме 0420251 только при условии, что данное физическое лицо или его супруг, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры соответствуют хотя бы одному из признаков отнесения к группе лиц с юридическим лицом (в том числе с хозяйственным обществом (товариществом, хозяйственным партнерством), указанных в пунктах 1–3, 5, 6, 9 части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ.

10.4. В случае если юридическое или физическое лицо входит в группу лиц, к которой принадлежит фонд, по нескольким основаниям, соответствующим признакам, указанным в части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ, информация о каждом основании, соответствующем таким признакам, по показателю “Основание принадлежности лиц к группе лиц, к которой принадлежит отчитывающаяся организация” в разрезе групп аналитических признаков “Идентификатор аффилированного лица (лицо 1)”, “Идентификатор аффилированного лица (лицо 2)” указывается отдельно с использованием группы аналитических признаков “Идентификатор взаимосвязи между аффилированными лицами”.

Информация по показателю “Основание принадлежности лиц к группе лиц, к которой принадлежит отчитывающаяся организация” отражается по каждой отдельной взаимосвязи между аффилированными лицами, принадлежащими к группе лиц, к которой принадлежит фонд.

По группе аналитических признаков “Идентификатор взаимосвязи между аффилированными лицами” указывается порядковый номер, присвоенный фондом каждой взаимосвязи в группе лиц.”.

Зарегистрировано Министерством юстиции
Российской Федерации 23 апреля 2025 года
Регистрационный № 81938

24 марта 2025 года

№ 7016-У

УКАЗАНИЕ О внесении изменений в Указание Банка России от 16 октября 2023 года № 6579-У

На основании части 4 статьи 5¹ Федерального закона от 21 декабря 2013 года № 353-ФЗ “О потребительском кредите (займе)”:

1. Внести в Указание Банка России от 16 октября 2023 года № 6579-У “О требованиях к порядку расчета кредитными организациями или микрофинансовыми организациями суммы величин среднемесячных платежей и расчета величины среднемесячного дохода заемщика, в том числе к перечню данных, используемых для расчета величины среднемесячного дохода заемщика”¹ следующие изменения:

1.1. В пункте 1.1:

1.1.1. Подпункты 1.1.6 и 1.1.21 признать утратившими силу.

1.1.2. В подпункте 1.1.29 слова “подпунктами 3.1.1, 3.1.6 и 3.1.7” заменить словами “подпунктами 3.1.1 и 3.1.6”.

1.1.3. Подпункт 1.1.31 признать утратившим силу.

1.2. Абзац третий подпункта 2.3.1 пункта 2.3 после слов “кредитным отчетом” дополнить словами “, предоставляемым бюро кредитных историй по запросу кредитной организации или микрофинансовой организации в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 6 Федерального закона № 218-ФЗ (далее – кредитный отчет),”.

1.3. В пункте 3.1:

1.3.1. В абзаце втором слова “подпунктами 3.1.1, 3.1.6 и 3.1.7” заменить словами “подпунктами 3.1.1 и 3.1.6”.

1.3.2. В абзаце втором подпункта 3.1.6 слова “(за исключением кредитных отчетов)” исключить.

1.3.3. Подпункт 3.1.7 признать утратившим силу.

1.3.4. В подпункте 3.1.8 слова “с подпунктами 3.1.6 или 3.1.7” заменить словами “с подпунктом 3.1.6”.

1.4. В абзаце первом подпункта 3.2.11 пункта 3.2 слова “или подпунктом 3.1.7” исключить.

1.5. Сноску 1 к пункту 8 приложения 1 изложить в следующей редакции:

“¹ Утверждена приказом Федеральной налоговой службы от 19 сентября 2024 года № ЕД-7-11/757@ “Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме” (зарегистрирован Минюстом России 31 октября 2024 года, регистрационный № 79974).”.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию* и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 21 марта 2025 года № ПСД-8) вступает в силу с 1 июля 2025 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

¹ Зарегистрировано Минюстом России 8 декабря 2023 года, регистрационный № 76335, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 15 июля 2024 года № 6806-У (зарегистрировано Минюстом России 15 августа 2024 года, регистрационный № 79154), от 16 декабря 2024 года № 6963-У (зарегистрировано Минюстом России 19 декабря 2024 года, регистрационный № 80635).

* Официально опубликовано на сайте Банка России 30.04.2025.

Зарегистрировано Министерством юстиции
Российской Федерации 7 мая 2025 года
Регистрационный № 82088

31 марта 2025 года

№ 7022-У

УКАЗАНИЕ О требованиях к отчету о прекращении паевого инвестиционного фонда

Настоящее Указание на основании абзаца второго пункта 2 статьи 32 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах” устанавливает требования к отчету о прекращении паевого инвестиционного фонда.

1. Отчет о прекращении паевого инвестиционного фонда (далее соответственно — фонд, отчет) должен содержать:

1.1. Дата составления отчета.

1.2. Сведения о фонде:

полное название, тип и категория фонда;
сведения о наличии или отсутствии в правилах доверительного управления фондом указания на то, что инвестиционные паи фонда предназначены для квалифицированных инвесторов;

номер правил доверительного управления фондом, присвоенный при внесении Банком России сведений об указанных правилах в реестр паевых инвестиционных фондов;

срок действия договора доверительного управления фондом.

1.3. Сведения об управляющей компании фонда:

полное фирменное наименование и основной государственный регистрационный номер (далее — ОГРН) управляющей компании фонда;

номер и дата выдачи лицензии управляющей компании на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами (далее — лицензия управляющей компании);

в случае если у управляющей компании фонда аннулирована (прекратила действие) лицензия управляющей компании — дата принятия Банком России решения об аннулировании лицензии управляющей компании (дата прекращения действия лицензии управляющей компании).

1.4. Сведения о специализированном депозитории фонда:

полное фирменное наименование и ОГРН специализированного депозитария фонда;

номер и дата выдачи лицензии на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее — лицензия специализированного депозитария);

в случае если у специализированного депозитария фонда аннулирована (прекратила действие)

лицензия специализированного депозитария — дата принятия Банком России решения об аннулировании лицензии специализированного депозитария (дата прекращения действия лицензии специализированного депозитария).

1.5. Сведения о лице, осуществляющем прекращение фонда и составляющем отчет:

в случае если прекращение фонда осуществляет управляющая компания фонда — указание на то, что лицом, осуществляющим прекращение фонда, является управляющая компания фонда, а также полное фирменное наименование и ОГРН управляющей компании фонда;

в случае если прекращение фонда осуществляет специализированный депозитарий фонда — указание на то, что лицом, осуществляющим прекращение фонда, является специализированный депозитарий фонда, а также полное фирменное наименование и ОГРН специализированного депозитария фонда;

в случае если лицом, осуществляющим прекращение фонда, является временная администрация (временная администрация страховой организации) — указание на то, что лицом, осуществляющим прекращение фонда, является временная администрация (временная администрация страховой организации), номер и дата принятия Банком России решения о назначении временной администрации (временной администрации страховой организации);

в случае если лицом, осуществляющим прекращение фонда, является конкурсный управляющий страховой организации — указание на то, что лицом, осуществляющим прекращение фонда, является конкурсный управляющий страховой организации, а также наименование суда, принявшего решение о признании страховой организации банкротом и об открытии конкурсного производства (утверждении конкурсного управляющего страховой организации), номер дела и дата принятия указанного решения;

в случае если лицом, осуществляющим прекращение фонда, является ликвидатор страховой организации — указание на то, что лицом, осуществляющим прекращение фонда, является ликвидатор страховой организации, а также наименование суда, принявшего решение о назначении ликвидатора страховой организации, номер дела, дата принятия и дата вступления в силу указанного решения;

фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность лица, подписывающего отчет.

1.6. Сведения о лице (лицах), осуществляющем (осуществляющих) прекращение фонда в период прекращения фонда (кроме лица, осуществляющего прекращение фонда и составляющего отчет), предусмотренные абзацами вторым—шестым подпункта 1.5 настоящего пункта.

1.7. Сведения об основании прекращения фонда:
дата возникновения основания прекращения фонда;

основание прекращения фонда;

в случае если основанием прекращения фонда является прием заявки (заявок) на погашение или обмен инвестиционных паев в случае, предусмотренном пунктом 4 или пунктом 5 статьи 23 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах” (далее — Федеральный закон “Об инвестиционных фондах”) — номер (номера) (при наличии) и дата (даты) приема заявки (заявок) на погашение или обмен инвестиционных паев, общее количество инвестиционных паев, предъявленных к погашению или обмену;

в случае если основанием прекращения фонда является прием заявки (заявок) на погашение всех инвестиционных паев — номер (номера) (при наличии) и дата (даты) приема заявки (заявок) на погашение инвестиционных паев;

в случае если основанием прекращения фонда является принятие управляющей компанией фонда решения о прекращении фонда — номер (при наличии) и дата принятия управляющей компанией фонда такого решения;

в случае если основанием прекращения фонда является исключение инвестиционных паев фонда из списка ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, проводимым всеми российскими биржами, указанными в правилах доверительного управления фондом, — полное фирменное наименование и ОГРН таких бирж, а также даты исключения ими инвестиционных паев фонда из списка ценных бумаг, допущенных к организованным торгам;

в случае если основанием прекращения фонда является тот факт, что количество инвестиционных паев, принадлежащих управляющей компании фонда, в течение 12 месяцев превышает 20 процентов общего количества выданных инвестиционных паев, — количество инвестиционных паев, принадлежащих управляющей компании фонда на дату возникновения основания прекращения фонда;

в случае если основанием прекращения фонда является принятие общим собранием владельцев инвестиционных паев фонда решения о досрочном прекращении срока действия договора

доверительного управления — дата принятия общим собранием владельцев инвестиционных паев фонда такого решения, номер (при наличии) и дата составления протокола об итогах проведения заседания или заочного голосования для принятия общим собранием владельцев инвестиционных паев фонда такого решения.

1.8. Дата и источник раскрытия сообщения о прекращении фонда в соответствии с подпунктом 2 пункта 7 статьи 31 Федерального закона “Об инвестиционных фондах”.

1.9. Срок предъявления требований кредиторов, которые должны удовлетворяться за счет имущества, составляющего фонд.

1.10. Сведения об имуществе, составляющем фонд, реализованном в период прекращения фонда:

1.10.1. Сведения об имуществе, составляющем фонд на дату возникновения основания прекращения фонда, реализованном в период прекращения фонда:

общая сумма денежных средств, поступивших в фонд в результате реализации имущества, составляющего фонд на дату возникновения основания прекращения фонда, в период прекращения фонда;

сведения в отношении каждого объекта имущества, составляющего фонд на дату возникновения основания прекращения фонда, реализованного в период прекращения фонда, и каждой сделки по его реализации:

сведения об имуществе, позволяющие его идентифицировать, количество имущества;

дата включения имущества в состав фонда (в случае если таким имуществом является индивидуально-определенное имущество);

дата совершения сделки по реализации имущества;

дата прекращения признания имущества для целей расчета стоимости чистых активов фонда (далее — прекращение признания);

сведения о контрагенте (контрагентах) по сделке по реализации имущества, позволяющие его (их) идентифицировать;

стоимость имущества для целей расчета стоимости чистых активов на дату включения имущества в состав фонда (в случае если таким имуществом является индивидуально-определенное имущество);

стоимость имущества для целей расчета стоимости чистых активов на дату совершения сделки по реализации имущества;

сумма денежных средств, поступивших в фонд в результате реализации имущества.

1.10.2. Сведения об имуществе, включенном в состав фонда и реализованном в период прекращения фонда:

общая сумма денежных средств, поступивших в фонд в результате реализации в период прекращения фонда имущества, включенного в состав фонда в указанный период;

сведения в отношении каждого объекта имущества, включенного в состав фонда и реализованного в период прекращения фонда, и каждой сделки по его реализации:

сведения, указанные в абзацах четвертом—одиннадцатом подпункта 1.10.1 настоящего пункта.

1.11. Сведения об имуществе, которое выбыло из состава фонда в период прекращения фонда по основаниям, не связанным с его реализацией и распределением:

1.11.1. Сведения об имуществе, составляющем фонд на дату возникновения основания прекращения фонда, которое выбыло из состава фонда в период прекращения фонда по основаниям, не связанным с его реализацией и распределением:

общая сумма денежных средств, поступивших в фонд в результате выбытия имущества, составляющего фонд на дату возникновения основания прекращения фонда, из состава фонда в период прекращения фонда;

сведения в отношении каждого объекта имущества, составляющего фонд на дату возникновения основания прекращения фонда, которое выбыло из состава фонда в период прекращения фонда, и каждого факта его выбытия:

сведения об имуществе, позволяющие его идентифицировать, количество имущества;

дата включения имущества в состав фонда (в случае если таким имуществом является индивидуально-определенное имущество);

дата выбытия имущества из состава фонда;

дата прекращения признания;

основание выбытия имущества из состава фонда;

стоимость имущества для целей расчета стоимости чистых активов на дату включения имущества в состав фонда (в случае если таким имуществом является индивидуально-определенное имущество);

стоимость имущества для целей расчета стоимости чистых активов на дату выбытия имущества из состава фонда;

сумма денежных средств, поступивших в фонд в результате выбытия имущества из состава фонда.

1.11.2. Сведения об имуществе, включенном в состав фонда в период прекращения фонда, которое выбыло из состава фонда в период прекращения фонда по основаниям, не связанным с его реализацией и распределением:

общая сумма денежных средств, поступивших в фонд в результате выбытия имущества, включенного в состав фонда в период прекращения

фонда, из состава фонда в период прекращения фонда;

сведения в отношении каждого объекта имущества, включенного в состав фонда в период прекращения фонда, которое выбыло из состава фонда в период прекращения фонда, и каждого факта его выбытия:

сведения, указанные в абзацах четвертом—одиннадцатом подпункта 1.11.1 настоящего пункта.

1.12. Общая сумма денежных средств, поступивших в фонд в период прекращения фонда по основаниям, не указанным в подпунктах 1.10 и 1.11 настоящего пункта.

1.13. Дата составления списка лиц, имеющих право на получение денежной компенсации при прекращении фонда либо на выдел приходящейся на них доли в праве общей собственности на имущество, составляющее фонд (выдел имущества в натуре), при прекращении фонда, если возможность такого выдела предусмотрена правилами доверительного управления фондом.

1.14. Сведения о распределении имущества, составляющего фонд, при прекращении фонда:

1.14.1. Сведения о распределении имущества, составляющего фонд, при прекращении фонда между кредиторами первой очереди:

общая сумма требований кредиторов первой очереди;

общая сумма удовлетворенных требований кредиторов первой очереди;

сведения в отношении каждого кредитора первой очереди и каждого его требования:

сведения, позволяющие идентифицировать кредитора;

описание требования кредитора, а в случае если кредитором является лицо, заявка которого на погашение инвестиционных паев была принята до даты возникновения основания прекращения фонда, — также дата и время приема заявки, номер заявки (при наличии);

сумма требования кредитора;

сумма удовлетворенного требования кредитора;

дата удовлетворения требования кредитора;

способ удовлетворения требования кредитора, а в случае если таким способом является выдел имущества в натуре — также сведения, позволяющие идентифицировать имущество, выделенное кредитору при прекращении фонда, стоимость такого имущества, определенная для целей осуществления выдела имущества в натуре (общая стоимость и стоимость каждого объекта такого имущества).

1.14.2. Сведения о распределении имущества, составляющего фонд, при прекращении фонда между кредиторами второй очереди:

общая сумма требований кредиторов второй очереди;

общая сумма удовлетворенных требований кредиторов второй очереди;

сведения в отношении каждого кредитора второй очереди:

указание кредитора (управляющая компания фонда, или специализированный депозитарий фонда, или временная администрация, или временная администрация страховой организации, или конкурсный управляющий страховой организации, или ликвидатор страховой организации);

полное фирменное наименование и ОГРН кредитора (в случае если кредитором является управляющая компания фонда или специализированный депозитарий фонда);

сумма требования кредитора;

сумма удовлетворенного требования кредитора;

дата удовлетворения требования кредитора.

1.14.3. Сведения о распределении имущества, составляющего фонд, при прекращении фонда между кредиторами третьей очереди:

общая сумма требований кредиторов третьей очереди;

общая сумма удовлетворенных требований кредиторов третьей очереди;

сведения в отношении каждого кредитора третьей очереди и каждого его требования:

сведения, позволяющие идентифицировать кредитора;

описание требования кредитора;

сумма требования кредитора;

сумма удовлетворенного требования кредитора;

дата удовлетворения требования кредитора.

1.14.4. Сведения о распределении имущества, составляющего фонд, при прекращении фонда между кредиторами четвертой очереди:

общая сумма денежных средств (стоимость имущества), распределенных (распределенного) между кредиторами четвертой очереди (владельцами инвестиционных паев);

сведения в отношении каждого кредитора четвертой очереди (владельца инвестиционных паев):

сведения, позволяющие идентифицировать владельца инвестиционных паев;

количество инвестиционных паев, принадлежащих владельцу инвестиционных паев;

способ распределения имущества (выплата денежной компенсации, выдел имущества в натуре);

в случае если владельцу инвестиционных паев выплачивается денежная компенсация при прекращении фонда — сумма выплаченной владельцу

инвестиционных паев денежной компенсации при прекращении фонда и дата ее выплаты;

в случае если владельцу инвестиционных паев осуществляется выдел имущества в натуре при прекращении фонда — сведения, позволяющие идентифицировать имущество, выделенное владельцу инвестиционных паев фонда при прекращении фонда, стоимость такого имущества, определенная для целей осуществления выдела имущества в натуре (общая стоимость и стоимость каждого объекта такого имущества), дата передачи такого имущества.

1.15. Дополнительные пояснения лица, осуществляющего прекращение фонда (при наличии).

2. Отчет должен включать в себя справку о стоимости чистых активов фонда, предусмотренную пунктом 1.15 Указания Банка России от 25 августа 2015 года № 3758-У “Об определении стоимости чистых активов инвестиционных фондов, в том числе о порядке расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и чистых активов акционерного инвестиционного фонда, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, стоимости имущества, переданного в оплату инвестиционных паев”¹, составленную на дату возникновения основания прекращения фонда.

3. Отчет должен быть подписан:

в случае если прекращение фонда осуществляет управляющая компания фонда в соответствии с пунктом 1 статьи 31 Федерального закона “Об инвестиционных фондах” — лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа управляющей компании фонда, а также лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа специализированного депозитария фонда (в случае если специализированным депозитарием фонда является кредитная организация — лицом, осуществляющим функции руководителя отдельного структурного подразделения, осуществляющего деятельность специализированного депозитария);

в случае если прекращение фонда осуществляет специализированный депозитарий фонда в соответствии с пунктом 2 статьи 31 Федерального закона “Об инвестиционных фондах” — лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа специализированного депозитария фонда (в случае если специализированным депозитарием фонда является кредитная организация — лицом, осуществляющим функции руководителя отдельного структурного подразделения,

¹ Зарегистрировано Минюстом России 8 октября 2015 года, регистрационный № 39234, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 12 декабря 2016 года № 4233-У (зарегистрировано Минюстом России 13 января 2017 года, регистрационный № 45188), от 20 апреля 2020 года № 5447-У (зарегистрировано Минюстом России 26 мая 2020 года, регистрационный № 58470), от 28 июня 2024 года № 6779-У (зарегистрировано Минюстом России 2 октября 2024 года, регистрационный № 79680).

осуществляющего деятельность специализированного депозитария);

в случае если прекращение фонда осуществляет временная администрация (временная администрация страховой организации) в соответствии с абзацем первым пункта 3 статьи 31 Федерального закона “Об инвестиционных фондах” (пунктом 1 статьи 184¹²⁻² Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ “О несостоятельности (банкротстве)” (далее — Федеральный закон “О несостоятельности (банкротстве)”) — руководителем временной администрации (временной администрации страховой организации);

в случае если прекращение фонда осуществляет конкурсный управляющий (ликвидатор) страховой организации в соответствии с пунктом 2 статьи 184¹²⁻² Федерального закона “О несостоятельности (банкротстве)” — представителем, через которого конкурсный управляющий (ликвидатор)

страховой организации осуществляет свои полномочия.

4. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию* и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 21 марта 2025 года № ПСД-8) вступает в силу с 1 марта 2026 года.

5. Со дня вступления в силу настоящего Указания признать утратившим силу Указание Банка России от 31 января 2018 года № 4712-У “О требованиях к отчету о прекращении паевого инвестиционного фонда и порядку его представления, а также об объеме, о сроках и форме его представления в Банк России”².

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

* Официально опубликовано на сайте Банка России 13.05.2025.

² Зарегистрировано Минюстом России 17 апреля 2018 года, регистрационный № 50793.

Зарегистрировано Министерством юстиции
Российской Федерации 6 мая 2025 года
Регистрационный № 82065

31 марта 2025 года

№ 7025-У

УКАЗАНИЕ

О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам 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 вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами.

Глава 1. Общие положения

1.1. Понятия “вознаграждения работникам”, “накапливаемое оплачиваемое время отсутствия”, “ненакапливаемое оплачиваемое время отсутствия”, “программа вознаграждений по окончании трудовой деятельности”, “программа медицинского обеспечения по окончании трудовой деятельности”, “программы с установленными взносами”,

“программы с установленными выплатами”, “сокращение программы с установленными выплатами”, “выплаты при длительной потере трудоспособности” применяются в настоящем Указании в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 19 “Вознаграждения работникам”¹ (далее — МСФО (IAS) 19).

1.2. Понятие “приведенная стоимость” применяется в настоящем Указании в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 “Оценка справедливой стоимости”².

1.3. Понятие “дисконтирование” применяется в настоящем Указании в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 “Финансовые инструменты”³ в редакции 2014 года.

¹ 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 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 12 июля 2018 года № 153н “О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации” (зарегистрирован Минюстом России 30 июля 2018 года, регистрационный № 51736).

² 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.

³ 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 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 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).

1.4. Понятие “событие после отчетного года” применяется в настоящем Указании в значении, установленном пунктом 2 Указания Банка России от 2 октября 2024 года № 6890-У “О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами”⁴.

1.5. Некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство (далее при совместном упоминании — организация) должны отражать вознаграждения работникам 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)”, типовыми бухгалтерскими записями, предусмотренными приложением к настоящему Указанию.

1.6. В целях отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам организация должна разделять вознаграждения на краткосрочные вознаграждения работникам, вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, прочие долгосрочные вознаграждения работникам и выходные пособия.

Глава 2. Отражение на счетах бухгалтерского учета краткосрочных вознаграждений работникам

2.1. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета краткосрочные вознаграждения работникам, которыми организацией признаются вознаграждения работникам, выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.

2.2. В целях настоящего Указания к краткосрочным вознаграждениям работникам организация должна относить, в том числе:

- оплату труда, включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты;

- оплату времени отсутствия работника на работе, в том числе ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия работника на работе, когда за ним сохраняется место работы (должность);

- вознаграждения в неденежной форме;

- страховые взносы, оплачиваемые организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (далее — страховые взносы).

2.3. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета признание обязательств организации по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за месяц, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на получение краткосрочных вознаграждений, на последний день каждого месяца, но не позднее дня фактического исполнения обязательств организации по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, либо в качестве событий после отчетного года (кроме отражения на счетах бухгалтерского учета обязательства, указанного в подпункте 2.6.1 пункта 2.6 настоящего Указания) типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строке 1.1 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию.

2.4. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета признание обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за период, превышающий календарный месяц, на последний календарный день отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетного года.

2.5. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета признание обязательств организации по оплате страховых взносов на последний календарный день месяца, в котором организацией признаны обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, либо в качестве событий после отчетного года (кроме отражения на счетах бухгалтерского учета обязательства, указанного в подпункте 2.6.2 пункта 2.6 настоящего Указания), типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строке 3.1 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию.

2.6. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета обязательства по оплате времени отсутствия работника на работе, когда за ним сохраняется место работы (должность), с учетом следующего:

2.6.1. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета признание обязательств по накапливаемому оплачиваемому времени отсутствия работника на работе типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.2.1 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию, на последний календарный день каждого квартала или месяца в случае утверждения в учетной политике организации решения о начислении указанных обязательств на последний календарный день каждого месяца.

2.6.2. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета признание обязательств по оплате страховых взносов типовой

⁴ Зарегистрировано Минюстом России 7 ноября 2024 года, регистрационный № 80056.

бухгалтерской записью, указанной в строке 3.2.1 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию, на последний календарный день каждого квартала или месяца в случае утверждения в учетной политике организации решения о начислении указанных обязательств на последний календарный день каждого месяца.

2.6.3. Перенос сумм вознаграждений по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска на отдельный лицевой счет балансового счета второго порядка № 60305 “Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам” (далее — счет № 60305) в составе обязательств по оплате времени отсутствия работника на работе организация должна отражать не позднее дня фактического исполнения обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.2.2 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию.

2.6.4. Перенос сумм оплаты страховых взносов на отдельный лицевой счет балансового счета второго порядка № 60335 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению” (далее — счет № 60335) в составе обязательств по оплате страховых взносов организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета на последний календарный день месяца, в котором работнику начислено вознаграждение по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 3.2.2 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию.

2.6.5. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета обязательства по ненакапливаемому оплачиваемому времени отсутствия при фактическом отсутствии работника на работе типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строке 1.1 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию.

2.7. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета изменение признанных организацией в соответствии с пунктами 2.3, 2.4, подпунктом 2.6.1 пункта 2.6 настоящего Указания обязательств организации по выплате краткосрочных вознаграждений работникам на последний календарный день месяца, но не позднее дня фактического исполнения организацией указанных обязательств либо в качестве событий после отчетного года типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1 и 1.3 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию.

2.8. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета изменение признанных организацией в соответствии с пунктом 2.5 и подпунктом 2.6.2 пункта 2.6 настоящего Указания обязательств по оплате страховых взносов на последний календарный день месяца типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 3.1

и 3.3 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию.

2.9. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета удержанный с сумм краткосрочных вознаграждений работников налог на доходы физических лиц (далее — НДФЛ) и его перечисление типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 4.1 и 4.2 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию.

2.10. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета выплату краткосрочных вознаграждений работникам типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.4 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию.

2.11. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета уплату страховых взносов типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 3.4 и 3.5 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию.

2.12. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета требование к работнику по выплате краткосрочного вознаграждения типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.5 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию.

2.13. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета полученные от работника организации суммы в погашение требования, указанного в пункте 2.12 настоящего Указания, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.6 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию.

2.14. В случае наличия остатка на счете бухгалтерского учета № 60306 “Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам” (далее — счет № 60306) организация должна отражать перенос остатка со счета бухгалтерского учета № 60306 на счет бухгалтерского учета № 60305 при признании обязательств организации по выплате краткосрочных вознаграждений работникам типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.7 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию.

2.15. В случае если на последний день отчетного периода организация ожидает, что срок исполнения обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам превысит годовой отчетный период и 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, организация должна:

отражать перенос остатков со счетов бухгалтерского учета № 60305 и № 60335 на счет бухгалтерского учета № 60349 “Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам” (далее — счет № 60349) типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 2.1 и 3.6 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию;

отражать разницу между остатками на счетах бухгалтерского учета № 60305, № 60335 и приведенной стоимостью обязательств, подлежащих

отражению на счете № 60349, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 2.2 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию.

Увеличение приведенной стоимости обязательств, учитываемых на счете бухгалтерского учета № 60349, организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 2.3 таблицы 1 приложения к настоящему Указанию.

Глава 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности

3.1. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которыми организацией признаются вознаграждения в соответствии с программами вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

3.2. В целях настоящего Указания к вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности организация должна относить, в том числе:

- пенсионное обеспечение;
- премии при выходе на пенсию;
- страхование жизни;
- медицинское страхование;
- медицинское обеспечение по окончании трудовой деятельности.

3.3. Организация отражает на счетах бухгалтерского учета обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на последний календарный день каждого квартала или месяца в случае утверждения в учетной политике организации решения о начислении указанных обязательств на последний календарный день каждого месяца.

3.4. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в составе обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности страховые взносы при осуществлении фактических расчетов по программам вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

3.5. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности:

- по программе с установленными взносами — по приведенной стоимости в случае, предусмотренном пунктом 52 МСФО (IAS) 19;

- по программе с установленными выплатами — по приведенной стоимости, определяемой с применением пунктов 67—69 МСФО (IAS) 19.

3.6. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании

трудовой деятельности по программе с установленными взносами типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1.1 и 1.1.3 таблицы 2 приложения к настоящему Указанию.

3.7. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета изменение обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными взносами типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1.1, 1.1.3 и 2.1 таблицы 2 приложения к настоящему Указанию.

3.8. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета процентный расход по обязательству по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными взносами типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 5.1.1 таблицы 2 приложения к настоящему Указанию.

3.9. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета обязательства (требования) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными выплатами с учетом следующего:

3.9.1. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными выплатами отражаются типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1.2 и 1.1.3 таблицы 2 приложения к настоящему Указанию.

3.9.2. Требования по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными выплатами отражаются типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1.2 таблицы 2 приложения к настоящему Указанию.

3.9.3. Изменение величины обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными выплатами отражаются на следующие даты:

- на дату изменения величины обязательств (требований);

- на последний календарный день каждого годового отчетного периода.

3.9.4. В составе расходов (доходов) отражаются следующие изменения обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными выплатами:

- увеличение обязательств в результате выполнения работниками трудовых функций в отчетном периоде типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 1.1.2 и 1.1.3 таблицы 2 приложения к настоящему Указанию;

- увеличение или уменьшение обязательств в результате выполнения работниками трудовых функций в периодах, предшествующих отчетному

периоду, по причине изменений в программах вознаграждений по окончании трудовой деятельности, а также изменений обязательств, в случае если сумма исполнения обязательств отлична от суммы ранее признанных обязательств, типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 2.2.1 и 2.2.3 таблицы 2 приложения к настоящему Указанию;

процентный расход по обязательствам (процентный доход по требованиям) типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 5.1.2 и 5.2 таблицы 2 приложения к настоящему Указанию;

увеличение или уменьшение требований организации к работникам типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 2.2.2 и 2.2.4 таблицы 2 приложения к настоящему Указанию.

3.9.5. Изменение обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными выплатами, определенных при их переоценке организацией, отражаются типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 6.1 и 6.2 таблицы 2 приложения к настоящему Указанию.

3.9.6. При принятии организацией решения о сокращении программы с установленными выплатами и (или) о прекращении договоров негосударственного пенсионного обеспечения с негосударственным пенсионным фондом, договоров страхования со страховой организацией отражаются на счетах бухгалтерского учета:

списание остатков со счета № 10612 “Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке” типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 6.3 таблицы 2 приложения к настоящему Указанию;

списание остатков со счета № 10613 “Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке” типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 6.4 таблицы 2 приложения к настоящему Указанию;

уменьшение обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными выплатами типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 2.2.3 таблицы 2 приложения к настоящему Указанию.

3.10. Организация должна отражать:

платежи в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, платеж по программам медицинского обеспечения по окончании трудовой деятельности типовыми бухгалтерскими

записями, указанными в строках 3.1 и 3.2 таблицы 2 приложения к настоящему Указанию;

страховые взносы на последний календарный день месяца, в котором организация отразила начисление платежей в страховую организацию и (или) по программам медицинского обеспечения по окончании трудовой деятельности в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 4.1 таблицы 2 приложения к настоящему Указанию.

Глава 4. Отражение на счетах бухгалтерского учета прочих долгосрочных вознаграждений работникам

4.1. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета прочие долгосрочные вознаграждения работникам, которыми организацией признаются вознаграждения работникам, выплата которых ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники выполняли свои трудовые функции.

4.2. В целях настоящего Указания к прочим долгосрочным вознаграждениям работникам организация должна относить, в том числе:

долгосрочные оплачиваемые периоды отсутствия на работе;

выплаты при длительной потере трудоспособности;

стимулирующие выплаты, в случае если их выплата ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники выполняли трудовые функции.

Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в составе обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам страховые взносы при осуществлении фактических расчетов по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам.

4.3. Организация должна отражать обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам на счетах бухгалтерского учета по приведенной стоимости.

4.4. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета обязательства по выплатам при длительной потере трудоспособности на день наступления события, которое привело к длительной потере трудоспособности работника.

4.5. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам не позднее последнего календарного дня отчетного периода, в котором работники выполняли трудовые функции, обеспечивающие право на получение денежных выплат, типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 1 таблицы 3 приложения к настоящему Указанию.

4.6. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета в составе обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам страховые взносы при осуществлении фактических расчетов по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 2 таблицы 3 приложения к настоящему Указанию.

4.7. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета требование по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 3 таблицы 3 приложения к настоящему Указанию.

4.8. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета изменение величины обязательств (требований) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам на последний календарный день каждого годового отчетного периода, а также при изменении величины обязательств (требований) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам.

4.9. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета:

увеличение или уменьшение ранее признанных обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам типовыми бухгалтерскими записями, указанными в строках 4 и 5 таблицы 3 приложения к настоящему Указанию;

процентный расход по обязательствам по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 6 таблицы 3 приложения к настоящему Указанию;

процентный доход по требованиям по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам типовой бухгалтерской записью, указанной в строке 7 таблицы 3 приложения к настоящему Указанию.

Глава 5. Отражение на счетах бухгалтерского учета выходных пособий

5.1. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета выходные пособия, которыми организацией признаются вознаграждения работникам при расторжении трудовых договоров

с работниками в результате наступления одного из двух следующих событий:

принятия работником предложения организации о получении вознаграждения при расторжении трудового договора;

принятия организацией решения о сокращении численности работников.

5.2. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета на самую раннюю из дат, указанных в пункте 165 МСФО (IAS) 19.

5.3. В случае если выплата выходных пособий ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, организация должна отражать обязательства по выплате выходных пособий в соответствии с главой 2 настоящего Указания и не дисконтировать данные обязательства.

5.4. В случае если выплата выходных пособий в полном объеме не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, организация должна отражать обязательства по выплате выходных пособий в соответствии с главой 4 настоящего Указания.

Глава 6. Заключительные положения

6.1. При применении настоящего Указания организация должна руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности⁵.

6.2. Требования настоящего Указания не распространяются на иностранные страховые организации.

6.3. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию* и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 26 марта 2025 года № ПСД-9) вступает в силу с 1 января 2026 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

⁵ Введены в действие на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 года № 107 "Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации".

* Официально опубликовано на сайте Банка России 14.05.2025.

Приложение
к Указанию Банка России
от 31 марта 2025 года № 7025-У
“О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета
вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями,
бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами”

**Типовые бухгалтерские записи для отражения на счетах бухгалтерского учета
вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями,
бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами**

Таблица 1. Отражение на счетах бухгалтерского учета краткосрочных вознаграждений работникам

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ ОФР ⁶
1	2	3	4	5
Раздел 1. Краткосрочные вознаграждения работникам				
1.1	Отражение признания (увеличения) обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам			
1.1.1	в составе расходов	№ 71802	№ 60305	55101, 55102
1.1.2	в составе капитальных вложений	№ 60415, № 60906, № 61911	№ 60305	—
1.2	Отражение обязательств по оплате времени отсутствия работника на работе, когда за ним сохраняется место работы (должность)			
1.2.1	отражение обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений за время отсутствия работника на работе	№ 71802	№ 60305, л/с ⁷ по учету обязательств по выплате вознаграждений	55101
1.2.2	отражение переноса сумм оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска на отдельный лицевой счет балансового счета второго порядка № 60305	№ 60305, л/с по учету обязательств по выплате вознаграждений	№ 60305, л/с по учету вознаграждений, подлежащих выплате	—
1.3	Отражение уменьшения обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	№ 60305	№ 71801, № 71802	54201, 55101, 55102
1.4	Отражение выплаты краткосрочных вознаграждений работникам	№ 60305	№ 20202, № 20501	—
1.5	Отражение требований к работнику	№ 60306	№ 60305	—
1.6	Отражение получения сумм в погашение требований к работнику	№ 20202, № 20501	№ 60306	—
1.7	Отражение переноса остатка со счета бухгалтерского учета № 60306 на счет бухгалтерского учета № 60305	№ 60305	№ 60306	—
Раздел 2. Перенос краткосрочных вознаграждений работникам				
2.1	Отражение переноса остатков со счета бухгалтерского учета № 60305 на счет бухгалтерского учета № 60349	№ 60305	№ 60349	
2.2	Отражение дохода от уменьшения остатка на счете № 60349	№ 60349	№ 71801	54204
2.3	Отражение расхода от увеличения остатка на счете № 60349	№ 71802	№ 60349	55108, 55109, 55110

⁶ Отчет о финансовых результатах.⁷ Лицевой счет.

1	2	3	4	5
Раздел 3. Страховые взносы				
3.1	Отражение признания (увеличения) обязательств по оплате страховых взносов			
3.1.1	в составе расходов	№ 71802	№ 60335	55103
3.1.2	в составе капитальных вложений	№ 60415, № 60906, № 61911	№ 60335	—
3.2	Отражение обязательств по оплате страховых взносов в отношении обязательств по оплате времени отсутствия работника на работе, когда за ним сохраняется место работы (должность)			
3.2.1	отражение обязательств по оплате страховых взносов	№ 71802	№ 60335, л/с по учету страховых взносов в отношении обязательств по выплате вознаграждений	55103
3.2.2	отражение переноса сумм оплаты страховых взносов на отдельный лицевой счет балансового счета второго порядка № 60335 в составе обязательств по оплате страховых взносов	№ 60335, л/с по учету страховых взносов в отношении обязательств по выплате вознаграждений	№ 60335, л/с по учету страховых взносов с сумм вознаграждений, подлежащих выплате	—
3.3	Отражение уменьшения обязательств по оплате страховых взносов	№ 60335	№ 71801, № 71802	54207, 55103
3.4	Отражение уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	№ 60335, № 60301	№ 60301, № 20501	—
3.5	Отражение уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	№ 60335	№ 20501	—
3.6	Отражение переноса остатков со счета бухгалтерского учета № 60335 на счет бухгалтерского учета № 60349	№ 60335	№ 60349	
Раздел 4. Налог на доходы физических лиц				
4.1	Отражение удержания НДФЛ	№ 60305	№ 60301	—
4.2	Отражение перечисления НДФЛ	№ 60301	№ 20501	—

Таблица 2. **Отражение на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности**

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ ОФР
1	2	3	4	5
Раздел 1. Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности				
1.1	Отражение признания (увеличения) обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности			
1.1.1	в составе расходов по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными взносами	№ 71802	№ 60349	55104
1.1.2	в составе расходов по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными выплатами в результате выполнения работниками своих трудовых функций в отчетном периоде	№ 71802	№ 60349	55105

1	2	3	4	5
1.1.3	в составе капитальных вложений	№ 60415, № 60906, № 61911	№ 60349	—
1.2	Отражение требования по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными выплатами	№ 60350	№ 60349	
1.3	Отражение выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	№ 60349	№ 20202, № 20501	
Раздел 2. Изменение обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, подлежащих отражению на счетах расходов (доходов)				
2.1	Отражение изменения обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными взносами и признание доходов (расходов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности			
2.1.1	уменьшение обязательств	№ 60349	№ 71801, № 71802	54202, 55104
2.1.2	увеличение требований	№ 60350	№ 71801, № 71802	54202, 55104
2.2	Отражение изменения обязательств (требований) организации по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными выплатами в результате выполнения работниками своих трудовых функций в предшествующих периодах			
2.2.1	увеличение обязательств	№ 71802	№ 60349	55106
2.2.2	уменьшение требований	№ 71802	№ 60350	55106
2.2.3	уменьшение обязательств	№ 60349	№ 71801	54203
2.2.4	увеличение требований	№ 60350	№ 71801	54203
Раздел 3. Расчеты с негосударственными пенсионными фондами, страховыми организациями и по программам медицинского обеспечения				
3.1	Отражение кредиторской задолженности перед негосударственным пенсионным фондом, страховой организацией, по программам медицинского обеспечения по окончании трудовой деятельности на сумму платежа	№ 60349	№ 60322	
3.2	Отражение перечисления сумм платежей	№ 60322	№ 20501	
Раздел 4. Страховые взносы				
4.1	Отражение начисленных страховых взносов	№ 60349	№ 60335	
Раздел 5. Процентный расход (доход) по обязательствам (требованиям) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности				
5.1	Отражение процентного расхода			
5.1.1	по программе с установленными взносами	№ 71802	№ 60349	55104
5.1.2	по программе с установленными выплатами	№ 71802	№ 60349	55107
5.2	Отражение процентного дохода по программе с установленными выплатами	№ 60350	№ 71801	54204
Раздел 6. Изменение обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, подлежащих отражению на счетах добавочного капитала				
6.1	Отражение изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными выплатами, определенных при переоценке			
6.1.1	увеличение обязательств	№ 10613, № 10612	№ 60349	
6.1.2	уменьшение обязательств	№ 60349	№ 10612, № 10613	

1	2	3	4	5
6.2	Отражение изменения требований по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности по программе с установленными выплатами, определенных при переоценке			
6.2.1	увеличение требований	№ 60350	№ 10612, № 10613	
6.2.2	уменьшение требований	№ 10613, № 10612	№ 60350	
6.3	Отражение списания остатков, числящихся на счете № 10612	№ 10612	№ 10610, № 10801 (№ 10901)	
6.4	Отражение списания остатков, числящихся на счете № 10613	№ 10801 (№ 10901), № 10609	№ 10613	

Таблица 3. **Отражение на счетах бухгалтерского учета прочих долгосрочных вознаграждений работникам и выходных пособий**

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Символ ОФР
1	2	3	4	5
1	Отражение признания величины: обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам; обязательств по выплате выходных пособий	№ 71802	№ 60349	55109, 55110 55108
2	Отражение признания обязательств по оплате страховых взносов	№ 60349	№ 60335	
3	Отражение требования по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам	№ 60350	№ 60349	
4	Отражение увеличения суммы ранее признанных: обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам; обязательств по выплате выходных пособий	№ 71802	№ 60349	55109, 55110 55108
5	Отражение уменьшения суммы ранее признанных: обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам; обязательств по выплате выходных пособий	№ 60349	№ 71801	54205 54206
6	Отражение процентного расхода: по обязательствам по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам; по обязательствам по выплате выходных пособий	№ 71802	№ 60349	55109, 55110 55108
7	Отражение процентного дохода: по требованиям по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам; по требованиям по выплате выходных пособий	№ 60350	№ 71801	54205 54206

Зарегистрировано Министерством юстиции
Российской Федерации 6 мая 2025 года
Регистрационный № 82066

31 марта 2025 года

№ 7026-У

УКАЗАНИЕ

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”¹ (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 года² (далее — МСФО (IFRS) 9);

“монетарные статьи”, “чистая инвестиция в иностранное подразделение” — в значениях, установленных пунктом 8 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 21 “Влияние изменений валютных курсов”³ (далее — МСФО (IAS) 21);

“неэффективность хеджирования” — в значении, установленном пунктом В6.4.1 МСФО (IFRS) 9;

¹ 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).

² 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 (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).

³ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, 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).

“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”⁴ (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 — 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 В6.2.1—В6.3.25 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.

⁴ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н.

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 долевой инструмент, 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 (a) 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 (a) 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 (a) 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 (а) 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 отчетности⁵.

5.2. Требования настоящего Указания не распространяются на иностранные страховые организации.

5.3. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию* и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 21 марта 2025 года № ПСД-8) вступает в силу с 1 января 2026 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

⁵ Введены в действие на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 года № 107 “Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации”.

* Официально опубликовано на сайте Банка России 14.05.2025.

Зарегистрировано Министерством юстиции
Российской Федерации 6 мая 2025 года
Регистрационный № 82067

31 марта 2025 года

№ 7027-У

УКАЗАНИЕ

О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета производных инструментов 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 производных инструментов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами.

Глава 1. Общие положения

1.1. В целях настоящего Указания применяются следующие понятия:

“активный рынок”, “исходные данные”, “наблюдаемые исходные данные”, “справедливая стоимость” — в значениях, установленных Приложением А Международного стандарта финансовой

отчетности (IFRS) 13 “Оценка справедливой стоимости”¹ (далее — МСФО (IFRS) 13);

“вариационная маржа” — в значении, установленном пунктом 4 статьи 301 Налогового кодекса Российской Федерации;

“договор финансовой гарантии”, “затраты по сделке”, “прекращение признания”, “покупка или продажа на стандартных условиях”, “производный инструмент” — в значениях, установленных Приложением А Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 “Финансовые инструменты” в редакции 2014 года² (далее — МСФО (IFRS) 9);

“собственники” — в значении, установленном пунктом 7 Международного стандарта финансовой

¹ 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.

² 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 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 16 сентября 2019 года № 146н “О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности “Редакционные исправления в МСФО” в действие на территории Российской Федерации” (зарегистрирован Минюстом России 9 октября 2019 года, регистрационный № 56187), приказом Минфина России от 7 апреля 2020 года № 55н “О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности “Реформа базовой процентной ставки (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)” в действие на территории Российской Федерации” (зарегистрирован Минюстом России 3 июля 2020 года, регистрационный № 58832), приказом Минфина России от 14 декабря 2020 года № 304н “О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности “Поправки к МСФО (IFRS) 17 “Договоры страхования” в действие на территории Российской Федерации” (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2021 года, регистрационный № 62135) (далее — приказ Минфина России № 304н), приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 23н “О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности “Реформа базовой процентной ставки — этап 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)” в действие на территории Российской Федерации” (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62829), приказом Минфина России от 17 февраля 2021 года № 24н “О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности “Поправки к ссылке 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).

отчетности (IAS) 1 “Представление финансовой отчетности”³;

“цена сделки” — в значении, установленном пунктом B5.1.1 МСФО (IFRS) 9.

1.2. Некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство (далее при совместном упоминании — организация) должны отражать производные инструменты 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)”.

1.3. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета производный инструмент, являющийся активом, при одновременном наличии следующих условий:

совокупная стоимостная оценка требований организации по производному инструменту превышает совокупную стоимостную оценку ее обязательств по данному производному инструменту;

организация в будущем ожидает увеличение экономических выгод в результате получения активов, обмена активами или погашения ее обязательств на выгодных для организации условиях.

1.4. Организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета производный инструмент, являющийся обязательством, при одновременном наличии следующих условий:

совокупная стоимостная оценка обязательств организации по производному инструменту превышает совокупную стоимостную оценку ее требований по данному производному инструменту;

организация в будущем ожидает уменьшение экономических выгод в результате получения активов, обмена активами или погашения ее обязательств на невыгодных для организации условиях.

1.5. Для целей отражения производных инструментов на счетах бухгалтерского учета организация должна:

оценивать справедливую стоимость производных инструментов в соответствии с МСФО (IFRS) 13;

самостоятельно определить используемые методы оценки справедливой стоимости производных инструментов и утвердить их в учетной политике.

1.6. Организация должна отдельно отражать на счетах бухгалтерского учета:

стоимость производных инструментов, являющихся активами, и стоимость производных инструментов, являющихся обязательствами;

доходы и расходы по разным производным инструментам.

1.7. С даты первоначального признания производного инструмента и до даты прекращения его признания требования и обязательства по производному инструменту в отношении базисного (базового) актива организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета по учету требований и обязательств по производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки).

Глава 2. Отражение на счетах бухгалтерского учета производных инструментов при первоначальном признании

2.1. Организация должна отразить производный инструмент при первоначальном признании на счетах бухгалтерского учета при наступлении обстоятельства, указанного в пункте 3.1.1 МСФО (IFRS) 9, с соблюдением пункта 2.4 настоящего Указания.

2.2. Организация должна отразить производный инструмент на счетах бухгалтерского учета

³ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России от 30 октября 2018 года № 220н “О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации” (зарегистрирован Минюстом России 16 ноября 2018 года, регистрационный № 52703), приказом Минфина России от 5 августа 2019 года № 119н “О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности “Определение существенности (Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8)” в действие на территории Российской Федерации” (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2019 года, регистрационный № 56149), приказом Минфина России от 14 июля 2020 года № 142н “О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности “Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)” в действие на территории Российской Федерации” (зарегистрирован Минюстом России 2 сентября 2020 года, регистрационный № 59616), приказом Минфина России от 26 ноября 2020 года № 283н “О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности “Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 (Поправки к МСФО (IFRS) 4)” и “Поправка к МСФО (IAS) 1 “Представление финансовой отчетности” в действие на территории Российской Федерации” (зарегистрирован Минюстом России 28 декабря 2020 года, регистрационный № 61873), приказом Минфина России № 304н, приказом Минфина России от 30 декабря 2021 года № 229н “О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности “Раскрытие информации об учетной политике (Поправки к МСФО (IAS) 1 “Представление финансовой отчетности” и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО “Формирование суждений о существенности”)” и “Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции (Поправки к МСФО (IAS) 12)” в действие на территории Российской Федерации” (зарегистрирован Минюстом России 3 февраля 2022 года, регистрационный № 67141), приказом Минфина России от 13 декабря 2023 года № 198н “О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности “Долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)” в действие на территории Российской Федерации” (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2024 года, регистрационный № 76917).

по учету производных инструментов при его первоначальном признании по справедливой стоимости.

2.3. При наличии разницы между справедливой стоимостью производного инструмента при первоначальном признании и ценой сделки (далее — разница при первоначальной оценке) организация должна отразить производный инструмент на счетах бухгалтерского учета:

по справедливой стоимости производного инструмента, в случае если она подтверждается рыночной ценой (котировкой) на активном рынке на идентичный производный инструмент или основывается на методе оценки справедливой стоимости, при котором используются только наблюдаемые исходные данные;

по справедливой стоимости производного инструмента, скорректированной в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9, в случае, не указанном в абзаце втором настоящего пункта.

2.4. Организация не должна отражать на дату первоначального признания производного инструмента бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета по учету производных инструментов, если при первоначальном признании производного инструмента его справедливая стоимость и цена сделки равны нулю.

2.5. Организация должна отражать разницу при первоначальной оценке в составе прибыли или убытка на счетах бухгалтерского учета по учету доходов и расходов, за исключением случая, когда она подлежит признанию в качестве актива, не являющегося производным инструментом, и случая, когда указанная разница обусловлена операциями с собственниками, указанными в подпункте (iii)(d) пункта 106 МСФО (IAS) 1.

2.6. В случае если справедливая стоимость производного инструмента при первоначальном признании отлична от нуля и цена сделки равна нулю, организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета производный инструмент на дату первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

2.6.1. В случае, указанном в абзаце втором пункта 2.3 настоящего Указания, организация должна отразить производный инструмент бухгалтерской записью:

в случае если разница при первоначальной оценке положительная:

Дебет счета № 52601 “Производные инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод” (далее — счет № 52601)

Кредит счета № 71509 “Доходы от производных инструментов” (далее — счет № 71509);

в случае если разница при первоначальной оценке отрицательная:

Дебет счета № 71510 “Расходы по производным инструментам” (далее — счет № 71510)

Кредит счета № 52602 “Производные инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод” (далее — счет № 52602).

2.6.2. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 2.3 настоящего Указания, организация должна отразить производный инструмент бухгалтерской записью:

в случае если разница при первоначальной оценке положительная:

Дебет счета № 52601

Кредит счета № 52604 “Корректировка справедливой стоимости производных инструментов” (далее — счет № 52604);

в случае если разница при первоначальной оценке отрицательная:

Дебет счета № 52603 “Корректировка справедливой стоимости производных инструментов” (далее — счет № 52603)

Кредит счета № 52602.

2.7. В случае если при первоначальном признании производного инструмента его справедливая стоимость отлична от нуля и организация обязана уплатить цену сделки, равную справедливой стоимости производного инструмента, или организация имеет требование по ее уплате, организация должна отразить производный инструмент и расчеты, связанные с производным инструментом (далее — расчеты), на дату первоначального признания следующими бухгалтерскими записями:

2.7.1. Требование по получению в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки организация, имеющая указанное требование, должна отразить в валюте расчетов на счете № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” (далее — счет № 47408) бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” (далее — счет № 47407).

Организация, имеющая требование по получению в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки, должна отразить производный инструмент бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета № 52602.

Организация должна отразить полученную при осуществлении расчетов цену сделки бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 47408.

2.7.2. Обязательство по уплате в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки организация, имеющая указанное обязательство, должна отразить в валюте расчетов на счете № 47407 бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 47407.

Организация, имеющая обязательство по уплате в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки, должна отразить производный инструмент бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52601

Кредит счета № 47408.

Организация должна отразить уплаченную при осуществлении расчетов цену сделки бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

2.8. В случае если при первоначальном признании производного инструмента его справедливая стоимость отличается от цены сделки, которую в соответствии с условиями производного инструмента обязана уплатить организация, или организация имеет требование по ее уплате, организация должна отразить на дату первоначального признания производного инструмента следующие бухгалтерские записи:

2.8.1. Организация должна отразить требование по получению в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки на счете № 47408 и производный инструмент, являющийся обязательством, на счете № 52602 бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктом 2.7.1 пункта 2.7 настоящего Указания.

2.8.2. Организация должна отразить обязательство по уплате в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки на счете № 47407 и производный инструмент, являющийся активом, на счете № 52601 бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктом 2.7.2 пункта 2.7 настоящего Указания.

2.8.3. В случае, указанном в абзаце втором пункта 2.3 настоящего Указания, организация должна отразить разницу при первоначальной оценке следующими бухгалтерскими записями:

организация, имеющая обязательство по уплате в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки:

в случае если разница при первоначальной оценке положительная:

Дебет счета № 52601

Кредит счета № 71509;

в случае если разница при первоначальной оценке отрицательная:

Дебет счета № 71510

Кредит счета № 52601;

организация, имеющая требование по получению в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки:

в случае если разница при первоначальной оценке положительная:

Дебет счета № 71510

Кредит счета № 52602;

в случае если разница при первоначальной оценке отрицательная:

Дебет счета № 52602

Кредит счета № 71509.

2.8.4. В случае, указанном в абзаце третьем пункта 2.3 настоящего Указания, организация должна отразить разницу при первоначальной оценке следующими бухгалтерскими записями:

организация, имеющая обязательство по уплате в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки:

в случае если разница при первоначальной оценке положительная:

Дебет счета № 52601

Кредит счета № 52604;

в случае если разница при первоначальной оценке отрицательная:

Дебет счета № 52603

Кредит счета № 52601;

организация, имеющая требование по получению в соответствии с условиями производного инструмента цены сделки:

в случае если разница при первоначальной оценке положительная:

Дебет счета № 52603

Кредит счета № 52602;

в случае если разница при первоначальной оценке отрицательная:

Дебет счета № 52602

Кредит счета № 52604.

2.9. Организация должна разницу при первоначальной оценке, учтенную на счете № 52603 или счете № 52604, списывать на счет № 71509 или счет № 71510 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах в соответствии с подпунктом (b) пункта B5.1.2A МСФО (IFRS) 9.

Списание разницы при первоначальной оценке на увеличение доходов (уменьшение расходов) организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 52604

Кредит счета № 71509 или счета № 71510.

Списание разницы при первоначальной оценке на увеличение расходов (уменьшение доходов)

организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71509 или счета № 71510
Кредит счета № 52603.

На дату, когда справедливая стоимость производного инструмента подтверждена рыночной ценой (котировкой) на активном рынке на идентичный производный инструмент или оценена с использованием метода оценки справедливой стоимости, при котором используются только наблюдаемые исходные данные, остаток по счету № 52603 или счету № 52604 в отношении указанного производного инструмента списывается на счет № 71509 или счет № 71510.

2.10. Затраты по сделке (кроме денежных сумм, уплачиваемых в соответствии с условиями производного инструмента) на дату их возникновения организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71702 “Расходы по другим операциям”

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

В случае если затраты по сделке осуществляются в иностранной валюте, в целях их отражения на счетах бухгалтерского учета организация должна осуществить пересчет в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” (далее — официальный курс), действующему на дату возникновения указанных в настоящем абзаце затрат.

2.11. Организация не должна отражать на счетах бухгалтерского учета разницу при первоначальной оценке, которая не признается организацией существенной, в случае утверждения такого решения в учетной политике.

Глава 3. Отражение на счетах бухгалтерского учета изменений справедливой стоимости производных инструментов

3.1. После первоначального признания организация должна отражать на счетах бухгалтерского учета изменение справедливой стоимости производного инструмента не реже чем на последний календарный день каждого месяца, на дату прекращения признания производного инструмента и на дату возникновения у организации требований и (или) обязательств по осуществлению в соответствии с условиями производного инструмента промежуточных платежей в течение срока его действия.

3.2. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета изменений справедливой стоимости

производных инструментов организация должна определить следующие виды промежуточных платежей:

вариационная маржа;

прочие безвозвратные промежуточные платежи, совершаемые одной стороной производного инструмента другой стороне в установленные производным инструментом сроки, сумма которых определяется на основании базисных (базовых) активов или значений базисных (базовых) активов (правил определения значений базисного (базового) актива) (далее — прочие безвозвратные промежуточные платежи).

3.3. Увеличение справедливой стоимости производного инструмента, за исключением случая, указанного в пункте 3.5 настоящего Указания, организация должна отразить следующими бухгалтерскими записями:

в случае если производный инструмент является активом:

Дебет счета № 52601

Кредит счета № 71509 или счета № 71510 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах; в случае если производный инструмент является обязательством:

Дебет счета № 71509 или счета № 71510 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах
Кредит счета № 52602.

3.4. Уменьшение справедливой стоимости производного инструмента, за исключением случая, указанного в пункте 3.5 настоящего Указания, организация должна отразить следующими бухгалтерскими записями:

в случае если производный инструмент является активом:

Дебет счета № 71509 или счета № 71510 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах
Кредит счета № 52601;

в случае если производный инструмент является обязательством:

Дебет счета № 52602

Кредит счета № 71509 или счета № 71510 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах.

3.5. В случае изменения справедливой стоимости производного инструмента по состоянию на дату возникновения у организации требования по получению и (или) обязательства по уплате в соответствии с условиями производного инструмента прочего безвозвратного промежуточного платежа по сравнению с датой ее предыдущей оценки организация должна отразить указанное изменение бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61601 “Вспомогательный счет для отражения выбытия производных инструментов и расчетов по промежуточным платежам” (далее — счет № 61601)

Кредит счета № 52601, если справедливая стоимость производного инструмента, являющегося активом, уменьшилась, или счета № 52602, если справедливая стоимость производного инструмента, являющегося обязательством, увеличилась,

или

Дебет счета № 52601, если справедливая стоимость производного инструмента, являющегося активом, увеличилась, или счета № 52602, если справедливая стоимость производного инструмента, являющегося обязательством, уменьшилась

Кредит счета № 61601.

Глава 4. Отражение на счетах бухгалтерского учета прекращения признания производных инструментов

4.1. Организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета прекращение признания производного инструмента, являющегося активом, при наступлении одного из обстоятельств, указанных в пункте 3.2.3 МСФО (IFRS) 9.

4.2. Организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета прекращение признания производного инструмента, являющегося обязательством, при наступлении одного из обстоятельств, указанных в пунктах 3.3.1 и 3.3.2 МСФО (IFRS) 9.

4.3. При прекращении признания производного инструмента, в результате исполнения которого организация приобретает базисный (базовый) актив (за исключением иностранной валюты), организация должна отразить следующие бухгалтерские записи:

4.3.1. Предусмотренные условиями производного инструмента требование по получению базисного (базового) актива и обязательство по его оплате организация должна отразить в размере цены базисного (базового) актива в валюте расчетов бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 47407.

4.3.2. Списание справедливой стоимости производного инструмента организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если производный инструмент является активом:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 52601;

в случае если производный инструмент является обязательством:

Дебет счета № 52602

Кредит счета № 47408.

4.3.3. В случае если базисным (базовым) активом является драгоценный металл, организация должна отразить разницу между стоимостью приобретаемого драгоценного металла по цене, предусмотренной условиями производного

инструмента, увеличенной на стоимость производного инструмента, являющегося активом, или уменьшенной на стоимость производного инструмента, являющегося обязательством, и стоимостью драгоценного металла по учетной цене на драгоценный металл, установленной Банком России в соответствии с абзацем вторым пункта 5 статьи 10 Федерального закона от 26 марта 1998 года № 41-ФЗ “О драгоценных металлах и драгоценных камнях” (далее — учетная цена на драгоценный металл), действующей на дату исполнения обязательств по передаче в соответствии с условиями производного инструмента драгоценного металла, бухгалтерской записью:

в случае если указанная разница положительная:

Дебет счета № 71514 “Расходы по операциям с драгоценными металлами” (далее — счет № 71514)

Кредит счета № 47408;

в случае если указанная разница отрицательная:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 71513 “Доходы от операций с драгоценными металлами” (далее — счет № 71513).

4.3.4. Стоимость полученного базисного (базового) актива организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету базисного (базового) актива в зависимости от базисного (базового) актива

Кредит счета № 47408.

В случае если базисным (базовым) активом является драгоценный металл, его балансовая стоимость определяется по учетной цене на драгоценный металл, действующей на дату исполнения обязательств по передаче в соответствии с условиями производного инструмента драгоценного металла.

4.3.5. Исполнение обязательства по оплате в соответствии с условиями производного инструмента приобретаемого базисного (базового) актива организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

4.4. При прекращении признания производного инструмента, в результате исполнения которого организация приобретает базисный (базовый) актив в виде иностранной валюты, организация должна отразить следующие бухгалтерские записи:

4.4.1. Предусмотренные условиями производного инструмента требование по получению приобретаемой иностранной валюты и обязательство по ее оплате организация должна отразить в валютах расчетов в пересчете в рубли по курсу,

предусмотренному производным инструментом, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 47407.

4.4.2. Списание справедливой стоимости производного инструмента организация должна отразить бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 4.3.2 пункта 4.3 настоящего Указания.

4.4.3. Разницу между суммой приобретаемой иностранной валюты в пересчете в рубли по курсу, предусмотренному условиями производного инструмента, увеличенной на стоимость производного инструмента, являющегося активом, или уменьшенной на стоимость производного инструмента, являющегося обязательством, и суммой приобретаемой иностранной валюты в пересчете в рубли по официальному курсу на дату исполнения обязательств по ее передаче организации в соответствии с условиями производного инструмента организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если указанная разница положительная:

Дебет счета № 71512 “Расходы по операциям с иностранной валютой” (далее — счет № 71512)

Кредит счета № 47408;

в случае если указанная разница отрицательная:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 71511 “Доходы от операций с иностранной валютой” (далее — счет № 71511).

4.4.4. Разницу между суммами передаваемой и приобретаемой иностранной валюты в пересчете в рубли по их официальным курсам на дату исполнения обязательств по передаче организации в соответствии с условиями производного инструмента приобретаемой иностранной валюты, увеличенная на стоимость производного инструмента, являющегося активом, или уменьшенная на стоимость производного инструмента, являющегося обязательством, организация должна отразить бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 4.4.3 настоящего пункта.

4.4.5. Исполнение требования по передаче организации в соответствии с условиями производного инструмента приобретаемой иностранной валюты организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 47408.

4.4.6. Исполнение обязательства по оплате в соответствии с условиями производного инструмента приобретаемой иностранной валюты организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

4.5. При прекращении признания производного инструмента, в результате исполнения которого происходит реализация организацией базисного (базового) актива (за исключением иностранной валюты), организация должна отразить следующие бухгалтерские записи:

4.5.1. Предусмотренные условиями производного инструмента обязательства по передаче базисного (базового) актива и требование по его оплате организация должна отразить в размере цены базисного (базового) актива в валюте расчетов бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 47407.

4.5.2. Списание справедливой стоимости производного инструмента организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если производный инструмент является активом:

Дебет счета № 61209 “Выбытие (реализация) имущества” (далее — счет № 61209), счета № 61210 “Выбытие (реализация) ценных бумаг” (далее — счет № 61210) или счета № 61213 “Выбытие (реализация) драгоценных металлов” (далее — счет № 61213) в зависимости от реализуемого базисного (базового) актива

Кредит счета № 52601;

в случае если производный инструмент является обязательством:

Дебет счета № 52602

Кредит счета № 61209, счета № 61210 или счета № 61213 в зависимости от реализуемого базисного (базового) актива.

4.5.3. Списание балансовой стоимости переданного базисного (базового) актива организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61209, счета № 61210 или счета № 61213 в зависимости от базисного (базового) актива

Кредит счета по учету базисного (базового) актива в зависимости от базисного (базового) актива.

4.5.4. Исполнение требования по оплате в соответствии с условиями производного инструмента переданного базисного (базового) актива организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 47408.

4.5.5. Исполнение обязательства по передаче в соответствии с условиями производного

инструмента базисного (базового) актива организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета № 61209, счета № 61210 или счета № 61213 в зависимости от базисного (базового) актива.

4.5.6. Финансовый результат от операции, связанной с реализацией базисного (базового) актива (за исключением иностранной валюты, ценных бумаг и драгоценных металлов), организация должна отразить на дату его реализации бухгалтерской записью:

в случае если признается прибыль от реализации базисного (базового) актива:

Дебет счета № 61209

Кредит счета № 71701 “Доходы по другим операциям”;

в случае если признается убыток от реализации базисного (базового) актива:

Дебет счета № 71702 “Расходы по другим операциям”

Кредит счета № 61209.

4.5.7. Финансовый результат от операции, связанной с реализацией базисного (базового) актива в виде ценных бумаг, организация должна отразить на дату его реализации бухгалтерской записью:

в случае если признается прибыль от реализации базисного (базового) актива:

Дебет счета № 61210

Кредит счета № 71503 “Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами” или счета № 71505 “Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами” в зависимости от базисного (базового) актива;

в случае если признается убыток от реализации базисного (базового) актива:

Дебет счета № 71504 “Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами” или счета № 71506 “Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами” в зависимости от базисного (базового) актива

Кредит счета № 61210.

4.5.8. Финансовый результат от операции, связанной с реализацией базисного (базового) актива в виде драгоценного металла, организация должна отразить на дату реализации бухгалтерской записью:

в случае если признается прибыль от реализации базисного (базового) актива:

Дебет счета № 61213

Кредит счета № 71513;

в случае если признается убыток от реализации базисного (базового) актива:

Дебет счета № 71514

Кредит счета № 61213.

4.6. При прекращении признания производного инструмента, в результате исполнения которого происходит реализация базисного (базового) актива в виде иностранной валюты, организация должна отразить следующие бухгалтерские записи:

4.6.1. Предусмотренные условиями производного инструмента обязательство по передаче реализуемой иностранной валюты и требование по ее оплате организация должна отразить в валютах расчетов в пересчете в рубли по курсу, предусмотренному производным инструментом, бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 47407.

4.6.2. Списание справедливой стоимости производного инструмента организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если производный инструмент является активом:

Дебет счета № 47407

Кредит счета № 52601;

в случае если производный инструмент является обязательством:

Дебет счета № 52602

Кредит счета № 47407.

4.6.3. Разницу между суммой реализуемой иностранной валюты в пересчете в рубли по курсу, предусмотренному производным инструментом, уменьшенной на стоимость производного инструмента, являющегося активом, или увеличенной на стоимость производного инструмента, являющегося обязательством, и суммой реализуемой иностранной валюты в пересчете в рубли по официальному курсу на дату исполнения обязательств по ее передаче в соответствии с условиями производного инструмента организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если указанная разница положительная:

Дебет счета № 47407

Кредит счета № 71511;

в случае если указанная разница отрицательная:

Дебет счета № 71512

Кредит счета № 47407.

4.6.4. Разницу между суммами получаемой и реализуемой иностранной валюты в пересчете в рубли по их официальным курсам на дату исполнения обязательств по передаче в соответствии с условиями производного инструмента реализуемой иностранной валюты, уменьшенная на стоимость производного инструмента, являющегося активом, или увеличенная на стоимость производного инструмента, являющегося обязательством, организация должна отразить бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 4.6.3 настоящего пункта.

4.6.5. Исполнение требования по оплате в соответствии с условиями производного инструмента реализуемой иностранной валюты организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 47408.

4.6.6. Исполнение обязательства по передаче в соответствии с условиями производного инструмента реализуемой иностранной валюты организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

4.7. В случае прекращения признания производного инструмента, в результате исполнения которого или при прекращении обязательств по которому не производится передача базисного (базового) актива, а также в случае уступки требований и обязательств по производному инструменту (продажи производного инструмента до наступления срока его исполнения) и в случае истечения срока исполнения обязательств в соответствии с условиями производного инструмента организация должна отразить следующие бухгалтерские записи:

4.7.1. Списание справедливой стоимости производного инструмента организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если производный инструмент является активом:

Дебет счета № 61601

Кредит счета № 52601;

в случае если производный инструмент является обязательством:

Дебет счета № 52602

Кредит счета № 61601.

4.7.2. Требование по получению в соответствии с условиями производного инструмента денежной суммы организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 61601.

4.7.3. Обязательство по уплате в соответствии с условиями производного инструмента денежной суммы организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61601

Кредит счета № 47407.

4.7.4. Финансовый результат от прекращения признания производного инструмента организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если признается прибыль от прекращения признания:

Дебет счета № 61601

Кредит счета № 71509;

в случае если признается убыток от прекращения признания:

Дебет счета № 71510

Кредит счета № 61601.

4.7.5. Исполнение требования по получению в соответствии с условиями производного инструмента денежной суммы организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 47408.

4.7.6. Исполнение обязательства по уплате в соответствии с условиями производного инструмента денежной суммы организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

4.8. При прекращении признания производного инструмента остаток по счету № 52603 или счету № 52604 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах в отношении данного производного инструмента организация должна списать на счет № 71509 или счет № 71510 в зависимости от наличия остатка на указанных счетах бухгалтерской записью в соответствии с пунктом 2.9 настоящего Указания.

4.9. При частичном исполнении требований и обязательств, предусмотренных условиями производного инструмента, в результате исполнения которых производится передача базисного (базового) актива, организация должна отразить на счетах бухгалтерского учета прекращение признания производного инструмента в части исполненных требований и обязательств. Производный инструмент в части неисполненных требований и обязательств организация должна продолжить отражать на счетах бухгалтерского учета.

4.10. В случае если досрочное исполнение требований или обязательств осуществить платеж, предусмотренный условиями производного инструмента, не приводит к прекращению признания производного инструмента в соответствии с пунктами 4.1 и 4.2 настоящего Указания, организация должна отражать сумму полученных (переданных) денежных средств на счете № 47422 "Обязательства по прочим финансовым операциям" (счете № 47423 "Требования по прочим финансовым операциям") до прекращения признания производного инструмента.

Глава 5. Отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов по обеспечительным платежам, вариационной марже, прочим безвозвратным промежуточным платежам по производным инструментам

5.1. Расчеты по обеспечительным платежам по производным инструментам организация должна отражать следующими бухгалтерскими записями:

5.1.1. Перечисление (внесение) обеспечительного платежа по производному инструменту организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов или счета по учету прочих предоставленных средств в зависимости от условий обеспечительного платежа

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

5.1.2. Получение обеспечительного платежа по производному инструменту организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету расчетов или счета по учету привлеченных средств в зависимости от условий обеспечительного платежа.

5.1.3. Возврат организации обеспечительного платежа по производному инструменту организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета по учету расчетов или счета по учету прочих предоставленных средств в зависимости от условий обеспечительного платежа.

5.1.4. Возврат организацией обеспечительного платежа по производному инструменту организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету расчетов или счета по учету привлеченных средств в зависимости от условий обеспечительного платежа

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

5.2. Расчеты по вариационной марже организация должна отражать следующими бухгалтерскими записями:

5.2.1. Требование по получению в соответствии с условиями производного инструмента вариационной маржи организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47408

Кредит счета № 61601.

5.2.2. Обязательство по уплате в соответствии с условиями производного инструмента вариационной маржи организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 61601

Кредит счета № 47407.

5.2.3. Списание стоимости производного инструмента в размере, равном вариационной марже, причитающейся в соответствии с условиями производного инструмента к получению (уплате), организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если производный инструмент является активом:

Дебет счета № 61601

Кредит счета № 52601;

в случае если производный инструмент является обязательством:

Дебет счета № 52602

Кредит счета № 61601.

5.2.4. Исполнение требования по получению в соответствии с условиями производного инструмента вариационной маржи организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов

Кредит счета № 47408.

5.2.5. Исполнение обязательства по уплате в соответствии с условиями производного инструмента вариационной маржи организация должна отразить бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47407

Кредит счета по учету денежных средств или счета по учету расчетов в зависимости от способа расчетов.

5.3. Расчеты по прочим безвозвратным промежуточным платежам по производным инструментам организация должна отражать следующими бухгалтерскими записями:

5.3.1. Требование по получению в соответствии с условиями производного инструмента прочего безвозвратного промежуточного платежа организация должна отразить бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 5.2.1 пункта 5.2 настоящего Указания.

5.3.2. Обязательство по уплате в соответствии с условиями производного инструмента прочего безвозвратного промежуточного платежа организация должна отразить бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 5.2.2 пункта 5.2 настоящего Указания.

5.3.3. Финансовый результат от операций, указанных в пункте 3.5 настоящего Указания и подпунктах 5.3.1 и 5.3.2 настоящего пункта, организация должна отразить бухгалтерской записью:

в случае если признается прибыль от операций:
Дебет счета № 61601

Кредит счета № 71509;

в случае если признается убыток от операций:
Дебет счета № 71510

Кредит счета № 61601.

5.3.4. Исполнение требования по получению в соответствии с условиями производного инструмента прочего безвозвратного промежуточного платежа организация должна отразить бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 5.2.4 пункта 5.2 настоящего Указания.

5.3.5. Исполнение обязательства по уплате в соответствии с условиями производного инструмента прочего безвозвратного промежуточного платежа организация должна отразить бухгалтерской записью в соответствии с подпунктом 5.2.5 пункта 5.2 настоящего Указания.

Глава 6. Особенности отражения на счетах бухгалтерского учета возмездных опционных договоров

6.1. При первоначальном признании стоимость возмездного опционного договора в части денежной суммы, уплачиваемой за право заявить требование по указанному договору, организация, имеющая обязанность совершить предусмотренные возмездным опционным договором действия, должна отразить бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктом 2.7.1 пункта 2.7 настоящего Указания.

Организация, обязанная совершить предусмотренные возмездным опционным договором действия, не должна отражать на счетах бухгалтерского учета стоимость указанного договора, являющегося активом.

6.2. При первоначальном признании стоимость возмездного опционного договора в части денежной суммы, уплачиваемой за право заявить требование по указанному договору, организация, имеющая право заявить требование о совершении предусмотренных возмездным опционным договором действий, должна отразить бухгалтерскими записями в соответствии с подпунктом 2.7.2 пункта 2.7 настоящего Указания.

Организация, имеющая право заявить требование о совершении предусмотренных возмездным опционным договором действий, не должна отражать на счетах бухгалтерского учета стоимость указанного договора, являющегося обязательством.

6.3. В случае если при первоначальном признании справедливая стоимость возмездного опционного договора отличается от денежной суммы, уплачиваемой за право заявить требование по указанному договору, организация должна отразить разницу между денежной суммой, уплачиваемой за право заявить требование по возмездному опционному договору, и его справедливой стоимостью бухгалтерскими записями в соответствии с пунктом 2.8 настоящего Указания.

6.4. Затраты по сделке организация должна отразить бухгалтерской записью в соответствии с абзацами вторым и третьим пункта 2.10 настоящего Указания.

Глава 7. Заключительные положения

7.1. При применении настоящего Указания организация должна руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности⁴.

7.2. Требования настоящего Указания не распространяются на иностранные страховые организации.

7.3. Требования настоящего Указания не распространяются на отражение на счетах бухгалтерского учета договоров покупки или продажи на стандартных условиях, договоров финансовых гарантий.

7.4. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию* и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 26 марта 2025 года № ПСД-9) вступает в силу с 1 января 2026 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

⁴ 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".

* Официально опубликовано на сайте Банка России 14.05.2025.

Зарегистрировано Министерством юстиции
Российской Федерации 28 апреля 2025 года
Регистрационный № 81987

4 апреля 2025 года

№ 7041-У

УКАЗАНИЕ

О порядке, составе и формате представления, направления уполномоченным банком в государственную интегрированную информационную систему управления общественными финансами “Электронный бюджет” информации и документов

На основании пункта 4² статьи 3, пункта 2¹ части 2 статьи 8² Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 275-ФЗ “О государственном оборонном заказе” настоящее Указание устанавливает порядок, состав и формат представления, направления уполномоченным банком в государственную интегрированную информационную систему управления общественными финансами “Электронный бюджет”, в том числе по запросу федерального органа исполнительной власти, осуществляющего в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, информации о каждом открытии, закрытии отдельного счета, об изменении его реквизитов, информации об ограничении распоряжения отдельным счетом на основании и в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или договором банковского счета, информации о данных об участниках расчетов по государственному оборонному заказу, об исполненных распоряжениях, включая документы, представленные головным исполнителем поставок продукции по государственному оборонному заказу, исполнителем, участвующим в поставках продукции по государственному оборонному заказу, и являющиеся основанием для составления распоряжений.

1. Требования настоящего Указания не распространяются на представление, направление (далее — направление) информации и документов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну.

2. Уполномоченный банк направляет в государственную интегрированную информационную систему управления общественными финансами “Электронный бюджет”¹ (далее — ГИИС “Электронный бюджет”) электронное сообщение, сформированное и направленное в единую информационную систему, содержащую информацию о расчетах

по государственному оборонному заказу² (далее — ЕИСГОЗ), в соответствии с Указанием Банка России от 28 августа 2020 года № 5536-У “О порядке, составе и формате представления, направления уполномоченным банком информации и документов в единую информационную систему государственного оборонного заказа”³ (далее — Указание Банка России № 5536-У), содержащее информацию о каждом открытии, закрытии отдельного счета, об изменении его реквизитов, информацию об ограничении распоряжения отдельным счетом на основании и в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или договором банковского счета, информацию о данных об участниках расчетов по государственному оборонному заказу, об исполненных распоряжениях, включая документы, представленные головным исполнителем поставок продукции по государственному оборонному заказу, исполнителем, участвующим в поставках продукции по государственному оборонному заказу, и являющиеся основанием для составления распоряжений (далее — электронное сообщение).

3. Электронное сообщение должно быть направлено уполномоченным банком в ГИИС “Электронный бюджет” не позднее 2 рабочих дней, следующих за днем соответственно открытия, закрытия отдельного счета, изменения его реквизитов, ограничения распоряжения отдельным счетом на основании и в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или договором банковского счета, исполнения распоряжения, по каналам связи, используемым федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, которым в соответствии с пунктом 1 Положения о Федеральном казначействе, утвержденного постановлением

¹ Положение о государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами “Электронный бюджет”, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2015 года № 658.

² Пункт 14 статьи 3 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 275-ФЗ “О государственном оборонном заказе”.

³ Зарегистрировано Минюстом России 30 сентября 2020 года, регистрационный № 60161.

Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 года № 703, является Казначейство России, для информационного взаимодействия с уполномоченным банком (далее — каналы связи), либо иным способом, в том числе на съемном носителе информации.

4. При получении в соответствии с пунктом 6 Указания Банка России № 5536-У уполномоченным банком от федерального органа в области обороны квитанции, содержащей подтверждение о принятии или непринятии федеральным органом в области обороны электронного сообщения (далее соответственно — квитанция о принятии, квитанция о непринятии), уполномоченный банк не позднее рабочего дня, следующего за днем получения квитанции о принятии или квитанции о непринятии, передает ее в Казначейство России по каналам связи либо иным способом, определенным в соответствии с пунктом 3 настоящего Указания.

5. Уполномоченный банк получает от Казначейства России подтверждение о получении электронного сообщения, сформированное им после получения электронного сообщения и квитанции о принятии. Электронное сообщение, в отношении которого Казначейством России от уполномоченного банка получена квитанция о непринятии, исключается Казначейством России из дальнейшей обработки. В этом случае подтверждение о получении такого электронного сообщения Казначейством России не формируется и уполномоченному банку не направляется.

6. По запросу Казначейства России (далее — запрос) информация и документы, указанные в запросе, направляются уполномоченным банком в ГИИС “Электронный бюджет” в электронном виде по каналам связи либо иным способом, в том числе на съемном носителе информации, не позднее срока, указанного в запросе, по форматам, содержащимся в запросе.

Уполномоченный банк получает от Казначейства России подтверждение о принятии (непринятии) информации и документов, направленных уполномоченным банком в ГИИС “Электронный бюджет” по запросу в соответствии с настоящим пунктом.

В случае получения уполномоченным банком от Казначейства России подтверждения о непринятии информации и документов, направленных уполномоченным банком в ГИИС “Электронный бюджет” по запросу в соответствии с настоящим пунктом, уполномоченный банк устраняет причину непринятия и повторно направляет информацию и документы, указанные в запросе, в ГИИС “Электронный бюджет” не позднее срока, определенного в подтверждении о непринятии Казначейством России, в соответствии с абзацем первым настоящего пункта.

7. Электронное сообщение, информация и документы считаются направленными уполномоченным банком в ГИИС “Электронный бюджет”, в том числе по запросу Казначейства России, с даты направления уполномоченным банком в ГИИС “Электронный бюджет” электронного сообщения (информации и документов, направленных по запросу), в отношении которых уполномоченным банком от Казначейства России получено подтверждение о получении электронного сообщения (о принятии информации и документов, направленных по запросу).

8. Электронные сообщения, сформированные и направленные уполномоченным банком в ЕИСГОЗ в соответствии с Указанием Банка России № 5536-У в период с 1 апреля 2025 года до даты вступления в силу настоящего Указания, а также полученные уполномоченным банком квитанции о принятии или квитанции о непринятии передаются уполномоченным банком в ГИИС “Электронный бюджет” не позднее 30 календарных дней после дня вступления в силу настоящего Указания в порядке, установленном настоящим Указанием.

9. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования*.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

* Официально опубликовано на сайте Банка России 05.05.2025.