

**Разъяснение по составлению формы отчетности 0420415
«Отчет профессионального участника рынка ценных бумаг,
клиринговой организации и организатора торговли по ценным бумагам
и цифровым правам»**

Со дня вступления в силу Указания Банка России от 30 сентября 2022 года № 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» (далее – Указание) при составлении подраздела 1.3 раздела 1 отчетности по форме 0420415 «Отчет профессионального участника рынка ценных бумаг, клиринговой организации и организатора торговли по ценным бумагам и цифровым правам» (далее – подраздел 1.3 отчетности по форме 0420415), установленной Указанием, необходимо руководствоваться следующим разъяснением.

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и Положением Банка России от 1 октября 2015 года № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» в бухгалтерском учете ценные бумаги могут быть оценены по одному из способов: через прибыль или убыток, через прочий совокупный доход и по амортизированной стоимости (далее – способы оценки ценных бумаг).

В соответствии с Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» для ценных бумаг, оцениваемых по разным способам оценки ценных бумаг, предусмотрены разные номера балансовых счетов второго порядка.

Для отражения информации по тем ценным бумагам, у которых разные счета второго порядка и разные балансовые стоимости, необходимо использовать группу аналитических признаков «Идентификатор строки» из подраздела 1.3 отчетности по форме 0420415, при этом дополнительную характеристику в значении группы аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» не следует указывать (пример заполнения см. ниже в Приложении).

Приложение

Пример заполнения группы аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» в подразделе 1.3 отчетности по форме 0420415 и по форме 0420459 «Реестр ценных бумаг», а также применения группы аналитических признаков «Идентификатор строки» подраздела 1.3 отчетности по форме 0420415.

Подраздел 1.3 раздела 1 отчетности по форме 0420415 «Отчет профессионального участника рынка ценных бумаг, клиринговой организации и организатора торговли по ценным бумагам и цифровым правам»

		Балансовая стоимость ценных бумаг, вложения в которые отражены на балансовых счетах	Номер балансового счета второго порядка
Идентификатор ценной бумаги	Идентификатор строки	27	28
RegНомер_ISIN_CFI	Счет второго порядка1	100.00	Счет второго порядка1
	Счет второго порядка2	200.00	Счет второго порядка2

0420459 «Реестр ценных бумаг»

	Регистрационный номер (идентификационный номер) выпуска	Код ISIN ценной бумаги	Код CFI ценной бумаги
Идентификатор ценной бумаги	9	10	11
RegНомер_ISIN_CFI	RegНомер	ISIN	CFI