

**Пояснительная записка к проекту методических рекомендаций
Банка России «Об определении активности и ликвидности рынка
производных финансовых инструментов, не обращающихся на
организованных рынках, для целей оценки величины дополнительного
оценочного снижения их справедливой стоимости»**

Проект методических рекомендаций Банка России «Об определении активности и ликвидности рынка производных финансовых инструментов, не обращающихся на организованных рынках, для целей оценки величины дополнительного оценочного снижения их справедливой стоимости» (далее – проект методических рекомендаций) устанавливает подходы к определению активности и ликвидности рынка производных финансовых инструментов (далее – ПФИ), не обращающихся на организованных рынках, для целей оценки кредитными организациями величины дополнительного оценочного снижения их справедливой стоимости в соответствии с пунктом 1.8 Положения Банка России от 3 декабря 2015 года № 511-П «О порядке расчета кредитными организациями величины рыночного риска» (далее – Положение Банка России № 511-П) и подпунктом 2.1.7 пункта 2.1 Положения Банка России от 4 июля 2018 года № 646-П «О методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций («Базель III»)).

Внедрение проекта методических рекомендаций позволит обеспечить совершенствование системы управления рисками в кредитных организациях в части отражения факторов активности и ликвидности рынка при определении справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Основные положения методических рекомендаций состоят в следующем:

1. Рекомендуется определять степень активности и ликвидности рынка ПФИ на основе анализа степени активности и ликвидности рынка факторов, влияющих на справедливую стоимость ПФИ.

2. Приводятся рекомендуемые критерии отнесения рынка ПФИ к неактивному и неликвидному в зависимости от факторов, влияющих на справедливую стоимость ПФИ.

3. Рекомендуется исключать положительную переоценку ПФИ из расчета величины собственных средств (капитала) кредитных организаций в случае отнесения рынка ПФИ к неактивному и неликвидному хотя бы по одному из факторов.

4. Допускается корректировка (уменьшение) справедливой стоимости базисных активов соответствующих ПФИ для целей включения в расчет чистых позиций при расчете величины рыночного риска в соответствии с Положением Банка России № 511-П.

Комментарии по Проекту методических рекомендаций ожидаются до 31 мая 2019 года и могут быть направлены в Департамент банковского регулирования на e-mail: des@mail.cbr.ru и novikovad01@cbr.ru.