



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

« 22 » ноября 2021 г.



**О внесении изменений в Указание Банка России
от 2 августа 2021 года № 5873-У**

На основании статьи 76⁴ Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2013, № 30, ст. 4084), пункта 3 статьи 42 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2015, № 27, ст. 4001) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 9 ноября 2021 года № ПСД-27):

1. Внести в Указание Банка России от 2 августа 2021 года № 5873-У «Об установлении обязательного норматива достаточности капитала для профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую, брокерскую деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами и деятельность форекс-дилеров», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 2 сентября 2021 года № 64857, следующие изменения.

1.1. Абзац первый пункта 3.9 изложить в следующей редакции:

«3.9. Величину активов, указанных в пункте 3.2 настоящего Указания, профессиональный участник должен определять в оценке по данным бухгалтерского учета профессионального участника, за вычетом резерва под

их обесценение, признанного профессиональным участником в соответствии с разделом 5.5 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 апреля 2018 года № 50779, приказом Минфина России № 125н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 сентября 2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2019 года № 56187, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 апреля 2020 года № 55н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 июля 2020 года № 58832, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 декабря 2020 года № 304н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 19 января 2021 года № 62135, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 февраля 2021 года № 23н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки – этап 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством

юстиции Российской Федерации 22 марта 2021 года № 62829, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 февраля 2021 года № 24н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»)), «Основные средства – поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»)), «Обременительные договоры затраты – на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)» и «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018 – 2020 гг.» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 22 марта 2021 года № 62828 (далее – МСФО (IFRS) 9).».

1.2. Абзац шестой пункта 3.10 изложить в следующей редакции:

« G_i – величина i -го условного обязательства кредитного характера профессионального участника, определенная в оценке по данным бухгалтерского учета профессионального участника, за вычетом резерва под его обесценение, признанного профессиональным участником в соответствии с разделом 5.5 МСФО (IFRS) 9;».

1.3. Абзац первый подпункта 5.4.5 пункта 5.4 изложить в следующей редакции:

«5.4.5. В целях расчета величины рыночного риска своп-договор и своп совокупного дохода, предусмотренный подпунктом «о» пункта В3.2.16 МСФО (IFRS) 9 (далее – своп совокупного дохода), должны рассматриваться профессиональным участником как совокупность форвардных договоров, за исключением случаев, предусмотренных абзацами вторым – тридцатым настоящего подпункта. Рыночный риск по своп-договору и свопу совокупного дохода должен рассчитываться профессиональным участником с даты исполнения первой части своп-договора или свопа совокупного дохода, предусматривающей поставку базисного актива (денежных средств), по формулам, установленным в подпунктах 5.4.2 и 5.4.4 настоящего пункта.».

2. Настоящее Указание вступает в силу со дня его официального опубликования.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина