

Рыночная стоимость финансового инструмента

Под рыночной стоимостью понимается стоимость финансового инструмента, определенная на основании данных организаторов торговли, имеющих лицензию уполномоченных органов. При отсутствии указанных данных рыночная стоимость финансового инструмента определяется исходя из рыночной стоимости актива, лежащего в его основе (базисного актива), которая определяется следующим образом:

по сделкам с иностранной валютой - по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Банком России на отчетную дату;

по сделкам с драгоценными металлами - по учетной цене Банка России, установленной на отчетную дату;

по сделкам с ценными бумагами - по текущей (справедливой) стоимости, определяемой в соответствии с приложением 11 к Правилам ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации (Положение Банка России от 26 марта 2007 года № 302-П "О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2007 года № 9176, 23 октября 2007 года № 10390 ("Вестник Банка России" от 16 апреля 2007 года № 20-21, от 31 октября 2007 года № 60). При отсутствии указанной стоимости резерв по сделкам с ценными бумагами не создается

Источник: "Положение о порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери" (утв. Банком России 20.03.2006 № 283-П) (редакция от 14.12.2011) (Зарегистрировано в Минюсте России 25.04.2006 № 7741)