



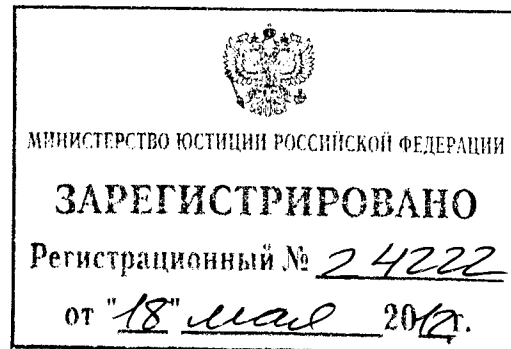
**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

« 28 » апреля 2012 г.

№ 2811-У

г. Москва

У К А З А Н И Е



**О внесении изменений в Инструкцию 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»**

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 27 апреля 2012 года № 8) внести в Инструкцию 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», зарегистрированную Министерством юстиции Российской Федерации 5 августа 2005 года № 6889, 26 июня 2007 года № 9703, 6 декабря 2007 года № 10636 («Вестник Банка России» от 19 августа 2005 года № 44, от 4 июля 2007 года № 38, от 17 декабря 2007 года № 69), следующие изменения.

1.1. В пункте 1.1:

подпункт 1.1.1 изложить в следующей редакции:

«1.1.1. В целях расчета открытых валютных позиций в отдельных иностранных валютах и отдельных драгоценных металлах чистые позиции определяются как разность между балансовыми активами и пассивами, внебалансовыми требованиями и обязательствами по каждой иностранной валюте и каждому драгоценному металлу (в физической форме и обезличенном виде), за исключением производных финансовых инструментов, условия которых не предусматривают поставку базисного (базового) актива. Производные финансовые инструменты, условия которых не предусматривают поставку базисного (базового) актива, включаются в расчет открытых валютных позиций в размере расчетной величины, определяемой в соответствии с пунктами 1.6, 1.7 и 1.8 настоящей Инструкции.»;

абзац первый подпункта 1.1.2 после слов «балансовые активы и пассивы» дополнить словами «(за исключением производных финансовых инструментов, отражаемых на балансовых счетах по учету производных финансовых инструментов)».

1.2. Пункт 1.6 изложить в следующей редакции:

«1.6. Чистая спот-позиция рассчитывается как разность между требованиями и обязательствами в одной и той же иностранной валюте и одном и том же драгоценном металле по сделкам (за исключением опционов), определяемым в качестве наличных Положением Банка России от 26 марта 2007 года № 302-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2007 года № 9176, 23 октября 2007 года № 10390, 6 ноября 2008 года № 12584, 2 декабря 2008 года № 12783, 19 декабря 2008 года № 12904, 10 декабря 2009 года № 15476, 22 декабря 2009 года

№ 15778, 30 июля 2010 года № 18003, 6 октября 2010 года № 18642, 8 декабря 2010 года № 19133, 24 января 2011 года № 19564, 15 июля 2011 года № 21379, 12 сентября 2011 года № 21772, 21 сентября 2011 года № 21855, 12 декабря 2011 года № 22545 («Вестник Банка России» от 16 апреля 2007 года № 20-21, от 31 октября 2007 года № 60, от 19 ноября 2008 года № 67, от 10 декабря 2008 года № 72, от 31 декабря 2008 года № 75, от 16 декабря 2009 года № 72, от 28 декабря 2009 года № 77, от 11 августа 2010 года № 45, от 13 октября 2010 года № 56, от 15 декабря 2010 года № 68, от 2 февраля 2011 года № 7, от 4 августа 2011 года № 43, от 21 сентября 2011 года № 52, от 28 сентября 2011 года № 54, от 19 декабря 2011 года № 71) (далее – Положение Банка России № 302-П). Требования и (или) обязательства по договорам (сделкам), предусматривающим поставку базисного (базового) актива, определяются по данным внебалансового учета. Требования и (или) обязательства по договорам, не предусматривающим поставку базисного (базового) актива, рассчитываются как требования и (или) обязательства по аналогичным договорам (сделкам), предусматривающим поставку базисного (базового) актива.».

1.3. В пункте 1.7:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«1.7. Чистая срочная позиция рассчитывается как разность между требованиями и обязательствами в одной и той же иностранной валюте и одном и том же драгоценном металле по производным финансовым инструментам (за исключением опционов), на которые распространяется действие Положения Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П «О порядке ведения бухгалтерского учета производных финансовых инструментов», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 22 июля 2011 года № 21445 («Вестник Банка России» от 4 августа 2011 года № 43), и сделкам, определяемым в качестве срочных Положением Банка России № 302-П. Требования и (или) обязательства по

договорам (сделкам), предусматривающим поставку базисного (базового) актива, определяются по данным внебалансового учета. Требования и (или) обязательства по договорам, не предусматривающим поставку базисного (базового) актива, рассчитываются как требования и (или) обязательства по аналогичным договорам (сделкам), предусматривающим поставку базисного (базового) актива.»;

абзац второй признать утратившим силу;

в подпункте 1.7.1 слова «форвардного контракта» заменить словами «форвардного договора».

1.4. Пункт 1.8 изложить в следующей редакции:

«1.8. Чистая опционная позиция рассчитывается как разность между требованиями и обязательствами в одной и той же иностранной валюте и одном и том же драгоценном металле, обусловленными покупкой-продажей кредитной организацией опционов. В расчет чистой опционной позиции указанные требования и обязательства включаются в величине, равной произведению текущей рыночной стоимости базисного (базового) актива опциона, выраженной в иностранной валюте или драгоценном металле, и коэффициента Дельта. Опционы с премией в размере до 0,001 процента стоимости базисного (базового) актива опциона в расчет чистой опционной позиции не включаются.

1.8.1. По опционам типа «Put» в целях расчета коэффициента Дельта определяется разность между стоимостью базисного (базового) актива опциона, определенной договором, и текущей рыночной стоимостью базисного (базового) актива.

1.8.2. По опционам типа «Call» в целях расчета коэффициента Дельта определяется разность между текущей рыночной стоимостью базисного (базового) актива опциона и стоимостью базисного (базового) актива опциона, определенной договором.

Текущая рыночная стоимость базисного (базового) актива опциона определяется по средневзвешенному курсу базисного (базового) актива,

рассчитываемому той организованной торговой площадкой, на которой кредитная организация заключила опционный договор. При отсутствии биржевых котировок базисного (базового) актива его текущая рыночная стоимость определяется по курсу соответствующей иностранной валюты или по учетной цене соответствующего драгоценного металла, которые установлены Банком России.

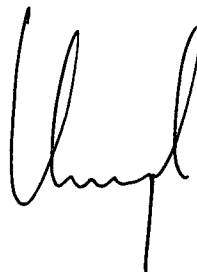
При заключении опционного договора, базисным (базовым) активом которого являются ценные бумаги в иностранной валюте, их текущая рыночная стоимость определяется в порядке, предусмотренном для определения текущей (справедливой) стоимости ценных бумаг в соответствии с Положением Банка России № 302-П. В отношении опционных договоров, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги в иностранной валюте, не имеющие текущей рыночной стоимости, коэффициент Дельта не рассчитывается.».

1.5. Пункт 2.7 изложить в следующей редакции:

«2.7. Кредитные организации составляют и представляют отчеты о размерах (лимитах) открытых валютных позиций по форме отчетности 0409634 «Отчет об открытых валютных позициях» (далее – форма 0409634) в порядке, установленном приложением 1 к Указанию 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», зарегистрированному 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 («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).

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России» и вступает в силу с 1 июля 2012 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации



С.М. Игнатьев

вручено
руководителю *Экспертному* *делу* *№ 12/04.12* *Государственного* *регламентации* *Банка* *России*
Махова М.В.
28.04.12

