**Приложение**

**Рекомендации по расчету регулятивного капитала**

Настоящие Рекомендации по расчету регулятивного капитала
(далее – Рекомендации) подготовлены с целью оказания практической помощи профессиональным участникам рынка ценных бумаг, осуществляющим расчет норматива достаточности капитала (далее – НДК) в соответствии с Указанием Банка России № 5873-У[[1]](#footnote-1), в части учета данных, отраженных на балансовых счетах, установленных главой А Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств[[2]](#footnote-2) (далее – балансовые счета бухгалтерского учета), в разрезе показателей регулятивного капитала.

Для проведения расчета регулятивного капитала следует руководствоваться пунктами 1 – 4 настоящих Рекомендаций.

1. В расчете **основного капитала** участвуют следующие показатели.

**Показатели, подлежащие включению** в основной капитал**:**

* 1. **Уставный капитал организации,** сформированный обыкновенными акциями, сформированный долями.

Балансовые счета бухгалтерского учета, на которых отражены данные, подлежащие к принятию к расчету показателя:

10207 «Уставный капитал некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, созданных в форме акционерного общества» (далее – 10207);

10208 «Уставный капитал некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью» (далее – 10208);

11201 «Корректировка уставного капитала, эмиссионного дохода, вкладов в имущество некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства» (далее – 11201) в части корректировки уставного капитала.

* 1. **Эмиссионный доход**, определяемый:

как величина разницы между ценой размещения акций (реализации долей) и их номинальной стоимостью, полученной при формировании (увеличении) уставного капитала профессионального участника;

как величина разницы между стоимостью акций (долей), рассчитанной профессиональным участником по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на день поступления иностранной валюты в оплату уставного капитала профессионального участника, и номинальной стоимостью акций (долей), установленной в решении профессионального участника о выпуске акций (в решении общего собрания участников (собрания учредителей) профессионального участника об оплате долей иностранной валютой).

Балансовые счета бухгалтерского учета, на которых отражены данные, подлежащие к принятию к расчету показателя:

10602 «Эмиссионный доход» (далее – 10602) в части, не относящейся к эмиссионному доходу собственных привилегированных акций, выкупленных у акционеров (участников), выкупленных (приобретенных) профессиональным участником собственных акции (долей), а также акций (долей) дочерних и зависимых обществ (в том числе нерезидентов) профессионального участника;

11201 в части корректировки эмиссионного дохода.

* 1. **Прибыль текущего года** профессионального участника, в случае если в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которой отражается указанная прибыль, у профессионального участника имеется аудиторское заключение, содержащее мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности профессионального участника (далее – аудиторское заключение).

Прибыль за отчетный период по НДК[[3]](#footnote-3), включаемая в расчет основного капитала, должна определяться как положительный результат от разницы между величиной изменения части остатков числящихся на балансовых счетах бухгалтерского учета:

10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (далее – 10603);

10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» (далее – 10609);

10619 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств - положительные разницы» (далее – 10619);

10622 «Положительная переоценка финансовых активов» (далее – 10622);

10624 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение - положительные разницы» (далее – 10624);

10628 «Положительная переоценка выданных займов и банковских вкладов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (далее – 10628);

11301 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям (сделкам) с держателями ее (его) долевых инструментов»
(далее – 11301);

71001 «Процентные доходы» (далее – 71001);

71002 «Комиссионные доходы» (далее – 71002);

71005 «Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» (далее – 71005);

71104 «Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» (далее – 71104);

71201 «Доходы от восстановления резервов под обесценение»
(далее – 71201);

71501 «Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами» (далее – 71501);

71503 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» (далее – 71503);

71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» (далее – 71505);

71507 «Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами» (далее – 71507);

71509 «Доходы от производных инструментов» (далее – 71509);

71511 «Доходы от операций с иностранной валютой» (далее – 71511);

71513 «Доходы от операций с драгоценными металлами» (далее – 71513);

71601 «Комиссионные и аналогичные доходы» (далее – 71601);

71602 «Доходы от оказания услуг» (далее – 71602);

71701 «Доходы по другим операциям» (далее – 71701);

71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» (далее – 71801);

71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» (далее – 71903);

и числящихся на балансовых счетах бухгалтерского учета:

10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (далее – 10605);

10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» (далее – 10610) (за исключением части остатков, возникших в связи с приростом стоимости основных средств при переоценке);

10620 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств - отрицательные разницы» (далее – 10620);

10623 «Отрицательная переоценка финансовых активов» (далее – 10623);

10625 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение - отрицательные разницы» (далее – 10625);

10629 «Отрицательная переоценка выданных займов и банковских вкладов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (далее – 10629);

11101 «Дивиденды (распределение части прибыли между участниками)» (в части, относящейся к текущему году) (далее – 11101);

11302 «Изменения в капитале некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства по прочим операциям (сделкам) с держателями ее (его) долевых инструментов»
(далее – 11302);

71003 «Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы» (далее – 71003);

71004 «Премии, уменьшающие процентные доходы» (далее – 71004);

71006 «Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» (далее – 71006);

71101 «Процентные расходы» (далее – 71101);

71102 «Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы» (далее – 71102),

71103 «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» (далее – 71103);

71202 «Расходы по формированию резервов под обесценение»
(далее – 71202);

71502 «Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами» (далее – 71502);

71504 «Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами» (далее – 71504);

71506 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» (далее – 71506);

71508 «Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами» (далее – 71508);

71510 «Расходы по производным инструментам» (далее – 71510);

71512 «Расходы по операциям с иностранной валютой» (далее – 71512);

71514 «Расходы по операциям с драгоценными металлами»
(далее – 71514);

71702 «Расходы по другим операциям» (далее – 71702);

71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»
(далее – 71802);

71901 «Текущий налог на прибыль» (далее – 71901);

71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» (далее – 71902).

Для принятия в расчет данных, отраженных на балансовом счете бухгалтерского учета 106 «Добавочный капитал», показатель «Прибыль текущего года» должен формироваться как изменение остатков за отчетный период по НДК по балансовым счетам бухгалтерского учета 10603, 10609, 10619, 10622, 10624 в порядке, аналогичном для целей формирования статей раздела II «Прочий совокупный доход» приложения 7.1 Положения Банка России от 02.10.2024 № 843-П[[4]](#footnote-4).

Если результат от разницы между величиной изменения остатков, числящихся на указанных в настоящем пункте балансовых счетах бухгалтерского учета, является отрицательным, то величина показателя «Прибыль текущего года» в отчетности НДК примет значение, равное нулю. При этом данная величина должна найти отражение в показателе «Убытки текущего года».

* 1. **Прибыль предшествующих лет** профессионального участника, в случае если в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которой отражается указанная прибыль, у профессионального участника имеется аудиторское заключение.

Прибыль предшествующих лет, включаемая в расчет основного капитала, должна определяться как положительный результат от уменьшения остатков (части остатков), числящихся на балансовых счетах бухгалтерского учета:

10603, 10609, 10619, 10622, 10624, 10801,11301;

70801 «Прибыль прошлого года» (далее – 70801);

72001«Процентные доходы» (далее – 72001);

72002 «Комиссионные доходы» (далее – 72002);

72005 «Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» (далее – 72005);

72104 «Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» (далее – 72104);

72201 «Доходы от восстановления резервов под обесценение»
(далее – 72201);

72501 «Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами» (далее – 72501);

72503 «Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами» (далее – 72503);

72505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» (далее – 72505);

72507 «Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами» (далее – 72507);

72509 «Доходы от производных инструментов» (далее – 72509);

72511 «Доходы от операций с иностранной валютой» (далее – 72511);

72513 «Доходы от операций с драгоценными металлами» (далее – 72513);

72601 «Комиссионные и аналогичные доходы» (далее – 72601);

72602 «Доходы от оказания услуг» (далее – 72602);

72701 «Доходы по другим операциям» (далее – 72701);

72801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» (далее – 72801);

72903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» (далее – 72903);

на сумму остатков (части остатков), числящихся на балансовых счетах бухгалтерского учета:

10605, 10610, 10620, 10623, 10625, 10626, 10629, 10901«Непокрытый убыток», 11101 (в части, относящейся к предшествующим годам), 11302;

70802 «Убыток прошлого года» (далее – 70802);

72003 «Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы» (далее – 72003);

72004 «Премии, уменьшающие процентные доходы» (далее – 72004);

72006 «Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» (далее – 72006);

72101 «Процентные расходы» (далее – 72101);

72102 «Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы» (далее – 72102)

72103 «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» (далее – 72103);

72202 «Расходы по формированию резервов под обесценение»
(далее – 72202);

72502 «Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами» (далее – 72502);

72504 «Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами» (далее – 72504);

72506 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» (далее – 72506);

72508 «Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами» (далее – 72508);

72510 «Расходы по производным инструментам» (далее – 72510);

72512 «Расходы по операциям с иностранной валютой» (далее – 72512);

72514 «Расходы по операциям с драгоценными металлами»
(далее – 72514);

72702 «Расходы по другим операциям» (далее – 72702);

72802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»
(далее – 72802);

72901 «Текущий налог на прибыль» (далее – 72901);

72902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» (далее – 72902).

Для принятия в расчет данных, отраженных на балансовом счете бухгалтерского учета 106 «Добавочный капитал», показатель «Прибыль предшествующих лет» должен формироваться как сальдо на конец года, предшествующего году, в котором рассчитывается капитал, по балансовым счетам бухгалтерского учета 10603, 10609, 10619, 10622, 10624.

Если результат от разницы между величиной изменения остатков, числящихся на указанных в настоящем пункте балансовых счетах бухгалтерского учета, является отрицательным, то величина показателя «Прибыль предшествующих лет» в отчетности НДК примет значение, равное нулю. При этом данная величина должна найти отражение в показателе «Убытки предшествующих лет».

* 1. **Безвозмездное финансирование**, предоставленное профессиональному участнику его акционерами (участниками), и **вклады в имущество** профессионального участника.

Балансовые счета бухгалтерского учета, на которых отражены данные, подлежащие принятию к расчету показателя: 10614 «Безвозмездное финансирование, предоставленное некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентствам акционерами, участниками», 10621 «Вклады в имущество некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством», 11201 в части корректировки вкладов в имущество некредитной финансовой организации.

* 1. **Составные финансовые инструменты**, эмитированные (выпущенные) профессиональным участником.

С точки зрения организации такой инструмент состоит из двух компонентов: финансового обязательства (договора о передаче денежных средств или иного финансового актива) и долевого инструмента (колл-опциона, предоставляющего его держателю право или устанавливающего обязанность в течение оговоренного периода времени конвертировать его в фиксированное количество обыкновенных акций организации).

В расчет величины основного капитала составные финансовые инструменты должны включаться только в величине, относимой на собственный капитал, то есть долевая компонента конвертируемого инструмента.

**Показатели, уменьшающие величину** основного капитала**:**

* 1. **Вложения** профессионального участника **в создание и приобретение нематериальных активов, а также стоимость нематериальных активов** профессионального участника **за вычетом накопленной амортизации.**

Величина данного показателя должна определяться как положительный результат от уменьшения остатков (части остатков), числящихся на балансовых счетах бухгалтерского учета:

60901 «Нематериальные активы»;

60905 «Деловая репутация»;

60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов»

на сумму остатков (части остатков), числящихся на балансовом счете бухгалтерского учета:

60903 «Амортизация нематериальных активов»;

60907 «Накопленное обесценение нематериальных активов»[[5]](#footnote-5).

* 1. **Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке.**

Балансовый счет бухгалтерского учета, на котором отражены данные, подлежащие принятию к расчету показателя: 10611 «Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке».

* 1. **Отложенные налоговые активы** профессионального участника за вычетом суммы отложенных налоговых обязательств
	(далее – нетто-величина), кроме случаев, когда Налоговым кодексом установлено требование к раздельному учету налоговой базы по налогу на прибыль.

В случае если нетто-величина принимает отрицательное значение, в расчет НДК принимается значение, равное нулю.

Величина указанных отложенных налоговых активов определяется на основании данных балансовых счетов бухгалтерского учета 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам». Отложенное налоговое обязательство, вычитаемое из суммы отложенного налогового актива, определяется при наличии остатков на балансовом счете бухгалтерского учета 61701 «Отложенное налоговое обязательство».

* 1. **Выкупленные (приобретенные)** профессиональным участником **собственные акции (доли)** у акционеров (участников), а также перешедшие к профессиональному участнику, созданному в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, доли участников

Приобретенные (перешедшие) профессиональным участником (к профессиональному участнику), созданным (созданному) в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, доли в расчет должны включаться по их действительной стоимости. Выкупленные (приобретенные) профессиональным участником, созданным в организационно-правовой форме акционерного общества, собственные акции профессионального участника – по их балансовой стоимости.

Балансовые счета бухгалтерского учета, на которых отражены данные, подлежащие принятию к расчету показателя: 10501 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (далее – 10501), 10502 «Собственные доли уставного капитала некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью, выкупленные у участников» (далее – 10502).

* 1. **Убытки предшествующих лет.**

Величина убытка предшествующих лет, включаемая в расчет основного капитала, должна определяться как положительный результат от уменьшения остатков (части остатков), числящихся на балансовых счетах бухгалтерского учета:

10605, 10610, 10620, 10623, 10625, 10901, 11101 (в части, относящейся к предшествующим годам), 11302, 70802, 72003, 72004, 72006, 72101, 72102, 72103, 72202, 72502, 72504, 72506, 72508, 72510, 72512, 72514, 72702, 72802, 72901, 72902

на величину остатков (части остатков), числящихся на балансовых счетах бухгалтерского учета:

10603, 10609, 10619, 10622, 10624, 10801, 11301, 70801, 72001, 72002, 72005, 72104, 72201, 72501, 72503, 72505, 72507, 72509, 72511, 72513, 72601, 72602, 72701, 72801, 72903.

Для принятия в расчет данных, отраженных на балансовом счете бухгалтерского учета 106 «Добавочный капитал», показатель «Убытки предшествующих лет» должен формироваться как сальдо на конец года, предшествующего году, в котором рассчитывается капитал, по балансовым счетам бухгалтерского учета 10605, 10610, 10620, 10623, 10625.

Если результат от разницы между величиной изменения остатков, числящихся на указанных в настоящем пункте балансовых счетах бухгалтерского учета, является отрицательным, то величина показателя «Убытки предшествующих лет» в отчетности НДК примет значение, равное нулю. При этом данная величина должна найти отражение в показателе «Прибыль предшествующих лет».

* 1. **Убытки текущего года.**

Величина убытка за отчетный период по НДК, включаемая в расчет основного капитала, должна определяться как положительный результат от разницы между величиной изменения остатков, числящихся на балансовых счетах бухгалтерского учета:

10605, 10610 (за исключением части остатков, возникших в связи с приростом стоимости основных средств при переоценке), 10620, 10623, 10625, 10629, 11101 (в части, относящейся к текущему году), 11302, 71003, 71004, 71006, 71101, 71102, 71103, 71202, 71502, 71504, 71506, 71508, 71510, 71512, 71514, 71702, 71802, 71901, 71902

на величину остатков (части остатков), числящихся на балансовых счетах бухгалтерского учета:

10603, 10609, 10619, 10622, 10624, 10628, 11301, 71001, 71002, 71005, 71104, 71201, 71501, 71503, 71505, 71507, 71509, 71511, 71513, 71601, 71602, 71701, 71801, 71903.

Для принятия в расчет данных, отраженных на балансовом счете бухгалтерского учета 106 «Добавочный капитал», показатель «Убытки текущего года» должен формироваться как изменения остатков за текущий период (год) по балансовым счетам бухгалтерского учета 10605, 10610 (за исключением части остатков, возникших в связи с приростом стоимости основных средств при переоценке), 10620, 10623 в порядке аналогичном для целей формирования статей раздела II «Прочий совокупный доход» приложения 7.1 Положения Банка России от 3.02.2016 № 532-П[[6]](#footnote-6).

Если результат от разницы между величиной изменения остатков, числящихся на указанных в настоящем пункте балансовых счетах бухгалтерского учета, является отрицательным, то величина показателя «Убытки текущего года» в отчетности НДК примет значение, равное нулю. При этом данная величина должна найти отражение в показателе «Прибыль текущего года».

* 1. **Резерв на возможные потери.**

Резерв на возможные потери является расчетным показателем, определенным в соответствии с главой 7 Указания № 5873-У.

1. В расчете **дополнительного капитала** участвуют следующие показатели.

**Показатели, подлежащие включению** в дополнительный капитал**:**

* 1. **Уставный капитал**, составленный из номинальной стоимости **привилегированных акций**, приобретенных акционерами, не относящихся к кумулятивным, и размер дивидендов по которым не определен уставом.

Наличие в уставе профессионального участника условия о праве на получение владельцами привилегированных акций дивидендов в установленном размере не позволяет[[7]](#footnote-7) включать составленный из номинальной стоимости привилегированных акций[[8]](#footnote-8) уставный капитал такого профессионального участника в расчет величины дополнительного капитала профессионального участника.

Дополнительно необходимо обращать внимание, что величина уставного капитала не может включаться в расчет дополнительного капитала профессионального участника при наличии принятого профессиональным участником решения о полной или неполной выплате дивидендов за ближайший к дате расчета норматива достаточности капитала завершенный период[[9]](#footnote-9), по результатам которого в соответствии с уставом профессионального участника может быть принято такое решение.

Балансовый счет бухгалтерского учета, на котором отражены данные, подлежащие принятию к расчету показателя: 10207.

* 1. **Часть уставного капитала, сформированного за счет прироста стоимости основных средств** при переоценке до выбытия основных средств (*при оплате долей в уставном капитале основными средствами).*

Балансовые счета бухгалтерского учета, на которых отражены данные, подлежащие принятию к расчету показателя: 10207, 10208.

* 1. **Резервный фонд** профессионального участника.

Резервный фонд должен включаться в расчет капитала только при наличии аудиторского заключения.

Резервный фонд для акционерного общества должен быть в размере не менее 5% от величины уставного капитала. В соответствии с уставом общества доля резервного фонда может быть больше, при этом резервный фонд формируется на основании решения общего собрания посредством отчислений из прибыли прошедшего года.

Создание резервного фонда для общества с ограниченной ответственностью является правом, а не обязанностью как для акционерных обществ. Величина резервного фонда создается в соответствии с положениями, предусмотренными уставом общества. В связи с этим, отсутствие данного показателя у общества с ограниченной ответственностью не является нарушением.

Балансовый счет бухгалтерского учета, на котором отражены данные, подлежащие принятию к расчету показателя: 10701 «Резервный фонд».

* 1. **Прибыль текущего года** профессионального участника, если у профессионального участника отсутствует аудиторское заключение в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которой отражается указанная прибыль.

Прибыль за отчетный период по НДК, включаемая в расчет дополнительного капитала, должна определяться как положительный результат от разницы между величиной изменения остатков за текущий период (год) по счетам, числящихся на балансовых счетах бухгалтерского учета:

10603, 10609, 10619, 10622, 10624, 10628, 71001, 71002, 71005, 71104, 71201, 71501, 71503, 71505, 71507, 71509, 71511, 71513, 71601, 71602, 71701, 71801, 71903

и, числящихся на балансовых счетах бухгалтерского учета:

10605, 10610 (за исключением части остатков, возникших в связи с приростом стоимости основных средств при переоценке), 10620, 10623, 10625, 10629, 11101 (в части, относящейся к текущему году), 71003, 71004, 71006, 71101, 71102, 71103, 71202, 71502, 71504, 71506, 71508, 71510, 71512, 71514, 71702, 71802, 71902.

Для принятия в расчет данных, отраженных на балансовом счете бухгалтерского учета 106 «Добавочный капитал», показатель «Прибыль текущего года» должен формироваться как изменение остатков за отчетный период по НДК 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 от 03.02.2016 № 532-П[[10]](#footnote-10).

Также необходимо руководствоваться особенностями, предусмотренными в пункте 1.3 раздела «Показатели, подлежащие включению в основной капитал» настоящей главы.

* 1. **Прибыль предшествующих лет** профессионального участника, если у профессионального участника отсутствует аудиторское заключение в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которой отражается указанная прибыль.

Прибыль предшествующих лет, включаемая в расчет дополнительного капитала, должна определяться как положительный результат от уменьшения остатков (части остатков), числящихся на балансовых счетах бухгалтерского учета:

10603, 10609, 10619, 10622, 10624, 10801, 70801, 72001, 72002, 72005, 72104, 72201, 72501, 72503, 72505, 72507, 72509, 72511, 72513, 72601, 72602, 72701, 72801

на сумму остатков (части остатков), числящихся на балансовых счетах бухгалтерского учета:

10605, 10610, 10620, 10623, 10625, 10901, 11101 (в части, относящейся к предшествующим годам), 70802, 72003, 72004, 72006, 72101, 72102, 72103, 72202, 72502, 72504, 72506, 72508, 72510, 72512, 72514, 72702, 72802.

Для принятия в расчет данных, отраженных на балансовом счете бухгалтерского учета 106 «Добавочный капитал», показатель «Прибыль предшествующих лет» должен формироваться как сальдо на конец года, предшествующего году, в котором рассчитывается капитал, по счетам 10603, 10609, 10619, 10622, 10624.

Если результат от разницы между величиной изменения остатков, числящихся на указанных в настоящем пункте балансовых счетах бухгалтерского учета, является отрицательным, то величина показателя «Прибыль предшествующих лет» в отчетности НДК примет значение, равное нулю. При этом данная величина должна найти отражение в показателе «Убытки предшествующих лет».

* 1. **Прирост стоимости основных средств при переоценке**, проводимой с периодичностью, определяемой профессиональным участником в учетной политике, на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности).

При наличии у организации основных средств (например, здание) организация проводит их переоценку в установленные законодательством сроки, и если результатом переоценки является увеличение стоимости основных средств, то прирост стоимости основных средств учитывается на счетах капитала.

Величина прироста стоимости основных средств за счет переоценки определяется на основании данных балансового счета бухгалтерского учета 10601 «Прирост стоимости основных средств при переоценке» за вычетом части остатков на балансовом счете бухгалтерского учета 10610, возникших в связи с приростом стоимости основных средств при переоценке.

**Показатели, уменьшающие величину** дополнительного капитала**:**

* 1. **Собственные привилегированные акции,** выкупленныеу акционеров (участников).

Балансовые счета бухгалтерского учета, на которых отражены данные, подлежащие принятию к расчету показателя:

10207 «Уставный капитал некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, созданных в форме акционерного общества»;

10501 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»;

10502 «Собственные доли уставного капитала некредитной финансовой организации, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью, выкупленные у участников»;

10602 «Эмиссионный доход» (в части, относящейся к эмиссионному доходу собственных привилегированных акций, выкупленных у акционеров (участников)).

* 1. **Вложения** профессионального участника **в акции (доли) его дочерних и зависимых обществ (в том числе нерезидентов), за вычетом суммы созданного резерва под их обесценение**.

Балансовые счета бухгалтерского учета, на которых отражены данные, подлежащие принятию к расчету показателя:

506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (за исключением 50622 «Переоценка долевых ценных бумаг кредитных организаций - отрицательные разницы» – 50631 «Переоценка долевых ценных бумаг, переданных без прекращения
признания, - положительные разницы», 50670 «Превышение стоимости приобретения ценной бумаги над ее справедливой стоимостью при первоначальном признании», 50671 «Превышение справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения»);

60101 «Акции дочерних и ассоциированных кредитных
организаций» – 60104 «Акции дочерних и ассоциированных
организаций - нерезидентов», 60118 «Акции, паи, переданные без прекращения признания» за вычетом части остатков на балансовых счетах 60111 «Резервы под обесценение акций дочерних и ассоциированных кредитных организаций» – 60114 «Резервы под обесценение акций дочерних и ассоциированных организаций - нерезидентов»;

60201 «Средства, внесенные в уставные капиталы кредитных организаций, созданных в форме общества с ограниченной
ответственностью» – 60205 «Средства, размещенные для деятельности своих филиалов в других странах», 60210 «Паевые взносы в кооперативы (в том числе в кредитные потребительские кооперативы второго уровня)»,
60211 «Начисления на паевые взносы в кооперативы (в том числе в кредитные потребительские кооперативы второго уровня)», 60221 «Переоценка долей участия – положительные разницы» за вычетом части остатков на балансовых счетах 60206 «Резервы под обесценение» и 60220 «Переоценка долей
участия – отрицательные разницы»;

10602 (в части вложений профессионального участника в акции (доли) его дочерних и зависимых обществ (в том числе нерезидентов)).

1. В соответствии с пунктом 2.6 Указания 5873-У если при определении величины дополнительного капитала, рассчитанной в соответствии с пунктом 2.3 Указания 5873-У, после применения показателей, определенных в пункте 2.5 Указания 5873-У, величина дополнительного капитала принимает отрицательное значение, то величина основного капитала уменьшается на величину показателей, определенных в пункте 2.5 Указания 5873-У, в части, превышающей величину дополнительного капитала.

Таким образом, в расчет величин основного и дополнительного капитала принимается положительное значение или значение 0 (для дополнительного капитала).

1. **Показатели, уменьшающие сумму** основного и дополнительного капитала**:**
	1. **Просроченная задолженность**, за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.

Просроченная задолженность уменьшает сумму основного и дополнительного капитала, только **если период просрочки составляет более десяти рабочих дней[[11]](#footnote-11)**.

Балансовые счета бухгалтерского учета, на которых отражены данные, подлежащие принятию к расчету показателя:

455 «Прочие средства, предоставленные физическим лицам»;

457 «Прочие средства, предоставленные физическим лицам - нерезидентам»;

460 «Прочие средства, предоставленные Федеральному казначейству»;

461 «Прочие средства, предоставленные финансовым органам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»;

462 «Прочие средства, предоставленные государственным внебюджетным фондам Российской Федерации»;

463 «Прочие средства, предоставленные внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»;

464 «Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности»;

465 «Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности»;

466 «Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности»;

467 «Прочие средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности»;

468 «Прочие средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности»;

469 «Прочие средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности»;

470 «Прочие средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям»;

471 «Прочие средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям»;

472 «Прочие средства, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям»;

473 «Прочие средства, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам»;

474 «Расчеты по отдельным операциям»;

477 «Операции финансовой аренды»;

479 «Активы, переданные в доверительное управление»;

485 «Займы, выданные юридическим лицам»;

486 «Займы, выданные физическим лицам»;

489 «Займы, выданные юридическим лицам - нерезидентам»;

490 «Займы, выданные физическим лицам – нерезидентам»;

493 «Займы, выданные индивидуальным предпринимателям»;

495 «Займы, выданные кредитному потребительскому кооперативу второго уровня»;

603 «Расчеты с дебиторами и кредиторами».

По указанным балансовым счетам бухгалтерского учета в расчет принимаются данные только в части просроченной задолженности.

* 1. **Вложения** профессионального участника **в долговые ценные бумаги, цифровые права**[[12]](#footnote-12)**,** учитываемые по амортизированной стоимости, за вычетом суммы созданного резерва под обесценение[[13]](#footnote-13).

Вложения профессионального участника в долговые ценные бумаги, цифровые права, учитываемые по амортизированной стоимости, уменьшают сумму основного и дополнительного капитала, только если срок исполнения обязательств по осуществлению выплат по указанным ценным бумагам, цифровым правам нарушен более чем на десять рабочих дней.

Балансовые счета бухгалтерского учета, на которых отражены данные, подлежащие принятию к расчету показателя:

504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости»;

533 «Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости».

По указанным балансовым счетам бухгалтерского учета в расчет принимаются данные только в части просроченных выплат по долговым ценным бумагам, цифровым правам, учитываемым по амортизированной стоимости.

* 1. **Вложения** профессионального участника **в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение (аренду) основных средств** за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения основных средств. Данный показатель уменьшает сумму основного и дополнительного капитала, только в части, превышающей сумму величин основного капитала профессионального участника и дополнительного капитала профессионального участника.

Величина показателя определяется как разница между суммой дебетовых и кредитовых остатков (части дебетовых и кредитовых остатков) на балансовых счетах бухгалтерского учета:

60401 «Основные средства (кроме земли)»;

60404 «Земля»;

60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств»;

60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду»;

60807 «Вложения в приобретение активов в форме права пользования»

и остатков на балансовых счетах бухгалтерского учета:

60406 «Накопленное обесценение основных средств»;

60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)»;

60805 «Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду»;

60806 «Арендные обязательства»;

60808 «Накопленное обесценение активов в форме права пользования».

* 1. **Вложения** профессионального участника **в инвестиционное имущество**, в том числе **вложения в сооружение (строительство) инвестиционного имущества**, а также **амортизация инвестиционного имущества**, учитываемого по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Балансовые счета бухгалтерского учета, на которых отражены данные, подлежащие принятию к расчету показателя:

61901 «Инвестиционное имущество – земля»;

61902 «Инвестиционное имущество - земля, переданная в аренду»;

61903 «Инвестиционное имущество (кроме земли)»;

61904 «Инвестиционное имущество (кроме земли), переданное в аренду»;

61905 «Инвестиционное имущество - земля, учитываемая по справедливой стоимости»;

61906 «Инвестиционное имущество - земля, учитываемая по справедливой стоимости, переданная в аренду»;

61907 «Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости»;

61908 «Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости, переданное в аренду»;

61909 «Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли)»;

61910 «Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли), переданного в аренду»;

61911 «Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества»;

61913 «Накопленное обесценение инвестиционного имущества»;

11201 в части вкладов в имущество некредитной финансовой организации.

* 1. **Вложения** профессионального участника **в цифровые права**, учитываемые по справедливой стоимости[[14]](#footnote-14).

Балансовые счета бухгалтерского учета, на которых отражены данные, подлежащие принятию к расчету показателя:

531 «Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

532 «Приобретенные цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

* 1. **Активы** профессионального участника, **в отношении которых установлено обременение или ограничение распоряжения** (включая активы, на которые наложен арест, или распоряжение которыми ограничено на основании решения органа государственной власти, или ограничение распоряжения которыми установлено вследствие недружественных действий), за вычетом суммы созданного резерва под их обесценение.
1. Указание Банка России от 30 июля 2021 года № 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». [↑](#footnote-ref-1)
2. Положение Банка России от 01.08.2022 № 803-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения». [↑](#footnote-ref-2)
3. Нарастающий итог за текущий год. [↑](#footnote-ref-3)
4. Положение Банка России от 02.10.2024 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» [↑](#footnote-ref-4)
5. Балансовый счет бухгалтерского учета включается в расчет с 01.10.2025. [↑](#footnote-ref-5)
6. 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. [↑](#footnote-ref-6)
7. С учетом пункта 2 статьи 32 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»

(далее – Закон № 208-ФЗ). [↑](#footnote-ref-7)
8. Приобретенных акционерами и не относящихся к кумулятивным. [↑](#footnote-ref-8)
9. С учетом пункта 1 статьи 42 Закона № 208-ФЗ. [↑](#footnote-ref-9)
10. 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. [↑](#footnote-ref-10)
11. В отношении просроченной задолженности перед профессиональным участником, если просрочка составляет менее десяти рабочих дней, профессиональный участник должен рассчитывать кредитный риск. [↑](#footnote-ref-11)
12. В число цифровых прав включаются цифровые финансовые активы, утилитарные цифровые права, а также цифровые права, включающие одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права. [↑](#footnote-ref-12)
13. Требование вступает в силу с 01.10.2025. [↑](#footnote-ref-13)
14. Требование вступает в силу с 01.10.2025. [↑](#footnote-ref-14)