

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

« ___ » _____ 2020 г.

№ _____-У

г. Москва

**О требованиях к расчету размера чистых активов
для целей включения в реестр операторов обмена
цифровых финансовых активов**

На основании подпункта «в» пункта 1 части 3 статьи 10 Федерального закона от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 31, ст. 5018) настоящее Указание устанавливает требования к расчету размера чистых активов юридического лица, являющегося коммерческой организацией и хозяйственным обществом и не являющегося кредитной организацией либо организатором торговли, для его включения в реестр операторов обмена цифровых финансовых активов.

1. Чистые активы юридического лица, являющегося коммерческой организацией и хозяйственным обществом и не являющегося кредитной организацией либо организатором торговли (далее – организация), рассчитываются как разность между стоимостью активов организации и величиной ее обязательств на момент расчета размера чистых активов организации с учетом следующего.

1.1. Стоимость активов, за исключением активов, указанных в пункте 3 настоящего Указания, и величина обязательств организации принимаются к

расчету размера чистых активов организации на основании данных ее бухгалтерского учета.

1.2. К расчету размера чистых активов организации принимаются все ее активы, за исключением активов, указанных в пункте 2 настоящего Указания, а также все обязательства организации.

1.3. Объекты бухгалтерского учета, учитываемые организацией на забалансовых счетах, к расчету размера чистых активов организации не принимаются.

2. К расчету размера чистых активов организации не принимаются следующие активы.

2.1. Активы, на которые по состоянию на дату расчета размера чистых активов организации наложен арест или распоряжение которыми ограничено на основании решения органа государственной власти, за исключением случаев, когда указанными активами являются денежные средства клиентов профессионального участника рынка ценных бумаг.

2.2. Акции (доли) дочерних юридических лиц организации (в том числе юридических лиц - нерезидентов).

2.3. Ценные бумаги, эмитент которых по состоянию на дату расчета размера чистых активов организации имеет просроченную, реструктурированную задолженность перед организацией и (или) находится в процессе ликвидации и (или) в отношении эмитента которых введена процедура банкротства в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 43, ст. 4190; 2020 № 53, ст. 5018) (далее - Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)»).

2.4. Займы, выданные юридическим лицам, которые по состоянию на дату расчета размера чистых активов организации имеют просроченную, реструктурированную задолженность перед организацией и (или) находятся в процессе ликвидации и (или) в отношении которых введена процедура банкротства в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности

(банкротстве)».

2.5. Денежные средства и драгоценные металлы во вкладах (в депозитах) в кредитных организациях и иностранных банках, которые по состоянию на дату расчета размера чистых активов организации имеют просроченную, реструктурированную задолженность перед организацией.

2.6. Задолженность юридических лиц, которые по состоянию на дату расчета размера чистых активов имеют просроченную, реструктурированную задолженность перед организацией и (или) находятся в процессе ликвидации и (или) в отношении которых введена процедура банкротства в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)».

2.7. Задолженность лиц, которые в течение одного года, предшествующего дате расчета организацией размера чистых активов, предоставили безвозмездное финансирование организации, в размере положительной разницы между размером такой задолженности и размером предоставленного безвозмездного финансирования, а также задолженность учредителей (акционеров, участников) организации по взносам (вкладам) в ее уставный капитал или по вкладам в имущество организации.

3. Программы для ЭВМ и базы данных принимаются к расчету размера чистых активов организации по стоимости, определенной на основании отчета оценщика, соответствующего следующим требованиям.

3.1. Отчет оценщика должен быть составлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3813; 2020, № 31, ст. 5028) (далее - Федеральный закон «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»).

3.2. Дата оценки стоимости актива должна быть не ранее шести месяцев до даты, по состоянию на которую рассчитан размер чистых активов, и в случае, если в указанный период проводилось более одной оценки стоимости актива, дата его оценки должна быть наиболее близкой к дате расчета размера

чистых активов организации.

3.3. Отчет оценщика должен быть составлен оценщиком, в отношении которого со стороны саморегулируемых организаций оценщиков не применялись в течение двух лет в количестве двух и более раз меры дисциплинарного воздействия, предусмотренные Федеральным законом «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», а также внутренними документами саморегулируемых организаций оценщиков, и стаж осуществления оценочной деятельности которого составляет не менее трех лет.

4. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от (число) (месяц) (год) № (___) вступает в силу с 1 января 2021 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина