

# Об утверждении Методики расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг

Приказ · № 05-43/пз-н · от 29.09.2005 · Федеральная служба по финансовым рынкам · Действует без изменений

## ПРИКАЗ

Федеральной службы по финансовым рынкам от 29 сентября 2005 г. N 05-43/пз-н

Об утверждении Методики расчета собственных средств

профессиональных участников рынка ценных бумаг

Зарегистрирован Минюстом России 28 октября 2005 г.

Регистрационный N 7120

В соответствии с пунктом 6 статьи 42 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 17, ст. 1918; 1998, N 48, ст. 5857; 1999, N 28, ст. 3472; 2001, N 33, ст. 3424; 2002, N 52, ст. 5141; 2004, N 27, ст. 2711; N 31, ст. 3225; 2005, N 11, ст. 900; N 25, ст. 2426), статьей 36.18 Федерального закона от 07.05.1998 N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 19, ст. 2071; 2001, N 7, ст. 623; 2002, N 12, ст. 1093; 2003, N 2, ст. 166; 2004, N 49, ст. 4854; 2005, N 19, ст. 1755), статьей 21 Федерального закона от 20.08.2004 N 117-ФЗ "О накопительно-ипотечной системе жилищного обеспечения военнослужащих" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 34, ст. 3532), пунктом 4 Правил поддержания достаточности собственных средств (капитала) специализированным депозитарием относительно объема (стоимости) обслуживаемых активов и управляющей компанией относительно общей суммы находящихся в доверительном управлении активов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2003 N 395 "О мерах по организации управления средствами пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 27, ст. 2808; 2004, N 7, ст. 539; N 42, ст. 4135; N 52, ст. 5522), приказываю:

1. Утвердить прилагаемую Методику расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг (далее - Методика).

2. Установить, что:

2.1. Методика также распространяется на специализированные депозитарии инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

2.2. Методика не распространяется на профессиональных участников рынка ценных бумаг - кредитные организации.

3. Постановление Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 21.05.2003 N 03-26/пс "О Методике расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг" (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 26.06.2003, регистрационный N 4834) не применяется с даты вступления в силу настоящего приказа.

4. Настоящий приказ вступает в силу с 01.01.2006.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной службы по финансовым рынкам В.Ю.Стрельцова.

Руководитель О.В.Вьюгин

## Приложение

### М Е Т О Д И К А

расчета собственных средств профессиональных участников  
рынка ценных бумаг

1. Настоящая Методика определяет правила расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг.

В целях настоящей Методики под собственными средствами профессиональных участников рынка

ценных бумаг (далее - профессиональный участник) понимается величина, определяемая как разница между суммой активов, принимаемых к расчету, и суммой его обязательств, принимаемых к расчету, скорректированной на величины, предусмотренные настоящей Методикой.

2. Расчет собственных средств составляется профессиональным участником на основании данных бухгалтерской отчетности организации, данных об остатках по счетам бухгалтерского учета на дату, по состоянию на которую производится расчет собственных средств профессионального участника, данных регистров внутреннего учета профессиональных участников и документов, подтверждающих оценку имущества (обязательств), принимаемых к расчету по форме С-01 согласно приложению к настоящей Методике, в порядке, определяемом настоящей Методикой.

3. В состав активов, принимаемых к расчету, включаются:

3.1. Основные средства в оценке согласно заключению независимого оценщика на дату не ранее 6 месяцев до даты, по состоянию на которую производится расчет собственных средств профессионального участника.

В случае отсутствия указанного заключения основные средства принимаются к расчету в оценке, предусмотренной нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (за вычетом начисленной амортизации).

3.2. Незавершенное строительство при наличии заключения независимого оценщика, подтверждающего стоимость этого актива, на дату не ранее 6 месяцев до даты, по состоянию на которую производится расчет собственных средств профессионального участника, согласно заключению независимого оценщика.

3.3. Доходные вложения в материальные ценности в оценке по данным бухгалтерского учета.

3.4. Запасы и затраты в оценке по данным бухгалтерского учета.

3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

3.6. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в срок до 90 дней с даты возникновения дебиторской задолженности, за исключением дебиторской задолженности, возникшей в результате передачи средств в страховой фонд организации, осуществляющей клиринговую деятельность (за исключением денежных средств на счетах, указанных в подпункте 3.11 настоящей Методики).

3.7. Дебиторская задолженность, возникшая в результате передачи средств в страховой фонд организации, осуществляющей клиринговую деятельность.

3.8. Ценные бумаги, учитываемые в составе финансовых вложений, по которым не определяется рыночная цена, - в оценке, предусмотренной настоящей Методикой.

3.9. Займы, предоставленные профессиональным участником на срок до 90 дней с даты предоставления займов.

3.10. Ценные бумаги, учитываемые в составе финансовых вложений, по которым определяется рыночная цена, - в оценке по рыночной цене, определяемой на дату, по состоянию на которую производится расчет собственных средств профессионального участника.

3.11. Денежные средства, средства на счетах (в том числе на специальных брокерских счетах) в кредитных организациях, за исключением средств на счетах, когда права владельца счета по распоряжению указанными денежными средствами ограничены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.12. Средства на депозитных вкладах в кредитных организациях в оценке исходя из суммы денежных средств, подлежащих выплате по депозитному вкладу в случае прекращения договора банковского вклада на день, по состоянию на который производится расчет собственных средств профессионального участника, за исключением депозитных вкладов, когда права владельца счета по распоряжению указанным вкладом ограничены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. В составе вложений в ценные бумаги, предоставленных займов и дебиторской задолженности не

учитываются:

- 4.1. Финансовые вложения в организации, в уставном (складочном) капитале которых профессиональному участнику принадлежит 5 и более процентов акций (паев), в организации, владеющие 5 и более процентами уставного (складочного) капитала профессионального участника, а также в организации, признаваемые аффилированными лицами профессионального участника по иным основаниям в соответствии с законодательством Российской Федерации (за исключением средств на депозитных вкладах, а также эмиссионных ценных бумаг, включенных в котировальные списки фондовых бирж, имеющих лицензию федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг).
- 4.2. Финансовые вложения в организации, которые на дату, по состоянию на которую производится расчет собственных средств профессионального участника, ликвидированы или признаны несостоятельными (банкротами) либо в отношении которых введены процедуры банкротства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.
- 4.3. Векселя, учитываемые в составе финансовых вложений, за исключением векселей, выданных организациями, эмиссионные ценные бумаги которых включены в котировальные списки "А" первого уровня фондовых бирж.
- 4.4. Собственные акции (паи, доли), выкупленные профессиональным участником.
- 4.5. Просроченная и пролонгированная дебиторская задолженность профессионального участника, дебиторская задолженность аффилированных лиц профессионального участника, задолженность организаций, ликвидированных или признанных несостоятельными (банкротами) либо в отношении которых введены процедуры банкротства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, на дату, по состоянию на которую производится расчет собственных средств профессионального участника, задолженность организаций, безвозмездно передавших средства профессиональному участнику в течение года (в сумме, не превышающей безвозмездно переданные средства), задолженность по претензиям, а также задолженность учредителей по взносам в уставный капитал.
- 4.6. Просроченные и пролонгированные займы профессионального участника, займы, предоставленные аффилированным лицам профессионального участника, займы организациям, ликвидированным или признанным несостоятельными (банкротами) либо в отношении которых введены процедуры банкротства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, на дату, по состоянию на которую производится расчет собственных средств профессионального участника, займы организациям, безвозмездно передавшим средства профессиональному участнику в течение года до даты, по состоянию на которую производится расчет собственных средств профессионального участника (в сумме, не превышающей безвозмездно переданные средства).
5. Финансовые вложения в ценные бумаги, по которым не определяется рыночная цена, принимаются к расчету по расчетной стоимости. Расчетная стоимость в целях настоящей Методики определяется на последний рабочий день месяца, предшествующего расчету по результатам оценки, проведенной независимым оценщиком, имеющим лицензию (если такая оценка проводилась).  
В случае отсутствия заключения независимого оценщика стоимость ценных бумаг для целей расчета определяется на основании стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском учете, за вычетом создаваемого организацией резерва под обесценение финансовых вложений.
6. Оценка паев паевого инвестиционного фонда, по которым не определяется рыночная цена в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг, в том числе нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, осуществляется по расчетной стоимости инвестиционного пая.
7. В состав активов, принимаемых к расчету, не включается стоимость имущества, переданного в

8. Для некоммерческих организаций активы (за исключением денежных средств), переданные в счет целевого финансирования, принимаются к расчету, если по таким активам определяется рыночная стоимость (в оценке по рыночной стоимости) или в случае наличия заключения независимого оценщика на дату не ранее 6 месяцев до даты, по состоянию на которую производится расчет собственных средств профессионального участника (в оценке по данным указанного заключения независимого оценщика).

9.1. Целевое финансирование, за исключением средств целевого финансирования у некоммерческих организаций.

#### 9.4. Кредиторская задолженность.

9.7. Сумма поручительств, выданных профессиональным участником.

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

#### 9.10. Прочие обязательства.

10. Величина собственных средств профессионального участника дополнительно корректируется на сумму изменения рыночной стоимости ценных бумаг, по которым не перешли права собственности по сделкам, заключенным через организаторов торговли на рынке ценных бумаг, имеющих лицензию федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, с даты заключения сделок о приобретении/продаже ценных бумаг до даты, по состоянию на которую производится расчет собственных средств профессионального участника.

11. При составлении расчета собственных средств профессиональный участник дополнительно раскрывает информацию по формам С-02 и С-03 согласно приложению к настоящей Методике, а также представляет в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг копию заключения независимого оценщика по результатам оценки (если такая оценка проводилась), заверенную в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

к Методике

Форма С-01

## РАСЧЕТ

размера собственных средств профессионального участника рынка ценных бумаг и специализированных депозитариев инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных

| пенсионных фондов                  | Наименование показателя | Код                               |
|------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| На конец                           | На дату                 | строки                            |
| квартала                           | составления             | расчета                           |
| 1                                  | 2                       | 3                                 |
| 4                                  | АКТИВЫ                  |                                   |
| Основные средства                  | 01                      |                                   |
| Незавершенное строительство        | 02                      |                                   |
| Доходные вложения в материальные   | 03                      | ценности                          |
| Запасы и затраты                   | 04                      |                                   |
| Налог на добавленную стоимость по  | 05                      | приобретенным ценностям           |
| Дебиторская задолженность, платежи | 06                      | по которой ожидаются в срок до 90 |

| |дней с даты возникновения| | | |дебиторской задолженности, за| | | |исключением дебиторской| |  
 | | |задолженности, возникшей в| | | |результате передачи средств в| | | |страховой фонд  
 организации,| | | |осуществляющей клиринговую| | | |деятельность (за исключением| | | |денежных  
 средств на счетах,| | | |указанных в подпункте 3.11 настоящей| | | |Методики) | | | | +-----  
 -----+-----+-----+-----+ |Дебиторская задолженность, возникшая| 07 | | |в результате  
 передачи средств в| | | |страховой фонд организации,| | | |осуществляющей клиринговую| | | |  
 деятельность | | | | +-----+-----+-----+-----+ |Вложения в ценные бумаги, по  
 которым| 08 | | |не определяется рыночная цена | | | | +-----+-----+-----+-----+  
 -| |Займы, предоставленные| 09 | | |профессиональным участником рынка| | | |ценных бумаг на срок  
 до 90 дней с| | | |даты предоставления займов | | | | +-----+-----+-----+-----+ |  
 |Вложения в ценные бумаги, по которым| 10 | | |определяется рыночная цена | | | | +-----  
 -----+-----+-----+-----+ |Денежные средства, средства на| 11 | | |счетах (в том числе на  
 специальных| | | |брокерских счетах) в кредитных| | | |организациях, за исключением средств| | | |  
 |на счетах, когда права владельца| | | |счета по распоряжению указанными| | | |денежными  
 средствами ограничены в| | | |соответствии с законодательством| | | |Российской Федерации | | | |  
 +-----+-----+-----+-----+ |Средства на депозитных вкладах в| 12 | | |  
 |кредитных организациях в оценке| | | |исходя из суммы денежных средств,| | | |подлежащих  
 выплате по депозитному| | | |вкладу в случае прекращения договора| | | |банковского вклада на  
 день, по| | | |состоянию на который производится| | | |расчет собственных средств| | | |  
 |профессионального участника рынка| | | |ценных бумаг, за исключением| | | |депозитных вкладов,  
 когда права| | | |владельца счета по распоряжению| | | |указанным вкладом ограничены в| | | |  
 |соответствии с законодательством| | | |Российской Федерации | | | | +-----+-----+-----+  
 +-----+-----+ |Итого активы, участвующие в расчете| 13 | | |(сумма строк 1-12) | | | | +-----  
 -----+-----+-----+-----+ |ПАССИВЫ | | | | +-----+-----+-----+-----+ |  
 |Целевое финансирование, за| 14 | | |исключением средств целевого| | | |финансирования у  
 некоммерческих| | | |организаций | | | | +-----+-----+-----+-----+ |  
 |Долгосрочные обязательства банкам и| 15 | | |иным юридическим и физическим лицам | | | | +-----  
 -----+-----+-----+-----+ |Краткосрочные кредиты банков и займы| 16 | | |  
 |юридических и физических лиц | | | | +-----+-----+-----+-----+ |Кредиторская  
 задолженность | 17 | | | +-----+-----+-----+-----+ |Доходы будущих периодов  
 (за| 18 | | |исключением безвозмездных| | | |поступлений) | | | | +-----+-----+-----+  
 --+-----+ |Резервы предстоящих расходов и| 19 | | |платежей, а также резервы по| | | |  
 |сомнительным долгам | | | | +-----+-----+-----+-----+ |Сумма поручительств,  
 выданных| 20 | | |профессиональным участником рынка| | | |ценных бумаг | | | | +-----  
 -----+-----+-----+-----+ |Сумма отложенных налоговых| 21 | | |обязательств | | | | +-----  
 -----+-----+-----+-----+ |Сумма задолженности перед| 22 | | |участниками (учредителями)  
 по| | | |выплате доходов | | | | +-----+-----+-----+-----+ |Прочие  
 обязательства | 23 | | | +-----+-----+-----+-----+ |Итого пассивы, принимаемые  
 к вычету| 24 | | |(сумма строк 14-23) | | | | +-----+-----+-----+-----+ |  
 |Положительная разница между рыночной| 25 | | |стоимостью ценных бумаг по сделкам,| | | |не  
 учтенным в бухгалтерском учете,| | | |заключенным через организаторов| | | |торговли на рынке  
 ценных бумаг, с| | | |даты заключения сделки купли/продажи| | | |ценных бумаг до даты  
 составления| | | |расчета собственных средств | | | | +-----+-----+-----+-----+ |  
 |Отрицательная разница между рыночной| 26 | | |стоимостью ценных бумаг по сделкам,| | | |не  
 учтенным в бухгалтерском учете,| | | |заключенным через организаторов| | | |торговли на рынке  
 ценных бумаг, с| | | |даты заключения сделки купли/продажи| | | |ценных бумаг до даты  
 составления| | | |расчета собственных средств | | | | +-----+-----+-----+-----+ |  
 |Размер собственных средств (итого| 27 | | |активы минус итого пассивы плюс| | | |строка 25 минус

строка 26) | | | | +-----+ /Наименование должности лица,  
ответственного за ведение бухгалтерского учета организации/ /подпись/ /И. О. Фамилия/  
/Наименование должности руководителя организации/ /подпись/ /И. О. Фамилия/ Печать соискателя  
Форма С-02

#### СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

к расчету собственных средств +-----+ | Наименование  
показателя | Код | На конец | На дату | | строки | квартала | составления | | | | расчета | +-----  
-----+-----+-----+-----+ | Финансовые вложения, предоставленные | 01 | | | займы и  
дебиторская задолженность в | | | | организации, в уставном (складочном) | | | | капитале которых  
профессиональному | | | | участнику рынка ценных бумаг | | | | принадлежит 5 и более процентов | | | |  
| акций (паев), за исключением | | | | эмиссионных ценных бумаг, включенных | | | | в котировальные  
списки фондовых бирж | | | | +-----+-----+-----+-----+ | Финансовые вложения,  
предоставленные | 02 | | | займы и дебиторская задолженность в | | | | организации, владеющие 5 и  
более | | | | процентами уставного (складочного) | | | | капитала профессионального участника | | | |  
| рынка ценных бумаг, за исключением | | | | эмиссионных ценных бумаг, включенных | | | | в  
котировальные списки фондовых бирж | | | | +-----+-----+-----+-----+ |  
| Финансовые вложения, предоставленные | 03 | | | займы и дебиторская задолженность в | | | |  
| организации, признаваемые | | | | аффилированными лицами | | | | профессионального участника  
рынка | | | | ценных бумаг в соответствии с | | | | законодательством Российской | | | | Федерации, не  
отраженные по строкам | | | | 01, 02 настоящей Формы | | | | +-----+-----+-----+-----+  
-----+ | Финансовые вложения, предоставленные | 04 | | | займы и дебиторская задолженность в | | | |  
| организации, которые на дату расчета | | | | собственных средств ликвидированы | | | | или признаны  
несостоятельными | | | | (банкротами) либо в отношении | | | | которых введены процедуры | | | |  
| банкротства в порядке, установленном | | | | законодательством Российской | | | | Федерации | | | | +--  
-----+-----+-----+-----+ | Вложения в векселя, выданные | 05 | | |  
| организациями, эмиссионные ценные | | | | бумаги которых включены в | | | | котировальные списки  
"А" первого | | | | уровня фондовых бирж | | | | +-----+-----+-----+-----+ |  
| Вложения в векселя, за исключением | 06 | | | векселей, выданных организациями, | | | | эмиссионные  
ценные бумаги которых | | | | включены в котировальные списки "А" | | | | первого уровня фондовых  
бирж | | | | +-----+-----+-----+-----+ | Просроченная и пролонгированная | 07 | | |  
| дебиторская задолженность | | | | +-----+-----+-----+-----+ | Средства на  
счетах в кредитных | 08 | | | организациях, когда права владельца | | | | счета по распоряжению  
указанными | | | | средствами ограничены в соответствии | | | | с законодательством Российской | | | |  
| Федерации | | | | +-----+-----+-----+-----+ | Имущество, переданное в залог в |  
09 | | | | обеспечение обязательств, | | | | возникающих у организации, а также у | | | | третьих лиц | | | |  
+-----+-----+-----+-----+ /Наименование должности лица, ответственного за  
ведение бухгалтерского учета организации/ /подпись/ /И. О. Фамилия/ /Наименование должности  
руководителя организации/ /подпись/ /И. О. Фамилия/ Печать соискателя  
Форма С-03

#### ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ,

представляемая профессиональными участниками +-----+ |  
Наименование показателя | Код | На конец | На дату | | строки | квартала | составления | | | | расчета |  
+-----+-----+-----+-----+ | Сумма страхового возмещения по | 01 | | | договору  
страхования | | | | профессиональной ответственности по | | | | видам рисков, предусмотренных | | | |  
| договором | | | | +-----+-----+-----+-----+ | Сумма средств, направленных | 02 | | |  
| | профессиональным участником рынка | | | | ценных бумаг в гарантийные фонды, | | | |  
| создаваемые организаторами | | | | торговли | | | | +-----+-----+-----+-----+ |  
| Рыночная стоимость ценных бумаг, | 03 | | | являющихся обеспечением по | | | | маржинальным

сделкам клиентов| ||| |профессионального участника рынка| ||| |ценных бумаг| ||| | +-----  
 -----+-----+-----+-----| |Совокупный размер кредитов,| 04 ||| |предоставленных брокеру в  
 целях| ||| |увеличения средств брокера,| ||| |используемых в расчетах по| ||| |маржинальным  
 сделкам| ||| | +-----+-----+-----+-----| |Максимальный размер кредитов,| 05 |  
 || |которые могут быть получены по| ||| |первому требованию брокером по| ||| |кредитным линиям  
 кредитных| ||| |организаций| ||| | +-----+ /Наименование  
 должности лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета организации/ /подпись/ /И. О.  
 Фамилия/ /Наименование должности руководителя организации/ /подпись/ /И. О. Фамилия/ Печать  
 соискателя

\_\_\_\_\_  
 Заполняется профессиональными участниками, осуществляющими брокерскую, дилерскую  
 деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами.  
 Заполняется профессиональными участниками, осуществляющими брокерскую деятельность.

\_\_\_\_\_