



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)**

**Департамент инвестиционных
финансовых посредников**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

www.cbr.ru

тел.: (499) 300-30-00

От _____ 28.04.2022 № _____ 38-5-3/1245
на _____ от _____

Личный кабинет

Национальная ассоциация
участников фондового рынка
ИНН: 7712088223

Саморегулируемая организация
«Национальная финансовая
ассоциация»
ИНН: 7717088481

В целях формирования единообразной практики определения величин показателей, включаемых в соответствии с Указанием Банка России № 5873-У¹ в расчет норматива достаточности капитала (далее – НДК), Департамент инвестиционных финансовых посредников Банка России (далее – Департамент) направляет ответы на часто задаваемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг вопросы и просит Национальную ассоциацию участников фондового рынка и Саморегулируемую организацию «Национальная финансовая ассоциация» довести их до сведения ПУРЦБ², являющихся членами СРО³.

Вопрос 1. Просим разъяснить порядок определения нетто-величины по отложенным налоговым активам и обязательствам, уменьшающей основной капитал. Правильно ли понимаем, что при расчете нетто-величины необходимо учитывать остатки на балансовом счете бухгалтерского учета

¹ Указание Банка России от 02.08.2021 № 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» (далее – Указание Банка России № 5873-У).

² Профессиональные участники рынка ценных бумаг.

³ Саморегулируемые организации.

№ 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»?

Ответ. В пункте 2.4 Указания Банка России № 5873-У перечислены показатели, которые уменьшают величину основного капитала профессионального участника рынка ценных бумаг (далее – профессиональный участник).

К ним относятся установленные подпунктом 2.4.3 пункта 2.4 Указания Банка России № 5873-У отложенные налоговые активы профессионального участника по перенесенным на будущее налоговым убыткам за вычетом суммы отложенных налоговых обязательств, кроме случаев, когда в соответствии с пунктом 2 статьи 274 Налогового кодекса Российской Федерации профессиональный участник ведет отдельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.

При этом, исходя из содержания требований пункта 2.4 Указания Банка России № 5873-У, в целях обеспечения объективности расчета величины основного капитала профессионального участника в рамках применения указанного пункта на дату расчета величины основного капитала следует учитывать отложенные налоговые активы профессионального участника в полном объеме, включая величину отложенного налогового актива по вычитаемым временным разницам, отраженную на балансовом счете бухгалтерского учета № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам».

Вопрос 2. В каком порядке необходимо включать в расчет показателей капитала данные, отраженные на балансовом счете бухгалтерского учета 106?

Ответ. Согласно подпункту 2.8 Указания Банка России № 5873-У величину капитала профессиональный участник должен рассчитывать на основании данных бухгалтерского учета профессионального участника, за

исключением случая, предусмотренного подпунктом 2.4.7 пункта 2.4 данного Указания.

Для принятия в расчет данных, отраженных на балансовом счете бухгалтерского учета 106, Департамент рекомендует руководствоваться нижеизложенной таблицей.

106		Добавочный капитал		Показатель регулятивного капитала	Пункт 5873-У
	10601	Прирост стоимости основных средств при переоценке	П	Прирост стоимости основных средств	2.3.7
	10602	Эмиссионный доход	П	1. Эмиссионный доход 2. Собственные привилегированные акции, выкупленные у акционеров (участников) 3. Выкупленные (приобретенные) профессиональным участником собственные акции (доли)	2.2.3 2.4.4 2.5
	10603	Положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, или ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	П	1. Прибыль текущего года 2. Прибыль предшествующих лет	2.2.4 2.2.5 2.3.5 2.3.6
	10605	Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, или ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	А	1. Убытки предшествующих лет 2. Убытки текущего года	2.4.5 2.4.6
	10609	Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль	П	1. Прибыль текущего года 2. Прибыль предшествующих лет	2.2.4 2.2.5 2.3.5 2.3.6
	10610	Уменьшение добавочного капитала	А	1. Убытки предшествующих лет	2.4.5 2.4.6

	на отложенный налог на прибыль		2. Убытки текущего года	
10611	Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке	П	Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке	2.4.2
10612	Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	П	В расчете не учитывается	
10613	Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке	А	В расчете не учитывается	
10614	Безвозмездное финансирование, предоставленное организации акционерами, участниками	П	Безвозмездное финансирование	2.2.6
10619	Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств - положительные разницы	П	1. Прибыль текущего года 2. Прибыль предшествующих лет	2.2.4 2.2.5 2.3.5 2.3.6
10620	Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств -	А	1. Убытки предшествующих лет 2. Убытки текущего года	2.4.5 2.4.6

	отрицательные разницы			
10621	Вклады в имущество некредитной финансовой организации	П	Вклады в имущество некредитной финансовой организации	2.2.6
10622	Положительная переоценка финансовых активов	П	1. Прибыль текущего года 2. Прибыль предшествующих лет	2.2.4 2.2.5 2.3.5 2.3.6
10623	Отрицательная переоценка финансовых активов	А	1. Убытки предшествующих лет 2. Убытки текущего года	2.4.5 2.4.6
10624	Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение - положительные разницы	П	1. Прибыль текущего года 2. Прибыль предшествующих лет	2.2.4 2.2.5 2.3.5 2.3.6
10625	Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение - отрицательные разницы	А	1. Убытки предшествующих лет 2. Убытки текущего года	2.4.5 2.4.6
10626	Увеличение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска	А	Не учитывается	
10627	Уменьшение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменением кредитного риска	П	Не учитывается	

10628	Положительная переоценка выданных займов и банковских вкладов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	П	Прибыль текущего года	2.2.4 2.3.5
10629	Отрицательная переоценка выданных займов и банковских вкладов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	А	Убытки текущего года	2.4.6
10630	Резервы под обесценение по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	П	Не учитывается	
10631	Резервы под обесценение по финансовым активам (кроме ценных бумаг), оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	П	Не учитывается	

В расчет показателя «Прибыль текущего года»⁴ балансовый счет бухгалтерского учета 106 рекомендуется включать как изменение сальдо за текущий год по балансовым счетам бухгалтерского учета 10603, 10609, 10619, 10622, 10624, 10628 в порядке аналогичном для целей формирования статей раздела II «Прочий совокупный доход» приложения 7.1 Положения Банка России № 532-П⁵.

⁴ В соответствии с подпунктом 2.3.5 пункта 2.3 Указания Банка России № 5873-У.

⁵ Положение Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг,

В расчет показателя «Прибыль предшествующих лет»⁶ балансовый счет бухгалтерского учета 106 рекомендуется включать как сальдо на конец года, предшествующего году, в котором рассчитывается капитал, по балансовым счетам бухгалтерского учета 10603, 10609, 10619, 10622, 10624.

В расчет показателя «Убытки текущего года»⁷ балансовый счет бухгалтерского учета 106 рекомендуется включать как изменение сальдо за текущий год по балансовым счетам бухгалтерского учета 10605, 10610, 10620, 10623, 10625, 10629 в порядке аналогичном для целей формирования статей раздела II «Прочий совокупный доход» приложения 7.1 Положения Банка России № 532-П.

В расчет показателя «Убытки предшествующих лет»⁸ балансовый счет бухгалтерского учета 106 рекомендуется включать как сальдо на конец года, предшествующего году, в котором рассчитывается капитал, по балансовым счетам бухгалтерского учета 10605, 10610, 10620, 10623, 10625.

Заместитель директора

Н.А. Печелиев

акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (далее – Положение Банка России № 532-П).

⁶ В соответствии с подпунктом 2.3.6 пункта 2.3 Указания Банка России № 5873-У.

⁷ В соответствии с подпунктом 2.3.5 пункта 2.3 Указания Банка России № 5873-У.

⁸ В соответствии с подпунктом 2.3.6 пункта 2.3 Указания Банка России № 5873-У.