



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12, к. В
www.cbr.ru
тел. (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

Личный кабинет

Национальная ассоциация
участников фондового рынка

ИНН 7712088223

Ассоциация форекс-дилеров

ИНН 9710008917

От 01.07.2024 № 38-5-3/2035
на от

В рамках осуществления работы по анализу отчетности по расчету норматива достаточности капитала (далее – НДК), определяемого в соответствии с Указанием Банка России № 5873-У¹, и сопоставления данных отчетности с данными оборотной ведомости по счетам бухгалтерского учета Департаментом инвестиционных финансовых посредников (далее – Департамент) выявлены неоднократные случаи непредставления ПУРЦБ в Банк России исправленной отчетности по НДК и иной надзорной отчетности в связи с изменением остатков по счетам бухгалтерского учета в результате возникновения корректирующих событий после отчетной даты (далее – СПОД). Также встречаются случаи учета СПОД при расчете НДК, РСС и т.д., при этом актуальные данные оборотной ведомости по счетам бухгалтерского учета не представлены (не представлена отчетность 0420410 СПОД по итогам года / не передана отчетность по форме 0420410 по итогам месяца / квартала).

С целью повышения достоверности получаемой информации Департамент просит Национальную ассоциацию участников фондового рынка и Саморегулируемую организацию «Ассоциация форекс-дилеров» (далее при

¹ Указание Банка России от 02.08.2021 № 5873-У «Об установлении обязательного норматива достаточности капитала для профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую, брокерскую деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами и деятельность форекс-дилеров» (далее – Указание Банка России № 5873-У).

совместном упоминании – СРО) довести до сведения ПУРЦБ, являющихся членами СРО, следующее.

В соответствии с пунктом 5 Приложения 2 к Указанию Банка России от 30.09.2022 № 6282-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, а также другой информации», в случае выявления за любой отчетный месяц, квартал, год в течение последних 3 лет профессиональным участником факта представления в Банк России отчетности профессионального участника, содержащей неверные и (или) неактуальные значения показателей, исправленная отчетность должна быть направлена в Банк России в течение 10 рабочих дней, следующих за днем выявления указанного факта.

При наличии корректирующих событий после окончания отчетного года, относящихся к отчетному году, в Банк России должна быть представлена отчетность 0420410, содержащая информацию о СПОД (форма 0420410 СПОД) по состоянию на конец отчетного года, а также переданы все надзорные формы отчетности на конец отчетного года, на данные которых повлияли корректирующие события (если формы отчетности уже были ранее сданы без учета СПОД).

Также, если СПОД влияют на данные за отчетные периоды, следующие после окончания года, то отчетность по форме 0420410, а также надзорные формы отчетности, на данные которых повлияли корректирующие события, также должны быть переданы с учетом такого влияния.

Директор Департамента инвестиционных
финансовых посредников

О.Ю. Шишлянникова