

<b>информационные сообщения .....</b>	<b>2</b>
<b>кредитные организации.....</b>	<b>8</b>
Сообщения о признании несостоявшимся и аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг АБ “БПФ” (ЗАО) .....	8
Сообщения о признании несостоявшимся и аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг ОАО Банк “Пурпе” .....	8
Сообщение АСВ для вкладчиков ООО “ВСБ” .....	9
<b>официальные документы .....</b>	<b>15</b>
Указание Банка России от 25.10.2013 № 3080-У “О формах, порядке и сроках раскрытия головными кредитными организациями банковских групп информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом” .....	15
Указание Банка России от 25.10.2013 № 3090-У “О расчете величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковских групп” .....	19
Указание Банка России от 06.11.2013 № 3106-У “О внесении изменений в Положение Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П “О порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов” .....	33
Указание Банка России от 06.11.2013 № 3107-У “О внесении изменений в Положение Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации” .....	35
Информационное письмо Банка России от 06.12.2013 № 50-13-СШ-05/11992 “О приведении внутренних документов участников финансового рынка в соответствие с Федеральным законом от 23.07.2013 № 251-ФЗ “О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с передачей Центральному банку Российской Федерации полномочий по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков” .....	56

## ИНФОРМАЦИЯ

### о проведении аукционов Банка России в 2014 году

Банк России принял решение о проведении операций на аукционной основе в 2014 году в рамках реализации мер по оптимизации системы инструментов по регулированию ликвидности банковского сектора в соответствии с решением Совета директоров Банка России от 13 сентября 2013 года.

В январе 2014 года Банк России будет ежедневно проводить аукционы РЕПО на срок “1 день” и еженедельно проводить либо аукционы РЕПО и ломбардные кредитные аукционы на срок “1 неделя”, либо депозитные аукционы на срок “1 неделя”. Кроме этого, Банк России проведет по одному аукциону РЕПО и одному ломбардному кредитному аукциону на сроки “3 месяца” и “12 месяцев”, а также один аукцион по предоставлению кредитов, обеспеченных нерыночными активами, по плавающей процентной ставке на срок “3 месяца”.

С февраля 2014 года Банк России изменит операционную процедуру, а именно: прекратит проведение аукционов РЕПО на срок “1 день” на ежедневной основе и приостановит проведение аукционов РЕПО на сроки “3 месяца” и “12 месяцев”, а также ломбардных кредитных аукционов на сроки “1 неделя”, “3 месяца” и “12 месяцев”. При этом Банк России будет использовать аукционы РЕПО на срок от 1 до 6 календарных дней в качестве операций “тонкой настройки” в случае возникновения резких изменений уровня ликвидности банковского сектора.

Кроме того, Банк России принял решение проводить начиная с 2014 года аукционы по предоставлению кредитов, обеспеченных нерыночными активами, по плавающей процентной ставке на срок “3 месяца” на ежемесячной основе. Увеличение частоты проведения указанных аукционов позволит расширить возможности Банка России по регулированию банковской ликвидности и повысить эффективность использования инструмента для кредитных организаций, что в совокупности будет способствовать расширению потенциала применения инструмента в целях создания условий для улучшения функционирования денежного рынка и управления кредитными организациями собственной ликвидностью.

Информация о проведении операций на аукционной основе на срок “1 неделя” по предоставлению либо по абсорбированию ликвидности доводится до сведения кредитных организаций, территориальных учреждений Банка России в день принятия такого решения путем размещения соответствующей информации на сайте Банка России в сети Интернет.

Информация о проведении аукционов в периоды с 28 апреля по 11 мая 2014 года, с 31 октября по 9 ноября 2014 года, а также с 22 по 31 декабря 2014 года будет предоставлена дополнительно.

#### 1. О проведении аукционов РЕПО

В соответствии с решением Комитета Банка России по денежно-кредитной политике (протокол от 02.12.2013 № 27) в 2014 году Банк России проводит аукционы РЕПО на срок “1 неделя”, “3 месяца” и “12 месяцев” на следующих условиях.

Периодичность проведения аукционов РЕПО, даты проведения аукционов РЕПО, предоставления денежных средств, возврата средств:

для аукционов РЕПО со сроком предоставления денежных средств кредитным организациям “1 неделя” (в случае принятия Банком России решений об их проведении) — устанавливаются в соответствии с таблицей 1;

для аукционов РЕПО со сроком предоставления денежных средств кредитным организациям “3 месяца” — устанавливаются в соответствии с таблицей 2;

аукционов РЕПО со сроком предоставления денежных средств кредитным организациям “12 месяцев” — устанавливаются в соответствии с таблицей 3.

Таблица 1

#### **Аукционы РЕПО на срок “1 неделя”**

Дата проведения аукциона	Срок предоставления средств	Дата предоставления средств	Дата возврата средств
14.01.2014	1 неделя	15.01.2014	22.01.2014
21.01.2014	1 неделя	22.01.2014	29.01.2014
28.01.2014	1 неделя	29.01.2014	05.02.2014
04.02.2014	1 неделя	05.02.2014	12.02.2014
11.02.2014	1 неделя	12.02.2014	19.02.2014
18.02.2014	1 неделя	19.02.2014	26.02.2014
25.02.2014	1 неделя	26.02.2014	05.03.2014

Дата проведения аукциона	Срок предоставления средств	Дата предоставления средств	Дата возврата средств
04.03.2014	1 неделя	05.03.2014	12.03.2014
11.03.2014	1 неделя	12.03.2014	19.03.2014
18.03.2014	1 неделя	19.03.2014	26.03.2014
25.03.2014	1 неделя	26.03.2014	02.04.2014
01.04.2014	1 неделя	02.04.2014	09.04.2014
08.04.2014	1 неделя	09.04.2014	16.04.2014
15.04.2014	1 неделя	16.04.2014	23.04.2014
22.04.2014	1 неделя	23.04.2014	30.04.2014
13.05.2014	1 неделя	14.05.2014	21.05.2014
20.05.2014	1 неделя	21.05.2014	28.05.2014
27.05.2014	1 неделя	28.05.2014	04.06.2014
03.06.2014	1 неделя	04.06.2014	11.06.2014
10.06.2014	1 неделя	11.06.2014	18.06.2014
17.06.2014	1 неделя	18.06.2014	25.06.2014
24.06.2014	1 неделя	25.06.2014	02.07.2014
01.07.2014	1 неделя	02.07.2014	09.07.2014
08.07.2014	1 неделя	09.07.2014	16.07.2014
15.07.2014	1 неделя	16.07.2014	23.07.2014
22.07.2014	1 неделя	23.07.2014	30.07.2014
29.07.2014	1 неделя	30.07.2014	06.08.2014
05.08.2014	1 неделя	06.08.2014	13.08.2014
12.08.2014	1 неделя	13.08.2014	20.08.2014
19.08.2014	1 неделя	20.08.2014	27.08.2014
26.08.2014	1 неделя	27.08.2014	03.09.2014
02.09.2014	1 неделя	03.09.2014	10.09.2014
09.09.2014	1 неделя	10.09.2014	17.09.2014
16.09.2014	1 неделя	17.09.2014	24.09.2014
23.09.2014	1 неделя	24.09.2014	01.10.2014
30.09.2014	1 неделя	01.10.2014	08.10.2014
07.10.2014	1 неделя	08.10.2014	15.10.2014
14.10.2014	1 неделя	15.10.2014	22.10.2014
21.10.2014	1 неделя	22.10.2014	29.10.2014
28.10.2014	1 неделя	29.10.2014	05.11.2014
11.11.2014	1 неделя	12.11.2014	19.11.2014
18.11.2014	1 неделя	19.11.2014	26.11.2014
25.11.2014	1 неделя	26.11.2014	03.12.2014
02.12.2014	1 неделя	03.12.2014	10.12.2014
09.12.2014	1 неделя	10.12.2014	17.12.2014
16.12.2014	1 неделя	17.12.2014	24.12.2014

Таблица 2

**Аукционы РЕПО на срок "3 месяца"**

Дата проведения аукциона	Срок предоставления средств	Дата предоставления средств	Дата возврата средств
20.01.2014	91 день	22.01.2014	23.04.2014

Таблица 3

**Аукционы РЕПО на срок "12 месяцев"**

Дата проведения аукциона	Срок предоставления средств	Дата предоставления средств	Дата возврата средств
13.01.2014	343 дня	15.01.2014	24.12.2015

**2. О проведении ломбардных кредитных аукционов**

В соответствии с решением Комитета Банка России по денежно-кредитной политике (протокол от 02.12.2013 № 27) и Положением Банка России от 04.08.2003 № 236-П "О порядке предоставления Банком России кредитным организациям кредитов, обеспеченных залогом (блокировкой) ценных бумаг" (с изменениями) Банк России в 2014 году проводит ломбардные кредитные аукционы со сроками предоставления денежных средств "1 неделя", "3 месяца" и "12 месяцев" с кредитными организациями — резидентами Российской Федерации на следующих условиях.

Периодичность проведения ломбардных кредитных аукционов, даты проведения аукциона, предоставления денежных средств, возврата кредита и уплаты процентов Банку России:

для ломбардных кредитных аукционов со сроком предоставления денежных средств кредитным организациям “1 неделя” (в случае принятия Банком России решений об их проведении) — устанавливаются в соответствии с таблицей 4;

для ломбардных кредитных аукционов со сроком предоставления денежных средств кредитным организациям “3 месяца” — устанавливаются в соответствии с таблицей 5;

для ломбардных кредитных аукционов со сроком предоставления денежных средств кредитным организациям “12 месяцев” — устанавливаются в соответствии с таблицей 6.

Таблица 4

**Ломбардные кредитные аукционы на срок “1 неделя”**

Дата проведения аукциона	Дата предоставления денежных средств кредитным организациям	Дата возврата кредита и уплаты процентов Банку России
14.01.2014	15.01.2014	22.01.2014
21.01.2014	22.01.2014	29.01.2014
28.01.2014	29.01.2014	05.02.2014

Таблица 5

**Ломбардные кредитные аукционы на срок “3 месяца”**

Дата проведения аукциона	Дата предоставления денежных средств кредитным организациям	Дата возврата кредита и уплаты процентов Банку России
20.01.2014	21.01.2014	22.04.2014

Таблица 6

**Ломбардные кредитные аукционы на срок “12 месяцев”**

Дата проведения аукциона	Дата предоставления денежных средств кредитным организациям	Дата возврата кредита и уплаты процентов Банку России
13.01.2014	14.01.2014	13.01.2015

Способ проведения — американский.

Максимальная доля неконкурентных заявок — 50%. Расчет достаточности обеспечения по неконкурентной заявке на участие в ломбардном кредитном аукционе осуществляется исходя из размера процентной ставки по кредиту овернайт, действующей на начало дня принятия заявки.

Минимальная процентная ставка по кредиту, которая может быть указана кредитными организациями в заявках на участие в ломбардном кредитном аукционе, устанавливается в размере, равном минимальной процентной ставке по ломбардным кредитам на аукционной основе, устанавливаемой Советом директоров Банка России по соответствующему сроку кредита Банка России.

При принятии Советом директоров Банка России решения об изменении минимальной процентной ставки по ломбардным кредитам на аукционной основе вновь установленная процентная ставка применяется с даты, указанной в решении Совета директоров Банка России об изменении величины минимальной процентной ставки по ломбардным кредитам на аукционной основе.

### 3. О проведении депозитных аукционов

В соответствии с решением Комитета Банка России по денежно-кредитной политике (протокол от 02.12.2013 № 27), Положением Банка России от 05.11.2002 № 203-П “О порядке проведения Центральным банком Российской Федерации депозитных операций с кредитными организациями в валюте Российской Федерации” (с изменениями) и Положением Банка России от 09.08.2013 № 404-П “О проведении Банком России депозитных операций с кредитными организациями” Банк России в 2014 году проводит депозитные аукционы с кредитными организациями — резидентами Российской Федерации на следующих условиях.

Периодичность проведения депозитных аукционов, даты проведения аукциона, перечисления денежных средств в депозит Банка России, возврата суммы депозита и уплаты процентов кредитным организациям со сроком привлечения денежных средств в депозит “1 неделя” (в случае принятия Банком России решения о проведении депозитного аукциона) устанавливаются в соответствии с таблицей 7.

Таблица 7

**Депозитные аукционы на срок "1 неделя"**

Дата проведения аукциона	Дата перечисления средств кредитными организациями	Дата возврата средств и уплаты процентов Банком России
14.01.2014	15.01.2014	22.01.2014
21.01.2014	22.01.2014	29.01.2014
28.01.2014	29.01.2014	05.02.2014
04.02.2014	05.02.2014	12.02.2014
11.02.2014	12.02.2014	19.02.2014
18.02.2014	19.02.2014	26.02.2014
25.02.2014	26.02.2014	05.03.2014
04.03.2014	05.03.2014	12.03.2014
11.03.2014	12.03.2014	19.03.2014
18.03.2014	19.03.2014	26.03.2014
25.03.2014	26.03.2014	02.04.2014
01.04.2014	02.04.2014	09.04.2014
08.04.2014	09.04.2014	16.04.2014
15.04.2014	16.04.2014	23.04.2014
22.04.2014	23.04.2014	30.04.2014
13.05.2014	14.05.2014	21.05.2014
20.05.2014	21.05.2014	28.05.2014
27.05.2014	28.05.2014	04.06.2014
03.06.2014	04.06.2014	11.06.2014
10.06.2014	11.06.2014	18.06.2014
17.06.2014	18.06.2014	25.06.2014
24.06.2014	25.06.2014	02.07.2014
01.07.2014	02.07.2014	09.07.2014
08.07.2014	09.07.2014	16.07.2014
15.07.2014	16.07.2014	23.07.2014
22.07.2014	23.07.2014	30.07.2014
29.07.2014	30.07.2014	06.08.2014
05.08.2014	06.08.2014	13.08.2014
12.08.2014	13.08.2014	20.08.2014
19.08.2014	20.08.2014	27.08.2014
26.08.2014	27.08.2014	03.09.2014
02.09.2014	03.09.2014	10.09.2014
09.09.2014	10.09.2014	17.09.2014
16.09.2014	17.09.2014	24.09.2014
23.09.2014	24.09.2014	01.10.2014
30.09.2014	01.10.2014	08.10.2014
07.10.2014	08.10.2014	15.10.2014
14.10.2014	15.10.2014	22.10.2014
21.10.2014	22.10.2014	29.10.2014
28.10.2014	29.10.2014	05.11.2014
11.11.2014	12.11.2014	19.11.2014
18.11.2014	19.11.2014	26.11.2014
25.11.2014	26.11.2014	03.12.2014
02.12.2014	03.12.2014	10.12.2014
09.12.2014	10.12.2014	17.12.2014
16.12.2014	17.12.2014	24.12.2014

Способ проведения — американский.

Максимальная доля неконкурентных заявок — 50%.

Минимальная сумма одной заявки на участие в депозитном аукционе составляет:

- для заявок кредитных организаций на участие в депозитных операциях с использованием системы "Рейтерс-Дилинг" на аукционной основе — 10 миллионов рублей;
- для Договоров-Заявок на участие в депозитном аукционе Банка России, подаваемых кредитными организациями Московского региона, — 10 миллионов рублей;
- для Договоров-Заявок на участие в депозитном аукционе Банка России, подаваемых региональными кредитными организациями, — 3 миллиона рублей;

- для заявок на участие в депозитном аукционе Банка России, подаваемых кредитными организациями с использованием Системы электронных торгов ЗАО ММВБ, — 1 миллион рублей.

Максимальная начальная процентная ставка по депозиту, которая может быть указана кредитными организациями в заявках на участие в депозитном аукционе, устанавливается в размере, равном максимальной процентной ставке по депозитной операции, проводимой на аукционной основе, установленной Советом директоров Банка России по соответствующему сроку привлечения денежных средств в депозит.

При принятии Советом директоров Банка России решения об изменении максимальной процентной ставки по депозитной операции, проводимой на аукционной основе, вновь установленная процентная ставка применяется с даты, указанной в решении Совета директоров Банка России об изменении величины максимальной процентной ставки по депозитной операции, проводимой на аукционной основе.

В случае пропорционального сокращения заявок кредитных организаций при исчерпании максимального объема денежных средств, привлекаемых в депозит, (при установлении) округление суммы заявки осуществляется до суммы, кратной 10 тыс. рублей.

#### **4. О проведении аукционов по предоставлению кредитов, обеспеченных нерыночными активами, по плавающей процентной ставке**

В соответствии с решением Комитета Банка России по денежно-кредитной политике (протокол от 02.12.2013 № 27) и Положением Банка России от 12.11.2007 № 312-П «О порядке предоставления Банком России кредитным организациям кредитов, обеспеченных активами или поручительствами» (с изменениями) Банк России в 2014 году проводит аукционы по предоставлению кредитов, обеспеченных нерыночными активами, по плавающей процентной ставке со сроком предоставления денежных средств «3 месяца» с кредитными организациями — резидентами Российской Федерации на следующих условиях.

Периодичность проведения аукционов по предоставлению кредитов, обеспеченных нерыночными активами, даты проведения аукциона, предоставления денежных средств, возврата кредита и уплаты процентов Банку России для аукционов по предоставлению кредитов, обеспеченных нерыночными активами, со сроком предоставления денежных средств кредитным организациям «3 месяца» устанавливаются в соответствии с таблицей 8.

Таблица 8

#### **Аукционы по предоставлению кредитов, обеспеченных нерыночными активами, по плавающей процентной ставке на срок «3 месяца»**

Дата проведения аукциона	Дата предоставления денежных средств кредитным организациям	Дата возврата кредита и уплаты процентов Банку России
13.01.2014	14.01.2014	16.04.2014
10.02.2014	12.02.2014	14.05.2014
06.03.2014	12.03.2014	11.06.2014
14.04.2014	16.04.2014	16.07.2014
12.05.2014	14.05.2014	13.08.2014
09.06.2014	11.06.2014	10.09.2014
14.07.2014	16.07.2014	15.10.2014
11.08.2014	13.08.2014	12.11.2014
08.09.2014	10.09.2014	10.12.2014
13.10.2014	15.10.2014	14.01.2015
10.11.2014	12.11.2014	11.02.2015
08.12.2014	10.12.2014	11.03.2015

Параметры проведения аукциона, запланированного на 13 января 2014 года, приведены в информации Банка России «О проведении Банком России аукциона по предоставлению кредитным организациям кредитов, обеспеченных нерыночными активами, по плавающей процентной ставке» от 13 декабря 2013 года.

Параметры проведения аукционов, запланированных на 10 февраля, 6 марта, 14 апреля, 12 мая, 9 июня, 14 июля, 11 августа, 8 сентября, 13 октября, 10 ноября и 8 декабря 2014 года (способ проведения; минимальная процентная ставка предоставления средств; минимальный объем одной заявки; максимальное количество заявок, принимаемых от кредитной организации для участия в аукционах; максимальный объем предоставления средств для кредитных организаций), будут устанавливаться Комитетом Банка России по денежно-кредитной политике дополнительно для каждого из указанных аукционов.

**ИНФОРМАЦИЯ****о проведении Банком России аукциона по предоставлению кредитным организациям кредитов, обеспеченных нерыночными активами, по плавающей процентной ставке**

Банк России сообщает о проведении 13 января 2014 года аукциона по предоставлению кредитным организациям кредитов, обеспеченных нерыночными активами, в соответствии с Положением Банка России от 12 ноября 2007 года № 312-П "О порядке предоставления Банком России кредитным организациям кредитов, обеспеченных активами или поручительствами" по плавающей процентной ставке на срок 3 месяца со следующими параметрами:

Дата проведения аукциона	Дата предоставления средств	Дата возврата средств
13.01.2014	14.01.2014	16.04.2014

Способ проведения аукциона: голландский.

Максимальный объем предоставляемых средств: 500 миллиардов рублей.

Минимальная процентная ставка предоставления средств: ключевая ставка Банка России, действующая на момент проведения аукциона, увеличенная на 0,25 процентного пункта.

Минимальный объем одной заявки: 25 миллионов рублей.

Максимальное количество заявок, принимаемых от кредитной организации для участия в аукционе: 3.

Регламент кредитного аукциона:

Прием заявок	до 14.00 местного времени
Проведение аукциона	до 17.00 московского времени

Следующий аукцион по предоставлению кредитным организациям кредитов, обеспеченных нерыночными активами, по плавающей процентной ставке на срок 3 месяца планируется провести 10 февраля 2014 года.

13.12.2013

## СООБЩЕНИЕ

### о признании несостоявшимся выпуска ценных бумаг АБ “БПФ” (ЗАО)

Департамент лицензирования деятельности и финансового оздоровления кредитных организаций Банка России 13 декабря 2013 года принял решение о признании дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций АКЦИОНЕРНОГО БАНКА “БАНК ПРОЕКТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ” (закрытое акционерное общество) АБ “БПФ” (ЗАО), государственный регистрационный номер — 10101677В010Д от 1 октября 2013 года, несостоявшимся.

Основание: пункт 4 статьи 26 Федерального закона “О рынке ценных бумаг” (пункт 6 части первой и пункт 4 части второй статьи 20 Федерального закона “О банках и банковской деятельности”).

## СООБЩЕНИЕ

### об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг АБ “БПФ” (ЗАО)

В соответствии с решением Департамента лицензирования деятельности и финансового оздоровления кредитных организаций Банка России от 13 декабря 2013 года о признании несостоявшимся дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций АКЦИОНЕРНОГО БАНКА “БАНК ПРОЕКТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ” (закрытое акционерное общество) АБ “БПФ” (ЗАО), государственный регистрационный номер — 10101677В010Д от 1 октября 2013 года, аннулирована его государственная регистрация.

Основание: пункт 4 статьи 26 Федерального закона “О рынке ценных бумаг” (пункт 6 части первой и пункт 4 части второй статьи 20 Федерального закона “О банках и банковской деятельности”).

С даты предварительного уведомления эмитента об аннулировании государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг запрещаются совершение сделок с этими ценными бумагами, реклама ценных бумаг этого выпуска, публичное объявление цен их покупки и (или) предложения.

Обязанность по уведомлению распространителей рекламы ценных бумаг, государственная регистрация которых аннулирована, возлагается на эмитента этих ценных бумаг.

## СООБЩЕНИЕ

### о признании несостоявшимся выпуска ценных бумаг ОАО Банк “Пурпе”

Главное управление Центрального банка Российской Федерации по Тюменской области 17 декабря 2013 года приняло решение о признании дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций Открытого акционерного общества Банк “Пурпе” ОАО Банк “Пурпе”, государственный регистрационный номер — 10100709В004Д от 8 ноября 2012 года, несостоявшимся.

Основание: неразмещение эмитентом в ходе эмиссии ни одной ценной бумаги дополнительного выпуска (пункт 4 статьи 26 Федерального закона “О рынке ценных бумаг”).

## СООБЩЕНИЕ

### об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг ОАО Банк “Пурпе”

В соответствии с решением Главного управления Центрального банка Российской Федерации по Тюменской области от 17 декабря 2013 года о признании несостоявшимся дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций Открытого акционерного общества Банк “Пурпе” ОАО Банк “Пурпе”, государственный регистрационный номер — 10100709В004Д от 8 ноября 2012 года, аннулирована его государственная регистрация.

Основание: признание дополнительного выпуска ценных бумаг несостоявшимся в связи с неразмещением эмитентом в ходе эмиссии ни одной ценной бумаги дополнительного выпуска.

С даты предварительного уведомления эмитента об аннулировании государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг запрещаются совершение сделок с этими



ценными бумагами, реклама ценных бумаг этого выпуска, публичное объявление цен их покупки и (или) предложения.

Обязанность по уведомлению распространителей рекламы ценных бумаг, государственная регистрация выпуска которых аннулирована, возлагается на эмитента этих ценных бумаг.

## **СООБЩЕНИЕ** **государственной корпорации “Агентство по страхованию вкладов”** **для вкладчиков ООО “ВСБ”**

Государственная корпорация “Агентство по страхованию вкладов” (АСВ) сообщает о наступлении 2 декабря 2013 года страхового случая в отношении кредитной организации “Коммерческий Волжский социальный банк (Общество с ограниченной ответственностью)” (далее — ООО “ВСБ”), г. Самара, регистрационный номер по Книге государственной регистрации кредитных организаций 2428, в связи с отзывом у нее лицензии на осуществление банковских операций на основании приказа Банка России от 02.12.2013 № ОД-961.

В соответствии с Федеральным законом “О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации” (далее — Федеральный закон) вкладчики кредитной организации ООО “ВСБ”, которая является участником системы обязательного страхования вкладов (№ 502 по реестру банков-участников), имеют право на получение возмещения по вкладам (счетам), открытым в данном банке. Обязанность по выплате возмещения по вкладам возложена Федеральным законом на АСВ, осуществляющее функции страховщика.

Возмещение по вкладам выплачивается вкладчику в размере 100 процентов суммы всех его вкладов (счетов) в банке, но не более 700 тысяч рублей в совокупности. По банковскому вкладу (счету) в иностранной валюте страховое возмещение рассчитывается в рублях по курсу Банка России на 2 декабря 2013 года. Если имеются встречные требования банка к вкладчику, то при расчете страхового возмещения их сумма вычитается из суммы вкладов (счетов), при этом погашение указанных требований не происходит. Сумма вкладов, не компенсированная страховкой, будет погашаться в ходе ликвидации банка в составе первой очереди.

Прием заявлений о выплате возмещения по вкладам и иных необходимых документов, а также выплата возмещения по вкладам осуществляются через **ОАО “Сбербанк России”**, действующее от имени АСВ и за его счет в качестве банка-агента, **с 16 декабря 2013 года по 16 июня 2014 года**. После **16 июня 2014 года** выплаты возмещения по вкладам будут осуществляться либо через банк-агент, либо АСВ самостоятельно, о чем будет сообщено дополнительно.

В соответствии с Федеральным законом выплаты возмещения по вкладам осуществляются до дня завершения конкурсного производства. В случае пропуска вкладчиком (его наследником) данного срока он может быть восстановлен по заявлению вкладчика (его наследника) при наличии обстоятельств, указанных в ч. 2 ст. 10 Федерального закона.

ОАО “Сбербанк России” осуществляет прием заявлений о выплате возмещения по вкладам и иных необходимых документов, а также выплату возмещения по вкладам вкладчикам ООО “ВСБ” в следующих населенных пунктах: Самарской области: г. Самаре, г. Кинель, г. Новокуйбышевске, г. Сызрани, г. Тольятти, г. Отрадный; в п. Береза, в п. Новосемейкино, в с. Кинель-Черкассы, с. Красный Яр.

Перечень подразделений банка-агента и режим их работы приведены в Приложении.

Вкладчики ООО “ВСБ” могут получить возмещение по вкладам в банке-агенте как наличными денежными средствами, так и путем перечисления денежных средств на банковский счет, указанный вкладчиком. Для получения возмещения по вкладам вкладчик должен представить удостоверяющий личность документ, а также заполнить заявление о выплате возмещения по вкладам по установленной форме. Бланк заявления можно получить в офисе банка-агента или скопировать с официального сайта АСВ в сети Интернет ([www.asv.org.ru](http://www.asv.org.ru), раздел “Страхование вкладов / Бланки документов”). Представление иных документов вкладчиком, в том числе копий или оригиналов договоров, не требуется.

С заявлением о выплате возмещения по вкладам вкладчик может обратиться как лично, так и через своего представителя, полномочия которого должны быть подтверждены нотариально удостоверенной доверенностью (примерный текст доверенности размещен на официальном сайте АСВ в сети Интернет).

В случае разногласий, связанных с размером подлежащего выплате возмещения по вкладам, или отсутствия данных о вкладчике в реестре вкладчик может написать заявление о несогласии и представить его в банк-агент или АСВ (адрес: 109240, г. Москва, Верхний Таганский тупик, 4) с приложением дополнительных документов, подтверждающих обоснованность тре-

бований вкладчика: копии договора банковского вклада/счета, копии приходных ордеров, выписок по счету и т.д. (примерный текст заявления о несогласии размещен на официальном сайте АСВ в сети Интернет).

Вкладчики ООО «ВСБ», проживающие вне населенных пунктов, где расположены подразделения банка-агента, также могут направить по почте заявление о выплате возмещения по вкладам по адресу АСВ: 109240, г. Москва, Верхний Таганский тупик, 4. В этом случае выплата будет осуществляться в безналичном порядке путем перечисления на банковский счет, указанный вкладчиком в заявлении, или наличными денежными средствами путем почтового перевода по месту проживания вкладчика. Подпись на заявлении, направляемом по почте (при размере страхового возмещения 1000 и более рублей), должна быть нотариально удостоверена. В случае отсутствия в населенном пункте нотариуса подлинность подписи вкладчика на заявлении может свидетельствовать глава местной администрации или специально уполномоченное должностное лицо органа местного самоуправления. К заявлению при его направлении по почте также необходимо приложить копию документа, удостоверяющего личность вкладчика.

**Внимание!** Если после выплаты возмещения по вкладам осталась непогашенной часть банковского вклада (счета), то для ее получения вкладчик может предъявить к банку требование о возврате оставшейся суммы, которая будет погашаться в ходе ликвидации банка. Оформление таких требований производится подразделениями ОАО «Сбербанк России», осуществляющими выплату возмещения по вкладам вкладчикам ООО «ВСБ», с 16 декабря 2013 года до принятия судом решения о признании банка банкротом. Бланк требования можно получить и заполнить в офисе банка-агента после выплаты возмещения по вкладам. Для оформления требования вкладчик должен представить в банк-агент подлинники документов, подтверждающих обоснованность его требований, или их надлежащим образом заверенные копии.

Вкладчик вправе предъявить требование временной администрации по адресу банка. Если вкладчик оформил требование через банк-агент, то повторно его предъявлять в банк не требуется. Дополнительную информацию о порядке предъявления требований к банку можно получить по телефону «горячей линии» АСВ (8-800-200-08-05).

Дополнительную информацию о порядке выплаты возмещения по вкладам можно получить по телефону «горячей линии» АСВ (8-800-200-08-05), а также на официальном сайте АСВ в сети Интернет ([www.asv.org.ru](http://www.asv.org.ru), раздел «Страхование вкладов / Страховые случаи»).

## Приложение

**ПЕРЕЧЕНЬ**  
**подразделений ОАО «Сбербанк России»**  
**для осуществления выплаты возмещения по вкладам ООО «ВСБ»**

Населенный пункт	Рег. № ОСП	Адрес, телефон		Режим работы
г. Самара	6991/6991	443077, г. Самара, ул. Советская, 2а	(495) 500-55-50, (846) 998-17-05, (846) 992-49-80, (846) 954-50-59	Пн., вт., чт., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Ср.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—16.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0001	443110, г. Самара, пр-т Ленина, 17	(495) 500-55-50, (846) 998-16-90	Пн., вт., чт., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Ср.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—16.00 без перерыва Вс.: 10.00—15.00 без перерыва
	6991/0164	443034, г. Самара, пр-т Metallургов, 12	(495) 500-55-50, (846) 931-86-86, (846) 931-86-89, (846) 931-55-26	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Чт.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0238	443079, г. Самара, пр-т Карла Маркса, 179	(495) 500-55-50, (846) 260-24-54, (846) 260-24-84, (846) 260-18-58, (846) 260-20-12	Пн., вт., чт., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Ср.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0258	443091, г. Самара, пр-т Кирова, 283	(495) 500-55-50, (846) 956-16-67, (846) 279-04-10, (846) 956-48-56	Пн., вт., чт., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Ср.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—16.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0313	443125, г. Самара, ул. Ново-Садовая, 347а	(495) 500-55-50, (846) 321-02-33	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Чт.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0333	443100, г. Самара, пр-т Ленина, 2а	(495) 500-55-50, (846) 337-64-76, (846) 337-65-93, (846) 337-49-77	Пн., вт., чт., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Ср.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0340	443112, г. Самара, п. Управленческий, ул. Академика Н.Д. Кузнецова, 9	(495) 500-55-50, (846) 950-04-41, (846) 950-11-83, (846) 950-10-96	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Чт.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—16.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0351	443101, г. Самара, Пугачевский тракт, 61	(495) 500-55-50, (846) 330-65-82, (846) 330-13-19, (846) 272-77-74	Пн., вт., чт., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Ср.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс.: 10.00—15.00 без перерыва
	6991/0375	443041, г. Самара, ул. Агибалова, 78	(495) 500-55-50, (846) 337-30-44, (846) 338-07-15	Пн., вт., чт., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Ср.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0381	443079, г. Самара, ул. Гагарина, 19	(495) 500-55-50, (846) 227-98-40, (846) 227-97-00, (846) 227-97-06, (846) 227-96-88, (846) 227-97-14	Пн., вт., чт., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Ср.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—16.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0382	443001, г. Самара, ул. Самарская, 207	(495) 500-55-50, (846) 226-67-01, (846) 226-67-04, (846) 222-33-02	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Чт.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—16.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0165	443035, г. Самара, пр-т Кирова, 130	(495) 500-55-50, (846) 959-15-30, (846) 959-16-55	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Чт.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0207	443067, г. Самара, ул. Гагарина, 119	(495) 500-55-50, (846) 262-72-90	Пн., вт., ср., пт.: 08.30—18.30 без перерыва Чт.: 09.30—18.30 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0208	443090, г. Самара, ул. Советской Армии, 124	(495) 500-55-50, (846) 229-95-85, (846) 229-95-86	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Чт.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной

Населенный пункт	Рег. № ОСП	Адрес, телефон		Режим работы
г. Самара	6991/0235	443023, г. Самара, ул. Промышленности, 285	(495) 500-55-50, (846) 261-77-11, (846) 261-35-88	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Чт.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0239	443045, г. Самара, ул. Антонова-Овсеенко, 3	(495) 500-55-50, (846) 331-75-19, (846) 331-75-20, (846) 331-75-18	Пн., вт., ср., пт.: 08.30—18.30 без перерыва Чт.: 09.30—18.30 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0278	443058, г. Самара, ул. 22 Партсъезда, 33	(495) 500-55-50, (846) 995-78-22	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Чт.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0299	443009, г. Самара, ул. Победы, 104	(495) 500-55-50, (846) 931-88-51, (846) 931-88-46, (846) 995-25-07, (846) 931-88-47, (846) 995-25-09	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Чт.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс.: 10.00—15.00 без перерыва
	6991/0308	443010, г. Самара, ул. Фрунзе, 142	(495) 500-55-50, (846) 332-16-98, (846) 333-33-09, (846) 270-71-84	Пн., вт., чт., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Ср.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—16.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0331	443011, г. Самара, ул. Советской Армии, 239	(495) 500-55-50, (846) 321-02-30, (846) 321-02-27, (846) 321-02-28, (846) 321-02-29	Пн., вт., чт., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Ср.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0341	443026, г. Самара, п. Мехзавод, 7-й квартал, 1	(495) 500-55-50, (846) 957-33-75, (846) 957-13-39	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Чт.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—16.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0353	443068, г. Самара, ул. Ново-Садовая, 151	(495) 500-55-50, (846) 334-00-02	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Чт.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0272	443109, г. Самара, Зубчаниновское ш., 159	(495) 500-55-50, (846) 931-29-56, (846) 931-29-56, (846) 931-27-37	Пн., вт., чт., пт.: 08.30—18.30 без перерыва Ср.: 09.30—18.30 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0140	443052, г. Самара, ул. Земеца, 18	(495) 500-55-50, (846) 955-26-37, (846) 955-26-63	Пн., вт., ср., пт.: 10.00—18.00 без перерыва Чт.: 10.00—19.00 без перерыва Сб., вс. — выходные
	6991/0311	443100, г. Самара, ул. Молодогвардейская, 221	(495) 500-55-50, (846) 242-51-71, (846) 242-45-88, (846) 242-44-54	Пн., вт., ср., пт.: 09.30—17.00 без перерыва Чт.: 10.00—17.00 без перерыва Сб., вс. — выходные
	6991/0345	443048, г. Самара, ул. Жигули, 61	(495) 500-55-50, (846) 978-56-50, (846) 978-56-40	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—18.00 без перерыва Чт.: 10.00—18.00 без перерыва Сб.: 09.00—16.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0346	443099, г. Самара, ул. Куйбышева, 93	(495) 500-55-50, (846) 332-34-60, (846) 332-05-65, (846) 332-05-47, (846) 332-29-64, (846) 333-41-75	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Чт.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0373	443082, г. Самара, пр-т Карла Маркса, 21а	(495) 500-55-50, (846) 247-90-45, (846) 247-94-34, (846) 247-94-24	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Чт.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—16.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0336	443056, г. Самара, пр-т Масленникова, 47	(495) 500-55-50, (846) 334-83-03, (846) 927-41-67	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Чт.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0312	443096, г. Самара, ул. Мичурина, 52	(495) 500-55-50, (846) 250-00-95, (846) 250-00-75, (846) 250-00-85	Пн., вт., чт., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Ср.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной

Населенный пункт	Рег. № ОСП	Адрес, телефон		Режим работы
г. Самара	6991/0369	443111, г. Самара, ул. Фадеева, 64	(495) 500-55-50, (846) 958-11-09, (846) 958-11-97	Пн., вт., чт., пт.: 09.00—17.00 без перерыва Сб.: 10.00—16.00 без перерыва Ср., вс. — выходные
	6991/0287	443063, г. Самара, ул. Вольская, 61	(495) 500-55-50, (846) 995-76-44	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—17.00 без перерыва Чт.: 10.00—17.00 без перерыва Сб., вс. — выходные
	6991/0297	443083, г. Самара, ул. Физкультурная, 72	(495) 500-55-50, (846) 242-60-54, (846) 992-04-56	Пн., вт., чт., пт.: 08.30—18.30 без перерыва Ср.: 09.30—18.30 без перерыва Сб.: 09.00—16.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0338	443112, г. Самара, п. Управленческий, ул. С.Лазо, 2а	(495) 500-55-50, (846) 950-22-13, (846) 950-02-60	Пн., вт., чт., пт.: 09.00—17.30 без перерыва Ср.: 10.00—17.30 без перерыва Сб., вс. — выходные
	6991/0226	443074, г. Самара, ул. Аэродромная, 50	(495) 500-55-50, (846) 250-02-20, (846) 268-02-20, (846) 268-02-10	Пн., вт., чт., пт.: 09.00—19.00 без перерыва ср.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0350	443004, г. Самара, ул. Фасадная, 11	(495) 500-55-50, (846) 330-39-79, (846) 330-02-29	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Чт.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0356	443033, г. Самара, ул. Гагарина, 155/7	(495) 500-55-50, (846) 262-40-20, (846) 262-21-99	Пн., вт., чт., пт.: 09.30—17.30 без перерыва Ср.: 10.30—17.30 без перерыва Сб., вс. — выходные
	6991/0359	443066, г. Самара, ул. Дыбенко, 122	(495) 500-55-50, (846) 242-65-54, (846) 224-69-64	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Чт.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—16.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0185	443099, г. Самара, ул. Галактионовская, 34	(495) 500-55-50, (846) 250-00-72	Пн., вт., чт., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Ср.: 10.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0362	443114, г. Самара, ул. Кирова, 399а	(495) 500-55-50, (846) 928-00-24, (846) 928-00-25, (846) 928-00-26	Пн., вт., ср., пт.: 09.00—17.30 без перерыва Чт.: 10.00—17.30 без перерыва Сб., вс. — выходные
г. Сызрань	6991/385	443077, г. Сызрань, ул. Советская, 42	(495) 500-55-50, (846) 492-12-26	Пн., вт., ср., чт., пт.: 09.00—18.30 без перерыва Сб.: 09.00—15.00 без перерыва Вс.: 09.00—15.00 без перерыва
	6991/389	443077, г. Сызрань, ул. Гидротурбинная, 12	(495) 500-55-50, (846) 437-23-22	Пн., вт., ср., чт., пт.: 10.00—18.00 без перерыва Сб.: 10.00—15.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/393	443077, г. Сызрань, ул. Лазо, 28	(495) 500-55-50, (846) 498-82-11	Пн., вт., ср., чт., пт.: 09.00—18.30 без перерыва Сб.: 09.00—15.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/395	443077, г. Сызрань, ул. 50 лет Октября, 4б	(495) 500-55-50, (846) 496-91-12	Пн., вт., ср., чт., пт.: 09.00—18.00 без перерыва Сб.: 10.00—15.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/397	443077, г. Сызрань, ул. Советская, 89	(495) 500-55-50, (846) 433-42-09	Пн., вт., ср., чт., пт.: 09.00—18.00 без перерыва Сб.: 10.00—15.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/398	443077, г. Сызрань, ул. 50 лет Октября, 54	(495) 500-55-50, (846) 496-16-96	Пн., вт., ср., чт., пт.: 09.00—18.00 без перерыва Сб.: 10.00—15.00 без перерыва Вс. — выходной
с. Красный Яр	6991/0496	446370, с. Красный Яр, ул. Комсомольская, 80	(495) 500-55-50, (884657) 2-10-89, (884657) 2-09-81	Пн., вт., ср., чт., пт.: 08.30—17.30 без перерыва Сб.: 09.00—16.30 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0524	446370, с. Красный Яр, ул. Кооперативная, 102	(495) 500-55-50, (884657) 2-10-89	Пн., вт., ср., чт., пт.: 08.30—17.00, перерыв 13.00—14.00 Сб., вс. — выходные

Населенный пункт	Рег. № ОСП	Адрес, телефон		Режим работы
п. Новосемейкино	6991/0509	446379, п. Новосемейкино, ул. Школьная, 1	(495) 500-55-50, (846) 225-89-34	Вт., ср., чт., пт., сб.: 08.30—16.00 без перерыва Вс., пн. — выходные
п. Береза	6991/0523	443901, п. Береза, 4-й квартал, 4	(495) 500-55-50, (846) 996-51-11, (846) 996-69-38	Пн., вт., ср., пт., сб.: 09.00—18.30 без перерыва Чт.: 09.30—16.00 без перерыва Вс. — выходной
г. Новокуйбышевск	6991/0552	446218, г. Новокуйбышевск, пр-т Победы, 35	(495) 500-55-50, (84635) 5-10-63	Пн., вт., чт., пт.: 09.00—18.30 без перерыва Ср.: 10.00—18.30 без перерыва Сб.: 09.00—14.00 Вс. — выходной
	6991/0551	446213, г. Новокуйбышевск, ул. Дзержинского, 29	(495) 500-55-50, (84635) 3-79-19, (84635) 3-79-25	Пн.: 10.00—19.00 без перерыва Вт., ср., чт., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—15.00 Вс. — выходной
г. Кинель	6991/0594	443077, г. Кинель, ул. Демьяна Бедного, 44	(495) 500-55-50, (846) 636-15-93	Пн., вт., чт., пт.: 08.00—18.00 без перерыва Ср.: 08.00—17.00 без перерыва Сб.: 08.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
	6991/0608	443110, г. Кинель, ул. Пушкина, 26	(495) 500-55-50, (846) 632-19-33	Вт., чт., пт.: 09.00—17.00 без перерыва Ср.: 10.00—17.00 без перерыва Сб.: 09.00—16.00 без перерыва Вс., пн. — выходные
г. Отрадный	6991/0583	443034, г. Отрадный, ул. Первомайская, 30а	(495) 500-55-50, (846) 612-25-63	Пн., вт., чт., пт.: 08.15—18.00 без перерыва Ср.: 09.15—18.00 без перерыва Сб.: 08.15—17.00 без перерыва Вс. — выходной
с. Кинель-Черкассы	6991/0587	443079, с. Кинель-Черкассы, ул. Чапаевская, 63а	(495) 500-55-50, (846) 604-06-02	Пн., ср., чт., пт.: 09.00—17.00 без перерыва Вт.: 09.00—16.00 без перерыва Сб.: 09.00—17.00 без перерыва Вс. — выходной
г. Тольятти	6991/0682	445046, г. Тольятти, ул. Чайкиной, 43а	(495) 500-55-50, (8482) 76-85-83	Пн., вт., ср., чт., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Сб., вс.: 09.00—14.00
	6991/0699	445042, г. Тольятти, пр-т Степана Разина, 11	(495) 500-55-50, (8482) 36-46-61, (8482) 55-74-16	Пн., вт., ср., чт., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—14.00 Вс. — выходной
	6991/0681	445051, г. Тольятти, Ленинский пр-т, 1а	(495) 500-55-50, (8482) 31-92-56	Пн., вт., ср., чт., пт.: 09.00—19.00 без перерыва Сб.: 09.00—14.00 Вс. — выходной

Зарегистрировано  
Министерством юстиции  
Российской Федерации  
2 декабря 2013 года  
Регистрационный № 30513

25 октября 2013 года

№ 3080-У

## УКАЗАНИЕ

### О формах, порядке и сроках раскрытия головными кредитными организациями банковских групп информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом

Настоящее Указание на основании Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084), Федерального закона “О банках и банковской деятельности” (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ) (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, № 27, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 6, ст. 492; 1998, № 31, ст. 3829; 1999, № 28, ст. 3459, ст. 3469; 2001, № 26, ст. 2586; № 33, ст. 3424; 2002, № 12, ст. 1093; 2003, № 27, ст. 2700; № 50, ст. 4855; № 52, ст. 5033, ст. 5037; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 1, ст. 18, ст. 45; № 30, ст. 3117; 2006, № 6, ст. 636; № 19, ст. 2061; № 31, ст. 3439; № 52, ст. 5497; 2007, № 1, ст. 9; № 22, ст. 2563; № 31, ст. 4011; № 41, ст. 4845; № 45, ст. 5425; № 50, ст. 6238; 2008, № 10, ст. 895; № 15, ст. 1447; 2009, № 1, ст. 23; № 9, ст. 1043; № 18, ст. 2153; № 23, ст. 2776; № 30, ст. 3739; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 8, ст. 775; № 19, ст. 2291; № 27, ст. 3432; № 30, ст. 4012; № 31, ст. 4193; № 47, ст. 6028; 2011, № 7, ст. 905; № 27, ст. 3873, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728, ст. 6730; № 49, ст. 7069; № 50, ст. 7351; 2012, № 27, ст. 3588; № 31, ст. 4333; № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7605, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 19, ст. 2317, ст. 2329; № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3438, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 40, ст. 5036) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета ди-

ректоров Банка России от 25 октября 2013 года № 23) устанавливает формы, порядок и сроки раскрытия головными кредитными организациями банковских групп информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, процедурах управления рисками и капиталом (далее — информация о рисках на консолидированной основе).

1. В составе информации о рисках на консолидированной основе головная кредитная организация банковской группы раскрывает следующие сведения.

1.1. Сведения общего характера о деятельности банковской группы.

1.1.1. Полное или сокращенное фирменное наименование и местонахождение головной кредитной организации банковской группы, состав участников банковской группы, их местонахождение, доля собственных средств (капитала) (чистых активов) участников банковской группы в собственных средствах (капитале) банковской группы (с указанием участников банковской группы, величина собственных средств (капитала) (чистых активов) которых составляет 5 и более процентов собственных средств (капитала) банковской группы и (или) их финансовый результат составляет 5 и более процентов финансового результата банковской группы (далее — крупные участники банковской группы)).

В целях отнесения участников банковской группы к крупным участникам банковской группы величина собственных средств (капитала) кредитных организаций — участников банковской группы, чистых активов некредитных организаций — участников банковской группы определяется на основании данных формы отчетности 0409805 “Отчет об обязательных нормативах банковской (консолидированной) группы”, установленной Указанием Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У “О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 декабря 2009 года № 15615, 18 июня 2010 года № 17590, 22 декабря

2010 года № 19313, 20 июня 2011 года № 21060, 16 декабря 2011 года № 22650, 10 июля 2012 года № 24863, 20 сентября 2012 года № 25499, 20 декабря 2012 года № 26203, 29 марта 2013 года № 27926, 14 июня 2013 года № 28809 (“Вестник Банка России” от 25 декабря 2009 года № 75—76, от 25 июня 2010 года № 35, от 28 декабря 2010 года № 72, от 28 июня 2011 года № 34, от 23 декабря 2011 года № 73, от 19 июля 2012 года № 41, от 26 сентября 2012 года № 58, от 27 декабря 2012 года № 76, от 30 марта 2013 года № 20, от 25 июня 2013 года № 34) (далее — Указание Банка России № 2332-У); величина финансового результата кредитных организаций — участников банковской группы и некредитных организаций — участников банковской группы определяется на основании данных формы отчетности 0409803 “Консолидированный отчет о прибылях и убытках”, установленной Указанием Банка России № 2332-У.

В случае если головная кредитная организация банковской группы осуществляет контроль или значительное влияние на деятельность крупного участника банковской группы через другого участника банковской группы, раскрывается информация о наличии такого обстоятельства.

1.1.2. Сведения о неконсолидируемых участниках банковской группы, определяемых в соответствии с Указанием Банка России от 25 октября 2013 года № 3090-У “О расчете величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковских групп”<sup>1</sup>, с кратким описанием различий подходов по включению отчетных данных участников банковской группы, применяемых головной кредитной организацией банковской группы при составлении консолидированной финансовой отчетности и при раскрытии информации о рисках на консолидированной основе.

По участникам банковской группы — страховым организациям в том числе раскрывается совокупная текущая (справедливая) стоимость вложений головной кредитной организации банковской группы в уставный капитал всех страховых организаций.

1.1.3. Краткая информация об экономической среде, в которой банковская группа осуществляет свою деятельность, включая информацию о направлениях деятельности банковской группы.

1.2. Информацию о принимаемых банковской группой рисках, процедурах их оценки и организации управления ими.

1.2.1. Краткий обзор принимаемых банковской группой значимых рисков, связанных

с направлениями деятельности банковской группы, включающий описание терминов и показателей, используемых банковской группой.

1.2.2. Основные положения стратегии банковской группы в области управления рисками и капиталом на консолидированной основе для обеспечения текущей и будущей деятельности, включая описание соотношения принимаемых рисков и доходности от направлений деятельности банковской группы.

1.2.3. Информацию о структуре и организации работы подразделений, осуществляющих управление рисками на уровне банковской группы и на уровне участников банковской группы (в том числе неконсолидируемых участников).

1.3. Информацию об управлении рисками и капиталом, которая включает следующие сведения.

1.3.1. Информацию о величине и элементах капитала банковской группы, активов, взвешенных по уровню риска, и достаточности капитала банковской группы, которая включает следующие сведения.

1.3.1.1. Сведения о величине и основных элементах капитала банковской группы:

величине и основных элементах источников базового капитала (включая величину уставного капитала, эмиссионного дохода, резервного фонда, нераспределенной прибыли прошлых лет и отчетного года, источников базового капитала, принадлежащих малым акционерам (участникам) участников банковской группы) и показателях, уменьшающих источники базового капитала (включая величину гудвила и иных нематериальных активов, отложенных налоговых активов, собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников), инвестиций в капитал участников банковской группы, отчетные данные которых включены (не включены) в расчет капитала банковской группы, убытков прошлых лет и отчетного года, а также размер отрицательной величины добавочного капитала банковской группы);

величине и основных элементах источников добавочного капитала (включая величину уставного капитала, сформированного в результате выпуска и размещения привилегированных акций, эмиссионного дохода, субординированного кредита (займа, депозита, облигационного займа) с дополнительными условиями и без ограничения срока привлечения, установленного договором (условиями выпуска), заключенным (размещенным) в соответствии с правом иностранного государства, источников добавочного капитала, принадлежащего малым акционерам (участникам)

<sup>1</sup> Справочно: зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 11 декабря 2013 года № 30589 (“Вестник Банка России” от 19 декабря 2013 года № 74).



участников банковской группы) и показателях, уменьшающих сумму источников добавочного капитала;

величине и основных элементах источников дополнительного капитала (включая величину уставного капитала, сформированного в результате выпуска и размещения привилегированных акций, проведенного до и после 1 марта 2013 года, уставного капитала, сформированного за счет капитализации прироста стоимости имущества банковской группы при переоценке, прибыли текущего года, субординированных кредитов (займов, депозитов) по остаточной стоимости, в том числе привлеченных (размещенных) до 1 марта 2013 года, облигационных займов по остаточной стоимости, прироста стоимости имущества банковской группы за счет переоценки, источников дополнительного капитала, принадлежащего малым акционерам (участникам) участников банковской группы) и показателях, уменьшающих сумму источников дополнительного капитала банковской группы (включая величину снижения стоимости имущества банковской группы за счет переоценки);

величине и основных элементах показателей, уменьшающих величину собственных средств (капитала) банковской группы, в том числе о величине дефицита собственных средств (капитала) (чистых активов) неконсолидируемых участников банковской группы, превышения текущей (справедливой) стоимости инвестиций головной кредитной организации банковской группы (в том числе осуществленных через других участников банковской группы) в деятельность участников банковской группы над первоначальной стоимостью данных инвестиций.

1.3.1.2. Информацию о фактических и нормативных значениях достаточности базового капитала, основного капитала, собственных средств (капитала) банковской группы.

1.3.1.3. Сведения о величине активов банковской группы, взвешенных по уровню риска (в том числе активов, взвешенных по уровню риска для расчета норматива достаточности базового капитала банковской группы (включая величины I—V групп риска), активов, взвешенных по уровню риска для расчета норматива достаточности основного капитала банковской группы (включая величины I—V групп риска), активов, взвешенных по уровню риска для расчета норматива достаточности собственных средств (капитала) банковской группы (включая величины I—V групп риска), активов, взвешенных на повышенные коэффициенты риска, а также описание соотношения активов банковской группы, взвешенных по уровню риска, с бизнес-моделями банковской группы и значимыми рисками банковской группы.

1.3.2. Сведения о значимых рисках, возникающих в деятельности банковской группы в связи с имеющимися в банковской группе бизнес-моделями (в том числе описание методов их идентификации и процедурах управления ими, описание методологии оценки и мониторинга, методов выявления рисков и процедур использования стресс-тестирования в банковской группе в целях управления рисками и капиталом, сведения о склонности банковской группы к риску (риск-аппетит банковской группы, то есть совокупный предельный размер риска, который банковская группа готова принять исходя из целей ее текущего бизнеса, например, получение желательного для нее рейтинга и (или) поддержание на определенном уровне финансовых показателей банковской группы), а также описание политики в области оплаты труда, установленной в банковской группе, по следующим типам рисков.

1.3.2.1. По кредитному риску:

информацию об активах, подверженных кредитному риску (например, предоставленные кредиты, учтенные векселя, вложения в ценные бумаги), включая информацию о сегментировании кредитного риска по типам контрагентов (группам контрагентов, объединенных по однородным признакам, например, являющихся физическими лицами или связанными с кредитной организацией лицами), направлениям деятельности банковской группы, отраслям экономики и географическим регионам (например, по странам (группам стран), регионам Российской Федерации);

сведения о распределении ссуд, ссудной и приравненной к ней задолженности (далее — ссуды) в зависимости от сроков, оставшихся до полного погашения ссуд;

результаты анализа сегментов кредитного риска по различным параметрам (например, по анализу ссуд по категориям качества, в разрезе реструктурированных ссуд, просроченных ссуд), по типам контрагентов, направлениям деятельности банковской группы, отраслям экономики и географическим регионам;

информацию о резервах на возможные потери, включая величину указанных резервов, сформированных и восстановленных в течение отчетного периода, по типам контрагентов, направлениям деятельности банковской группы, отраслям экономики и географическим регионам;

результаты анализа кредитного риска банковской группы, возникающего по операциям с производными финансовыми инструментами, с указанием номинальных сумм биржевых и внебиржевых производных финансовых инструментов; информацию о внебиржевых производных финансовых инструментах, включая их объем, по которым расчет осуще-

ствляется через центрального контрагента либо иным способом, с описанием соглашений об обеспечении производных финансовых инструментов;

информацию о размере снижения кредитного риска, в том числе сведения о принятом обеспечении для покрытия возможных потерь в случае неисполнения обязательств контрагентами, включая качество данного обеспечения, частоту оценки различных видов обеспечения (например, внешними оценщиками), а также информацию о наличии у активов, удерживаемых в качестве обеспечения, рыночного риска.

#### 1.3.2.2. По рыночному риску:

информацию о структуре активов банковской группы и связанном с ними рыночном риске, включая описание изменений показателей риска по сравнению с предыдущим периодом, в том числе в связи с изменением структуры активов и (или) факторов рыночного риска;

описание методов измерения и управления рыночным риском, включая описание существенных допущений моделей, процедур контроля соблюдения лимитов в отношении рыночного риска, установленных в рамках политик и процедур управления рыночным риском банковской группы.

#### 1.3.2.3. По операционному риску:

информацию о величине операционного риска банковской группы;

описание методологии измерения операционного риска;

описание методов, направленных на снижение операционного риска, применяемых в банковской группе, и результатов их использования;

сведения о величине доходов (чистых процентных и непроцентных) для целей расчета капитала на покрытие операционного риска.

1.3.3. Описание процедур контроля со стороны органов управления головной кредитной организацией банковской группы и участников банковской группы (в том числе неконтролируемых) за принимаемыми рисками.

2. Раскрытие информации о рисках на консолидированной основе осуществляется головной кредитной организацией банковской группы в соответствии с разработанным ею в соответствии с настоящим Указанием внутренним документом по раскрытию информации о деятельности банковской группы (далее — внутренний документ по раскрытию информации).

2.1. Внутренний документ по раскрытию информации должен содержать следующие положения.

2.1.1. Определять пользователей информации о рисках на консолидированной основе.

2.1.2. Устанавливать детализацию раскрытия информации о рисках на консолидированной основе в целях соблюдения надлежащего баланса между качественными и количественными сведениями о деятельности банковской группы, в том числе:

существенность информации, отражающей деятельность банковской группы и принимаемые ею риски, в целях соблюдения принципов уместности, последовательности и сравнимости раскрытия информации;

виды информации (качественная, количественная), способы, периодичность, формы ее представления, единицы измерения количественной информации и пояснения к ней, сравнительные периоды раскрытия информации.

2.1.3. Закреплять понятия конфиденциальности информации и коммерческой информации применительно к раскрываемой информации о рисках на консолидированной основе.

2.1.4. Содержать описание терминов и понятий, отражающих суть деятельности банковской группы и являющихся специфичными для нее.

2.1.5. Устанавливать способы, место и периодичность раскрытия информации о рисках на консолидированной основе.

2.1.6. Определять процедуру оценки полноты и корректности раскрываемой информации.

3. Головная кредитная организация банковской группы раскрывает информацию о рисках на консолидированной основе:

ежегодно — за период, начинающийся с 1 января и заканчивающийся 31 декабря отчетного года;

один раз в полгода — за период, начинающийся с 1 января и заканчивающийся 30 июня отчетного года.

В случае если в указанных отчетных периодах значительно изменяются количественные показатели (например, более чем на 10 процентов) или качественные показатели деятельности банковской группы, содержащиеся в информации о рисках на консолидированной основе, головная кредитная организация банковской группы вправе принять решение о ежеквартальном раскрытии информации о рисках на консолидированной основе и объеме раскрытия данной информации.

4. Информация о рисках на консолидированной основе раскрывается:

в форме отдельной (самостоятельной) информации

или

в составе годовой консолидированной финансовой отчетности (промежуточной консолидированной финансовой отчетности).

Решение об аудите информации о рисках на консолидированной основе головная

кредитная организация банковской группы принимает самостоятельно.

5. В случае принятия головной кредитной организацией банковской группы решения о раскрытии информации о рисках на консолидированной основе в составе годовой консолидированной финансовой отчетности (промежуточной консолидированной финансовой отчетности) головная кредитная организация банковской группы не включает в ее состав сведения о деятельности банковской группы, содержащиеся в годовой консолидированной финансовой отчетности (промежуточной консолидированной финансовой отчетности).

В случае раскрытия информации о рисках на консолидированной основе в форме отдельной (самостоятельной) информации головная кредитная организация банковской группы сопровождает ее указанием способа и места раскрытия годовой консолидированной финансовой отчетности (промежуточной консолидированной финансовой отчетности).

6. Раскрытие информации о рисках на консолидированной основе осуществляется головной кредитной организацией банковской группы в порядке, установленном пунктами 2, 4—6 Указания Банка России от 3 декабря 2012 года № 2923-У “О раскрытии и представлении головными кредитными организациями банковских групп консолидированной финансовой отчетности”, зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 20 декабря 2012 года № 26213, 29 ноября 2013 года № 30495 (“Вестник Банка России” от

26 декабря 2012 года № 75, от 10 декабря 2013 года № 71).

Головная кредитная организация банковской группы информирует территориальное учреждение Банка России, осуществляющее надзор за ее деятельностью, или Департамент надзора за системно значимыми кредитными организациями о способе и месте раскрытия информации о рисках на консолидированной основе в течение трех рабочих дней после дня принятия такого решения.

7. При раскрытии информации о рисках на консолидированной основе в средствах массовой информации (печатном издании) головная кредитная организация банковской группы в течение трех рабочих дней после дня ее раскрытия направляет в территориальное учреждение Банка России, осуществляющее надзор за ее деятельностью, или Департамент надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России экземпляр оригинала издания, в котором была раскрыта информация о рисках на консолидированной основе.

8. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 1 января 2014 года.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ  
ЦЕНТРАЛЬНОГО  
БАНКА  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

Э.С. НАБИУЛЛИНА

Зарегистрировано  
Министерством юстиции  
Российской Федерации  
11 декабря 2013 года  
Регистрационный № 30589

25 октября 2013 года

№ 3090-У

## УКАЗАНИЕ

### О расчете величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковских групп

Настоящее Указание на основании Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52,

ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084), Федерального закона “О банках и банковской деятельности” (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ) (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верхов-

ного Совета РСФСР, 1990, № 27, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 6, ст. 492; 1998, № 31, ст. 3829; 1999, № 28, ст. 3459, ст. 3469; 2001, № 26, ст. 2586; № 33, ст. 3424; 2002, № 12, ст. 1093; 2003, № 27, ст. 2700; № 50, ст. 4855; № 52, ст. 5033, ст. 5037; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 1, ст. 18, ст. 45; № 30, ст. 3117; 2006, № 6, ст. 636; № 19, ст. 2061; № 31, ст. 3439; № 52, ст. 5497; 2007, № 1, ст. 9; № 22, ст. 2563; № 31, ст. 4011; № 41, ст. 4845; № 45, ст. 5425; № 50, ст. 6238; 2008, № 10, ст. 895; № 15, ст. 1447; 2009, № 1, ст. 23; № 9, ст. 1043; № 18, ст. 2153; № 23, ст. 2776; № 30, ст. 3739; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 8, ст. 775; № 19, ст. 2291; № 27, ст. 3432; № 30, ст. 4012; № 31, ст. 4193; № 47, ст. 6028; 2011, № 7, ст. 905; № 27, ст. 3873, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728, ст. 6730; № 49, ст. 7069; № 50, ст. 7351; 2012, № 27, ст. 3588; № 31, ст. 4333; № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7605, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 19, ст. 2317, ст. 2329; № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3438, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 40, ст. 5036) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 25 октября 2013 года № 23) в целях обеспечения финансовой устойчивости кредитных организаций устанавливает для банковских групп расчет величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций, а также числовые значения обязательных нормативов и размеры (лимиты) открытых валютных позиций.

## Глава 1. Общие положения

1.1. Расчет величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы осуществляется головной кредитной организацией банковской группы.

1.2. В расчет величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы включаются отчетные данные головной кредитной организации банковской группы и участников банковской группы, осуществляющих финансовое посредничество, вспомогательную деятельность в сфере финансового посредничества, операции с недвижимым имуществом, деятельность, связанную с использованием вычислительной техники и информационных технологий (в случае если она осуществляется в целях обеспечения деятельности головной кредитной организации банковской группы и (или) участников банковской группы), предоставленные прочих видов услуг (в случае если они пре-

доставляются в целях обеспечения деятельности головной кредитной организации банковской группы и (или) участников банковской группы), а также отчетные данные участников банковской группы, являющихся структурированными предприятиями, созданными в целях осуществления отдельных финансовых операций (например, секьюритизации активов головной кредитной организации банковской группы и (или) участников банковской группы) и (или) нефинансовых операций (например, операций с недвижимостью).

Понятие “структурированные предприятия” используется в значении, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (далее — МСФО) (IFRS) 12 “Раскрытие информации об участии в других предприятиях”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года) (далее — приказ Минфина России № 106н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2012 года № 143н “О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 12 декабря 2012 года № 26099 (Российская газета от 21 декабря 2012 года) (далее — приказ Минфина России № 143н), от 7 мая 2013 года № 50н “О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 14 июня 2013 года № 28797 (Российская газета от 12 июля 2013 года) (далее — приказ Минфина России № 50н).

1.3. Отчетные данные участников банковской группы, указанных в пункте 1.2 настоящего Указания, не включаются в расчет величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы при условии, что:

они зарегистрированы в качестве юридического лица на территории иностранного государства, в котором имеются законодательные ограничения на представление головной кредитной организации банковской группы информации, необходимой для расчета

величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций; или

головная кредитная организация банковской группы признает отчетные данные участника банковской группы в целях расчета величины собственных средств (капитала) банковской группы несущественными исходя из критериев существенности, установленных в разработанном ею внутреннем документе банковской группы. При определении критериев существенности головная кредитная организация банковской группы, руководствуясь МСФО, исходит из оценки влияния невключения отчетных данных участника банковской группы или нескольких участников банковской группы по отдельности и (или) в совокупности на величину отдельных элементов собственных средств (капитала) или на числовые значения обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы или их элементов расчета. Участники банковской группы, отчетные данные которых не включаются в расчет величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы, далее именуются «неконсолидируемые участники банковской группы».

1.4. В расчет величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы включаются отчетные данные головной кредитной организации банковской группы и участников банковской группы, содержащиеся в их индивидуальной отчетности, составленной:

кредитными организациями — в соответствии с требованиями Указания Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 16 декабря 2009 года № 15615, 18 июня 2010 года № 17590, 22 декабря 2010 года № 19313, 20 июня 2011 года № 21060, 16 декабря 2011 года № 22650, 10 июля 2012 года № 24863, 20 сентября 2012 года № 25499, 20 декабря 2012 года № 26203, 29 марта 2013 года № 27926, 14 июня 2013 года № 28809 («Вестник Банка России» от 25 декабря 2009 года № 75—76, от 25 июня 2010 года № 35, от 28 декабря 2010 года № 72, от 28 июня 2011 года № 34, от 23 декабря 2011 года № 73, от 19 июля 2012 года № 41, от 26 сентября 2012 года № 58, от 27 декабря 2012 года № 76, от 30 марта 2013 года № 20, от 25 июня 2013 года № 34) (далее — Указание Банка России № 2332-У);

некредитными организациями — в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 2 августа 2010 года № 18023, 13 декабря 2011 года № 22599, 4 октября 2012 года № 25592, 29 декабря 2012 года № 26501 (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2010, № 35; Российская газета от 26 декабря 2011 года, от 17 октября 2012 года, от 18 января 2013 года);

нерезидентами — в соответствии с принятыми в стране места их регистрации (ведения бизнеса) правилами или внутренними документами банковской группы. В случае если документы участников банковской группы — нерезидентов, содержащие их отчетные данные, должны быть составлены на государственном (официальном) языке страны места их регистрации (ведения бизнеса) либо на языке, принятом в стране их регистрации (ведения бизнеса) в деловом обороте, они должны быть легализованы в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, если иное не предусмотрено международными договорами, с приложением заверенного в установленном порядке перевода указанных документов на русский язык.

В расчет величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы включаются отчетные данные головной кредитной организации банковской группы и участников банковской группы по состоянию на одну и ту же отчетную дату и за один и тот же отчетный период.

В случае если в силу каких-либо обстоятельств участник банковской группы не может подготовить отчетные данные на дату расчета величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы, то головная кредитная организация банковской группы для расчета величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы может использовать отчетные данные такого участника банковской группы на дату, отличную от даты, на которую производится расчет величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы.

Период между датой расчета величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы и датой, на которую подготовлены отчетные дан-

ные указанного участника банковской группы, не может превышать 3 месяца. Информация об указанных случаях представляется головной кредитной организацией банковской группы в территориальное учреждение Банка России, осуществляющее надзор за ее деятельностью, одновременно с формой отчетности 0409805 “Отчет об обязательных нормативах банковской (консолидированной) группы”, установленной Указанием Банка России № 2332-У (далее — форма 0409805).

1.5. Отчетные данные дочерних кредитных организаций головной кредитной организации банковской группы, зарегистрированных в качестве юридических лиц на территории стран, являющихся членами Организации экономического сотрудничества и развития и (или) Европейского союза, перешедших на единую денежную единицу Европейского союза, с высоким уровнем доходов согласно классификации Всемирного банка, и стран со страновой оценкой “1”, включаются в расчет величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы в размере, определенном в соответствии с правилами пруденциального регулирования, установленными органами надзора указанных стран.

При этом головные кредитные организации банковских групп должны осуществлять оценку результатов применения подходов органов надзора иностранных государств, в функции которых входит банковский надзор, и Банка России к определению требований к величине собственных средств (капитала) в отношении одних и тех же контрагентов дочерних кредитных организаций головной кредитной организации банковской группы, зарегистрированных в разных государствах, и использовать при расчете обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы наиболее консервативный из применяемых в этих государствах и Российской Федерации подходов, то есть подход, в соответствии с которым предъявляются более высокие требования к величине собственных средств (капитала), значениям обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций в отношении указанных контрагентов. В случае если наиболее консервативным окажется подход, установленный Банком России, то при его распространении на требования в отношении указанных контрагентов в других государствах не следует применять при расчете обязательных нормативов банковской группы повышенные коэффициенты риска (показатель ПК), предусмотренные Инструкцией Банка России от 3 декабря 2012 года № 139-И “Об обязательных нормативах банков”, зарегистриро-

ванной Министерством юстиции Российской Федерации 13 декабря 2012 года № 26104, 29 ноября 2013 года № 30498 (“Вестник Банка России” от 21 декабря 2012 года № 74, от 30 ноября 2013 года № 69) (далее — Инструкция Банка России № 139-И).

Порядок указанной оценки устанавливается внутренним документом банковской группы, разработанным головной кредитной организацией банковской группы.

Отчетные данные дочерних кредитных организаций, зарегистрированных в качестве юридических лиц на территории стран со страновыми оценками от “2” до “7”, и дочерних нерегулируемых организаций (организаций, деятельность которых не регулируется уполномоченными органами государств, в которых они зарегистрированы в качестве юридических лиц) включаются в расчет величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров открытых валютных позиций банковской группы в размере, определенном в соответствии с Положением Банка России от 28 декабря 2012 года № 395-П “О методике определения величины собственных средств (капитала) кредитных организаций (“Базель III”)", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 22 февраля 2013 года № 27259, 29 ноября 2013 года № 30499 (“Вестник Банка России” от 27 февраля 2013 года № 11, от 30 ноября 2013 года № 69) (далее — Положение Банка России № 395-П), Инструкцией Банка России № 139-И и настоящим Указанием.

1.6. При расчете величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы оценка активов, обязательств, источников собственных средств участников банковской группы, отраженная в их индивидуальной отчетности, должна быть приведена в соответствие с разработанными головной кредитной организацией банковской группы внутренними документами банковской группы.

Состав активов, обязательств, источников собственных средств, методы (подходы) определения их стоимости, порядок формирования и представления информации участниками банковской группы, в том числе определенными пунктом 1.5 настоящего Указания, для расчета величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций устанавливаются разработанными головной кредитной организацией банковской группы с учетом требований настоящего Указания внутренними документами банковской группы.

Порядок разработки, утверждения и изменения вышеуказанных внутренних документов банковской группы устанавливаются го-

ловной кредитной организацией банковской группы.

1.7. В расчет величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы включаются отчетные данные участников банковской группы:

в полном объеме — в отношении дочерних организаций головной кредитной организации банковской группы, а также в отношении структурированных предприятий;

пропорционально доле участия банковской группы в капитале участника банковской группы — в отношении зависимых организаций головной кредитной организации банковской группы и совместно контролируемых предприятий.

Понятие “совместно контролируемое предприятие” используется в значении, определенном МСФО (IFRS) 11 “Совместная деятельность”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 143н.

1.8. В случае если головная кредитная организация банковской группы вследствие наличия, например, соответствующего соглашения подвергается в результате деятельности участника банковской группы, являющегося зависимой организацией или совместно контролируемым предприятием, рискам понесения потерь в размере, превышающем принадлежащую ей долю в его уставном капитале, то отчетные данные указанного участника банковской группы включаются в расчет обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы пропорционально размеру рисков понесения потерь, принимаемых головной кредитной организацией банковской группы.

1.9. В случае если риски понесения потерь участника банковской группы вследствие наличия соответствующего соглашения распределены между головной кредитной организацией банковской группы и другими акционерами (участниками) участника банковской группы, не входящими в банковскую группу, таким образом, что на долю головной кредитной организации банковской группы приходится меньший объем указанных рисков, чем это обусловлено принадлежащей ей долей в уставном капитале участника банковской группы (далее — соглашение о распределении рисков), то отчетные данные указанного участника банковской группы могут быть по письменному разрешению Департамента надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России или территориального учреждения Банка России, осуществляющего

надзор за деятельностью банковской группы (далее — структурное подразделение Банка России, осуществляющее надзор за деятельностью банковской группы), включены в расчет обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы в меньшем объеме, определяемом головной кредитной организацией банковской группы.

В целях получения такого разрешения головная кредитная организация банковской группы направляет в структурное подразделение Банка России, осуществляющее надзор за деятельностью банковской группы, ходатайство о включении в расчет обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы отчетных данных участников банковской группы в меньшем объеме с приложением заверенной ею копии соглашения о распределении рисков.

Структурное подразделение Банка России, осуществляющее надзор за деятельностью банковской группы, рассматривает полученные от головной кредитной организации банковской группы ходатайство и заверенную копию соглашения о распределении рисков в месячный срок со дня их получения.

Структурное подразделение Банка России, осуществляющее надзор за деятельностью банковской группы, отказывает во включении отчетных данных участника банковской группы в расчет обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций в меньшем объеме в случае отсутствия соглашения, в соответствии с которым риски понесения потерь участника банковской группы распределены между головной кредитной организацией банковской группы и другими акционерами (участниками) участника банковской группы, не входящими в банковскую группу, таким образом, что на долю головной кредитной организации банковской группы приходится меньший объем указанных рисков, чем это обусловлено принадлежащей ей долей в уставном капитале участника банковской группы. Отказ структурного подразделения Банка России, осуществляющего надзор за деятельностью банковской группы, должен быть мотивирован и оформлен в письменном виде.

Головная кредитная организация банковской группы включает отчетные данные участника банковской группы в расчет обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы на следующую отчетную дату после даты получения разрешения структурного подразделения Банка России, осуществляющего надзор за деятельностью банковской группы.

1.10. При расчете величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валют-

ных позиций банковской группы исключаются операции и сделки, проводимые между головной кредитной организацией банковской группы и участниками банковской группы (за исключением неконсолидируемых участников банковской группы) или между участниками банковской группы (за исключением неконсолидируемых участников банковской группы), а также доходы и расходы от таких операций и сделок.

## Глава 2. Расчет величины собственных средств (капитала) банковской группы

2.1. Величина собственных средств (капитала) банковской группы определяется в соответствии с требованиями, установленными для кредитных организаций Положением Банка России № 395-П, с учетом особенностей, установленных настоящим Указанием.

2.2. Величина собственных средств (капитала) головной кредитной организации банковской группы и участников банковской группы.

Суммирование величин собственных средств (капитала) головной кредитной организации банковской группы и участников банковской группы производится по состоянию на дату расчета собственных средств (капитала) банковской группы от отчетных данных участника банковской группы в порядке, установленном абзацем третьим пункта 1.7 настоящего Указания, доля малых акционеров (участников) участника банковской группы в собственных средствах (капитале) участника банковской группы не включается в расчет величины собственных средств (капитала) банковской группы.

2.3. В состав источников базового капитала основного капитала банковской группы (далее — базовый капитал) принимаются:

2.3.1. уставный капитал участника банковской группы — некредитной организации с даты государственной регистрации участника банковской группы (с даты внесения регистрирующим органом соответствующей записи в соответствующий государственный реестр) при условии полной оплаты акций (долей) головной кредитной организацией банковской группы и (или) другими участниками банковской группы;

2.3.2. элементы базового капитала, относящиеся к доле малых акционеров (участников) участника банковской группы, являющегося кредитной организацией, отчетные данные которого принимаются в расчет собственных средств (капитала) банковской группы в соответствии с абзацем вторым пункта 1.7 настоящего Указания.

Величина элементов базового капитала, относящихся к доле малых акционеров (участников) участника банковской группы, определяется в соответствии с пунктом 2 Методики расчета величины собственных средств (капитала) участника банковской группы, приходящихся на долю его малых акционеров (участников) (приложение к настоящему Указанию).

Элементы базового капитала, относящиеся к доле малых акционеров (участников) участника банковской группы, включаются в расчет базового капитала банковской группы за вычетом дивидендов, начисленных участникам банковской группы малым акционерам (участникам), до момента их фактической выплаты с учетом требований подпункта 8.1 пункта 8 Положения Банка России № 395-П.

2.4. В состав показателей, уменьшающих величину источников базового капитала банковской группы, включаются:

2.4.1. нематериальные активы, включая затраты на создание (изготовление) или приобретение нематериального актива (в случае если они согласны учетной политике банковской группы увеличивают стоимость актива), по их балансовой стоимости на дату расчета собственных средств (капитала) банковской группы, за вычетом начисленной амортизации и накопленных убытков от обесценения актива;

2.4.2. гудвил, возникший в результате сделок по приобретению акций (долей) (в том числе зависимых организаций), за вычетом суммы обесценения его стоимости.

Понятие “гудвил” используется в значении и определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 3 “Объединение бизнеса”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 2011 года № 160н “О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2011 года № 22501 (Российская газета от 9 декабря 2011 года) (далее — приказ Минфина России № 160н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 апреля 2013 года № 36н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2013 года № 28518 (Российская газета от 5 июня 2013 года), и приказом Минфина России № 50н;



2.4.3. доход от выгодной покупки, возникший в результате сделок по приобретению акций (долей) участников банковской группы (в том числе зависимых организаций) в текущем и предшествующих годах, включая доход от выгодной покупки, возникший при приобретении акций (долей) и (или) иного имущества неконсолидируемых участников банковской группы.

Понятие “доход от выгодной покупки” используется в значении и определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 3 “Объединение бизнеса”;

2.4.4. вложения участников банковской группы в обыкновенные акции (доли) головной кредитной организации банковской группы и (или) других участников банковской группы по их балансовой стоимости, в случае если суммы данных вложений не уменьшили величину собственных средств (капитала) участников банковской группы, рассчитанную на основании их индивидуальной отчетности;

2.4.5. вложения головной кредитной организации банковской группы и (или) участников банковской группы в акции (доли), а также другие инструменты базового капитала неконсолидируемых участников банковской группы, являющихся некредитными финансовыми организациями (за исключением страховых организаций), по их балансовой стоимости, если совокупные вложения в инструменты капитала данных участников превышают 10 процентов от величины базового капитала банковской группы. Указанные вложения включаются в расчет величины собственных средств (капитала) банковской группы в соответствии с настоящим Указанием, в случае если суммы данных вложений не уменьшили величину собственных средств (капитала) головной кредитной организации банковской группы и участников банковской группы, рассчитанную на основании их индивидуальной отчетности;

2.4.6. отложенные налоговые обязательства, уменьшающие величину отложенных налоговых активов, принятых в расчет базового капитала банковской группы, скорректированные на величину возникших налоговых обязательств, признанных в консолидированной финансовой отчетности банковской группы при возникновении гудвила, при признании нематериальных активов и активов пенсионного плана с установленными выплатами банковской группы;

2.4.7. активы пенсионного плана с установленными выплатами банковской группы за вычетом отложенных налоговых обязательств банковской группы, признанных в консолидированной финансовой отчетности при признании соответствующих активов. Взаимозачет в целях расчета величины собственных средств (капитала) банковской группы активов пенси-

онного плана с установленными выплатами с соответствующими отложенными налоговыми обязательствами допускается при условии, что указанные обязательства будут погашаться при списании актива или прекращении его признания в консолидированной финансовой отчетности банковской группы.

Понятие “активы пенсионного плана с установленными выплатами” используется в значении, определенном МСФО (IAS) 26 “Учет и отчетность по пенсионным планам”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н;

2.4.8. величина нереализованной прибыли или убытка, возникающая в результате изменений текущей (справедливой) стоимости обязательств банковской группы, произошедших из-за изменения собственного кредитного риска банковской группы.

Текущая (справедливая) стоимость обязательств определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 “Оценка справедливой стоимости”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н.

2.5. В состав источников добавочного капитала основного капитала банковской группы (далее — добавочный капитал) принимаются:

2.5.1. добавочный капитал, относящийся к доле малых акционеров (участников) участника банковской группы, отчетные данные которого принимаются в расчет собственных средств (капитала) банковской группы в соответствии с абзацем вторым пункта 1.7 настоящего Указания.

Величина добавочного капитала, относящегося к доле малых акционеров (участников) участника банковской группы, определяется в соответствии с подпунктом 3.4 пункта 3 Методики расчета величины собственных средств (капитала) участника банковской группы, приходящихся на долю его малых акционеров (участников) (приложение к настоящему Указанию).

Добавочный капитал, относящийся к доле малых акционеров (участников) участника банковской группы, включается в расчет добавочного капитала банковской группы за вычетом дивидендов, начисленных участником банковской группы малым акционерам (участникам), до момента их фактической выплаты с учетом требований пункта 8.1 Положения Банка России № 395-П;

2.5.2. элементы собственных средств (капитала) участника банковской группы, являющегося структурированным предприятием, эмитированные непосредственно или через дочерние организации головной кредитной организации банковской группы, не яв-

ляющиеся структурированными предприятиями и принадлежащие третьим лицам (не являющимся участниками банковской группы), при условии их соответствия требованиям к элементам основного капитала, установленным Положением Банка России № 395-П и настоящим Указанием, и возможности их использования для покрытия рисков банковской группы, а также если единственным активом структурированного предприятия являются инвестиции в банковскую группу.

Элементы собственных средств (капитала) участника банковской группы, являющегося структурированным предприятием, включаются в добавочный капитал банковской группы в порядке, аналогичном порядку, определенному пунктом 3 Методики расчета величины собственных средств (капитала) участника банковской группы, приходящихся на долю его малых акционеров (участников) (приложение к настоящему Указанию).

2.6. В состав показателей, уменьшающих величину источников добавочного капитала банковской группы, включаются инвестиции головной кредитной организации банковской группы и (или) участников банковской группы в инструменты базового и добавочного капитала, не являющиеся акциями (долями) уставного капитала, осуществленные в деятельность других участников банковской группы (за исключением инвестиций, указанных в подпунктах 2.4.4—2.4.6 пункта 2.4 настоящего Указания), по их балансовой стоимости при условии, что данные инвестиции соответствуют требованиям к элементам основного капитала, установленным Положением Банка России № 395-П и настоящим Указанием.

2.7. В состав источников дополнительного капитала банковской группы принимаются:

2.7.1. величина нереализованной прибыли или убытка от перевода активов, обязательств, доходов и расходов участника банковской группы — нерезидента в валюту представления консолидированной финансовой отчетности;

2.7.2. элементы дополнительного капитала, относящиеся к доле малых акционеров (участников) участника банковской группы, отчетные данные которого принимаются в расчет собственных средств (капитала) банковской группы в соответствии с абзацем вторым пункта 1.7 настоящего Указания.

Величина элементов дополнительного капитала, относящихся к доле малых акционеров (участников) участника банковской группы, определяется в соответствии с пунктом 4 Методики расчета величины собственных средств (капитала) участника банковской группы, приходящихся на долю его малых акционеров (участников) (приложение к настоящему Указанию).

Элементы дополнительного капитала, относящиеся к доле малых акционеров (участников) участника банковской группы, включаются в дополнительный капитал банковской группы за вычетом дивидендов, начисленных участником банковской группы малым акционерам (участникам), до момента их фактической выплаты с учетом требований пункта 8.1 Положения Банка России № 395-П;

2.7.3. элементы собственных средств (капитала) участника банковской группы, являющегося структурированным предприятием, эмитированные непосредственно или через дочерние организации головной кредитной организации банковской группы, не являющиеся структурированными предприятиями и принадлежащие третьим лицам (не являющимся участниками банковской группы), при условии их соответствия требованиям к элементам основного или дополнительного капитала, установленным Положением Банка России № 395-П и настоящим Указанием, и возможности их использования для покрытия рисков банковской группы, а также если единственным активом структурированного предприятия являются инвестиции в банковскую группу.

Элементы собственных средств (капитала) участника банковской группы, являющегося структурированным предприятием, включаются в дополнительный капитал банковской группы в порядке, определенном пунктом 4 Методики расчета величины собственных средств (капитала) участника банковской группы, приходящихся на долю его малых акционеров (участников) (приложение к настоящему Указанию).

2.8. Сумма основного и дополнительного капитала банковской группы уменьшается на величину:

2.8.1. дефицита собственных средств (капитала) (чистых активов) неконсолидируемого участника банковской группы в размере доли участия банковской группы в капитале каждого неконсолидируемого участника банковской группы при условии, что головная кредитная организация банковской группы и (или) участник банковской группы отвечают солидарно с другими акционерами (участниками) участника банковской группы по обязательствам данного неконсолидируемого участника банковской группы.

Дефицит собственных средств (капитала) неконсолидируемого участника банковской группы, являющегося кредитной или некредитной финансовой организацией, рассчитывается как разница между фактической величиной его собственных средств (капитала) и величиной собственных средств (капитала), необходимой для покрытия данным неконсолидируемым участником банковской группы

принимаемых рисков, по которым головная кредитная организация банковской группы и (или) участник банковской группы отвечают солидарно с другими акционерами (участниками) участника банковской группы. Величина собственных средств (капитала) неконтролируемого участника банковской группы, являющегося кредитной или некредитной финансовой организацией, необходимая для покрытия данным неконтролируемым участником банковской группы принимаемых указанных рисков, определяется в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, устанавливающими порядок определения достаточности собственных средств (капитала).

Дефицит чистых активов неконтролируемого участника банковской группы, являющегося нефинансовой организацией, рассчитывается как разница между фактической величиной его чистых активов и величиной чистых активов, необходимой для покрытия данным неконтролируемым участником банковской группы принимаемых рисков, по которым головная кредитная организация банковской группы и (или) участник банковской группы отвечают солидарно с другими акционерами (участниками) участника банковской группы. Величина собственных средств (капитала) неконтролируемого участника банковской группы, являющегося нефинансовой организацией, необходимая для покрытия данным неконтролируемым участником банковской группы принимаемых указанных рисков, определяется в соответствии с подпунктом 4.2 пункта 4 Методики расчета величины собственных средств (капитала) участника банковской группы, приходящихся на долю его малых акционеров (участников) (приложение к настоящему Указанию);

2.8.2. просроченной дебиторской задолженности участников банковской группы — некредитных организаций длительностью свыше 30 календарных дней за минусом сформированного под нее резерва на возможные потери;

2.8.3. превышения текущей (справедливой) стоимости инвестиций головной (кредитной) организации банковской группы (в том числе произведенных через других участников банковской группы) в деятельность участников банковской группы над первоначальной стоимостью данных инвестиций.

2.9. Головная кредитная организация банковской группы использует величину базового капитала банковской группы, величину основного капитала банковской группы и величину собственных средств (капитала) банковской группы, определенные в соответствии с настоящим Указанием, в целях расчета обязательных нормативов и величину собствен-

ных средств (капитала) банковской группы, определенную в соответствии с настоящим Указанием, в целях расчета размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы.

### Глава 3. Обязательные нормативы банковской группы

3.1. Головная кредитная организация банковской группы соблюдает следующие обязательные нормативы банковской группы:

нормативы достаточности капитала банковской группы: норматив достаточности базового капитала банковской группы (H20.1), норматив достаточности основного капитала банковской группы (H20.2), норматив достаточности собственных средств (капитала) банковской группы (H20.0);

максимальный размер риска на одного заемщика или группу связанных заемщиков банковской группы (H21);

максимальный размер крупных кредитных рисков банковской группы (H22);

норматив использования собственных средств (капитала) банковской группы для приобретения головной кредитной организацией банковской группы и участниками банковской группы акций (долей) других юридических лиц (H23).

3.2. Способ контроля за соблюдением обязательных нормативов банковской группы определяется головной кредитной организацией банковской группы самостоятельно с учетом требований Положения Банка России от 16 декабря 2003 года № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 27 января 2004 года № 5489, 22 декабря 2004 года № 6222, 20 марта 2009 года № 13547 («Вестник Банка России» от 4 февраля 2004 года № 7, от 31 декабря 2004 года № 74, от 1 апреля 2009 года № 21).

3.3. Обязательные нормативы банковской группы рассчитываются головной кредитной организацией банковской группы в порядке, установленном для кредитных организаций Инструкцией Банка России № 139-И, с учетом особенностей, установленных настоящим Указанием.

3.4. Головная кредитная организация банковской группы для расчета обязательных нормативов банковской группы суммирует соответствующие отчетные данные головной кредитной организации банковской группы и участников банковской группы с учетом положений пункта 1.7 настоящего Указания, за исключением отчетных данных по операциям между головной кредитной организацией банковской группы и участниками банковской

группы и между участниками банковской группы.

3.5. Нормативы достаточности капитала банковской группы рассчитываются как отношения величины базового капитала банковской группы, величины основного капитала банковской группы или величины собственных средств (капитала) банковской группы к сумме активов банковской группы, взвешенных по уровню риска, по формуле, определенной пунктом 2.1 Инструкции Банка России № 139-И. Величина активов банковской группы I—V группы риска определяется в порядке, установленном пунктами 2.3 и 2.6 Инструкции Банка России № 139-И. В расчет активов, взвешенных по уровню риска, не включаются кредитные требования в виде субординированных кредитов (депозитов, займов, облигационных займов), вложений в акции (доли), а также иные активы участников банковской группы, которые уменьшают величину собственных средств (капитала) банковской группы в соответствии с Положением Банка России № 395-П и настоящим Указанием.

Операции участников банковской группы с повышенным коэффициентом риска, определенные Инструкцией Банка России № 139-И, включаются в расчет нормативов достаточности капитала банковской группы за вычетом сформированных по ним резервов на возможные потери в соответствии с разработанным головной кредитной организацией банковской группы внутренним документом банковской группы с учетом требований пункта 1.5 настоящего Указания. К активам участников банковской группы — нерезидентов не применяется показатель ПК по кодам, используемым при расчете норматива H20.0 (8809, 8814 в части абзацев восьмого—десятого кода 8813, 8822, 8832, 8836, 8859, 8860, 8861, 8862, 8864, 8865). Активы банковской группы, включаемые в код 8828, не пересчитываются с применением показателя ПК, установленного Инструкцией Банка России № 139-И, при условии, что они используются для осуществления деятельности банковской группы и (или) участника банковской группы.

Минимально допустимое числовое значение норматива H20.1 устанавливается в размере 5 процентов.

Минимально допустимое числовое значение норматива H20.2 устанавливается в размере 5,5 процента, с 1 января 2015 года — 6 процентов.

Минимально допустимое числовое значение норматива H20.0 устанавливается в размере 10 процентов.

3.6. Норматив максимального размера риска на одного заемщика или группу связанных заемщиков банковской группы (H21) (далее — норматив H21) регулирует (ограничива-

ет) кредитный риск головной кредитной организации банковской группы и участников банковской группы в отношении одного заемщика или группы связанных заемщиков головной кредитной организации банковской группы и участников банковской группы и определяет максимальное отношение совокупной суммы кредитных требований головной кредитной организации банковской группы и участников банковской группы (за исключением неконсолидируемых участников банковской группы) к заемщику или группе связанных заемщиков к величине собственных средств (капитала) банковской группы.

Норматив H21 рассчитывается по формуле, определенной пунктом 4.1 Инструкции Банка России № 139-И для расчета норматива максимального размера риска на одного заемщика или группу связанных заемщиков (H6).

3.6.1. Максимально допустимое числовое значение норматива H21 устанавливается в размере 25 процентов.

3.6.2. При расчете норматива H21 отчетные данные участников банковской группы включаются в расчет в соответствии с требованиями пунктов 4.2—4.8 и 4.10 Инструкции Банка России № 139-И с учетом положений разработанного головной кредитной организацией банковской группы внутреннего документа банковской группы.

3.6.3. Норматив H21 рассчитывается в отношении заемщиков, которые не являются участниками банковской группы, а также заемщиков (в том числе кредитных организаций), являющихся неконсолидируемыми участниками банковской группы.

3.6.4. Норматив H21 не рассчитывается в отношении требований головной кредитной организации банковской группы и (или) участников банковской группы к Российской Федерации, федеральным органам исполнительной власти и к Банку России, а также аналогичных требований участников банковской группы — нерезидентов к центральному банку, органу банковского надзора или иным уполномоченным органам иностранного государства по месту их нахождения.

3.6.5. Норматив H21 рассчитывается по группе связанных заемщиков, определенных пунктом 4.6 Инструкции Банка России № 139-И.

3.7. Норматив максимального размера крупных кредитных рисков банковской группы (H22) (далее — норматив H22) регулирует (ограничивает) совокупную величину крупных кредитных рисков головной кредитной организации банковской группы, участников банковской группы и определяет максимальное отношение совокупной величины крупных кредитных рисков головной кредитной организа-

ции банковской группы и участников банковской группы (за исключением неконсолидируемых участников банковской группы) к величине собственных средств (капитала) банковской группы.

Норматив Н22 рассчитывается по формуле, определенной пунктом 5.1 Инструкции Банка России № 139-И для расчета норматива максимального размера крупных кредитных рисков (Н7).

Понятие “крупный кредитный риск” применяется в значении, определенном статьей 65 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)”.

Максимально допустимое числовое значение норматива Н22 устанавливается в размере 800 процентов.

3.8. Норматив использования собственных средств (капитала) банковской группы для приобретения головной кредитной организацией банковской группы и участниками банковской группы акций (долей) других юридических лиц (Н23) (далее — норматив Н23) регулирует (ограничивает) совокупный риск вложений в акции (доли) юридических лиц, не являющихся участниками банковской группы, и определяет максимальное отношение сумм, инвестируемых головной кредитной организацией банковской группы и участниками банковской группы (за исключением неконсолидируемых участников банковской группы) на приобретение акций (долей) других юридических лиц, к величине собственных средств (капитала) банковской группы.

Норматив Н23 рассчитывается по формуле, определенной пунктом 8.1 Инструкции Банка России № 139-И для расчета норматива использования собственных средств (капитала) банка для приобретения акций (долей) других юридических лиц (Н12).

В расчет норматива Н23 включаются вложения головной кредитной организации банковской группы и участников банковской группы в акции (доли) юридических лиц, приобретаемые с целью получения инвестиционного дохода, в том числе переданные в доверительное управление, за исключением вложений, уменьшающих величину собственных средств (капитала) банковской группы, и за исключением вложений, которые составляют менее 5 процентов уставного капитала юридического лица, акционерами (участниками) которого являются головная кредитная организация банковской группы и (или) участники банковской группы.

Максимально допустимое числовое значение норматива Н23 устанавливается в размере 25 процентов.

3.9. Головная кредитная организация банковской группы ежеквартально по состоя-

нию на первое число первого месяца квартала представляет в структурное подразделение Банка России, осуществляющее надзор за деятельностью банковской группы, информацию о расчете обязательных нормативов и их значения по форме 0409805. В случае если головная кредитная организация банковской группы вносит изменения в расчет обязательного норматива (обязательных нормативов) банковской группы, одновременно с указанной в настоящем пункте формой отчетности головная кредитная организация банковской группы представляет пояснительную записку с изложением применяемого подхода к расчету обязательных нормативов.

#### Глава 4. Размеры (лимиты) открытых валютных позиций банковской группы

4.1. Головная кредитная организация банковской группы соблюдает размеры (лимиты) открытых валютных позиций банковской группы. Головная кредитная организация банковской группы обеспечивает соблюдение размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы с учетом требований пункта 3.2 настоящего Указания.

4.2. Размеры (лимиты) открытых валютных позиций банковской группы рассчитываются головной кредитной организацией банковской группы в порядке, установленном Инструкцией Банка России от 15 июля 2005 года № 124-И “Об установлении размеров (лимитов) открытых валютных позиций, методике их расчета и особенностях осуществления надзора за их соблюдением кредитными организациями”, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 5 августа 2005 года № 6889, 26 июня 2007 года № 9703, 6 декабря 2007 года № 10636, 18 мая 2012 года № 24222 (“Вестник Банка России” от 19 августа 2005 года № 44, от 4 июля 2007 года № 38, от 17 декабря 2007 года № 69, от 25 мая 2012 года № 27), с учетом особенностей, установленных настоящим Указанием.

4.3. Размеры (лимиты) открытых валютных позиций банковской группы рассчитываются с учетом положений пункта 3.4 настоящего Указания как соотношение открытых валютных позиций головной кредитной организации банковской группы и участников банковской группы в отдельных иностранных валютах и отдельных драгоценных металлах, балансирующей позиции в рублях, суммы открытых валютных позиций в отдельных иностранных валютах и отдельных драгоценных металлах и величины собственных средств (капитала) банковской группы.

4.4. С целью ограничения валютного риска, принятого головной кредитной организацией банковской группы, устанавливаются

следующие размеры (лимиты) открытых валютных позиций:

сумма всех длинных (коротких) открытых валютных позиций головной кредитной организации банковской группы и участников банковской группы в отдельных иностранных валютах и отдельных драгоценных металлах не должна превышать 20 процентов от величины собственных средств (капитала) банковской группы;

любая длинная (короткая) открытая валютная позиция головной кредитной организации банковской группы и участников банковской группы в отдельных иностранных валютах и отдельных драгоценных металлах, а также балансирующая позиция в рублях не должны превышать 10 процентов от величины собственных средств (капитала) банковской группы.

#### Глава 5. **Заключительные положения**

5.1. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России» и вступает в силу с 1 января 2014 года.

5.2. При нарушении банковской группой установленных Банком России числовых значений обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций территориальное учреждение Банка России, осуществляющее надзор за головной кредитной организацией банковской группы, до 1 октября 2014 года не применяет к головной кредитной организации банковской группы меры, предусмотренные статьей 74 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», в случае если банковской группой не допускается ухудшение числовых значений обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций по сравнению с их числовыми значениями, рассчитанными по состоянию на 1 апреля 2014 года.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ  
ЦЕНТРАЛЬНОГО  
БАНКА  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

Э.С. НАБИУЛЛИНА

**Приложение**

к Указанию от 25 октября 2013 года № 3090-У  
 “О расчете величины собственных средств (капитала),  
 обязательных нормативов и размеров (лимитов)  
 открытых валютных позиций банковских групп”

### **Методика расчета величины собственных средств (капитала) участника банковской группы, приходящихся на долю его малых акционеров (участников)**

1. В расчет величины собственных средств (капитала) банковской группы принимаются собственные средства (капитал) участника банковской группы в части доли, принадлежащей его малым акционерам (участникам) и используемой головной кредитной организацией банковской группы на покрытие рисков, принимаемых участником банковской группы.

2. Размер доли базового капитала участника банковской группы, относимого к доле малых акционеров (участников), которая принимается в расчет базового капитала банковской группы, рассчитывается в следующей последовательности:

2.1. в составе собственных средств (капитала) участника банковской группы определяются элементы базового капитала участника банковской группы с учетом требований Положения Банка России № 395-П и настоящего Указания;

2.2. определяется величина базового капитала участника банковской группы, принадлежащая малым акционерам (участникам), как произведение базового капитала участника банковской группы, рассчитанного в соответствии с подпунктом 2.1 настоящего пункта, и доли, принадлежащей малым акционерам (участникам) в общем объеме инструментов капитала, эмитированных участником банковской группы;

2.3. определяется величина минимально допустимого значения базового капитала участника банковской группы путем умножения величины активов, взвешенных по уровню риска, определенных в соответствии с Инструкцией Банка России № 139-И и настоящим Указанием, на минимально допустимое числовое значение норматива Н20.1, установленное абзацем третьим пункта 3.5 настоящего Указания;

2.4. определяется величина излишка базового капитала участника банковской группы как разность величины базового капитала, рассчитанного в соответствии с подпунктом 2.1 настоящего пункта, и минимально допустимого значения базового капитала участника банковской группы, рассчитанного в соответствии с подпунктом 2.3 настоящего пункта;

2.5. определяется величина излишка базового капитала участника банковской груп-

пы, принадлежащего малым акционерам (участникам), которая не подлежит включению в базовый капитал банковской группы, по следующей формуле:

$$\text{ИБКн} = \frac{\text{ИБК} \times \text{БКм}}{\text{БК}},$$

где:

ИБКн — величина излишка базового капитала участника банковской группы, принадлежащего малым акционерам (участникам), которая не подлежит включению в базовый капитал банковской группы;

ИБК — величина излишка базового капитала участника банковской группы, определенная в соответствии с подпунктом 2.4 настоящего пункта;

БКм — величина базового капитала участника банковской группы, принадлежащая малым акционерам (участникам), определенная в соответствии с подпунктом 2.2 настоящего пункта;

БК — базовый капитал участника банковской группы, определенный в соответствии с подпунктом 2.1 настоящего пункта;

2.6. определяется величина базового капитала участника банковской группы, принадлежащего его малым акционерам (участникам), подлежащая включению в базовый капитал банковской группы, как разность между величиной базового капитала участника банковской группы, принадлежащего малым акционерам (участникам), рассчитанной в соответствии с подпунктом 2.2 настоящего пункта, и величиной излишка базового капитала участника банковской группы, принадлежащего малым акционерам (участникам), которая не подлежит включению в базовый капитал банковской группы, рассчитанной в соответствии с подпунктом 2.5 настоящего пункта.

3. Размер доли основного капитала участника банковской группы, относимого к доле малых акционеров (участников), которая принимается в расчет основного капитала банковской группы, рассчитывается в следующей последовательности:

3.1. в составе собственных средств (капитала) участника банковской группы определяется величина основного капитала участника банковской группы, рассчитанная в порядке, аналогичном порядку, установленному

подпунктом 2.1 пункта 2 настоящего приложения, и доли, принадлежащей малым акционерам (участникам) в общем объеме инструментов основного капитала, эмитированных участником банковской группы;

3.2. определяется величина минимально допустимого значения основного капитала участника банковской группы путем умножения величины активов, взвешенных с учетом риска, определенных в соответствии с Инструкцией Банка России № 139-И и настоящим Указанием, на минимально допустимое числовое значение норматива Н20.2, установленное абзацем четвертым пункта 3.5 настоящего Указания;

3.3. определяется величина излишка основного капитала участника банковской группы, в том числе не принимаемого в расчет собственных средств (капитала) банковской группы, а также величина основного капитала участника банковской группы, принадлежащая его малым акционерам (участникам), подлежащая включению в основной капитал банковской группы в порядке, аналогичном порядку, установленному подпунктами 2.4—2.6 пункта 2 настоящего приложения;

3.4. Величина капитала, принадлежащая малым акционерам (участникам) участника банковской группы, подлежащая включению в основной капитал банковской группы, включает элементы основного капитала участника банковской группы, принадлежащие его малым акционерам (участникам), не включенные в базовый капитал данного участника банковской группы, принадлежащий его малым акционерам (участникам), и отражается в составе добавочного капитала банковской группы.

4. Размер доли собственных средств (капитала) участника банковской группы, относимых к доле малых акционеров (участников), которая принимается в расчет дополнительно-

го капитала банковской группы, рассчитывается в следующей последовательности:

4.1. определяется величина собственных средств (капитала) участника банковской группы, рассчитанная в порядке, аналогичном порядку, установленному подпунктом 2.1 пункта 2 настоящего приложения, и доли, принадлежащей малым акционерам (участникам) в общем объеме дополнительного капитала, эмитированном участником банковской группы;

4.2. определяется величина минимально допустимого значения собственных средств (капитала) участника банковской группы в размере 10 процентов от величины активов, взвешенных с учетом риска, определенных в соответствии с Инструкцией Банка России № 139-И и настоящим Указанием;

4.3. определяется величина излишка собственных средств (капитала) участника банковской группы, в том числе не принимаемого в расчет собственных средств (капитала) банковской группы, а также величина собственных средств (капитала) участника банковской группы, принадлежащих его малым акционерам (участникам), подлежащая включению в собственные средства (капитал) банковской группы в порядке, аналогичном порядку, установленному подпунктами 2.4—2.6 пункта 2 настоящего приложения.

В составе величины собственных средств (капитала) участника банковской группы, принадлежащих его малым акционерам (участникам), подлежащей включению в дополнительный капитал банковской группы, отражаются элементы дополнительного капитала участника банковской группы, принадлежащие его малым акционерам (участникам), не включенные в основной (базовый и добавочный) капитал данного участника банковской группы, принадлежащий его малым акционерам (участникам).



Зарегистрировано  
Министерством юстиции  
Российской Федерации  
6 декабря 2013 года  
Регистрационный № 30553

6 ноября 2013 года

№ 3106-У

## УКАЗАНИЕ

### О внесении изменений в Положение Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П “О порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов”

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 25 октября 2013 года № 23) внести в Положение Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П “О порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов”, зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 22 июля 2011 года № 21445 (“Вестник Банка России” от 4 августа 2011 года № 43), следующие изменения.

1.1. Название изложить в следующей редакции:

“О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов”.

1.2. В пункте 1.1 слово “ведения” исключить.

1.3. После пункта 1.1 дополнить пунктом 1.1<sup>1</sup> следующего содержания:

“1.1<sup>1</sup>. Настоящее Положение распространяется на договоры купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющиеся производными финансовыми инструментами, предусматривающие обязанность одной стороны передать иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество.”.

1.4. Пункт 3.6 изложить в следующей редакции:

“3.6. С даты заключения договора, являющегося производным финансовым инструментом, бухгалтерский учет требований и обязательств в отношении базисного (базового) актива осуществляется на соответствующих счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации”, зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 3 сентября 2012 года № 25350, 15 октября 2012 года № 25670, 15 октября 2013 года № 30198, 9 декабря 2013 года № 30568 (“Вестник Банка России” от 25 сентября 2012 года № 56—57, от

24 октября 2012 года № 62, от 23 октября 2013 года № 57, от 19 декабря 2013 года № 74) (далее — Положение Банка России № 385-П)”.

1.5. В пункте 5.1:

абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

“5.1. По договору, в результате которого производится покупка базисного (базового) актива (за исключением иностранной валюты), прекращение признания производного финансового инструмента в бухгалтерском учете осуществляется в следующем порядке.

Сумма сделки отражается в валюте расчетов на счете № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня, после дня заключения договора (сделки)” в корреспонденции со счетом № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“По договору, в результате которого производится покупка базисного (базового) актива в виде иностранной валюты, суммы обязательств и требований на получение (уплату) денежных средств отражаются на счетах № 47407, № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” в соответствующих валютах.”;

в подпункте 5.1.1:

в абзацах втором и четвертом слова “срочным сделкам” заменить словами “прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в абзаце третьем слова “срочным сделкам” заменить словами “прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня

после дня заключения договора (сделки)”, слова “отчете о прибылях и убытках (далее — ОПУ)” заменить словами “Отчете о финансовых результатах”;

в абзаце первом подпункта 5.1.2 слова “срочным сделкам” заменить словами “прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в подпункте 5.1.3:

в абзацах втором, четвертом и пятом слова “срочным сделкам” заменить словами “прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в абзаце третьем слова “срочным сделкам” заменить словами “прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”, слово “ОПУ” заменить словами “Отчете о финансовых результатах”;

в абзацах втором, третьем и четвертом подпункта 5.1.4 слова “срочным сделкам” заменить словами “прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

1.6. В пункте 5.2:

абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

“5.2. По договору, в результате которого производится продажа базисного (базового) актива (за исключением иностранной валюты), прекращение признания производного финансового инструмента в бухгалтерском учете осуществляется в следующем порядке.

Сумма сделки отражается в валюте расчетов на счете № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” в корреспонденции со счетом № 47407 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“По договору, в результате которого производится продажа базисного (базового) актива в виде иностранной валюты, суммы

обязательств и требований на получение (уплату) денежных средств отражаются на счетах № 47407, № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)” в соответствующих валютах.”;

в подпункте 5.2.1:

в абзацах втором и четвертом слова “срочным сделкам” заменить словами “прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в абзаце третьем слова “срочным сделкам” заменить словами “прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”, слово “ОПУ” заменить словами “Отчете о финансовых результатах”;

в абзацах четвертом и пятом подпунктов 5.2.3 и 5.2.4 слова “срочным сделкам” заменить словами “прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

1.7. В пунктах 5.3 и 6.5:

в абзаце четвертом слово “ОПУ” заменить словами “Отчете о финансовых результатах”;

в абзаце пятом слова “срочным сделкам” заменить словами “прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

1.8. В пункте 5.4, в абзаце пятом пункта 6.4, в абзацах втором—четвертом подпунктов 7.1.1 и 7.1.2 пункта 7.1 слова “срочным сделкам” заменить словами “прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

1.9. В абзацах первом и четвертом пункта 7.3 слова “№ 302-П” заменить словами “№ 385-П”.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 1 января 2014 года.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ  
ЦЕНТРАЛЬНОГО  
БАНКА  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

Э.С. НАБИУЛЛИНА

Зарегистрировано  
Министерством юстиции  
Российской Федерации  
9 декабря 2013 года  
Регистрационный № 30568

6 ноября 2013 года

№ 3107-У

## УКАЗАНИЕ

### О внесении изменений в Положение Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации”

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 25 октября 2013 года № 23) внести в приложение к Положению Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации”, зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 3 сентября 2012 года № 25350, 15 октября 2012 года № 25670, 15 октября 2013 года № 30198 (“Вестник Банка России” от 25 сентября 2012 года № 56—57, от 24 октября 2012 года № 62, от 23 октября 2013 года № 57), следующие изменения.

1.1. В Планы счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях:

наименование счетов № 47407 и № 47408 изложить в следующей редакции: “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

Главу Г изложить в следующей редакции:

**“Глава Г. Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)**

Номер счета	Наименование счета	Признак счета А, П
1	2	3

### Требования по производным финансовым инструментам

#### 933 Требования по поставке денежных средств

93301	со сроком исполнения на следующий день	А
93302	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	А
93303	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	А
93304	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	А
93305	со сроком исполнения от 91 дня и более	А
93306	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	А
93307	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	А
93308	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	А
93309	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	А
93310	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	А
93311	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	А
93312	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	А

#### 934 Требования по поставке драгоценных металлов

93401	со сроком исполнения на следующий день	А
93402	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	А
93403	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	А
93404	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	А
93405	со сроком исполнения от 91 дня и более	А
93406	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	А
93407	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	А
93408	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	А

93409	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A
93410	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A
93411	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A
93412	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A
<b>935</b>	<b>Требования по поставке ценных бумаг</b>	
93501	со сроком исполнения на следующий день	A
93502	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	A
93503	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	A
93504	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	A
93505	со сроком исполнения от 91 дня и более	A
93506	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	A
93507	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	A
93508	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	A
93509	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A
93510	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A
93511	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A
93512	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A
<b>936</b>	<b>Требования по поставке производных финансовых инструментов</b>	
93601	со сроком исполнения на следующий день	A
93602	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	A
93603	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	A
93604	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	A
93605	со сроком исполнения от 91 дня и более	A
93606	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	A
93607	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	A
93608	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	A
93609	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A
93610	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A
93611	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A
93612	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A
<b>937</b>	<b>Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов</b>	
93701	со сроком исполнения на следующий день	A
93702	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	A
93703	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	A
93704	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	A
93705	со сроком исполнения от 91 дня и более	A
93706	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	A
93707	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	A
93708	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	A
93709	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A
93710	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A
93711	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A
93712	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A

**Требования по прочим договорам (сделкам),  
по которым расчеты и поставка осуществляются  
не ранее следующего дня после дня заключения  
договора (сделки)**

<b>939</b>	<b>Требования по поставке денежных средств</b>	
93901	Требования по поставке денежных средств	A
93902	Требования по поставке денежных средств от нерезидентов	A
<b>940</b>	<b>Требования по поставке драгоценных металлов</b>	
94001	Требования по поставке драгоценных металлов	A
94002	Требования по поставке драгоценных металлов от нерезидентов	A
<b>941</b>	<b>Требования по поставке ценных бумаг</b>	
94101	Требования по поставке ценных бумаг	A
94102	Требования по поставке ценных бумаг от нерезидентов	A

## Обязательства по производным финансовым инструментам

<b>963</b>	<b>Обязательства по поставке денежных средств</b>	
96301	со сроком исполнения на следующий день	П
96302	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П
96303	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П
96304	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П
96305	со сроком исполнения от 91 дня и более	П
96306	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П
96307	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П
96308	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П
96309	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П
96310	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П
96311	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П
96312	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П
<b>964</b>	<b>Обязательства по поставке драгоценных металлов</b>	
96401	со сроком исполнения на следующий день	П
96402	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П
96403	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П
96404	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П
96405	со сроком исполнения от 91 дня и более	П
96406	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П
96407	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П
96408	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П
96409	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П
96410	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П
96411	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П
96412	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П
<b>965</b>	<b>Обязательства по поставке ценных бумаг</b>	
96501	со сроком исполнения на следующий день	П
96502	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П
96503	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П
96504	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П
96505	со сроком исполнения от 91 дня и более	П
96506	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П
96507	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П
96508	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П
96509	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П
96510	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П
96511	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П
96512	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П
<b>966</b>	<b>Обязательства по поставке производных финансовых инструментов</b>	
96601	со сроком исполнения на следующий день	П
96602	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П
96603	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П
96604	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П
96605	со сроком исполнения от 91 дня и более	П
96606	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П
96607	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П
96608	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П
96609	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П
96610	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П
96611	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П
96612	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П
<b>967</b>	<b>Обязательства по поставке прочих базисных (базовых) активов</b>	
96701	со сроком исполнения на следующий день	П
96702	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П
96703	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П

96704	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П
96705	со сроком исполнения от 91 дня и более	П
96706	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П
96707	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П
96708	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П
96709	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П
96710	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П
96711	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П
96712	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П

**Обязательства по прочим договорам (сделкам),  
по которым расчеты и поставка осуществляются  
не ранее следующего дня после дня заключения  
договора (сделки)**

<b>969</b>	<b>Обязательства по поставке денежных средств</b>	
96901	Обязательства по поставке денежных средств	П
96902	Обязательства по поставке денежных средств от нерезидентов	П
<b>970</b>	<b>Обязательства по поставке драгоценных металлов</b>	
97001	Обязательства по поставке драгоценных металлов	П
97002	Обязательства по поставке драгоценных металлов от нерезидентов	П
<b>971</b>	<b>Обязательства по поставке ценных бумаг</b>	
97101	Обязательства по поставке ценных бумаг	П
97102	Обязательства по поставке ценных бумаг от нерезидентов	П

**Корреспондирующие счета**

99996	Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи	А
99997	Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи	П”.

1.2. В части I:

в пункте 1.20:

абзац одиннадцатый изложить в следующей редакции:

“по счетам по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам главы Г “Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)””;

абзац шестнадцатый изложить в следующей редакции:

“со сроком исполнения от 91 дня и более.”;

в абзаце двадцать первом слова “раздела “Срочные сделки” заменить словами “счетах по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам”, слова “Производные финансовые инструменты и срочные сделки” заменить словами “Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”.

1.3. В части II:

в пункте 4.60:

в абзаце первом слова “биржевых срочных сделок,” исключить, после слова “бумаг” дополнить словами “, при заключении биржевых сделок, являющихся договорами, на которые распространяется Положение Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П “О порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов”, зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 22 июля 2011 года № 21445, 6 декабря 2013 года № 30553 (“Вестник Банка России” от 4 августа 2011 года № 43, от 19 декабря 2013 года № 74) (далее — Положение Банка России № 372-П) (далее для целей настоящего пункта — биржевые договоры, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П), и прочих договоров (сделок), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в абзаце третьем слова “и биржевых срочных сделок” заменить словами “, заключения биржевых договоров, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочих договоров (сделок), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего

дня после дня заключения договора (сделки),” слова “по указанным сделкам” заменить словами “по указанным договорам (сделкам)”;

в абзаце четвертом слова “и биржевым срочным сделкам” заменить словами “, заключаемым биржевым договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки),”, слова “срочным сделкам” заменить словами “прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в абзаце шестом слово “совершаемым” заменить словом “заключаемым”, слова “срочным биржевым сделкам” заменить словами “биржевым договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки),”;

в абзаце девятом слова “и срочным биржевым сделкам” заменить словами “, биржевым договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в абзаце десятом слова “и срочным биржевым сделкам” заменить словами “, заключенным биржевым договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки),”, слова “срочным сделкам” заменить словами “прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в абзаце двенадцатом слово “совершенным” заменить словом “заключенным”, слова “срочным биржевым сделкам” заменить словами “биржевым договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки),”;

в абзацах восемнадцатом и двадцать третьем слова “срочным сделкам” заменить словами “прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в абзаце двадцать седьмом слово “сделок” заменить словами “договоров (сделок)”;

после пункта 4.61 слова “Счета № 47407 и № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и срочным сделкам” заменить словами “Счета № 47407 и № 47408 “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в пункте 4.62:

в абзаце первом слова “производным финансовым инструментам и срочным сделкам” заменить словами “договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

подпункты 4.62.2 и 4.62.3 изложить в следующей редакции:

“4.62.2. Операции, связанные с осуществлением расчетов по договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, отражаются в соответствии с Положением Банка России № 372-П и настоящим Положением.

4.62.3. При наступлении первой по сроку даты (поставки соответствующего актива или расчетов) в начале операционного дня прочие договоры (сделки), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), вне зависимости от наличия условий рассрочки платежа отражаются на балансовых счетах № 47407 и № 47408 в следующем порядке.

Прочие договоры (сделки) купли-продажи иностранной валюты за рубли и конверсионные сделки в наличной и безналичной форме, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отражаются в порядке, установленном абзацами вторым—четвертым подпункта 4.62.1 настоящего пункта.

По прочим договорам (сделкам) купли-продажи других активов (кроме иностранной валюты), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), сумма сделки отражается в валюте расчетов на балансовом счете № 47408 в корреспонденции со счетом № 47407.

Дальнейшие операции, связанные с исполнением прочих договоров (сделок) с ценными бумагами, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отражаются в соответствии с приложением 10 к настоящему Правилам.

По прочим договорам (сделкам) на приобретение драгоценных металлов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), сумма требований на получение списывается со счета № 47408 в корреспонденции со счетами по учету драгоценных металлов с отнесением разницы между ценой приобретения и учетной ценой на счета по учету доходов или расходов.

По прочим договорам (сделкам) на реализацию драгоценных металлов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), сумма обязательств списывается со счета № 47407 в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) драгоценных металлов.

Суммы требований или обязательств на получение (уплату) денежных средств по мере осуществления расчетов по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отражаются в корреспонденции с корреспондентскими счетами, банковскими счетами клиентов, соответствующими счетами по учету клиринговых операций либо счетами по учету расчетов с валютными и фондовыми биржами или счетом по учету расчетов кредитных организаций — доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами.

Порядок аналитического учета определяется кредитной организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору (сделке).”;

дополнить подпунктом 4.62.4 следующего содержания:

“4.62.4. Договоры (сделки) с финансовыми активами, по которым дата расчетов или поставки совпадает с датой заключения договора (сделки), отражаются на балансовых счетах в порядке, аналогичном установленному подпунктом 4.62.3 настоящего пункта (внебалансовый учет при этом не ведется).”;

в пункте 4.71 слова “срочным сделкам,” исключить;

в абзаце восьмом пункта 5.10 слова “срочным сделкам” заменить словами “прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в пункте 8.6:

в абзаце первом слова “срочным сделкам, в том числе с производными финансовыми инструментами” заменить словами “договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в абзаце седьмом слова “и срочным сделкам, в том числе с производными финансовыми инструментами” заменить словами “, договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в абзаце первом пункта 8.8 слова “нереализованных курсовых разниц по срочным сделкам, в том числе с производными финансовыми инструментами” заменить словами “требований и обязательств по договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в пункте 8.11:

в абзаце первом слова “срочным сделкам, в том числе с производными финансовыми инструментами” заменить словами “договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в абзаце седьмом слова “и срочным сделкам, в том числе с производными финансовыми инструментами” заменить словами “, договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в абзаце первом пункта 8.13 слова “нереализованных курсовых разниц по срочным сделкам, в том числе с производными финансовыми инструментами” заменить словами “требований и обязательств по договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

главу Г изложить в следующей редакции:



**“Глава Г. Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”**

10. В настоящей главе определен порядок ведения учета требований и обязательств по: производным финансовым инструментам, определяемым в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ “О рынке ценных бумаг” (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247, ст. 6249; 2008, № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4193; № 41, ст. 5193; 2011, № 7, ст. 905; № 23, ст. 3262; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040; № 50, ст. 7357; 2012, № 25, ст. 3269; № 31, ст. 4334; № 53, ст. 7607; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4082, ст. 4084) (далее — Федеральный закон “О рынке ценных бумаг”); договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами, предусматривающим обязанность одной стороны передать иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество; договорам, которые признаются производными финансовыми инструментами в соответствии с правом иностранного государства, нормами международного договора или обычаями делового оборота и в отношении которых правом иностранного государства или нормами международного договора предусмотрена их судебная защита (далее также — договоры, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П);

прочим договорам (сделкам) купли-продажи финансовых активов, по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки) (далее — прочие договоры (сделки), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)).

Требования и обязательства учитываются на счетах настоящей главы с даты заключения соответствующих договоров (сделок) до даты прекращения признания, определяемой в соответствии с пунктом 1.5 Положения Банка России № 372-П, или до наступления первой по срокам даты расчетов или поставки (даты прекращения требований и обязательств в случае их прекращения иным способом).

На счетах настоящей главы отражаются требования и обязательства по поставке иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, прочих базисных (базовых) активов, заключению договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, и осуществлению расчетов исходя из условий договора, являющегося производным финансовым инструментом, а также требования и обязательства по поставке иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки).

На счетах настоящей главы отражаются требования и обязательства по производным финансовым инструментам, предусматривающим либо обязанность одной стороны договора передать другой стороне товар (кроме финансовых активов и производных финансовых инструментов), либо обязанность одной стороны на условиях, определенных при заключении договора, в случае предъявления требования другой стороной купить или продать товар (кроме финансовых активов и производных финансовых инструментов), если обязательство по поставке будет прекращено без исполнения в натуре, в том числе путем зачета, а также ввиду невозможности исполнения в натуре (далее — товарные сделки). Товарные сделки отражаются на счетах по учету требований или обязательств по поставке прочих базисных (базовых) активов и обязательств или требований по уплате денежных средств (осуществлению расчетов).

На счетах настоящей главы также подлежат отражению требования и обязательства по производным финансовым инструментам, не предусматривающим обязанности передать, купить (продать) или поставить иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги, товары; по договорам, обязательства стороны или сторон которых зависят от официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг, цен на товары, величины процентных ставок, значений показателей, составляющих официальную статистическую информацию, либо от наступления обстоятельств, свидетельствующих о неисполнении или ненадлежащем исполнении своих обязательств иным лицом или стороной; по договорам, предусматривающим обязанность заключить договор, являющийся производным финансовым инструментом, который не предусматривает обязанности передать, ку-

пить (продать) или поставить иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги, товары (далее — расчетные производные финансовые инструменты).

Требования и обязательства по иным расчетным производным финансовым инструментам на счетах настоящей главы не отражаются.

Требования и обязательства по договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отражаются на счетах настоящей главы отдельно.

На счетах настоящей главы подлежат обязательному отражению как требования, так и обязательства по каждому договору (сделке).

Требования учитываются на активных счетах, обязательства — на пассивных. В бухгалтерском учете операции отражаются методом двойной записи: активные счета корреспондируют со счетом № 99997, пассивные — со счетом № 99996, при этом счета № 99997 и № 99996 ведутся только в рублях.

Требования и обязательства по договорам (сделкам) с разными сроками исполнения учитываются на отдельных счетах второго порядка. Счета для учета требований и обязательств определяются по срокам с даты заключения договора (сделки) до даты исполнения соответствующего требования или обязательства. При этом по мере изменения сроков, оставшихся до даты исполнения требования или обязательства, производится перенос сумм на соответствующий счет второго порядка.

На дату заключения договора (сделки) требования или обязательства отражаются по официальному курсу, учетной цене на драгоценные металлы, рыночной цене (справедливой стоимости) либо по цене (курсу), определенной (определенному) договором (сделкой), если справедливая стоимость не может быть определена.

Требования и обязательства по поставке базисного (базового) актива или получению (уплате) денежных средств, подверженные рискам, связанным с изменением официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночной цены (справедливой стоимости), колебанием ставок, индексов или других переменных (далее — переменные), подлежат переоценке.

При отражении переоценки в соответствии с требованиями настоящего пункта активные счета корреспондируют со счетом № 99997, пассивные — со счетом № 99996.

Увеличение стоимостной оценки требований в связи с ростом официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или других переменных отражается по дебету соответствующих счетов в корреспонденции со счетом № 99997.

Уменьшение стоимостной оценки требований в связи с падением официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или других переменных отражается по кредиту соответствующих счетов в корреспонденции со счетом № 99997.

Увеличение стоимостной оценки обязательств в связи с ростом официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или других переменных отражается по кредиту соответствующих счетов в корреспонденции со счетом № 99996.

Уменьшение стоимостной оценки обязательств в связи с падением официального курса, учетной цены на драгоценные металлы, рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг или других переменных отражается по дебету соответствующих счетов в корреспонденции со счетом № 99996.

Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) и пересчет данных аналитического учета в учетных единицах массы драгоценного металла в рубли (переоценка драгоценных металлов) осуществляется в соответствии с пунктами 1.17 и 1.18 части I настоящих Правил.

Переоценка требований и обязательств по поставке ценных бумаг осуществляется с периодичностью, аналогичной установленной пунктом 5.3 приложения 10 к настоящим Правилам.

В последний рабочий день месяца требования и обязательства по всем договорам (сделкам) подлежат переоценке, в том числе с учетом изменения каждой переменной.

Кредитная организация вправе предусмотреть проведение переоценки (за исключением переоценки иностранной валюты и драгоценных металлов) в течение месяца. Периодичность и порядок проведения переоценки устанавливается в учетной политике.

Порядок ведения аналитического учета по счетам настоящей главы определяется кредитной организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому договору или серии производного финансового инструмента, обращающегося на организованном рынке, определяемой спецификацией такого производного финансового инструмента или иными документами организатора торговли.

## Активные счета

### Требования по производным финансовым инструментам

- Счет № 933 “Требования по поставке денежных средств”**
- Счета: № 93301 со сроком исполнения на следующий день**
- № 93302 со сроком исполнения от 2 до 7 дней**
- № 93303 со сроком исполнения от 8 до 30 дней**
- № 93304 со сроком исполнения от 31 до 90 дней**
- № 93305 со сроком исполнения от 91 дня и более**
- № 93306 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов**
- № 93307 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов**
- № 93308 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов**
- № 93309 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов**
- № 93310 со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов**
- № 93311 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре**
- № 93312 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов**

10.1. Назначение счетов — учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

Требования к контрагентам по поставке денежных средств могут быть как в рублях, так и в иностранной валюте. Требования к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением официального курса.

По дебету счетов проводятся суммы требований к контрагентам по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами, увеличение рублевого эквивалента требований к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с ростом официального курса, а также увеличение суммы требований к контрагентам по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, уменьшение рублевого эквивалента требований к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с падением официального курса, а также уменьшение суммы требований к контрагентам по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом № 99997.

- Счет № 934 “Требования по поставке драгоценных металлов”**
- Счета: № 93401 со сроком исполнения на следующий день**
- № 93402 со сроком исполнения от 2 до 7 дней**
- № 93403 со сроком исполнения от 8 до 30 дней**
- № 93404 со сроком исполнения от 31 до 90 дней**
- № 93405 со сроком исполнения от 91 дня и более**
- № 93406 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов**
- № 93407 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов**
- № 93408 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов**
- № 93409 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов**
- № 93410 со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов**

**№ 93411 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре****№ 93412 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов**

10.2. Назначение счетов — учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

Требования к контрагентам по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением учетной цены на драгоценные металлы.

По дебету счетов проводятся суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99997.

**Счет № 935 “Требования по поставке ценных бумаг”****Счета: № 93501 со сроком исполнения на следующий день****№ 93502 со сроком исполнения от 2 до 7 дней****№ 93503 со сроком исполнения от 8 до 30 дней****№ 93504 со сроком исполнения от 31 до 90 дней****№ 93505 со сроком исполнения от 91 дня и более****№ 93506 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов****№ 93507 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов****№ 93508 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов****№ 93509 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов****№ 93510 со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов****№ 93511 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре****№ 93512 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов**

10.3. Назначение счетов — учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

На указанных счетах учитываются требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг. Требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и официального курса.

По дебету счетов проводятся суммы требований к контрагентам по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом официального курса и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением официального курса и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99997.

**Счет № 936 “Требования по поставке производных финансовых инструментов”****Счета: № 93601 со сроком исполнения на следующий день**

- № 93602 со сроком исполнения от 2 до 7 дней**
- № 93603 со сроком исполнения от 8 до 30 дней**
- № 93604 со сроком исполнения от 31 до 90 дней**
- № 93605 со сроком исполнения от 91 дня и более**
- № 93606 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов**
- № 93607 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов**
- № 93608 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов**
- № 93609 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов**
- № 93610 со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов**
- № 93611 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре**
- № 93612 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов**

10.4. Назначение счетов — учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

По дебету счетов проводятся суммы требований к контрагентам по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом рыночной цены, официального курса, учетной цены на драгоценные металлы или других переменных в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением рыночной цены, официального курса, учетной цены на драгоценные металлы или других переменных в корреспонденции со счетом № 99997.

**Счет № 937 “Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов”**

**Счета: № 93701 со сроком исполнения на следующий день**

- № 93702 со сроком исполнения от 2 до 7 дней**
- № 93703 со сроком исполнения от 8 до 30 дней**
- № 93704 со сроком исполнения от 31 до 90 дней**
- № 93705 со сроком исполнения от 91 дня и более**
- № 93706 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов**
- № 93707 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов**
- № 93708 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов**
- № 93709 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов**
- № 93710 со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов**
- № 93711 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре**
- № 93712 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов**

10.5. Назначение счетов — учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до даты прекращения признания. Учет ведется как в рублях, так и в иностранной валюте.

По дебету счетов проводятся суммы требований к контрагентам по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками), по товарным сделкам — суммы требований к контрагентам по поставке товара, которые будут прекра-

щены без исполнения в натуре (в том числе путем зачета) или ввиду невозможности их исполнения в натуре, а также увеличение их стоимостной оценки при переоценке в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки при переоценке в корреспонденции со счетом № 99997.

### **Требования по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)**

**Счет № 939 “Требования по поставке денежных средств”**

**Счета: № 93901 Требования по поставке денежных средств**

**№ 93902 Требования по поставке денежных средств от нерезидентов**

10.6. Назначение счетов — учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки.

Требования к контрагентам по поставке денежных средств могут быть как в рублях, так и в иностранной валюте. Требования к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением официального курса.

По дебету счетов проводятся суммы требований к контрагентам по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение рублевого эквивалента требований к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с ростом официального курса в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение рублевого эквивалента требований к контрагентам по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с падением официального курса в корреспонденции со счетом № 99997.

**Счет № 940 “Требования по поставке драгоценных металлов”**

**Счета: № 94001 Требования по поставке драгоценных металлов**

**№ 94002 Требования по поставке драгоценных металлов от нерезидентов**

10.7. Назначение счетов — учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки.

Требования к контрагентам по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением учетной цены на драгоценные металлы.

По дебету счетов проводятся суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99997.

**Счет № 941 “Требования по поставке ценных бумаг”**

**Счета: № 94101 Требования по поставке ценных бумаг**

**№ 94102 Требования по поставке ценных бумаг от нерезидентов**

10.8. Назначение счетов — учет требований к контрагентам (резидентам и нерезидентам) по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки.

На указанных счетах учитываются требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Требования к контрагентам по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг. Требования к контрагентам по поставке цен-

ных бумаг с номиналом в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и официального курса.

По дебету счетов проводятся суммы требований к контрагентам по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом официального курса и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99997.

По кредиту счетов списываются суммы требований к контрагентам по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением официального курса и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99997.

## Пассивные счета

### Обязательства по производным финансовым инструментам

**Счет № 963 “Обязательства по поставке денежных средств”**

**Счета: № 96301 со сроком исполнения на следующий день**

**№ 96302 со сроком исполнения от 2 до 7 дней**

**№ 96303 со сроком исполнения от 8 до 30 дней**

**№ 96304 со сроком исполнения от 31 до 90 дней**

**№ 96305 со сроком исполнения от 91 дня и более**

**№ 96306 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов**

**№ 96307 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов**

**№ 96308 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов**

**№ 96309 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов**

**№ 96310 со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов**

**№ 96311 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре**

**№ 96312 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов**

10.9. Назначение счетов — учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

Обязательства перед контрагентами по поставке денежных средств могут быть как в рублях, так и в иностранной валюте. Обязательства перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением официального курса.

По кредиту счетов проводятся суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами, увеличение рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с ростом официального курса, а также увеличение суммы обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, уменьшение рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с падением официального курса, а также уменьшение суммы обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств по иному основанию, связанному с исполнением контрагентами условий договора, в корреспонденции со счетом № 99996.

**Счет № 964 “Обязательства по поставке драгоценных металлов”**

**Счета: № 96401 со сроком исполнения на следующий день**

**№ 96402 со сроком исполнения от 2 до 7 дней**

**№ 96403 со сроком исполнения от 8 до 30 дней**

**№ 96404 со сроком исполнения от 31 до 90 дней**

**№ 96405 со сроком исполнения от 91 дня и более**

**№ 96406 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов**

**№ 96407 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов**

**№ 96408 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов**

**№ 96409 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов**

**№ 96410 со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов**

**№ 96411 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре**

**№ 96412 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов**

10.10. Назначение счетов — учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

Обязательства перед контрагентами по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением учетной цены на драгоценные металлы.

По кредиту счетов проводятся суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99996.

**Счет № 965 “Обязательства по поставке ценных бумаг”**

**Счета: № 96501 со сроком исполнения на следующий день**

**№ 96502 со сроком исполнения от 2 до 7 дней**

**№ 96503 со сроком исполнения от 8 до 30 дней**

**№ 96504 со сроком исполнения от 31 до 90 дней**

**№ 96505 со сроком исполнения от 91 дня и более**

**№ 96506 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов**

**№ 96507 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов**

**№ 96508 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов**

**№ 96509 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов**

**№ 96510 со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов**

**№ 96511 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре**

**№ 96512 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов**

10.11. Назначение счетов — учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

На указанных счетах учитываются обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг. Обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте подлежат переоценке в



связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и в связи с изменением официального курса.

По кредиту счетов проводятся суммы обязательств перед контрагентами по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом официального курса и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением официального курса и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99996.

**Счет № 966 “Обязательства по поставке производных финансовых инструментов”**

**Счета: № 96601 со сроком исполнения на следующий день**

**№ 96602 со сроком исполнения от 2 до 7 дней**

**№ 96603 со сроком исполнения от 8 до 30 дней**

**№ 96604 со сроком исполнения от 31 до 90 дней**

**№ 96605 со сроком исполнения от 91 дня и более**

**№ 96606 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов**

**№ 96607 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов**

**№ 96608 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов**

**№ 96609 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов**

**№ 96610 со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов**

**№ 96611 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре**

**№ 96612 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов**

10.12. Назначение счетов — учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами с даты их заключения до даты прекращения признания.

По кредиту счетов проводятся суммы обязательств перед контрагентами по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами, а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом рыночной цены, официального курса, учетной цены на драгоценные металлы или других переменных в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке производных финансовых инструментов в соответствии с заключенными договорами при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением рыночной цены, официального курса, учетной цены на драгоценные металлы или других переменных в корреспонденции со счетом № 99996.

**Счет № 967 “Обязательства по поставке прочих базисных (базовых) активов”**

**Счета: № 96701 со сроком исполнения на следующий день**

**№ 96702 со сроком исполнения от 2 до 7 дней**

**№ 96703 со сроком исполнения от 8 до 30 дней**

**№ 96704 со сроком исполнения от 31 до 90 дней**

**№ 96705 со сроком исполнения от 91 дня и более**

**№ 96706 со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов**

**№ 96707 со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов**

**№ 96708 со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов**

**№ 96709 со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов**

**№ 96710 со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов**

**№ 96711 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре**

**№ 96712 со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов**

10.13. Назначение счетов — учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до даты прекращения признания договора. Учет ведется как в рублях, так и в иностранной валюте.

По кредиту счетов проводятся суммы обязательств перед контрагентами по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками), по товарным сделкам — суммы обязательств перед контрагентами по поставке товара, которые будут прекращены без исполнения в натуре (в том числе путем зачета) или ввиду невозможности их исполнения в натуре, а также увеличение их стоимостной оценки при переоценке в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке прочих базисных (базовых) активов в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении даты прекращения признания, а также уменьшение их стоимостной оценки при переоценке в корреспонденции со счетом № 99996.

**Обязательства по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)**

**Счет № 969 “Обязательства по поставке денежных средств”**

**Счета: № 96901 Обязательства по поставке денежных средств**

**№ 96902 Обязательства по поставке денежных средств от нерезидентов**

10.14. Назначение счетов — учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке денежных средств в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки.

Обязательства перед контрагентами по поставке денежных средств могут быть как в рублях, так и в иностранной валюте. Обязательства перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением официального курса.

По кредиту счетов проводятся суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с ростом официального курса в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке рублей или иностранной валюты в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение рублевого эквивалента обязательств перед контрагентами по поставке денежных средств в иностранной валюте в связи с падением официального курса в корреспонденции со счетом № 99996.

**Счет № 970 “Обязательства по поставке драгоценных металлов”**

**Счета: № 97001 Обязательства по поставке драгоценных металлов**

**№ 97002 Обязательства по поставке драгоценных металлов от нерезидентов**

10.15. Назначение счетов — учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки.

Обязательства перед контрагентами по поставке драгоценных металлов подлежат переоценке в связи с изменением учетной цены на драгоценные металлы.

По кредиту счетов проводятся суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличе-

ние их стоимостной оценки в связи с ростом учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке драгоценных металлов в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением учетной цены на драгоценные металлы в корреспонденции со счетом № 99996.

**Счет № 971 “Обязательства по поставке ценных бумаг”**

**Счета: № 97101 Обязательства по поставке ценных бумаг**

**№ 97102 Обязательства по поставке ценных бумаг от нерезидентов**

10.16. Назначение счетов — учет обязательств перед контрагентами (резидентами и нерезидентами) по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками) с даты их заключения до наступления первой по сроку даты расчетов или поставки.

На указанных счетах учитываются обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях и с номиналом в иностранной валюте. Обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в рублях подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг. Обязательства перед контрагентами по поставке ценных бумаг с номиналом в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг и в связи с изменением официального курса.

По кредиту счетов проводятся суммы обязательств перед контрагентами по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками), а также увеличение их стоимостной оценки в связи с ростом официального курса и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99996.

По дебету счетов списываются суммы обязательств перед контрагентами по поставке ценных бумаг в соответствии с заключенными договорами (сделками) при наступлении первой по сроку даты расчетов или поставки, а также уменьшение их стоимостной оценки в связи с падением официального курса и (или) рыночных цен (справедливой стоимости) ценных бумаг в корреспонденции со счетом № 99996.”

1.4. В приложении 1 к приложению:

в абзаце седьмом пункта 2 Схемы обозначения лицевых счетов и их нумерации (по основным счетам) слова “срочных сделок” заменить словами “по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в Списке парных счетов, по которым может изменяться сальдо на противоположное:

наименование счетов № 47407 и № 47408 изложить в следующей редакции: “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

строки счетов № 93801, № 96801, № 93802, № 96802, № 93803, № 96803, № 93804, № 96804, № 93805, № 96805, № 93806, № 96806, № 93807 и № 96807 исключить.

1.5. В приложении 3 к приложению:

в абзацах первом и втором пунктов 4.6 и 4.12, в абзаце четвертом пункта 5.1 слова “срочным сделкам” заменить словами “договорам, на которые распространяется Положение Банка России № 372-П, и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

в пункте 7.2 слова “и подлежат отражению в бухгалтерском учете как срочная часть сделки “своп” исключить.

1.6. В приложении 8 к приложению:

в главе А наименование счетов № 47407 и № 47408 изложить в следующей редакции: “Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;

главу Г изложить в следующей редакции:

**“Глава Г. Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”**

Номер счета	Наименование счета	Признак счета	Сумма		
			в рублях	иностранная валюта и драгоценные металлы в рублевом эквиваленте	всего
1	2	3	4	5	6
	<b>Требования по производным финансовым инструментам</b>				
<b>933</b>	<b>Требования по поставке денежных средств</b>				
93301	со сроком исполнения на следующий день	A			
93302	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	A			
93303	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	A			
93304	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	A			
93305	со сроком исполнения от 91 дня и более	A			
93306	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	A			
93307	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	A			
93308	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	A			
93309	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A			
93310	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A			
93311	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A			
93312	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A			
	ИТОГО по счету № 933				
<b>934</b>	<b>Требования по поставке драгоценных металлов</b>				
93401	со сроком исполнения на следующий день	A			
93402	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	A			
93403	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	A			
93404	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	A			
93405	со сроком исполнения от 91 дня и более	A			
93406	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	A			
93407	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	A			
93408	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	A			
93409	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A			
93410	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A			
93411	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A			
93412	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A			
	ИТОГО по счету № 934				
<b>935</b>	<b>Требования по поставке ценных бумаг</b>				
93501	со сроком исполнения на следующий день	A			
93502	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	A			
93503	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	A			
93504	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	A			
93505	со сроком исполнения от 91 дня и более	A			
93506	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	A			
93507	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	A			
93508	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	A			
93509	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A			
93510	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A			
93511	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A			
93512	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A			
	ИТОГО по счету № 935				
<b>936</b>	<b>Требования по поставке производных финансовых инструментов</b>				
93601	со сроком исполнения на следующий день	A			
93602	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	A			
93603	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	A			
93604	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	A			
93605	со сроком исполнения от 91 дня и более	A			
93606	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	A			
93607	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	A			

1	2	3	4	5	6
93608	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	A			
93609	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A			
93610	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A			
93611	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A			
93612	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A			
	ИТОГО по счету № 936				
<b>937</b>	<b>Требования по поставке прочих базисных (базовых) активов</b>				
93701	со сроком исполнения на следующий день	A			
93702	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	A			
93703	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	A			
93704	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	A			
93705	со сроком исполнения от 91 дня и более	A			
93706	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	A			
93707	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	A			
93708	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	A			
93709	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	A			
93710	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	A			
93711	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	A			
93712	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	A			
	ИТОГО по счету № 937				
	<b>Требования по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)</b>				
<b>939</b>	<b>Требования по поставке денежных средств</b>				
93901	Требования по поставке денежных средств	A			
93902	Требования по поставке денежных средств от нерезидентов	A			
	ИТОГО по счету № 939				
<b>940</b>	<b>Требования по поставке драгоценных металлов</b>				
94001	Требования по поставке драгоценных металлов	A			
94002	Требования по поставке драгоценных металлов от нерезидентов	A			
	ИТОГО по счету № 940				
<b>941</b>	<b>Требования по поставке ценных бумаг</b>				
94101	Требования по поставке ценных бумаг	A			
94102	Требования по поставке ценных бумаг от нерезидентов	A			
	ИТОГО по счету № 941				
<b>963</b>	<b>Обязательства по производным финансовым инструментам</b>				
	<b>Обязательства по поставке денежных средств</b>				
96301	со сроком исполнения на следующий день	П			
96302	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П			
96303	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П			
96304	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П			
96305	со сроком исполнения от 91 дня и более	П			
96306	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П			
96307	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П			
96308	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П			
96309	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П			
96310	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П			
96311	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П			
96312	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П			
	ИТОГО по счету № 963				
<b>964</b>	<b>Обязательства по поставке драгоценных металлов</b>				
96401	со сроком исполнения на следующий день	П			
96402	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П			
96403	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П			
96404	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П			
96405	со сроком исполнения от 91 дня и более	П			
96406	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П			
96407	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П			

1	2	3	4	5	6
96408	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П			
96409	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П			
96410	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П			
96411	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П			
96412	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П			
	ИТОГО по счету № 964				
<b>965</b>	<b>Обязательства по поставке ценных бумаг</b>				
96501	со сроком исполнения на следующий день	П			
96502	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П			
96503	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П			
96504	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П			
96505	со сроком исполнения от 91 дня и более	П			
96506	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П			
96507	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П			
96508	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П			
96509	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П			
96510	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П			
96511	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П			
96512	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П			
	ИТОГО по счету № 965				
<b>966</b>	<b>Обязательства по поставке производных финансовых инструментов</b>				
96601	со сроком исполнения на следующий день	П			
96602	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П			
96603	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П			
96604	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П			
96605	со сроком исполнения от 91 дня и более	П			
96606	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П			
96607	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П			
96608	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П			
96609	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П			
96610	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П			
96611	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П			
96612	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П			
	ИТОГО по счету № 966				
<b>967</b>	<b>Обязательства по поставке прочих базисных (базовых) активов</b>				
96701	со сроком исполнения на следующий день	П			
96702	со сроком исполнения от 2 до 7 дней	П			
96703	со сроком исполнения от 8 до 30 дней	П			
96704	со сроком исполнения от 31 до 90 дней	П			
96705	со сроком исполнения от 91 дня и более	П			
96706	со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов	П			
96707	со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов	П			
96708	со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов	П			
96709	со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов	П			
96710	со сроком исполнения от 91 дня и более от нерезидентов	П			
96711	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре	П			
96712	со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре, от нерезидентов	П			
	ИТОГО по счету № 967				
<b>969</b>	<b>Обязательства по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)</b>				
	<b>Обязательства по поставке денежных средств</b>				
96901	Обязательства по поставке денежных средств	П			
96902	Обязательства по поставке денежных средств от нерезидентов	П			
	ИТОГО по счету № 969				
<b>970</b>	<b>Обязательства по поставке драгоценных металлов</b>				
97001	Обязательства по поставке драгоценных металлов	П			
97002	Обязательства по поставке драгоценных металлов от нерезидентов	П			
	ИТОГО по счету № 970				

1	2	3	4	5	6
<b>971</b>	<b>Обязательства по поставке ценных бумаг</b>				
97101	Обязательства по поставке ценных бумаг	П			
97102	Обязательства по поставке ценных бумаг от нерезидентов	П			
	ИТОГО по счету № 971				
	<b>Корреспондирующие счета</b>				
99996	Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи (арифметический итог остатков должен быть равен сумме счетов № 963, № 964, № 965, № 966, № 967, № 969, № 970, № 971)	А		х	
99997	Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи (арифметический итог остатков должен быть равен сумме счетов № 933, № 934, № 935, № 936, № 937, № 939, № 940, № 941)	П		х	

- 1.7. В приложении 10 к приложению:  
в подпункте 3.1.2 пункта 3.1:  
в абзаце первом слова “по учету наличных и срочных сделок” исключить;  
в абзаце втором слова “срочным сделкам” заменить словами “прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;  
в подпункте 6.2.4 пункта 6.2 слова “срочным сделкам” заменить словами “прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)”;  
в пункте 7.2:  
в абзаце первом слова “Срочные сделки с ценными бумагами, то есть сделки” заменить словами “Требования и обязательства по сделкам”;  
в абзаце втором:  
слова “с отнесением на счет № 47408 стоимости производного финансового инструмента, представляющего собой актив или обязательство, по срочному договору на приобретение ценных бумаг” исключить;  
дополнить предложением следующего содержания: “Стоимость производного финансового инструмента, представляющего собой актив или обязательство, по договору на приобретение ценных бумаг относится на счет № 47408.”
2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 1 января 2014 года.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Э.С. НАБИУЛЛИНА

Участникам финансового рынка  
от 06.12.2013 № 50-13-СШ-05/11992

### ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО

#### о приведении внутренних документов участников финансового рынка в соответствие с Федеральным законом от 23.07.2013 № 251-ФЗ “О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с передачей Центральному банку Российской Федерации полномочий по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков”

В соответствии с Федеральным законом от 23.07.2013 № 251-ФЗ “О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с передачей Центральному банку Российской Федерации полномочий по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков” (далее — Федеральный закон № 251-ФЗ) полномочия по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков с 1 сентября 2013 г. переданы Банку России.

Банк России является органом, осуществляющим регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков за некредитными финансовыми организациями и (или) их деятельностью в соответствии с Федеральным законом от 10.07.2002 № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” (далее — Федеральный закон № 86-ФЗ) и иными федеральными законами.

Подзаконные нормативные правовые акты, не приведенные в соответствие с Федеральным законом № 251-ФЗ и Федеральным законом № 86-ФЗ, применяются в части, не противоречащей указанным федеральным законам.

В связи с изложенным Банк России уведомляет, что при направлении на регистрацию или согласование внутренних документов или документов, на основании которых осуществляется деятельность участников финансового рынка (изменений и дополнений в них) в Банк России, указанные документы должны соответствовать нормам Федерального закона № 251-ФЗ и Федерального закона № 86-ФЗ.

В частности, по тексту соответствующего документа указание на уполномоченный орган, обозначенное словами “Федеральная служба по финансовым рынкам” и (или) “федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг” целесообразно изменять на “Банк России”, а указания на акты уполномоченного органа, обозначенные словами “нормативные правовые акты Федеральной службы по финансовым рынкам” и (или) “нормативные правовые акты федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг”, целесообразно изменять на “нормативные акты в сфере финансовых рынков”.

Необходимо учитывать, что нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации, принятые до вступления в силу Федерального закона № 251-ФЗ, по вопросам, входящим в настоящее время в компетенцию Банка России, применяются до вступления в силу нормативных актов Банка России на основании прямого указания Федерального закона № 251-ФЗ.

ПЕРВЫЙ  
ЗАМЕСТИТЕЛЬ  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ  
БАНКА РОССИИ —  
РУКОВОДИТЕЛЬ  
СЛУЖБЫ  
БАНКА РОССИИ  
ПО ФИНАНСОВЫМ  
РЫНКАМ

С.А. ШВЕЦОВ

#### Уважаемые читатели!

В “Вестнике Банка России” от 18 декабря 2013 года № 73 (1469) на с. 56 допущена техническая ошибка.

В третьем абзаце письма Банка России от 13.12.2013 № 239-Т “Об исполнении распоряжений о переводе денежных средств в связи со вступлением в силу Федерального закона от 2 декабря 2013 года № 345-ФЗ” вместо слов “Положения Банка России от 19 июня 2013 года № 383-П” следует читать “Положения Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П”.



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

# **ВЕСТНИК БАНКА РОССИИ**

**Нормативные акты и оперативная информация  
Центрального банка Российской Федерации**

**№ 74 (1470)**

**19 ДЕКАБРЯ 2013**

**МОСКВА**

## Редакционный совет изданий Банка России:

Председатель совета Г.И. Лунтовский

Заместитель председателя совета Т.Н. Чугунова

Члены совета:

М.И. Сухов, С.А. Голубев, Н.Ю. Иванова, Р.В. Амирьянц,  
Т.К. Батырев, И.А. Дмитриев, В.А. Поздышев, Е.В. Прокунина,  
Л.А. Тяжельникова, Е.Б. Федорова, А.О. Борисенкова, Г.С. Ефремова

Ответственный секретарь совета Е.Ю. Ключева



Учредитель – Центральный банк Российской Федерации  
107016, Москва, ул. Неглинная, 12

Адрес официального сайта Банка России: <http://www.cbr.ru>  
Тел. 8 (495) 771-43-73, факс 8 (495) 623-83-77, e-mail: [mvg@cbr.ru](mailto:mvg@cbr.ru)

Издание зарегистрировано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий  
и массовых коммуникаций. Регистрационный номер ПИ № ФС77-47238

© Центральный банк Российской Федерации, 1994 г.

Издатель и распространитель: ЗАО “АЭИ “ПРАЙМ”  
119021, Москва, Зубовский б-р, 4  
Тел. 8 (495) 974-76-64, факс 8 (495) 637-45-60, [www.1prime.ru](http://www.1prime.ru), e-mail: [sales01@1prime.ru](mailto:sales01@1prime.ru)

Отпечатано в ООО “Типография ЛБЛ”  
125080, Москва, Ленинградское ш., 46/1