

О Методике расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг

Постановление · № 03-26/пс · от 21.05.2003 · Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг · Действует с изменениями

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг

от 21 мая 2003 г. N 03-26/пс

О Методике расчета собственных средств

профессиональных участников рынка ценных бумаг

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

26 июня 2003 г. Регистрационный N 4834

В соответствии с частью 2 статьи 43 и пунктом 3 статьи 44 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 (часть I), ст. 3424; 2002, N 52 (часть II), ст. 5141)

Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг постановляет:

1. Утвердить прилагаемую Методику расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг (далее - Методика).
2. Установить, что Методика не распространяется на профессиональных участников - кредитные организации.
3. Признать утратившим силу постановление Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 05.02.2003 N 03-4/пс "Об утверждении Методики расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг" (зарегистрировано в Минюсте России 02.04.2003, регистрационный N 4359) с 01.01.2004.
4. Установить, что настоящее постановление вступает в силу с 01.01.2004.

МЕТОДИКА

расчета собственных средств профессионального

участника рынка ценных бумаг Утверждена постановлением ФКЦБ России

от 21 мая 2003 г. N 03-26/пс

1. Под собственными средствами профессионального участника рынка ценных бумаг понимается величина, определяемая как разница между суммой активов, принимаемых к расчету, и суммой его обязательств, принимаемых к расчету, скорректированная на величины, предусмотренные настоящей Методикой.
2. Расчет собственных средств составляется профессиональным участником рынка ценных бумаг на основании данных бухгалтерской отчетности организации, данных об остатках по счетам бухгалтерского учета на дату расчета, данных регистра внутреннего учета сделок профессионального участника и документов, подтверждающих оценку имущества (обязательств), участвующих в расчете по форме, установленной приложением к настоящей Методике, и в порядке, определяемом настоящей Методикой.
3. В состав активов, участвующих в расчете, включаются:
 - 3.1. основные средства в оценке согласно заключению независимого оценщика на дату не ранее 1 года до даты расчета собственных средств.
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 данного актива, на дату не ранее 1 года до даты расчета собственных

средств, в оценке согласно указанному 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 осуществления расчета, за исключением просроченной и пролонгированной задолженности, а также задолженности учредителей по взносам в уставный капитал (за исключением денежных средств на счетах в расчетных организациях, указанных в подпункте 3.11 настоящей Методики);

3.7. ценные бумаги, учитываемые в составе финансовых вложений, по которым не определяется рыночная цена, - в оценке, предусмотренной настоящей Методикой;

3.8. займы, предоставленные профессиональным участником на срок до 90 дней с даты составления расчета;

3.9. ценные бумаги, учитываемые в составе финансовых вложений, по которым определяется рыночная цена, - в оценке по рыночной цене, определяемой на дату составления расчета;

3.10. денежные средства, в том числе денежные средства на специальных брокерских счетах, за исключением денежных средств на счетах в банках, когда права владельца счета по распоряжению указанными денежными средствами ограничены в соответствии с законодательством.

3.11. средства на счетах (в том числе на специальных брокерских счетах) в кредитных организациях, осуществляющих расчеты по денежным средствам по результатам клиринга по сделкам, совершенным через организаторов торговли на рынке ценных бумаг, за исключением средств на счетах, когда права владельца счета по распоряжению указанными средствами ограничены в соответствии с законодательством.

4. В составе вложений в ценные бумаги и предоставленных займов не учитываются:

4.1. финансовые вложения в организации, в уставном (складочном) капитале которых профессиональному участнику принадлежит 10 и более процентов акций (паев, долей), в организации, владеющие 10 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 эмиссионных ценных бумаг, включенных в котировальные листы организаторов торговли на рынке ценных бумаг, имеющих соответствующую лицензию ФКЦБ России (далее - организаторы торговли);

4.2. финансовые вложения в организации, которые на дату расчета собственных средств ликвидированы или признаны несостоятельными (банкротами) в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

4.3. векселя, учитываемые в составе финансовых вложений, за исключением векселей, выписанных организациями, эмиссионные ценные бумаги которых включены в котировальные листы "А" первого уровня организаторов торговли;

4.4. собственные акции (паи, доли), выкупленные профессиональным участником.

5. Вложения в ценные бумаги, по которым не определяется рыночная цена, принимаются к расчету по расчетной стоимости, но не выше стоимости ценных бумаг по данным бухгалтерского учета. Расчетная стоимость для целей настоящей Методики определяется на последний рабочий день месяца на основе следующих методик расчета:

5.1. средней величины между котировками покупки и продажи ценных бумаг (котировок на покупку при отсутствии котировок на продажу), допущенных к обращению у организаторов торговли на рынке ценных бумаг, если по таким ценным бумагам не определяется рыночная цена;

5.2. цен по сделкам, заключаемым вне организованного рынка ценных бумаг, если информация о таких ценах общедоступна;

5.3. публичных котировок профессиональных участников рынка ценных бумаг при условии наличия

информации о котировках одновременно не менее трех профессиональных участников;

5.4. результатов оценки, проведенной независимым оценщиком, имеющим соответствующую лицензию (если такая оценка проводилась).

Профессиональный участник должен подтвердить по требованию Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг соответствующий расчет.

В случае, если расчетная цена не может быть определена, 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 соответствии с нормативными правовыми актами, осуществляется по расчетной стоимости инвестиционного пая.

7. В состав активов, участвующих в расчете, не включается стоимость имущества, переданного в залог в обеспечение обязательств, возникающих у третьих лиц.

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 1 года до даты расчета собственных средств (в оценке по данным указанного заключения независимого оценщика).

9. В состав пассивов, участвующих в расчете, включаются:

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

9.2. долгосрочные обязательства банкам и иным юридическим и физическим лицам;

9.3. краткосрочные кредиты банков и займы юридических и физических лиц;

9.4. кредиторская задолженность;

9.5. доходы будущих периодов;

9.6. резервы предстоящих расходов и платежей;

9.7. прочие обязательства.

10. Величина собственных средств профессионального участника дополнительно корректируется:

10.1. на сумму изменения рыночной стоимости ценных бумаг, по которым не произошел переход права собственности по сделкам, заключенным через организаторов торговли, с даты заключения договора о приобретении/продаже ценных бумаг до даты составления расчета собственных средств;

10.2. на сумму поручительств, выданных профессиональным участником рынка ценных бумаг.

11. При составлении расчета собственных средств профессиональный участник дополнительно раскрывает информацию по формам С-02, С-03, установленным в приложении к настоящей Методике.

Приложение

к Методике расчета собственных средств

профессиональных участников

рынка ценных бумаг, утвержденной

постановлением ФКЦБ России

от 21 мая 2003 г.

N 03-26/пс

Форма С-01

Р А С Ч Е Т

размера собственных средств профессионального

участника рынка ценных бумаг +-----+ | Наименование | Код |

На | На дату | | показателя | строки | конец | составления | | | квартала | расчета | +-----

АКТИВЫ		Основные средства	
01	Незавершенное строительство	02	Доходные вложения в материальные ценности
03	Запасы и затраты	04	Налог на добавленную стоимость
05	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в срок до 90 дней с даты осуществления расчета, за исключением просроченной и пролонгированной задолженности	06	Вложения в ценные бумаги, по которым не определяется рыночная цена
07	Займы, предоставленные профессиональным участником на срок до 90 дней с даты составления расчета	08	Вложения в ценные бумаги, по которым определяется рыночная цена
09	Денежные средства	10	Средства на счетах в расчетных организациях по операциям на рынке ценных бумаг и срочным сделкам
11	Итого активы, участвующие в расчете (сумма пунктов 1-12)	12	ПАССИВЫ
Целевое финансирование, за исключением средств целевого финансирования у некоммерческих организаций		13	Долгосрочные обязательства банкам и иным юридическим и физическим лицам
14	Краткосрочные кредиты банков и займы юридических и физических лиц	15	Кредиторская задолженность
16	Доходы будущих периодов	17	Резервы предстоящих расходов и платежей
18	Итого пассивы, принимаемые к вычету (сумма пунктов 13-18)	19	Положительная разница между рыночной стоимостью ценных бумаг по сделкам, не учтенным в бухгалтерском учете, заключенным через организаторов торговли, с даты заключения сделки, купли/продажи ценных бумаг до даты составления расчета собственных средств
20	Отрицательная разница между рыночной стоимостью ценных бумаг по сделкам, не учтенным в бухгалтерском учете, заключенным через организаторов торговли, с даты заключения сделки, купли/продажи ценных бумаг до даты составления расчета собственных средств	21	Сумма поручительств, выданных профессиональным участником
22	Размер собственных средств (итого активы минус итог п. 20 минус пп. 21, 22)	23	

Форма С-02

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

к расчету собственных средств	Наименование	Код
На дату показателя строки	квартала	расчета
Финансовые вложения в организации, в уставном (складочном) капитале, которых профессиональному участнику принадлежит 10 и более процентов акций (паев, долей), за исключением эмиссионных ценных бумаг, включенных в котировальные листы организаторов торговли		
01	Финансовые вложения в организации, владеющие 10 и более процентами уставного (складочного) капитала профессионального участника, за исключением эмиссионных ценных бумаг, включенных в котировальные листы организаторов торговли	02
Финансовые вложения в организации,		

|признаваемые аффилированными лицами| || |профессионального участника в| || |соответствии с
законодательством| || |Российской Федерации, не отраженные| || |по строкам 01, 02 настоящей
формы | 03 | || +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
организации,| || |которые на дату расчета собственных| || |средств ликвидированы или признаны|
|| |несостоятельными (банкротами) в| || |установленном законодательством| || |Российской
Федерации порядке | 04 | || +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
выписанные| || |организациями, эмиссионные ценные| || |бумаги которых включены в| || |
|котировальные листы "А" первого| || |уровня | 05 | || +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
--| |Вложения в векселя, за исключением| || |векселей, выписанных организациями,| || |
|эмиссионные ценные бумаги которых| || |включены в котируемые листы "А"| || |первого
уровня | 06 | || +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
| |дебиторская задолженность | 07 | || +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
| |счетах в кредитных| || |организациях, когда права владельца| || |счета по распоряжению
указанными| || |средствами ограничены в соответствии| || |с законодательством | 08 | || +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|Имущество, переданное в залог в| || |обеспечение
обязательств, возникающих| || |у третьих лиц | 09 | || +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+
Форма С-03

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, представляемая отдельными группами

профессиональных участников +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
На | На дату | | показателя |строки| конец |составления| || |квартала| расчета | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|Сумма страхового возмещения по| || |договору страхования
профессиональной| || |ответственности по видам рисков,| || |предусмотренных договором* | 01 | ||
| +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|Сумма средств, направленных| || |
|профессиональным участником в| || |гарантийные фонды, создаваемые| || |организаторами
торговли на рынке| || |ценных бумаг* | 02 | || +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|Рыночная стоимость ценных бумаг,| || |являющихся обеспечением по| || |маржинальным сделкам
клиентов| || |профессионального участника** | 03 | || +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
---| |Совокупный размер кредитов,| || |предоставленных брокеру в целях| || |увеличения средств
брокера,| || |используемых в расчетах по| || |маржинальным сделкам** | 04 | || +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|Максимальный размер кредитов, которые| || |могут быть получены
по первому| || |требованию брокером по кредитным| || |линиям кредитных организаций** | 05 | ||
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+

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

**Заполняется профессиональными участниками, осуществляющими брокерскую деятельность.