



Банк России

Центральный банк Российской Федерации

**РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ НАДЗОРНОЙ
ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
УЧАСТНИКОВ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ, ОРГАНИЗАТОРОВ
ТОРГОВЛИ И КЛИРИНГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (для использования
при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России
начиная с версии 5.2)**

Оглавление

1. История изменений документа.....	4
2. Разъяснения в части формирования отчетов XBRL.....	4
2.1. Особенности определения точки входа	4
2.2. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420431	9
2.2.1. Присвоения значений по группе аналитических признаков «Идентификатор брокера» отчетности по форме 0420431	9
2.2.2. Особенности отражения информации по группе аналитических признаков «Право использования денежных средств клиента» в отчетности по форме 0420431	9
2.2.3. Особенности присвоения значений по группе аналитических признаков «Идентификатор стратегии» в отчетности по форме 0420431 ...	10
2.2.4. Особенности отражения информации по группе аналитических признаков «Идентификатор стратегии» и показателю «Тип стратегии» в подразделе 1.1 раздела 1 отчетности по форме 0420431	10
2.2.5. Особенности определения значения по показателю «Доходность стратегии» в подразделе 1.1 раздела 1 отчетности по форме 0420431	11
2.2.6. Особенности отражения информации по показателю «Изъятия» в подразделе 1.2 раздела 1 и в разделе 10 отчетности по форме 0420431	12
2.2.7. Особенности определения значений по показателям «Совокупный объем портфеля по группе» и «Совокупный объем портфеля по группе (ИИС)» подраздела 1.3 раздела 1 отчетности по форме 0420431	12
2.2.8. Особенности определения значений по показателям «Количество клиентов по группе» и «Количество клиентов по группе, имеющих ИИС» подраздела 1.3 раздела 1 отчетности по форме 0420431	12
2.2.9. Особенности присвоения значений по группе аналитических признаков «Размер счета клиента» подраздела 1.3 раздела 1 отчетности по форме 0420431	13

2.2.10. Особенности определения значений аналитических признаков по группе аналитических признаков «Код валюты» в разделе 2 отчетности по форме 0420431 в части денежных средств	14
2.2.11. Особенности определения значения по показателю «Стоимость ПФИ» в разделе 6 отчетности по форме 0420431.....	14
2.2.12. Особенности отражения информации по показателю «Стоимостная оценка на отчетную дату» в разделе 7 отчетности по форме 0420431 в части требований и обязательств	14
2.3. Особенности формирования отчетности по форме 0420410 в соответствии с запросом (предписанием)	15
2.4. Особенности формирования значения аналитического признака группы аналитических признаков «Код страны» в отчетности по форме 0420415.....	16
2.5. Особенности присвоения значений аналитического признака «Иные страны, включенные в ОКСМ» и «Иные субъекты, включенные в ОКАТО»	17
2.6. Особенности отражения информации по показателю «Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя обособленного подразделения» раздела 3 отчетности по форме 0420401	18
2.7. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420409	20

1. История изменений документа

Версия документа	Дата	Суть изменений
1	19.05.2023	Первоначальная версия
2	23.08.2023	Актуализирована нумерация. Добавлены пункты 2.2.2-2.2.12, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6
3	26.09.2023	Актуализированы п. 2.1, 2.4, 2.5 Добавлен пункт 2.7

2. Разъяснения в части формирования отчетов XBRL

2.1. Особенности определения точки входа

Абзацем первым пунктов 4.7 — 4.10, 4.12, 4.28 и абзацем семь пункта 4.52 Порядка, сроков и объема представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, установленных в приложении 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 (далее соответственно – Порядок, сроки и объем, Указание), установлено ежемесячное представление отчетности по формам 0420409, 0420410, 0420411, 0420412, 0420414, 0420431, 0420454 (далее – отчетность).

При этом в указанных пунктах установлены специальные требования в части периодичности представления в Банк России форм отчетности в зависимости от определенного профессиональным участником рынка ценных бумаг (далее — профессиональный участник) годового диапазона значений показателей деятельности, установленных в приложении к Положению Банка России от 27.07.2015 № 481-П «О лицензионных требованиях и условиях

осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, ограничениях на совмещение отдельных видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также о порядке и сроках представления в Банк России отчетов о прекращении обязательств, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, в случае аннулирования лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг» (далее — Положение № 481-П).

Согласно подпункту 2.1.11 Положения № 481-П сопоставление профессиональным участником значений показателей деятельности, определенных в соответствии с подпунктом 2.1.10 Положения № 481-П, с диапазонами значений показателей деятельности профессионального участника, установленными в графах 3 — 5 приложения к Положению № 481-П (далее — квартальные диапазоны), осуществляется в течение четвертого квартала текущего года, но не позднее 31 декабря.

При этом требования по сопоставлению значений показателей деятельности в соответствии с подпунктом 2.1.10 Положения № 481-П с квартальными диапазонами не распространяются на профессиональных участников, получивших лицензию профессионального участника в течение текущего календарного года (за исключением лицензиатов, определивших годовые диапазоны на основании ранее полученной лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг), осуществляющих исключительно деятельность по инвестиционному консультированию, осуществляющих деятельность форекс-дилера (далее — профессиональные участники, не определяющих годовой диапазон в соответствии с Положением № 481-П), а также на организаторов торговли и клиринговых организаций.

Таким образом, в случае если профессиональный участник в соответствии с Положением № 481-П не определил ни по одному из показателей деятельности в качестве годового диапазона квартальный

диапазон, указанный в графах 4 и 5 приложения к Положению № 481-П, а также если профессиональный участник в текущем или предыдущем календарном году получил впервые выданную лицензию профессионального участника, то отчетность должна представляться следующим образом:

- ежеквартально по формам 0420409, 0420410, 0420411, 0420412, 0420414;
- ежемесячно должна представляться информация, раскрываемая в соответствии с пунктом 2 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420454;
- ежегодно по форме 0420454.

Также отчетность по форме 0420431 профессиональному участнику в соответствии с Положением № 481-П не определившему ни по одному из показателей деятельности в качестве годового диапазона квартальный диапазон, указанный в графах 4 и 5 приложения к Положению № 481-П, а также профессиональному участнику в текущем или предыдущем календарном году получившему впервые выданную лицензию профессионального участника, следует представлять следующим образом:

- разделы 1 – 9 формы 0420431 за отчетный месяц по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря включительно не позднее 10 рабочих дней со дня окончания отчетного месяца;
- раздел 10 формы 0420431 за отчетный месяц по состоянию на 31 января, 28 (29) февраля, 30 апреля, 31 мая, 31 июля, 31 августа, 31 октября, 30 ноября включительно не позднее 10 рабочих дней со дня окончания отчетного месяца.

Для представления отчетности по формам 0420409, 0420410, 0420411, 0420412 и 0420414 профессиональному участнику, осуществляющему деятельность форекс-дилера, должны руководствоваться абзацем первым пунктов 4.7 — 4.10, 4.12 Порядка, сроков и объема и представлять отчетность ежемесячно.

Для представления отчетности по форме 0420409 организаторы

торговли и клиринговые организации должны руководствоваться абзацем первым пункта 4.7, а для представления отчетности по формам 0420410 и 0420411 организаторы торговли и клиринговые организации должны руководствоваться абзацем вторым пунктов 4.8 и 4.9 Порядка, сроков и объема и представлять отчетность не позднее 5 рабочих дней со дня получения запроса, требования (предписания) Банка России.

При заполнении показателя «Показатели деятельности» раздела 1 отчетности по форме 0420401 «Общие сведения об организации (индивидуальном предпринимателе)» (далее — форма 0420401) по состоянию на 31 декабря предыдущего года и Сопроводительной информации к отчетности (далее — Сопроводительная информация) в течение текущего года профессиональному участнику следует указывать значения «Малый», «Средний» или «Крупный» в соответствии с годовыми диапазонами значений показателей деятельности, установленными в графе 2 приложения к Положению № 481-П, за исключением профессиональных участников, не определяющих годовой диапазон в соответствии с Положением № 481-П, а также на организаторов торговли и клиринговых организаций.

Таким образом, профессиональный участник выбирает точку входа, исходя из значения, отраженного по показателю «Показатели деятельности» раздела 1 отчетности по форме 0420401, представленной в Банк России по состоянию на 31 декабря предыдущего года, и такое же значение должно быть отражено в течение текущего года по показателю «Показатели деятельности» в Сопроводительной информации, установленной в приложении 1 к Указанию.

Также на официальном сайте в разделе «Открытый стандарт отчетности XBRL/ Таксономия XBRL/ Таксономия/ Финальная таксономия XBRL Банка России/ версия 5.2 (обновленная)» размещены сопроводительные материалы, содержащие информацию о технических наименованиях точек входа и

формах, представляемых в их составе.

Например, профессиональному участнику, определившему в соответствии с Положением № 481-П значение показателя «Показатели деятельности» как «Малый», а также профессиональному участнику в текущем или предыдущем календарном году получившему впервые выданную лицензию профессионального участника, следует использовать точки входа, в техническом наименовании которых указан с постфикс «mal» (Приложение 1).

Кроме того, профессиональный участник, определивший в соответствии с Положением № 481-П значение показателя «Показатели деятельности» как «Средний» или «Крупный», а также профессиональные участники, не определяющих годовой диапазон в соответствии с Положением № 481-П, организаторы торговли и клиринговые организации должны использовать точки входа, в техническом наименовании которых указан постфикс «ex_mal» (Приложение 2).

Одновременно профессиональные участники, организаторы торговли и клиринговые организации вне зависимости от значения показателя «Показатели деятельности» должны представить отчетность также по точкам входа, в техническом наименовании которых не указаны постфиксы «mal» и «ex_mal» (Приложение 3).

Также обращаем внимание, что в связи с тем, что требования по сопоставлению значений показателей деятельности в соответствии с подпунктом 2.1.10 Положения № 481-П с квартальными диапазонами не распространяются на профессиональных участников, осуществляющих исключительно деятельность по инвестиционному консультированию, отчетность по формам 0420401, 0420402, 0420418, 0420453 следует представлять в Банк России в соответствии с установленными сроками в приложении 2 Указания. Для представления отчетности по данным формам необходимо использовать общую точку входа без постфиксов «mal» и

«ex_mal».

Обращаем внимание, что в файле «Структура точек входа НО ПУРЦБ 5.2» в наименованиях точек входа без постфиксов «mal» и «ex_mal» указано «Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации», что подразумевает применение данных точек входа всеми участниками рынка, в том числе и профессиональными участниками, осуществляющие исключительно деятельность по инвестиционному консультированию.

2.2. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420431

2.2.1. Присвоения значений по группе аналитических признаков «Идентификатор брокера» отчетности по форме 0420431

При формировании значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор брокера» следует использовать в качестве значения идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN кредитной организации, небанковской кредитной организации или иностранного банка, в которых отчитывающейся организации открыты банковские счета, на которых находятся денежные средства клиентов, в случае если денежные средства клиентов находятся на указанных банковских счетах, либо идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN брокера или иностранного брокера, которому переданы или у которого находятся денежные средства клиентов отчитывающейся организации, в случае если денежные средства клиентов переданы или находятся у указанных лиц.

2.2.2. Особенности отражения информации по группе аналитических признаков «Право использования денежных средств клиента» в отчетности по форме 0420431

Профессиональные участники, осуществляющие деятельность по управлению ценными бумагами, для раскрытия информации по показателям

подраздела 1.2 раздела 1, разделов 2 – 9 по группе аналитических признаков «Право использования денежных средств клиента» следует указывать значение аналитического признака «без права использования».

2.2.3. Особенности присвоения значений по группе аналитических признаков «Идентификатор стратегии» в отчетности по форме 0420431

При формировании значения идентификатора стратегии по группе аналитических признаков «Идентификатор стратегии» указываются следующие характеристики (с сохранением приведенной последовательности их указания):

- символ «С» для стандартных стратегий или символ «И» для индивидуальных стратегий;

- характеристика, являющаяся по решению отчитывающейся организации существенной и относящейся к конкретной стратегии доверительного управления (в том числе наименование стратегии, код стратегии, номер договора доверительного управления для индивидуальной стратегии).

В качестве разделителя характеристик идентификатора стратегии используется знак «_».

Пример:

2023/09/30					
	Наименование стратегии	Тип стратегии	Доходность стратегии	Количество клиентов	Временной горизонт
Идентификатор стратегии	1	2	3	4	5
С_Наименованиестратегии1	Наименование стратегии 1	Стандартная	4.35000000000000000000	1	1096
И_НомердоговораДУ2	Наименование стратегии 2	Индивидуальная	7.22000000000000000000	1	1825

2.2.4. Особенности отражения информации по группе аналитических признаков «Идентификатор стратегии» и показателю «Тип стратегии» в подразделе 1.1 раздела 1 отчетности по форме 0420431

Все стратегии, информация по которым отражена в подразделе 1.1 раздела 1 отчетности по форме 0420431 раскрываются по показателям подраздела 1.2 раздела 1 формы 0420431. Информация об имуществе, находящемся в управлении в рамках стратегий, указанных в подразделе 1.1 раздела 1 отчетности по форме 0420431, раскрывается в разделах 2-9 формы 0420431 с указанием уникальных идентификаторов соответствующих стратегий управления.

Пример:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2)

0420431 Раздел 1. Подраздел 1.1. Информация о стратегиях доверительного управления

2023/09/30					
	Наименование стратегии	Тип стратегии	Доходность стратегии	Количество клиентов	Временной горизонт
Идентификатор стратегии	1	2	3	4	5
C_Наименованиестратегии1	Наименование стратегии 1	Стандартная	4.350000000000000000000000	1	1096
I_НомердоговораДУ2	Наименование стратегии 2	Индивидуальная	7.220000000000000000000000	1	1825

0420431 Раздел 1. Подраздел 1.2. Сведения о поступлениях и изъятиях из портфелей клиентов и количестве договоров клиентов, находящихся на брокерском обслуживании или в доверительном управлении (Деятельность по доверительному управлению)

2023/09/30									
Тип имущества									
Тип клиента: Физические лица									
					Статус клиент: Активный		Статус клиент: Неактивный		
Резидент/нерезидент	Код по ОКATO и код по ОКСМ	Контрагент по договору	Признак ИИС	Право использования денежных средств клиента	Идентификатор стратегии	Квалификация инвестора: Неквалифицированный инвестор	Квалификация инвестора: Квалифицированный инвестор	Квалификация инвестора: Неквалифицированный инвестор	Квалификация инвестора: Квалифицированный инвестор
Резиденты	03	Физическое лицо	Является ИИС	Без права использования	C_Наименованиестратегии1	8214599.95		1501325.10	
Резиденты	45	Физическое лицо	Не является ИИС	Без права использования	I_НомердоговораДУ2	340000.00			

В случае, если в подразделе 1.2 раздела 1 и разделах 2-9 представлена информация о стратегии с указанием уникального идентификатора стратегии, то информацию о данной стратегии следует отражать в подразделе 1.1 раздела 1 отчетности по форме 0420431 с указанием соответствующего идентификатора стратегии.

Кроме того, в подразделе 1.1. раздела 1 отчетности по форме 0420431 указание значения по показателю «Тип стратегии» и значения по группе аналитических признаков «Идентификатор стратегии» является обязательным для всех стратегий управления. Каждой стратегии управления по группе аналитических признаков «Идентификатор стратегии» присваивается уникальное значение и неизменное.

Пример:

0420431 Раздел 1. Подраздел 1.1. Информация о стратегиях доверительного управления

2023/09/30					
	Наименование стратегии	Тип стратегии	Доходность стратегии	Количество клиентов	Временной горизонт
Идентификатор стратегии	1	2	3	4	5
C_Наименованиестратегии1	Наименование стратегии 1	Стандартная	4.350000000000000000000000	1	1096
I_НомердоговораДУ2	Наименование стратегии 2	Индивидуальная	7.220000000000000000000000	1	1825

2.2.5. Особенности определения значения по показателю «Доходность стратегии» в подразделе 1.1 раздела 1 отчетности по форме 0420431

Для цели определения значения по показателю «Доходность стратегии» в подразделе 1.1 отчетности по форме 0420431 в части определения размера компонента формулы S_i ($0 < i < n$) следует учитывать сумму всех поступивших денежных средств, а также стоимость поступивших активов за вычетом суммы

всех изъятых денежных средств, а также стоимости изъятых активов в *i*-й день поступления (изъятия).

2.2.6. Особенности отражения информации по показателю «Изъятия» в подразделе 1.2 раздела 1 и в разделе 10 отчетности по форме 0420431

Информация об изъятиях денежных средств, ценных бумаг и прочего имущества отражается в подразделе 1.2 раздела 1 и разделе 10 отчетности по форме 0420431 на основании данных внутреннего учета брокера по модулю. Указание данных об изъятиях денежных средств, ценных бумаг и прочего имущества со знаком «-» (минус) недопустимо.

2.2.7. Особенности определения значений по показателям «Совокупный объем портфеля по группе» и «Совокупный объем портфеля по группе (ИИС)» подраздела 1.3 раздела 1 отчетности по форме 0420431

В случае если отчитывающейся организацией с клиентом заключено несколько договоров в рамках одного вида деятельности, для определения значения по показателю «Совокупный объем портфеля по группе» суммируется стоимость активов клиента с учетом требований за вычетом обязательств по всем договорам (включая договор на ведение индивидуального инвестиционного счета) в рамках одного вида деятельности.

В случае если отчитывающейся организацией с клиентом заключено несколько договоров в рамках одного вида деятельности, один из которых является договором на ведение индивидуального инвестиционного счета, для определения значения по показателю «Совокупный объем портфеля по группе (ИИС)» суммируются активы клиента с учетом требований за вычетом обязательств только по индивидуальному инвестиционному счету.

2.2.8. Особенности определения значений по показателям «Количество клиентов по группе» и «Количество клиентов по группе, имеющих ИИС» подраздела 1.3 раздела 1 отчетности по форме 0420431

По показателю «Количество клиентов по группе» подраздела 1.3 раздела 1 отчетности по форме 0420431 следует отражать значение, включающее значение по показателю «Количество клиентов по группе, имеющих ИИС» подраздела 1.3 раздела 1 отчетности по форме 0420431.

При этом если клиенту отчитывающейся организации, с которым заключен договор о брокерском обслуживании или договор доверительного управления, в том числе открыт индивидуальный инвестиционный счет, то такой клиент учитывается по показателю «Количество клиентов по группе»

один раз и по показателю «Количество клиентов по группе, имеющих ИИС» один раз.

Аналогично отражается информация в случае если клиенту отчитывающейся организации, с которым заключен договор о брокерском обслуживании или договор доверительного управления, открыт только индивидуальный инвестиционный счет. Такой клиент учитывается по показателю «Количество клиентов по группе» один раз и по показателю «Количество клиентов по группе, имеющих ИИС» один раз.

2.2.9. Особенности присвоения значений по группе аналитических признаков «Размер счета клиента» подраздела 1.3 раздела 1 отчетности по форме 0420431

При формировании значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Размер счета клиента» следует руководствоваться следующим.

В случае если отчитывающейся организацией с клиентом заключено несколько договоров в рамках одного вида деятельности, для определения размера счета клиента по показателю «Совокупный объем портфеля по группе» стоимость активов клиента с учетом требований за вычетом обязательств по всем договорам (включая договор на ведение индивидуального инвестиционного счета) в рамках одного вида деятельности суммируется.

В случае если отчитывающейся организацией с клиентом заключено несколько договоров в рамках одного вида деятельности, один из которых является договором на ведение индивидуального инвестиционного счета, для определения размера счета клиента по показателю «Совокупный объем портфеля по группе (ИИС)» суммируются активы клиента с учетом требований за вычетом обязательств только по индивидуальному инвестиционному счету.

По одному клиенту, имеющему как договор брокерского обслуживания или доверительного управления, так и договор на ведение индивидуального инвестиционного счета, отдельно определяется категория размера счета по всем договорам на брокерское обслуживание или доверительное управление (включая договор на ведение индивидуального инвестиционного счета) и отдельно по договору на ведение индивидуального инвестиционного счета. Таким образом, по одному клиенту возможно определение двух разных категорий размера счета для показателей «Совокупный объем портфеля по

группе» и «Совокупный объем портфеля по группе (ИИС)». Значения показателей «Количество клиентов по группе» и «Количество клиентов по группе, имеющих ИИС» следует отражать по аналогичным категориям размера счета.

2.2.10. Особенности определения значений аналитических признаков по группе аналитических признаков «Код валюты» в разделе 2 отчетности по форме 0420431 в части денежных средств

При формировании значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Код валюты» следует использовать в качестве значения код валюты банковского счета, на котором находятся денежные средства клиентов, в случае если денежные средства клиентов находятся на банковских счетах в кредитной организации, небанковской кредитной организации или иностранном банке, или код валюты счета брокера или иностранного брокера, в случае если денежные средства клиентов переданы вышестоящему брокеру.

Указывать по всем показателям раздела 2 по группе аналитических признаков «Код валюты» в качестве кода валюты «643-RUB» на основании того, что значение по показателю «Стоимостная оценка на отчетную дату» приводится в рублях или рублевом эквиваленте, определяемом по курсу иностранной валюты, установленному Банком России, по состоянию на последний календарный день отчетного периода, недопустимо.

2.2.11. Особенности определения значения по показателю «Стоимость ПФИ» в разделе 6 отчетности по форме 0420431

Для цели определения значения по показателю «Стоимость ПФИ» в разделе 6 отчетности по форме 0420431 для биржевых ПФИ следует указывать расчетную стоимость ПФИ, определяемую как произведение количества ПФИ, цены закрытия ПФИ в пунктах и стоимости шага цены ПФИ, разделенное на шаг цены для этого ПФИ на конец отчетной даты.

Цену закрытия ПФИ в пунктах, стоимость шага цены ПФИ и шаг цены ПФИ следует определять в соответствии с данными биржи.

2.2.12. Особенности отражения информации по показателю «Стоимостная оценка на отчетную дату» в разделе 7 отчетности по форме 0420431 в части требований и обязательств

Информация о требованиях и обязательствах клиентов отражается по показателям раздела 7 отчетности по форме 0420431 на основании данных

внутреннего учета брокера по модулю. Указание обязательств со знаком «-» (минус) недопустимо.

2.3. Особенности формирования отчетности по форме 0420410 в соответствии с запросом (предписанием)

Показатели отчетности по форме 0420410 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета» представляются в Банк России организаторами торговли, клиринговыми организациями за период, указанный в запросе, требовании (предписании) Банка России о представлении документов в Банк России, не позднее 5 рабочих дней со дня получения указанного запроса, требования (предписания).

При этом в параметрах необходимо указывать следующие значения:

- par:refPeriodEnd – день, предшествующий началу отчетного периода;
- par:refPeriodStart – последний день отчетного периода.

Пример:

Заполнение параметров периода в ПО «Анкета-редактор XBRL» при формировании отчетности по форме 0420410 за отчетный период-май 2023 г.

Создание пакета

ОГРН
1111111111111111

Название пакета
пример

Директория хранения пакета
C:\ \Desktop ВЫБРАТЬ...

Версия таксономии
5.2 (2023-03-31 - 2024-12-31)

Год
- 2023 +

Точка входа
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые орга...

Интервал дат
30.04.2023 - 31.05.2023

par:refPeriodEnd

СОХРАНИТЬ ОТМЕНА

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2)

Заполнение параметров периода в ПО «Конвертер» при формировании отчетности по форме 0420410 за отчетный период-май 2023 г.

Создание пакета

ОГРН 11111111111111111111 Сохранять ОГРН

Название пакета пример

Директория хранения пакета C:\ Desktop

Версия таксономии 5.2 (финальная) [с 31.03.2023 по 31.12.2024]

Год 2023

Точка входа

- Отчетность, предоставляемая в течение 30 календарных дней после отчетной даты
- Отчетность, предоставляемая в течение 45 календарных дней после отчетной даты
- Надзорная отчетность, предоставляемая по запросу
- Надзорная отчетность, предоставляемая в течение 5 рабочих дней
 - Нерегулярная отчетность
 - С: 30.04.2023 По: 31.05.2023
 - Отчетность, предоставляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты (Только формы 0420451, 0420452)
- Отчетность на конец полугодия

Интервал дат от 30.04.2023 до 31.05.2023

Сохранить Отмена

2.4. Особенности формирования значения аналитического признака группы аналитических признаков «Код страны» в отчетности по форме 0420415

В качестве значения группы аналитических признаков «Код страны» подраздела 1.2 отчетности по форме 0420415 указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) цифровой код страны, резидентом которой является владелец счета депо (лицевого счета).

В соответствии с пунктом 12 Приложения 2 к Указанию № 6282-У понятия «резидент» и «нерезидент» применяются в значениях, установленных пунктами 6 и 7 части 1 статьи 1 Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Пример:

0420415 Раздел 1. Операции с ценными бумагами. Подраздел 1.2. Ценные бумаги, учитываемые регистратором на лицевых счетах в реестре и депозитарием на счетах депо и иных счетах

Идентификатор ценной бумаги	Идентификатор вышестоящего депозитария	Вид счета депо (лицевого счета), открытого депозитарием (регистратором)	Код принадлежности к сектору экономики (информация о владельце счета депо/лицевого счета)	Код страны	Количество ценных бумаг, учитываемых на счетах депо и иных счетах клиентов депозитария	
					1	2
000_AN8068571086_ESVUFR	7831000034	OWNER	S14 – население и некоммерческие организации, обслуживающие население.	643	30	

0420459 Реестр ценных бумаг

Идентификатор ценной бумаги	Информация об эмитенте / векселедателе			
	Наименование эмитента ценной бумаги / векселедателя	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN эмитента / векселедателя	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) эмитента / векселедателя	Код страны регистрации эмитента / векселедателя
1	2	3	4	
000_AN8068571086_ESVUFR	Schlumberger N.V. (Sch	52-0684746		531

Код страны владельца счета депо (лицевого счета)

Код страны регистрации эмитента

В соответствии с пунктом 17 Приложения 2 к Указанию № 6282-У в случае если юридическое лицо является международной организацией, указывается код «998», а не код страны, где расположена данная организация.

В случае если в качестве нерезидента выступает иностранная компания, зарегистрированная в качестве международной компании в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах», указывается код «996». Во всех остальных случаях, когда данные о стране нерезидента отсутствуют, указывается код «999».

Значение аналитического признака «Иные страны, включенные в ОКСМ» применяется для отражения информации исключительно по тем странам мира, коды которых не указаны в действующей версии таксономии XBRL Банка России по группе аналитических признаков «Код страны», но включенные по состоянию на отчетную дату в ОКСМ.

2.5. Особенности присвоения значений аналитического признака «Иные страны, включенные в ОКСМ» и «Иные субъекты, включенные в ОКАТО»

Значения аналитических признаков «Иные страны, включенные в ОКСМ» и «Иные субъекты, включенные в ОКАТО» применяются исключительно в отношении:

стран, коды которых не указаны в действующей версии таксономии XBRL Банка России по группе аналитических признаков «Код по ОКАТО и код по ОКСМ», но включенные по состоянию на отчетную дату в Общероссийский классификатор стран мира,

субъектов, коды которых не указаны в действующей версии таксономии XBRL Банка России по группе аналитических признаков «Код по ОКАТО и код по ОКСМ», но включенные по состоянию на отчетную дату в Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления, соответственно.

2.6. Особенности отражения информации по показателю «Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя обособленного подразделения» раздела 3 отчетности по форме 0420401

В соответствии со статьей 11 Налогового кодекса Российской Федерации обособленным подразделением организации является любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Согласно статьи 55 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции филиала. Филиалы не являются юридическими лицами и действуют на основании положений, утвержденных юридическим лицом создавшим их. Руководители филиалов назначаются юридическим лицом и действуют на основании его доверенности. Филиалы должны быть указаны в едином государственном реестре юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ).

В случае регистрации в ЕГРЮЛ филиала, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, юридическое лицо формирует штатное расписание филиала, в котором вводит должность руководителя филиала, предусмотренную статьей 55 ГК РФ, на срок от одного месяца до закрытия такого филиала, и нанимает работников. Работник, принятый на

должность руководителя филиала, наделяется полномочиями в соответствии с положением о филиале, утвержденным юридическим лицом создавшим его, и с доверенностью, выданной лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа такого юридического лица.

Вместе с тем, в случае если работник на вакантную должность руководителя филиала не принят отчитывающейся организацией по состоянию на отчетную дату, на которую составляется отчетность по форме 0420401, и отчитывающейся организацией не назначен исполняющий обязанности руководителя филиала, а функции руководителя филиала фактически осуществляет лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа отчитывающейся организации, а также в случае если положением о филиале, на основании которого оно действует, предусматривается в случае отсутствия руководителя филиала осуществление его функций лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа отчитывающейся организации, то по показателю «Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя обособленного подразделения» раздела 3 отчетности по форме 0420401 указывается фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа отчитывающейся организации, фактически осуществляющего функции руководителя филиала.

При этом в указанных случаях рекомендуется прикладывать пояснительную записку к отчетности по форме 0420401 с указанием причины отсутствия информации о руководителе обособленного подразделения в случае если должность руководителя обособленного подразделения вакантна по состоянию на отчетную дату.

В случае если информация в разделе 3 отчетности по форме 0420401 заполняется в отношении обособленного подразделения, не являющегося филиалом или представительством, то показатель «Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя обособленного подразделения» заполняется в случае наличия руководителя такого обособленного подразделения. В случае если информация в разделе 3 отчетности по форме 0420401 заполняется по факту закрытия обособленного подразделения, то показатель «Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя обособленного подразделения» не заполняется.

2.7. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420409

По показателю «Возможность использования денежных средств, находящихся на счете, в собственных интересах» раздела 1 отчетности по форме 0420409 следует указывать возможность использования отчитывающейся организацией денежных средств, находящихся на счете, в собственных интересах ("Да" или "Нет") только в отношении денежных средств клиентов отчитывающейся организации, полученных с правом их использования, денежных средств клиентов отчитывающейся организации, полученных без права их использования и денежных средств учредителей управления.

В случае если по показателям раздела 1 отчетности по форме 0420409 отражается информация о собственных расчетных счетах отчитывающейся организации, показатель «Возможность использования денежных средств, находящихся на счете, в собственных интересах» не заполняется.

Приложение 1

Наименование точек входа	Наименование точек входа xsd схема
<p>Профессиональные участники рынка ценных бумаг, за исключением имеющих лицензию на осуществление деятельности форекс-дилера (только малые). Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря) (За исключением реестровой формы 0420417)</p>	<p>ep_nso_purcb_m_10rd_ex_reestr_0420417_mal</p>
<p>Профессиональные участники рынка ценных бумаг, за исключением имеющих лицензию на осуществление деятельности форекс-дилера (только малые). Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. Отчетность на конец квартала (кроме 4-го), месяца (март, июнь, сентябрь) (За исключением реестровой формы 0420417)</p>	<p>ep_nso_purcb_m_q_10rd_ex_reestr_0420417_mal</p>
<p>Профессиональные участники рынка ценных бумаг, за исключением имеющих лицензию на осуществление деятельности форекс-дилера (только малые). Отчетность, предоставляемая в течение 30 календарных дней после отчетной даты. Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го)</p>	<p>ep_nso_purcb_m_q_30d_mal</p>
<p>Профессиональные участники рынка ценных бумаг, за исключением имеющих лицензию на осуществление деятельности форекс-дилера (только малые). Отчетность, предоставляемая в течение 30 календарных дней после отчетной даты. Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабря)</p>	<p>ep_nso_purcb_m_y_30d_mal</p>
<p>Профессиональные участники рынка ценных бумаг, за исключением имеющих лицензию на осуществление деятельности форекс-дилера (только малые). Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабря) (За исключением реестровой формы 0420417)</p>	<p>ep_nso_purcb_y_10rd_ex_reestr_0420417_mal</p>

Приложение 2

Наименование точек входа	Наименование точек входа xsd схема
<p>Профессиональные участники рынка ценных бумаг (только крупные и средние), а также имеющие лицензию на осуществление деятельности форекс-дилера, деятельности по инвестиционному консультированию, организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря) (За исключением реестровой формы 0420417)</p>	<p>ep_nso_purcb_m_10rd_ex_reestr_0420417_ex_mal</p>
<p>Профессиональные участники рынка ценных бумаг (только крупные и средние), а также имеющие лицензию на осуществление деятельности форекс-дилера, деятельности по инвестиционному консультированию, организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, предоставляемая в течение 30 календарных дней после отчетной даты. Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря)</p>	<p>ep_nso_purcb_m_30d_ex_mal</p>
<p>Профессиональные участники рынка ценных бумаг (только крупные и средние), а также имеющие лицензию на осуществление деятельности форекс-дилера, деятельности по инвестиционному консультированию, организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. Отчетность на конец квартала (кроме 4-го), месяца (март, июнь, сентябрь) (За исключением реестровой формы 0420417)</p>	<p>ep_nso_purcb_m_q_10rd_ex_reestr_0420417_ex_mal</p>
<p>Профессиональные участники рынка ценных бумаг (только крупные и средние), а также имеющие лицензию на осуществление деятельности форекс-дилера, деятельности по инвестиционному консультированию, организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, предоставляемая в течение 30 календарных дней после отчетной даты. Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го)</p>	<p>ep_nso_purcb_m_q_30d_ex_mal</p>

<p>Профессиональные участники рынка ценных бумаг (только крупные и средние), а также имеющие лицензию на осуществление деятельности форекс-дилера, деятельности по инвестиционному консультированию, организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, предоставляемая в течение 30 календарных дней после отчетной даты. Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабря)</p>	<p>ep_nso_purcb_m_y_30d_ex_mal</p>
<p>Профессиональные участники рынка ценных бумаг (только крупные и средние), а также имеющие лицензию на осуществление деятельности форекс-дилера, деятельности по инвестиционному консультированию, организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабря) (За исключением реестровой формы 0420417)</p>	<p>ep_nso_purcb_y_10rd_ex_reestr_0420417_ex_mal</p>

Приложение 3

Наименование точек входа	Наименование точек входа xsd схема
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря) (За исключением реестровой формы 0420417)	ep_nso_purcb_m_10rd_ex_reestr_0420417
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. Отчетность на конец квартала (кроме 4-го), месяца (март, июнь, сентябрь) (За исключением реестровой формы 0420417)	ep_nso_purcb_m_q_10rd_ex_reestr_0420417
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь) (За исключением реестровой формы 0420417)	ep_nso_purcb_y_10rd_ex_reestr_0420417
Профессиональные участники рынка ценных бумаг (крупные, средние, малые). Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря) (Только реестровая форма 0420417)	ep_nso_purcb_m_10rd_reestr_0420417
Профессиональные участники рынка ценных бумаг (крупные, средние, малые). Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. Отчетность на конец квартала (кроме 4-го), месяца (март, июнь, сентябрь) (Только реестровая форма 0420417)	ep_nso_purcb_m_q_10rd_reestr_0420417
Профессиональные участники рынка ценных бумаг (крупные, средние, малые). Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь) (Только реестровая форма 0420417)	ep_nso_purcb_y_10rd_reestr_0420417
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, предоставляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты (Только подраздел 1.2 раздела 1 формы 0420415). Отчетность на конец месяца, квартала, года	ep_nso_purcb_m_q_y_10rd_0420415_PR1_2

Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, предоставляемая в течение 30 календарных дней после отчетной даты. Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря)	ep_nso_purcb_m_30d
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, предоставляемая в течение 30 календарных дней после отчетной даты. Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го)	ep_nso_purcb_m_q_30d
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, предоставляемая в течение 30 календарных дней после отчетной даты. Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабря)	ep_nso_purcb_m_y_30d
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, предоставляемая в течение 45 календарных дней после отчетной даты. Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_purcb_q_y_45d
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации. Надзорная отчетность, представляемая в течение 105 календарных дней. Отчетность на конец года	ep_nso_purcb_y_105d
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, представляемая в течение 1 рабочего дня после окончания отчетной недели. Отчетность на последний календарный день недели	ep_nso_purcb_w_7d
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации. Нерегулярная отчетность, представляемая по запросу. Нерегулярная отчетность	ep_nso_purcb_nr
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации. Надзорная отчетность, представляемая в течение 5 рабочих дней	ep_nso_purcb_nr_5rd
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, предоставляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты (Только формы 0420451, 0420452). Отчетность на конец полугодия, года	ep_nso_purcb_h_y_10rd
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации, в том числе осуществляющие деятельность репозитария. Надзорная отчетность, представляемая в течение 15 рабочих дней (только форма 0420432). Отчетность на конец квартала (кроме декабря и 4 квартала)	ep_nso_purcb_q_15rd

Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации, в том числе осуществляющие деятельность репозитария. Надзорная отчетность, представляемая в течение 31 календарного дня (только форма 0420432). Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_purcb_y_31d
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации, в том числе осуществляющие деятельность репозитария. Надзорная отчетность, представляемая в течение 30 рабочих дней (только форма 0420433). Нерегулярная отчетность	ep_nso_purcb_nr_30rd