

<Письмо> Банка России от 28.04.2022 N 38-5-3/1245 <О направлении ответов на часто задаваемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг вопросы>

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ДЕПАРТАМЕНТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФИНАНСОВЫХ ПОСРЕДНИКОВ

ПИСЬМО
ОТ 28 АПРЕЛЯ 2022 Г. N 38-5-3/1245

В целях формирования единообразной практики определения величин показателей, включаемых в соответствии с Указанием Банка России N 5873-У <1> 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 ПУРЦБ <2>, являющихся членами СРО <3>.

<1> Указание Банка России от 02.08.2021 N 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 N 5873-У).

<2> Профессиональные участники рынка ценных бумаг.

<3> Саморегулируемые организации.

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 N 61702 "Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам"?

Ответ. В пункте 2.4 Указания Банка России N 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 N 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 N 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 N 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 N 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 на отложенный налог на прибыль	А	1. Убытки предшествующих лет 2. Убытки текущего года	2.4.5 2.4.6
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 - отрицательные разницы	А	1. Убытки предшествующих лет 2. Убытки текущего года	2.4.5 2.4.6
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 N 532-П <5>.

<4> В соответствии с подпунктом 2.3.5 пункта 2.3 Указания Банка России N 5873-У.

<5> Положение Банка России от 03.02.2016 N 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, 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 N 532-П).

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.

<6> В соответствии с подпунктом 2.3.6 пункта 2.3 Указания Банка России N 5873-У.

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 N 532-П.

<7> В соответствии с подпунктом 2.3.5 пункта 2.3 Указания Банка России N 5873-У.

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.

<8> В соответствии с подпунктом 2.3.6 пункта 2.3 Указания Банка России N 5873-У.

Заместитель директора
Н.А.ПЕЧЕЛИЕВ

Версия #1

Журнал АО создал 28 апреля 2022 19:33:00

Журнал АО обновил 26 февраля 2024 15:26:20