

Приказ Федеральной службы по финансовым рынкам (ФСФР России) от 23 октября 2008 г. N 08-41/пз-н г.Москва "Об утверждении Положения о порядке расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов"

Приказ ФСФР России о порядке расчета собственных средств участников рынка ценных бумаг

Приказ ФСФР России о порядке расчета собственных средств участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов

Дата подписания: 04.02.2009

Дата публикации: 13.02.2009 00:00

Зарегистрирован в Минюсте РФ 4 февраля 2009 г. Регистрационный N 13265

В соответствии с пунктом 3 статьи 44 Федерального закона от 22 апреля 1996 г. 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; 2006, N 1, ст. 5; N 2, ст. 172; N 17, ст. 1780; N 31, ст. 3437; N 43, ст. 4412; 2007, N 1, ст. 45; N 18, ст. 2117; N 22, ст. 2563; N 41, ст. 4845; N 50, ст. 6247, ст. 6249; 2008, N 44, ст. 4982), пунктом 6 статьи 38 и подпунктом 8 пункта 5 статьи 60.1 Федерального закона от 29 ноября 2001 г. N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 49, ст. 4562; 2004, N 27, ст. 2711; 2006, N 17, ст. 1780; 2007, N 50, ст. 6247), Положением о Федеральной службе по финансовым рынкам, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. N 317 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 27, ст. 2780; 2005, N 33, ст. 3429; 2006, N 13, ст. 1400, N 52, ст. 5587; 2007, N 12, ст. 1417; 2008, N 19, ст. 2192), **приказываю:**

1. Утвердить прилагаемое Положение о порядке расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее - Положение).

2. Установить, что:

2.1. Положение не распространяется на кредитные организации.

2.2. Приказ ФСФР России от 29 сентября 2005 г. N 05-43/пз-н "Об утверждении Методики расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг" (зарегистрирован в Минюсте России 28 октября 2005 г., регистрационный номер N 7120) утрачивает силу с даты вступления в силу настоящего приказа.

2.3. Постановление ФКЦБ России от 21 марта 2002 г. N 5/пс "О порядке расчета собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов" (зарегистрировано в Минюсте России 08 апреля 2002 г., регистрационный N 3355) не применяется с даты вступления в силу настоящего приказа.

2.4. Настоящий приказ вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

2.5. Профессиональные участники рынка ценных бумаг, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов обязаны обеспечить соответствие размера собственных средств, рассчитанного в соответствии с требованиями настоящего приказа, нормативу достаточности собственных средств, установленному нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг к 01.07.2009.

Руководитель В. Миловидов

Положение о порядке расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов

1. Настоящее Положение определяет порядок расчета собственных средств профессионального участника рынка ценных бумаг, управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее - организация).

2. Размер собственных средств организации определяется как разница между стоимостью активов и суммой пассивов организации, определенными в соответствии с настоящим Положением.

Стоимость активов и суммы пассивов организации определяются на дату расчета собственных средств (далее - расчетная дата) организации на основании данных бухгалтерского учета, а также в соответствии с требованиями, установленными настоящим Положением.

Стоимость активов организации, используемых для целей расчета собственных средств, корректируется на коэффициенты, установленные Приложением N 1 к настоящему Положению, а также требований пунктов 4 - 5 настоящего Положения.

3. В состав активов, принимаемых к расчету собственных средств организации, включаются:

3.1. Основные средства в оценке по данным бухгалтерского учета (за вычетом начисленной амортизации).

3.2. Незавершенное строительство в части затрат на приобретение земельных участков, строительство объектов основных средств в оценке по данным бухгалтерского учета, при условии:

3.2.1. Наличия отчета оценщика об оценке объекта незавершенного строительства на дату не ранее 6 месяцев до расчетной даты.

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

3.3. Доходные вложения в материальные ценности в оценке по данным бухгалтерского учета (за вычетом начисленной амортизации).

3.4. Нематериальные активы по данным бухгалтерского учета (за вычетом начисленной амортизации), относящиеся к программам ЭВМ, базам данных, исключительными правами на которые обладает организация, при условии, что они используются (могут использоваться)

организацией при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг (деятельности по управлению акционерными инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами) или управленческой деятельности организации; срок службы соответствующих программ ЭВМ (баз данных) составляет не менее одного года.

3.5. Затраты на приобретение программ ЭВМ и баз данных, в отношении которых организация не обладает исключительными правами, при выполнении следующих условий: программы ЭВМ и базы данных используются (могут использоваться) организацией при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг (деятельности по управлению акционерными инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами) или управленческой деятельности организации; срок службы соответствующих программ ЭВМ (баз данных) составляет не менее одного года.

3.6. Отложенные налоговые активы и налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, за исключением налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по операциям с имуществом, составляющим закрытый инвестиционный фонд, под управлением организации.

3.7. Дебиторская задолженность в оценке по данным бухгалтерского учета:

3.7.1. Денежные средства, переданные брокерам по договорам на брокерское обслуживание.

3.7.2. Займы для совершения маржинальных сделок (далее - маржинальные займы), предоставленные клиентам организации - физическим лицам.

3.7.3. Сумма требований по возврату клиринговыми организациями средств, переданных им в качестве обеспечения исполнения заключенных организацией сделок, а также взносов в фонды, созданные клиринговой организацией, при условии, что возврат таких взносов предусмотрен документами клиринговой организации.

3.7.4. Денежные средства организации, находящиеся в доверительном управлении.

3.7.5. Сумма требований по сделкам, совершенным за счет клиентов организации.

3.7.6. Сумма требований по сделкам, с принимаемыми к расчету собственных средств организации ценными бумагами и иностранными финансовыми инструментами, совершенным за счет организации, если срок исполнения обязательств по указанным сделкам истекает не позднее 30 дней с расчетной даты.

3.7.7. Сумма требований по сделкам, совершенным за счет организации с иными финансовыми инструментами, предусмотренными пунктом 6 статьи 51² Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг".

3.7.8. Начисленные, но не удержанные средства по возмещению необходимых расходов по договору доверительного управления.

3.7.9. Дебиторская задолженность, возникшая в результате использования организацией собственных денежных средств для выплаты денежной компенсации владельцам инвестиционных паев.

3.7.10. Задолженность клиентов организации по депозитарным договорам, договорам по оказанию услуг специализированного депозитария, по договорам на ведение реестра ипотечного покрытия.

3.7.11. Задолженность клиентов организации по договорам на ведение реестра именных ценных бумаг, реестра владельцев инвестиционных паев, реестра владельцев ипотечных сертификатов участия.

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

3.7.13. Начисленное, но неудержанное вознаграждение по договору доверительного управления.

3.7.14. Задолженность клиентов организации по оплате ее услуг, связанных с организацией торговли, распространением информации о результатах торгов и обеспечением допуска к участию в торгах.

3.7.15. Задолженность клиентов организации по оплате ее услуг, связанных с осуществлением клиринговой деятельности.

3.7.16. Иная дебиторская задолженность, срок погашения которой истекает не позднее 90 дней с расчетной даты. При этом дата истечения срока погашения дебиторской задолженности определяется исходя из условий соответствующего обязательства.

3.8. Ценные бумаги, учитываемые в составе финансовых вложений, по которым определяется рыночная цена, - в оценке по рыночной цене, определяемой на расчетную дату.

3.9. Ценные бумаги, учитываемые в составе финансовых вложений, по которым не определяется рыночная цена, - в оценке:

3.9.1. По данным бухгалтерского учета за вычетом создаваемого организацией резерва под обесценение финансовых вложений, если за последние 6 месяцев до расчетной даты не проводилась оценка таких ценных бумаг оценщиком. Требование настоящего пункта не распространяется на инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда и акции акционерного инвестиционного фонда.

3.9.2. По стоимости, указанной в отчете об оценке ценных бумаг, проведенной оценщиком на дату не ранее 6 месяцев до расчетной даты. Требование настоящего пункта не распространяется на инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда и акции акционерного инвестиционного фонда.

3.9.3. По расчетной стоимости инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда и стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию, существующих на расчетную дату, если ценными бумагами являются инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда или акции акционерного инвестиционного фонда.

3.10. Доли организации в уставных (складочных) капиталах фондовых бирж, иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, клиринговых организаций, расчетных депозитариев, небанковских кредитных организаций, осуществляющих расчеты по результатам сделок, совершенных на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, по соглашению с такими фондовыми биржами и (или) организаторами торговли (далее вместе - инфраструктурные организации), - в оценке по данным бухгалтерского учета.

3.11. Займы, возврат которых ожидается не позднее 90 дней после расчетной даты, а также:

3.11.1. Маржинальные займы, предоставленные организацией юридическим лицам.

3.11.2. 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.

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

3.12. Денежные средства на банковских счетах организации в кредитных организациях (в том числе на специальных брокерских счетах), за исключением денежных средств, находящихся у организации в доверительном управлении, а также денежных средств, права распоряжения которыми ограничены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.13. Денежные средства организации во вкладах в кредитных организациях, за исключением вкладов, осуществленных организацией в качестве доверительного управляющего и субординированных депозитов, в оценке исходя из основной суммы вклада, а также суммы процентов, причитающихся по вкладу на расчетную дату, за исключением депозитных вкладов, когда права владельца счета по распоряжению указанным вкладом ограничены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.14. Иностранные финансовые инструменты, квалифицированные в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценных бумаг, если они прошли процедуру листинга хотя бы на одной из иностранных фондовых бирж, включенных в перечень, утвержденный приказом ФСФР России от 27.04.2007 N 07-51/пз-н "Об утверждении перечня иностранных фондовых бирж, включение иностранных ценных бумаг в котировальные списки которых является обязательным условием для осуществления эмиссии российских депозитарных расписок в случае, если эмитент иностранных ценных бумаг не принимает на себя обязательства перед владельцами российских депозитарных расписок" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 14.06.2007, регистрационный N 9653) - в оценке по цене закрытия рынка указанных иностранных финансовых инструментов на расчетную дату.

4. Стоимость активов, указанных в пунктах 3.4 и 3.5 настоящего Положения, принимается организацией к расчету собственных средств в сумме, не превышающей 20 процентов суммарной стоимости активов, принятых к расчету собственных средств.

5. Стоимость дебиторской задолженности, указанной в пункте 3.7.16 настоящего Положения, принимается организацией к расчету собственных средств в сумме, не превышающей 10 процентов суммарной стоимости активов, принятых к расчету собственных средств.

6. В составе финансовых вложений не учитываются:

6.1. Финансовые вложения в организации, которые по состоянию на расчетную дату ликвидированы или признаны несостоятельными (банкротами), либо в отношении которых введены процедуры банкротства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

6.2. Векселя, учитываемые в составе финансовых вложений, за исключением векселей, выданных акционерными обществами, акции которых по состоянию на расчетную дату включены фондовой биржей в котировальные списки "А" первого уровня.

6.3. Собственные акции (доли), выкупленные организацией.

6.4. Иностранные финансовые инструменты, не квалифицированные в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценных бумаг.

6.5. Иностранные финансовые инструменты, квалифицированные в соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве ценных бумаг, но не удовлетворяющие условию пункта 3.14 настоящего Положения.

6.6. Акции закрытых акционерных обществ, за исключением акций инфраструктурных организаций.

7. В составе дебиторской задолженности не учитываются:

7.1. Задолженность лиц, ликвидированных или признанных несостоятельными (банкротами), либо в отношении которых введены процедуры банкротства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, по состоянию на расчетную дату.

7.2. 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 взносам в уставный (складочный) капитал организации.

7.3. Просроченная или пролонгированная задолженность.

7.4. Дебиторская задолженность по обязательствам, срок исполнения которых определен моментом востребования, за исключением задолженности, предусмотренной настоящим Положением.

8. В составе займов, предоставленных организацией, не учитываются:

8.1. Займы лицам, ликвидированным или признанным по состоянию на расчетную дату несостоятельными (банкротами), либо в отношении которых на указанную дату введены процедуры банкротства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

8.2. Займы лицам, безвозмездно передавшим организации имущество в сумме, не превышающей стоимость безвозмездно переданного имущества, если с даты такой передачи прошло менее одного года.

8.3. Займы, срок возврата которых не определен или определен моментом востребования, за исключением маржинальных займов.

8.4. Пролонгированные или просроченные займы.

9. В состав пассивов, принимаемых к расчету собственных средств организации, включаются:

9.1. Целевое финансирование, если организация является коммерческой организацией и условия договора целевого финансирования организацией не исполнены.

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, за исключением средств, полученных организацией безвозмездно.

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

9.7. Сумма поручительств, выданных организациям, за исключением выданных брокером поручительств, обеспечивающих исполнение обязательств по сделкам, совершенным на торгах организатора торговли на рынке ценных бумаг.

9.8. Сумма отложенных налоговых обязательств.

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

9.10. Прочие обязательства организации.

РАСЧЕТ
размера собственных средств на _____ г.

(полное фирменное наименование юридического лица)

СТОИМОСТЬ АКТИВОВ				
Наименование показателя	Код строки	Стоимость (руб.)	Коэффициент	Стоимость с учетом коэффициента (руб.)
1	2	3	4	5
Внеоборотные активы				
Основные средства	010		1	
Незавершенное строительство	020		0,5	
Доходные вложения в материальные ценности	030		0,5	
Итого по строкам 010—030	040		X	
Программные средства (за вычетом амортизации)				
Исключительные права на программы ЭВМ и базы данных (за вычетом амортизации)	050		0,2	
Программы ЭВМ и базы данных, на которые организация не имеет исключительных прав	060		0,2	
Итого по строкам 050—060	070		X	
Отложенные налоговые активы и налог на добавленную стоимость				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, за исключением налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по операциям с имуществом, составляющим закрытый инвестиционный фонд, под управлением организации	080		1	
Отложенные налоговые активы	090		1	
Итого по строкам 080—090	100			
Финансовые вложения				
Ценные бумаги, включенные в котировальные списки российских фондовых бирж	110		1	
Ценные бумаги, допущенные к торгам российского организатора торговли на рынке ценных бумаг без прохождения процедуры листинга, за исключением ценных бумаг, предусмотренных в строке 140	120		1	
Ценные бумаги, не допущенные к торгам российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, за исключением ценных бумаг, предусмотренных в строке 140	130		0,5	
Ценные бумаги аффилированных лиц, за исключением ценных бумаг, включенных в котировальные списки российских фондовых бирж и акций инфраструктурных организаций	140		0,1	
Доли организации в уставных (складочных) капиталах инфраструктурных организаций	150		0,5	
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	160		1	
Займы, предоставленные для приобретения ценных бумаг у лица, которому организация оказывает услуги по их продаже	170		1	
Займы предоставленные по маржинальным сделкам	180		1	