



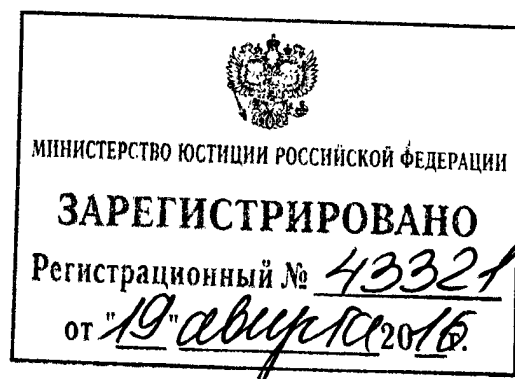
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

«19» июля 2016 г.

№ 548-17

г. Москва

ПОЛОЖЕНИЕ



**О порядке расчета собственных средств профессиональных участников
рынка ценных бумаг, а также соискателей лицензии профессионального
участника рынка ценных бумаг**

Настоящее Положение на основании пункта 6 статьи 42, пункта 3 статьи 44 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247; 2008, № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4193; № 41, ст. 5193; 2011, № 7, ст. 905; № 23, ст. 3262; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040; № 50, ст. 7357; 2012, № 25, ст. 3269; № 31, ст. 4334; № 53, ст. 7607; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4043, ст. 4082, ст. 4084; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014, № 30, ст. 4219; 2015, № 1,

ст. 13; № 14, ст. 2022; № 27, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4349; ст. 4357; 2016, № 1, ст. 50; ст. 81; № 27, ст. 4225) (далее – Федеральный закон «О рынке ценных бумаг») и статьи 76⁴ Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4357; № 41, ст. 5639; № 48, ст. 6699; 2016, № 1, ст. 23, ст. 46, ст. 50; № 27, ст. 4225; «Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 4 июля 2016 года) устанавливает порядок расчета собственных средств профессионального участника рынка ценных бумаг (далее – организация), а также соискателя лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (далее – соискатель лицензии).

Глава 1. Общие положения

1.1. Размер собственных средств организации определяется как разница между стоимостью активов, предусмотренных главами 2 – 9 настоящего Положения, и суммой пассивов организации, предусмотренных главой 10 настоящего Положения.

1.2. Стоимость активов и сумма пассивов организации определяются на дату расчета собственных средств организации на основании данных бухгалтерского учета, а также в соответствии с требованиями, установленными настоящим Положением.

1.3. Снижение размера собственных средств организации ниже размера, установленного нормативными актами Банка России, возникшее по независящим от действий организации обстоятельствам в результате несоответствия принимаемых к расчету собственных средств активов требованиям, установленным в пунктах 4.3, 5.2, 5.3, 6.2, 8.2 и 8.3 настоящего Положения, должно быть устранено организацией в течение одного месяца с даты, когда указанное снижение было или должно было быть выявлено, если иной срок не предусмотрен настоящим пунктом.

Снижение размера собственных средств организации ниже размера, установленного нормативными актами Банка России, возникшее в результате несоответствия активов требованиям настоящего Положения в связи с принятием Советом директоров Банка России решения об изменении перечня рейтинговых агентств или о повышении уровня рейтинга, указанных в приложении к настоящему Положению (далее – рейтинг), должно быть устранено организацией в течение шести месяцев с даты вступления в силу решения Совета директоров Банка России об изменении перечня рейтинговых агентств или о повышении уровня рейтинга, если в указанном решении не предусмотрен иной срок.

Информация о принятии Советом директоров Банка России решения об изменении перечня рейтинговых агентств или уровня рейтинга, установленного в соответствии с приложением к настоящему Положению, размещается на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и публикуется в «Вестнике Банка России».

1.4. Требования настоящего Положения не распространяются на кредитные организации, а также на организации, имеющие одновременно лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг и лицензию управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

Глава 2. Принятие к расчету собственных средств недвижимого имущества, транспортных средств и вычислительной техники

2.1. К расчету собственных средств принимаются следующие активы.

2.1.1. Недвижимое имущество, используемое для оказания услуг, оказываемых на основании лицензии Банка России, и (или) для управленческих нужд, принятое организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

2.1.2. Иное недвижимое имущество, не указанное в подпункте 2.1.1 пункта 2.1 настоящего Положения, транспортные средства, принятые организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств; недвижимое имущество, принятое организацией к бухгалтерскому учету в качестве доходных вложений в материальные ценности; объекты незавершенного строительства в части затрат на приобретение земельных участков и строительство объектов основных средств.

2.1.3. Вычислительная техника, принятая организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

2.2. Недвижимое имущество (за исключением незавершенного строительства) принимается к расчету собственных средств организации в оценке по данным бухгалтерского учета (за вычетом начисленной амортизации).

2.3. Вычислительная техника и транспортные средства принимаются к расчету собственных средств организации в оценке по данным бухгалтерского учета (за вычетом начисленной амортизации).

2.4. Объекты незавершенного строительства в части затрат на приобретение земельных участков, строительство объектов основных средств принимаются к расчету основных средств организации в оценке по данным бухгалтерского учета при условии:

наличия отчета оценщика об оценке объекта незавершенного строительства, составленного не ранее шести месяцев до расчетной даты;

стоимости объекта незавершенного строительства в соответствии с отчетом оценщика об оценке объекта незавершенного строительства большей или равной стоимости этого объекта по данным бухгалтерского учета.

Глава 3. Принятие к расчету собственных средств программ для ЭВМ и затрат на их приобретение

3.1. К расчету собственных средств принимаются:

программы для ЭВМ и базы данных, исключительными правами на которые обладает организация, принятые к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов;

затраты на приобретение программ для ЭВМ и баз данных, в отношении которых организация не обладает исключительными правами.

3.2. Программы для ЭВМ и базы данных, а также затраты на их приобретение принимаются к расчету собственных средств в оценке по данным бухгалтерского учета организации (за вычетом начисленной амортизации), при условии что:

указанные программы используются (могут использоваться) организацией при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг или управленческой деятельности организации;

срок использования указанных программ для ЭВМ (баз данных) составляет не менее одного года.

Глава 4. Принятие к расчету собственных средств дебиторской задолженности

4.1. К расчету собственных средств организации принимается следующая дебиторская задолженность.

4.1.1. Денежные средства организации и ее клиентов, находящиеся по договору о брокерском обслуживании у брокера или иностранного лица, соответствующего требованиям, установленным в пункте 4.3 настоящего Положения, в пределах суммы, возврата которой организация вправе требовать от указанного брокера или иностранного лица.

4.1.2. Займы для совершения маржинальных сделок (далее – маржинальные займы), предоставленные клиентам организации, если в соответствии с учетной политикой организации такие займы учитываются в составе дебиторской задолженности.

4.1.3. Денежные средства организации и (или) ее клиентов, являющиеся индивидуальным или коллективным клиринговым обеспечением, возврата которых организация вправе требовать от клиринговой организации.

4.1.4. Денежные средства организации, находящиеся в доверительном управлении по договорам доверительного управления с управляющим или иностранным лицом, соответствующим требованиям, установленным в пункте 4.3 настоящего Положения.

4.1.5. Начисленные, но не удержанные организацией денежные средства для возмещения необходимых расходов по договору доверительного управления.

4.1.6. Задолженность клиентов организации по депозитарным договорам, по договорам по оказанию услуг специализированного депозитария, по

договорам на ведение реестра ипотечного покрытия и по договорам, на основании которых депозитарии оказывают услуги по учету иностранных финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг.

4.1.7. Задолженность клиентов организации по договорам на ведение реестра именных эмиссионных ценных бумаг, реестра владельцев инвестиционных паев, реестра владельцев ипотечных сертификатов участия, задолженность по договорам на оказание услуг по организации, созыву и проведению общих собраний владельцев ценных бумаг, по выполнению функций счетной комиссии, а также задолженность по договорам на оказание содействия в осуществлении прав по ценным бумагам.

4.1.8. Задолженность клиентов организации по выплате вознаграждения по договору о брокерском обслуживании.

4.1.9. Начисленное, но не удержанное вознаграждение по договору доверительного управления.

4.1.10. Иная задолженность по выплате организации вознаграждений и возмещению расходов по договорам о возмездном оказании услуг.

4.1.11. Накопленный процентный (купонный) доход по облигациям, в том числе принимаемый к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, за исключением накопленного процентного (купонного) дохода по облигациям, в отношении эмитента которых в соответствии с законодательством Российской Федерации опубликованы сведения о просрочке исполнения эмитентом обязательства по выплате указанного дохода или сведения о применении к эмитенту процедуры банкротства.

4.1.12. Сумма требований по сделкам, совершенным за счет клиентов организации, принятых к бухгалтерскому учету организации.

4.2. Дебиторская задолженность, предусмотренная подпунктами 4.1.5 – 4.1.10 пункта 4.1 настоящего Положения, принимается к расчету собственных средств, если срок ее погашения истекает не позднее 30 дней с расчетной даты. При этом, дата истечения срока погашения дебиторской

задолженности определяется исходя из условий соответствующего обязательства.

4.3. Денежные средства организации или ее клиентов, находящиеся у иностранного лица по договору о брокерском обслуживании, а также денежные средства организации, находящиеся у иностранного лица по договору доверительного управления, принимаются к расчету собственных средств, если указанное иностранное лицо одновременно соответствует следующим требованиям:

осуществляет деятельность в странах, имеющих страновые оценки по классификации Экспортных Кредитных Агентств, участвующих в Соглашении стран – членов Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) «Об основных принципах предоставления и использования экспортных кредитов, имеющих официальную поддержку» (далее – страновые оценки), «0», «1», «2», «3», «4», или в странах с высоким уровнем доходов, являющихся членами ОЭСР и (или) Европейского союза, перешедших на единую денежную единицу Европейского союза (далее – Еврозона) (для целей настоящего Указания используется информация о страновых оценках и странах с высоким уровнем доходов, являющихся членами ОЭСР и (или) Еврозоны, размещенная на соответствующем сайте ОЭСР в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»);

размер собственных средств иностранного лица, рассчитанный в соответствии с порядком, установленным личным законом иностранного лица, в иностранной валюте превышает сумму, эквивалентную 35 млн рублей по официальному курсу Банка России, установленному на расчетную дату.

4.4. Помимо активов, указанных в пункте 4.1 настоящего Положения, к расчету собственных средств в составе дебиторской задолженности также принимаются следующие активы.

4.4.1. Требования по совершенным за счет организации сделкам с ценными бумагами (за исключением договоров РЕПО), по которым на дату совершения соответствующей сделки определена цена в соответствии с пунктом 6.3 или подпунктами 6.4.1 – 6.4.3 пункта 6.4 настоящего Положения.

Указанные в настоящем подпункте требования принимаются к расчету собственных средств организации в размере, не превышающем стоимость ценных бумаг, определенной в соответствии с пунктом 6.3 или подпунктами 6.4.1 – 6.4.3 пункта 6.4 настоящего Положения на даты совершения соответствующих сделок в отношении этих ценных бумаг.

4.4.2. Дебиторская задолженность, возникшая по договорам РЕПО, заключенным за счет организации.

4.4.3. Иная дебиторская задолженность, не предусмотренная настоящей главой, при условии, что срок ее погашения истекает не позднее 90 дней с расчетной даты. При этом дата истечения срока погашения такой дебиторской задолженности определяется исходя из условий соответствующего обязательства.

Глава 5. Особенности принятия к расчету собственных средств отдельных требований по обязательствам, принятых к бухгалтерскому учету

5.1. Требования по обязательствам, предметом которых являются денежные средства (в том числе иностранная валюта) или ценные бумаги (далее – финансовые требования), принимаются к расчету собственных средств, если они приняты к бухгалтерскому учету и срок исполнения таких обязательств не превышает 90 дней. При этом требования по обязательствам из договоров, предметом которых являются ценные бумаги, принимаются к расчету собственных средств, если такие ценные бумаги также принимаются к расчету собственных средств в соответствии с настоящим Положением.

5.2. Финансовое требование принимается к расчету собственных средств в том объеме, в котором оно обеспечено залогом, обеспечительным платежом, поручительством или независимой гарантией либо иным способом, предусмотренным договором, если предметом такого обеспечения являются ценные бумаги. При этом, если предметом обеспечения, в том числе залога, являются ценные бумаги, объем, в котором обеспечено финансовое требование, определяется только по ценным бумагам, принимаемым к расчету собственных средств по ценам, определенным в соответствии с пунктом 6.3 или подпунктами 6.4.1 – 6.4.3 пункта 6.4 настоящего Положения.

Финансовое требование, обеспеченное поручительством или независимой гарантией, принимается к расчету собственных средств, при условии что поручителем или гарантом является лицо, имеющее кредитный рейтинг не ниже минимального уровня рейтинга, предусмотренного в приложении к настоящему Положению.

5.3. В случае если финансовое требование не обеспечено в соответствии с положениями настоящей главы соответствующими способами исполнения обязательств либо обеспечено не в полном объеме, такое финансовое требование принимается к расчету собственных средств в объеме, не обеспеченном в соответствии с положениями настоящей главы, при условии, что должник по обязательству, по которому возникло такое требование, имеет кредитный рейтинг, не ниже минимального уровня рейтинга, предусмотренного приложением к настоящему Положению.

5.4. Стоимость ценных бумаг, являющихся предметом обязательства, по которому у организации имеется финансовое требование, или являющихся предметом обеспечения такого требования, определяется в соответствии с главой 6 настоящего Положения.

5.5. Финансовые требования по обязательствам из сделок РЕПО принимаются к расчету собственных средств по правилам, предусмотренным

настоящей главой, в объеме имущества, полученного по первой части сделки РЕПО, размер которого определен в соответствии с требованиями пунктов 5.2 и 5.3 настоящего Положения. При этом такие требования принимаются к расчету собственных средств вне зависимости от того, в качестве какого актива они приняты к бухгалтерскому учету.

5.6. Требования настоящей главы не применяются к дебиторской задолженности и к финансовым вложениям, предусмотренным подпунктами 4.1.1 – 4.1.12 пункта 4.1 и пунктом 7.2 настоящего Положения соответственно, а также к денежным средствам, предусмотренным главой 8 настоящего Положения.

Глава 6. Принятие к расчету собственных средств ценных бумаг

6.1. К расчету собственных средств организации принимаются следующие ценные бумаги:

российские и иностранные акции публичных обществ (компаний), а также депозитарные расписки на них;

российские и иностранные облигации;

инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов, а также ценные бумаги иностранных организаций, которые в соответствии с их личным законом относятся к схемам коллективного инвестирования или схемам совместного инвестирования, как с образованием, так и без образования юридического лица (далее – иностранные фонды);

ипотечные сертификаты участия;

клиринговые сертификаты участия (далее – КСУ).

6.2. Ценные бумаги, предусмотренные пунктом 6.1 настоящего Положения, принимаются к расчету собственных средств организации, если они включены в котировальный список первого (высшего) уровня российской биржи или в основной (официальный) список иностранной биржи, которая

входит в перечень бирж, утвержденный Банком России в соответствии с Указанием Банка России от 28 января 2016 года № 3949-У «Об утверждении перечня иностранных бирж, прохождение процедуры листинга на которых является обязательным условием для принятия российской биржей решения о допуске ценных бумаг иностранных эмитентов к организованным торгам, а также условием для непроведения организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, идентификации бенефициарных владельцев иностранных организаций, чьи ценные бумаги прошли процедуру листинга на таких биржах», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 марта 2016 года № 41340 («Вестник Банка России» от 16 марта 2016 года № 26) (далее – иностранная биржа).

Требование о включении ценных бумаг в котировальный список первого (высшего) уровня российской биржи или в основной (официальный) список иностранной биржи не применяется к государственным ценным бумагам Российской Федерации, КСУ, а также к облигациям, если по таким облигациям хотя бы в один день из последних 30 дней, предшествующих расчетной дате, в информационной системе Блумберг (Bloomberg) или информационной системе Томсон Рейтерс (Thompson Reuters) были одновременно выставлены заявки на покупку и заявки на продажу как минимум тремя дилерами, при условии, что указанными облигациями являются:

облигации, обеспеченные гарантией Российской Федерации;

облигации, эмитенту или выпуску которых присвоен кредитный рейтинг не ниже минимального уровня рейтинга, предусмотренного приложением к настоящему Положению;

облигации, обеспеченные поручительством или независимой гарантией лица, имеющего кредитный рейтинг не ниже минимального уровня рейтинга, предусмотренного приложением к настоящему Положению.

6.3. Ценные бумаги, по которым на расчетную дату определена рыночная цена, принимаются к расчету собственных средств в оценке по их рыночной цене на расчетную дату.

Ценные бумаги, по которым на расчетную дату не определена рыночная цена, но определена цена закрытия рынка по итогам торгов на иностранной бирже, принимаются к расчету собственных средств в оценке по цене закрытия рынка указанных ценных бумаг на расчетную дату.

Если дата, на которую определена последняя рыночная цена ценной бумаги или последняя цена закрытия рынка этой ценной бумаги по итогам торгов на иностранной бирже, является более поздней по отношению к дате, на которую ее последняя цена определена в соответствии с подпунктами 6.4.1 – 6.4.3 пункта 6.4 настоящего Положения, такая ценная бумага принимается к расчету собственных средств в оценке по ее последней рыночной цене или цене закрытия рынка на иностранной бирже. При этом ценная бумага принимается к расчету собственных средств соответственно в оценке по рыночной цене, цене закрытия рынка по итогам торгов на иностранной бирже или по цене, определенной в соответствии с подпунктами 6.4.1 – 6.4.3 пункта 6.4 настоящего Положения, если с даты, на которую определена такая цена до расчетной даты прошло не более 30 дней.

6.4. Если иное не предусмотрено пунктом 6.3 настоящего Положения, ценные бумаги, по которым на расчетную дату не определена рыночная цена или цена закрытия рынка по итогам торгов на иностранной бирже, принимаются к расчету собственных средств в оценке, определенной в соответствии с подпунктами 6.4.1 – 6.4.4 настоящего пункта.

6.4.1. Для инвестиционных паев, акций российского инвестиционного фонда или ипотечных сертификатов участия – соответственно по расчетной стоимости инвестиционного пая, стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию или оценочной стоимости ипотечного сертификата участия, по состоянию на расчетную дату.

6.4.2. Для ценных бумаг иностранного фонда – по последней известной на расчетную дату расчетной стоимости такой ценной бумаги, определенной исходя из стоимости чистых активов указанного иностранного фонда.

6.4.3. Для облигаций – по последней средней цене закрытия рынка указанных ценных бумаг, опубликованной информационной системой Блумберг (Bloomberg generic Mid/last), либо по последней средней цене, определенной исходя из опубликованной информационной системой Томпсон Рейтерс композитной цены на покупку указанных ценных бумаг (Thompson Reuters Composite bid) и композитной цены на их продажу (Thompson Reuters Composite ask).

6.4.4. Для ценных бумаг, по которым за последние 30 дней до расчетной даты не определялись цены в соответствии с требованиями пункта 6.3 и подпунктами 6.4.1 – 6.4.3 пункта 6.4 настоящего Положения, а также для КСУ – по данным бухгалтерского учета, за вычетом создаваемого организацией резерва под обесценение финансовых вложений.

Глава 7. Принятие к расчету собственных средств отдельных видов финансовых вложений

7.1. К расчету собственных средств принимаются следующие активы организации, принятые к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений.

7.1.1. Займы, предоставленные организацией для приобретения ценных бумаг при их размещении, если организация оказывает эмитенту указанных ценных бумаг услуги по их размещению и (или) по организации их размещения.

7.1.2. Займы, предоставленные организацией для приобретения ценных бумаг у лица, которому организация оказывает услуги по их продаже.

7.1.3. Иные займы, предоставленные организацией, если срок их возврата истекает не позднее 90 дней после расчетной даты.

7.1.4. Требования по обязательствам из договоров РЕПО, принятым организацией к бухгалтерскому учету в соответствии с ее учетной политикой в качестве предоставленных займов.

7.2. К расчету собственных средств принимаются маржинальные займы, предоставленные клиентам организации, если в соответствии с учетной политикой организации такие займы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений.

Глава 8. Принятие к расчету собственных средств денежных средств организации

8.1. К расчету собственных средств принимаются следующие активы.

8.1.1. Денежные средства, в том числе иностранная валюта организации и ее клиентов, находящиеся на ее расчетных счетах и специальных банковских счетах (транзитных счетах, специальных брокерских счетах, специальных депозитарных счетах, номинальных счетах и прочее) в кредитных организациях и иностранных банках, удовлетворяющих требованиям пунктов 8.2 и 8.3 настоящего Положения соответственно, за исключением денежных средств, на которые наложен арест или распоряжение которыми ограничено на основании решения соответствующего органа государственной власти.

8.1.2. Денежные средства организации, находящиеся в кассе.

8.1.3. Денежные средства организации в валюте Российской Федерации и иностранных валютах во вкладах (депозитах) в кредитных организациях и иностранных банках, удовлетворяющих требованиям пунктов 8.2 и 8.3 настоящего Положения соответственно, в оценке, исходя из основной суммы вклада (депозита), а также суммы процентов, причитающихся по вкладу

(депозиту) на расчетную дату, за исключением денежных средств в субординированных депозитах (вкладах) и денежных средств, на которые наложен арест или распоряжение которыми ограничено на основании решения соответствующего органа государственной власти.

8.1.4. Денежные средства организации на ее счетах в кредитных организациях, соответствующих требованиям пункта 8.2 настоящего Положения, остаток по которым определяется в объеме права организации требовать от кредитной организации выплатить денежный эквивалент стоимости драгоценного металла по текущему курсу.

8.2. Денежные средства организации и ее клиентов, находящиеся на ее расчетных счетах и во вкладах (депозитах) в кредитных организациях, принимаются к расчету собственных средств, если указанные кредитные организации на дату расчета имеют кредитный рейтинг не ниже минимального уровня рейтинга, предусмотренного в приложении к настоящему Положению.

8.3. Денежные средства организации и ее клиентов, находящиеся на ее расчетных счетах и во вкладах (депозитах) в иностранных банках, принимаются к расчету собственных средств, при условии что такие банки имеют кредитный рейтинг не ниже минимального уровня рейтинга, предусмотренного приложением к настоящему Положению, а также отвечают требованиям, установленным подпунктом 1 пункта 2 статьи 51¹ Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Глава 9. Дополнительные ограничения к активам, принимаемым к расчету собственных средств

9.1. Вычислительная техника, программы для ЭВМ и базы данных, а также затраты на приобретение программ для ЭВМ и баз данных принимаются к расчету собственных средств в оценке по стоимости, не

превышающей 40 процентов суммарной стоимости активов, принятых к расчету собственных средств.

9.2. Сумма дебиторской задолженности, указанной в подпункте 4.4.3 пункта 4.4 настоящего Положения, и сумма займов, указанных в подпункте 7.1.3 пункта 7.1 настоящего Положения, корректируются (умножаются) на коэффициент 0,1 и принимаются организацией к расчету собственных средств в размере, не превышающем 10 процентов суммарной стоимости активов, принятых к расчету собственных средств.

9.3. При принятии к расчету собственных средств объектов незавершенного строительства, а также недвижимого имущества, принятого организацией к бухгалтерскому учету в качестве доходных вложений в материальные ценности, стоимость указанных активов корректируется (умножается) на коэффициент 0,5.

9.4. Финансовые вложения организации в инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда, ценные бумаги иностранного фонда, а также ипотечные сертификаты участия принимаются к расчету собственных средств в размере, не превышающем 25 процентов соответственно стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, стоимости чистых активов иностранного фонда и стоимости (размера) ипотечного покрытия.

9.5. Из расчета собственных средств организации исключаются следующие активы, принятые организацией к бухгалтерскому учету.

9.5.1. Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров.

9.5.2. Вложения в акции (доли) дочерних юридических лиц (в том числе юридических лиц – нерезидентов).

9.5.3. Финансовые вложения в юридические лица, которые по состоянию на расчетную дату ликвидированы, находятся в процессе ликвидации или в отношении которых введены процедуры банкротства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

9.5.4. Финансовые вложения в юридические лица, которые имеют просроченную или пролонгированную задолженность перед организацией.

9.5.5. Задолженность юридических лиц, которые по состоянию на расчетную дату ликвидированы, находятся в процессе ликвидации или в отношении которых введены процедуры банкротства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

9.5.6. Задолженность юридических лиц, которые имеют просроченную или пролонгированную (реструктурированную) задолженность перед организацией.

9.5.7. Задолженность лиц, безвозмездно передавших организации имущество в сумме, не превышающей стоимость безвозмездно переданного имущества, если с даты такой передачи прошло менее одного года, а также задолженность учредителей (акционеров, членов, участников) по вкладам в уставный (складочный) капитал или по вкладам в имущество организации.

9.6. Определенная в соответствии с требованиями настоящего Положения стоимость указанных в подпункте 6.1 настоящего Положения ценных бумаг, не допущенных к торгам российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, корректируется (умножается) на коэффициент 0,5.

Глава 10. Принятие к расчету собственных средств пассивов

10.1. В состав пассивов, принимаемых к расчету собственных средств организации, включаются следующие пассивы.

10.1.1. Целевое финансирование, если условия договора целевого финансирования организацией не исполнены по состоянию на расчетную дату.

10.1.2. Долгосрочные обязательства (в том числе просроченные).

10.1.3. Краткосрочные кредиты и займы.

10.1.4. Кредиторская задолженность (в том числе просроченная).

10.1.5. Доходы будущих периодов, за исключением средств, полученных организацией безвозмездно.

10.1.6. Резервы предстоящих расходов и платежей, а также резервы по сомнительным долгам.

10.1.7. Сумма отложенных налоговых обязательств за вычетом суммы отложенных налоговых активов.

10.1.8. Сумма задолженности перед участниками (учредителями) по выплате доходов.

10.1.9. Прочие обязательства организации, в том числе сумма обязательств, возникшая в результате доверительного управления имуществом организации, согласно отчету доверительного управляющего.

10.2. Сумма поручительств, выданных организациям, за исключением поручительств брокера, обеспечивающих исполнение обязательств по сделкам, совершенным на торгах организатора торговли.

10.3. Номинальная стоимость подлежащих погашению по требованию организации КСУ, если они приняты к расчету собственных средств в составе активов организации.

Глава 11. Порядок расчета собственных средств соискателем лицензии

11.1. Размер собственных средств соискателя лицензии для целей выполнения установленных нормативными актами Банка России лицензионных требований определяется как разница между стоимостью активов соискателя лицензии, предусмотренных главой 8 настоящего Положения и пунктами 11.2 и 11.3 настоящего Положения, и суммой пассивов соискателя лицензии, предусмотренных главой 10 настоящего Положения.

Из расчета собственных средств соискателя лицензии исключаются принятые к бухгалтерскому учету активы, перечисленные в пункте 9.5 настоящего Положения.

11.2. К расчету собственных средств принимается недвижимое имущество, приобретенное с целью использования для оказания услуг, оказываемых на основании лицензии Банка России, и (или) для управленческих нужд, принятое организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в оценке по данным бухгалтерского учета (за вычетом начисленной амортизации).

11.3. К расчету собственных средств принимаются ценные бумаги, предусмотренные пунктом 6.1 настоящего Положения, включенные в котировальный список первого (высшего) уровня российской биржи или в основной (официальный) список иностранной биржи.

Требование о включении ценных бумаг в котировальный список первого (высшего) уровня российской биржи или в основной (официальный) список иностранной биржи не применяется к государственным ценным бумагам Российской Федерации, а также к облигациям, если по таким облигациям хотя бы в один день из последних 30 дней, предшествующих расчетной дате, в информационной системе Блумберг (Bloomberg) или информационной системе Томсон Рейтерс (Thompson Reuters) были одновременно выставлены заявки на покупку и заявки на продажу как минимум тремя дилерами, при условии, что указанные облигациями являются:

облигации, обеспеченные гарантией Российской Федерации;

облигации, эмитенту или выпуску которых присвоен кредитный рейтинг не ниже минимального уровня рейтинга, предусмотренного приложением к настоящему Положению;

облигации, обеспеченные поручительством или независимой гарантией лица, имеющего кредитный рейтинг не ниже минимального уровня рейтинга, предусмотренного приложением к настоящему Положению.

11.4. Ценные бумаги, указанные в пункте 11.3 настоящего Положения, принимаются к расчету собственных средств в оценке по их рыночной цене или по последней средней цене закрытия рынка, определенной с учетом требований пунктов 6.3 и подпункта 6.4.3 пункта 6.4 настоящего Положения соответственно.

11.5. Стоимость активов и сумма пассивов соискателя лицензии определяются на дату расчета собственных средств соискателя лицензии на основании данных бухгалтерского учета, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Положением.

Глава 12. Заключительные положения

12.1. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 5 июля 2016 года № 18) вступает в силу с 1 сентября 2016 года, за исключением отдельных положений, для которых настоящим пунктом установлены иные сроки вступления их в силу.

Глава 5 настоящего Положения вступает в силу с 1 октября 2016 года.

Пункты 6.2 и 9.4 настоящего Положения вступают в силу с 1 апреля 2017 года.

12.2. Пункты 4.4, 7.1 и 9.2 настоящего Положения действуют до 1 октября 2016 года.

Подпункты 2.1.2, 2.1.3 пункта 2.1, пункты 2.3, 2.4, глава 3 настоящего Положения действуют до 1 марта 2017 года.

Пункт 9.6 настоящего Положения действует до 1 апреля 2017 года.

12.3. Со дня вступления в силу настоящего Положения не применять:

приказ ФСФР России от 23 октября 2008 года № 08-41/пз-н «Об утверждении Положения о порядке расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов», зарегистрированный Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2009 года № 13265 (Российская газета от 13 февраля 2009 года);

приказ ФСФР России от 6 мая 2010 года № 10-31/пз-н «О внесении изменений в Приказ ФСФР России от 23 октября 2008 г. № 08-41/пз-н «Об утверждении Положения о порядке расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов», зарегистрированный Министерством юстиции Российской Федерации 9 июня 2010 года № 17537 (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 5 июля 2010 года № 27);


приказ ФСФР России от 22 июня 2010 года № 10-43/пз-н «Об утверждении изменений, которые вносятся в Положение о порядке расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, товарных бирж и биржевых посредников, заключающих в биржевой торговле договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами, базисным активом которых является биржевой товар, утвержденное приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 23.10.2008 № 08-41/пз-н»,

зарегистрированный Министерством юстиции Российской Федерации
26 июля 2010 года № 17972 (Бюллетень нормативных актов федеральных
органов исполнительной власти от 16 августа 2010 года № 33).

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации



Э.С. Набиуллина

КОПИЯ ВЕРНА
эксперт I категории
отдела кодификации нормативных актов
Управления систематизации документов
Административного департамента Банка России
 Н.С. Ермилова

Приложение

к Положению Банка России

от 19 июля 2016 № 548-П

«О порядке расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг, а также соискателей лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг»

ТАБЛИЦА КРЕДИТНЫХ РЕЙТИНГОВ

№ п/п	Субъект (объект) рейтинга	Рейтинговое агентство	Минимальный уровень рейтинга
1	2	3	4
1	Иностранное лицо (иностранные ценные бумаги)	Moody's	Baa3
		S&P	BBB-
		Fitch	BBB-
2	Российское лицо (российские ценные бумаги)	Согласно перечню рейтинговых агентств, утвержденному Советом директоров Банка России	Уровень, установленный Советом директоров Банка России