



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

« 16 » декабря 2019 г.

г. Москва



№ 5352-У

О случаях, когда договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами, заключаются только при условии, что другой стороной по таким договорам является лицо, осуществляющее функции центрального контрагента

Настоящее Указание на основании пункта 1 статьи 51⁴ Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2018, № 17, ст. 2424) устанавливает случаи, когда договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами, заключаются не на организованных торгах и только при условии, что другой стороной по таким договорам является лицо, осуществляющее функции центрального контрагента.

1. Договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами, заключаются не на организованных торгах и только при условии, что другой стороной по таким договорам является лицо, осуществляющее функции центрального контрагента, во всех случаях, когда одновременно соблюдаются следующие условия.

1.1. Договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами, относятся к своп-договорам¹ и предусматривают обязанность стороны или сторон договора периодически и (или) единовременно

¹ В соответствии с пунктом 5 Указания Банка России от 16 февраля 2015 года № 3565-У «О видах производных финансовых инструментов», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 27 марта 2015 года № 36575.

уплачивать денежные суммы в рублях в зависимости от изменения величины процентных ставок.

1.2. Совокупная номинальная стоимость заключенных ранее своп-договоров, указанных в подпункте 1.1 настоящего пункта, на последний рабочий день каждого из трех кварталов подряд, предшествующих кварталу, в котором заключаются указанные своп-договоры, превышает 200 миллиардов рублей хотя бы для одной из сторон.

Для целей абзаца первого настоящего подпункта в совокупную номинальную стоимость своп-договоров не включается номинальная стоимость:

своп-договоров, относящихся к инструментам хеджирования, определяемым в соответствии Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2016 года № 42869 (далее – приказ Минфина России № 98н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 августа 2016 года № 43044, 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 Министерства финансов Российской Федерации от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 июня 2018 года № 51396, 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;

своп-договоров, заключенных в рамках операций хеджирования, определяемых в соответствии с пунктом 5 статьи 301 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2016, № 27, ст. 4175);

своп-договоров, заключенных на организованных торгах.

1.3. Сторонами по своп-договорам не являются:

центральный контрагент, если заключение такого своп-договора не связано с исполнением им функций центрального контрагента;

лица, входящие в одну группу, определяемую в соответствии с приложением А Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940, 1 августа 2016 года № 43044, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации

приказом Минфина России № 98н, в отношении которой составляется консолидированная финансовая отчетность в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 31, ст. 4177; 2017, № 30, ст. 4444);

Банк России, Российская Федерация, субъект Российской Федерации;
центральный банк иностранного государства, иностранное государство, административно-территориальная единица иностранного государства, международная финансовая организация, юридическое лицо, учрежденное в соответствии с законодательством иностранного государства;

юридическое лицо, не имеющее лицензии на осуществление банковских операций, лицензии на осуществление брокерской деятельности, дилерской деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами или лицензии управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

1.4. В отношении своп-договоров осуществляется клиринг с участием центрального контрагента хотя бы одной клиринговой организацией.

1.5. В случае если своп-договор предусматривает, что обязательство, существующее между сторонами своп-договора, заключенного не с центральным контрагентом, прекращается заменой новым обязательством с тем же предметом и способом исполнения между каждой из сторон указанного своп-договора либо лицом, действующим по поручению стороны указанного своп-договора, и центральным контрагентом, такой своп-договор должен содержать условие о том, что прекращение и замена соответствующего обязательства осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем заключения указанного своп-договора.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 6 декабря 2019 года № 33) вступает в силу 1 января 2021 года.

3. Абзац шестой подпункта 1.3 пункта 1 настоящего Указания действует до 1 января 2024 года.

4. Определение совокупной номинальной стоимости своп-договоров в соответствии с подпунктом 1.2 пункта 1 настоящего Указания осуществляется по своп-договорам, заключенным после вступления в силу настоящего Указания.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина