



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. Особенности определения точки входа	3
2. Особенности присвоения значений по группе аналитических признаков «Идентификатор брокера» отчетности по форме 0420431.	7
3. Особенности отражения информации по группе аналитических признаков «Право использования денежных средств клиента» в отчетности по форме 0420431.	8

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:

- ежеквартально разделы 1 – 9 формы 0420431;
- ежемесячно только раздел 10 формы 0420431.

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. Особенности 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.

3. 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» должны указывать значение аналитического признака «без права использования».

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>

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 (декабрь)	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, предоставляемая 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, предоставляемая 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, предоставляемая по запросу. Нерегулярная отчетность	ep_nso_purcb_nr
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации. Надзорная отчетность, предоставляемая 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, предоставляемая 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, предоставляемая 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, предоставляемая в течение 30 рабочих дней (только форма 0420433). Нерегулярная отчетность	ep_nso_purcb_nr_30rd