



Банк России

Центральный банк Российской Федерации

**РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ ОТЧЕТНОСТИ (ОТЧЕТОВ)
В ФОРМАТЕ XBRL ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ РЫНКА
ЦЕННЫХ БУМАГ, ОРГАНИЗАТОРОВ ТОРГОВЛИ И
КЛИРИНГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (для использования при
формировании отчетности (отчетов) по таксономии XBRL Банка России
начиная с версии 7.1)**

Оглавление

1.	История изменений документа	4
2.	Разъяснения в части формирования отчетов XBRL.....	4
2.1.	Особенности применения абзаца третьего подпункта 3.1.12 и абзаца второго подпункта 3.1.13 пункта 3.1 приложения 2 к Указанию № 7119-У	4
2.2.	Особенности отражения информации по показателю «Фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя обособленного подразделения» раздела 3 отчетности по форме 0420401	5
2.3.	Особенности определения точки входа	7
2.4.	Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420431	11
2.4.1.	Особенности отражения информации по группе аналитических признаков «Идентификатор стратегии» и показателю «Тип стратегии» подраздела 1.1 раздела 1 отчетности по форме 0420431	11
2.4.2.	Особенности отражения информации по показателю «Изъятия» в подразделе 1.2 раздела 1 отчетности по форме 0420431	12
2.4.3.	Особенности определения значений по показателям «Количество клиентов» и «В том числе количество клиентов, имеющих ИИС» подраздела 1.3 раздела 1 отчетности по форме 0420431	12
2.4.4.	Особенности определения значений аналитических признаков по группе аналитических признаков «Код валюты» в разделе 2 отчетности по форме 0420431 в части денежных средств	13
2.4.5.	Особенности отражения информации по показателю «Стоимостная оценка на отчетную дату» в разделе 7 отчетности по форме 0420431 в части требований и обязательств.....	13
2.4.6.	Особенности определения значений аналитических признаков по группе аналитических признаков «Уровень риска» в отчетности по форме 0420431	14
2.5.	Особенности формирования отчетности (отчета) по форме 0420410 в соответствии с запросом (предписанием).....	14
2.6.	Особенности отражения информации в отчетности (отчете) по форме 0420415	16
2.6.1.	Особенности формирования значения аналитического признака группы аналитических признаков «Код страны владельца счета депо (лицевого счета)» в отчетности (отчете) по форме 0420415	16
2.6.2.	Особенности формирования значения группы аналитических признаков «Идентификатор строки» в подразделе 1.3 раздела 1 и разделе 3 отчетности (отчете) по форме 0420415	17
2.7.	Особенности отражения информации в отчетности (отчете) по форме 0420409	19
2.7.1.	Особенности представления отчетности (отчета) по форме 0420409 профессиональными участниками, впервые получившими лицензию или совмещающими свою деятельность с деятельностью клиринговой организации и (или) репозитария	19
2.7.2.	Особенности отражения средств, находящихся у клиринговой организации, в разделе 2 отчетности (отчета) по форме 0420409	19
2.8.	Особенности отражения информации в отчетности (отчете) по форме 0420459	20

2.8.1. Особенности присвоения значений показателя «Код страны регистрации эмитента/векселедателя» отчетности (отчета) по форме 0420459	20
2.8.2. Особенности отражения информации о депозитарных расписках в отчетности (отчете) по форме 0420459.....	21
2.9. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420454 «Расчет норматива краткосрочной ликвидности брокера»	22
2.9.1. Особенности отражения информации по показателю «Оттоки/притоки по сделкам с центральным контрагентом» в разделе 1 «Информация о величине норматива краткосрочной ликвидности брокера»	22
2.9.2. Особенности отражения информации по группе аналитических признаков «Признак сделки с центральным контрагентом» Расшифровки 2 норматива краткосрочной ликвидности.	22
2.9.3. Особенности отражения информации об оттоках и притоках по сделкам, исполнение обязательств по которым обеспечено ценными бумагами, в Расшифровке 2 и Расшифровке 3 норматива краткосрочной ликвидности.....	22
2.9.4. Особенности отражения информации по показателю «Значения в единицах валюты» Расшифровки 3 норматива краткосрочной ликвидности	23
2.10. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420417 «Отчет о внебиржевых сделках» (далее – отчетность по форме 0420417).....	23
2.11. Направление пакетов нерегулярной отчетности за одну отчетную дату.....	25
2.12. Особенности формирования значений аналитических признаков26	
групп аналитических признаков в отчетности (отчете) по форме26	
0420415	26
2.12.1. Особенности формирования значения аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор организации, ведущей учет прав организации на ценные бумаги» подраздела 1.3 раздела 1 отчетности (отчета) по форме 0420415	26
2.12.2. Особенности формирования значения аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор вышестоящего депозитария» в подразделе 1.2 раздела 1 отчетности (отчета) по форме 0420415	26
2.12.3. Особенности отражения информации о вышестоящих депозитариях, регистраторах, организаций, ведущих учет прав организации на ценные бумаги, для отражения информации о ценных бумагах, учет которых осуществляется регистратором на лицевых счетах, для отражения информации о залладных, учет которых осуществляется депозитариями самостоятельно, в подразделе 1.1, 1.2 и 1.3 раздела 1 отчетности (отчета) по форме 0420415	27
2.13. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420458.....	28
2.14. Особенности представления отчетности (отчета) по форме 0420437 профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими деятельность по инвестиционному консультированию, являющимися юридическими лицами, и профессиональными участниками – индивидуальными предпринимателями	29
2.15. Особенности определения значений параметров при формировании нерегулярной отчетности с отчетным периодом один день.....	29

1. История изменений документа

Версия документа	Дата	Суть изменений
1	30.12.2025	Первоначальная версия

2. Разъяснения в части формирования отчетов XBRL

2.1. Особенности применения абзаца третьего подпункта 3.1.12 и абзаца второго подпункта 3.1.13 пункта 3.1 приложения 2¹ к Указанию № 7119-У

В соответствии с пунктом 15 части 1 статьи 25 Федерального закона от 07.02.2011 № 7-ФЗ «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте» и пунктом 15 части 1 статьи 25 Федерального закона от 21.11.2011 № 325-ФЗ «Об организованных торгах» (далее – Федеральный закон № 325-ФЗ) Банк России устанавливает объем, порядок, сроки и формы представления в Банк России отчетов клиринговыми организациями и организаторами торговли.

Соответствующее регулирование предусмотрено Указанием Банка России от 30.06.2025 № 7119-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетов организаторов торговли и клиринговых организаций, а также о порядке сообщения профессиональными участниками рынка ценных бумаг Банку России информации о лицах, которым поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах» (далее – Указание № 7119-У). Одной из установленных им форм отчетности является отчетность (отчет) по форме 0420401 «Общие сведения об отчитывающейся организации (индивидуальном предпринимателе)» (далее – отчетность по форме 0420401), в которой указывается информация о лицах, входящих в состав органов управления, и иных должностных лицах отчитывающейся организации (разделы 4–13, 15–17 отчетности по форме 0420401).

Согласно Указанию № 7119-У организаторы торговли и клиринговые организации должны представлять в Банк России отчетность по форме 0420401 при изменении сведений, отражаемых по показателям, указанным в

¹ Сроки и порядок представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, объем, сроки и порядок представления отчетов организаторов торговли и клиринговых организаций (далее – приложение 2).

абзаце третьем подпункта 3.1.12 и абзаце втором подпункта 3.1.13 пункта 3.1 приложения 2 к Указанию № 7119-У, в отношении лиц, входящих в состав органов управления, и иных должностных лиц в срок не позднее 5 рабочих дней со дня изменения указанных сведений (с приложением подтверждающих документов).

С учетом вышеуказанного организатором торговли (клиринговой организацией) при назначении на должность (возложении временного исполнения обязанностей) единоличного исполнительного органа направляется в Банк России отчетность по форме 0420401 с заполненным разделом 4 (с приложением подтверждающих документов). При назначении на должность лиц, информация о которых отражается по показателям разделов 12-13, 15-16 отчетности по форме 0420401, а также при избрании члена коллегиального исполнительного органа, организатором торговли (клиринговой организацией) отчетность по форме 0420401 направляется в Банк России в аналогичном порядке (с заполнением показателей раздела, по которому произошли изменения) с приложением подтверждающих документов.

С учетом требования, предусмотренного частью 2.1 статьи 6 Федерального закона № 325-ФЗ, порядок направления в Банк России отчетности по форме 0420401, предусмотренный абзацем третьим подпункта 3.1.12 и абзацем вторым подпункта 3.1.13 пункта 3.1 приложения 2 к Указанию № 7119-У, распространяется также на организатора торговли при возложении временного исполнения обязанностей лиц, информация о которых отражается по показателям разделов 8–10, 12–13, 15–16 указанной отчетности.

При прекращении временного исполнения обязанностей лиц, информация о которых отражается по показателям разделов 8–10, 12–13, 15–16 отчетности по форме 0420401, организатором торговли направляется в Банк России отчетность по форме 0420401 с заполнением показателей раздела, по которому произошли изменения, в срок, аналогичный для представления указанной отчетности в Банк России при освобождении лица от соответствующей должности.

2.2. Особенности отражения информации по показателю «Фамилия, имя, отчество (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 (при наличии) руководителя обособленного подразделения» раздела 3 отчетности по форме 0420401 указывается фамилия, имя, отчество (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 (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 (при наличии) руководителя обособленного подразделения» не заполняется.

2.3. Особенности определения точки входа

Абзацем первым пунктов 3.4—3.7, 3.9, 3.24, абзацем вторым и третьим пункта 3.50 и абзацем вторым и третьим пункта 3.53 приложения 2 установлено ежемесячное (ежеквартальное) представление отчетности (отчета) по формам 0420409, 0420410, 0420411, 0420412, 0420414, 0420431, 0420454, 0420458 (далее при совместном упоминании – 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, 0420458;
- ежегодно по форме 0420454 в полном объеме;
- ежемесячно – в составе раздела 1 формы 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:

- раздел 1 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;
- 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.

Для представления отчетности (отчета) по формам 0420409, 0420410, 0420411, 0420412 и 0420414 профессиональному участнику, осуществляющему деятельность форекс-дилера, необходимо руководствоваться абзацем первым пунктов 3.4—3.7, 3.9 приложения 2 и представлять отчетность ежемесячно.

Для представления отчетности (отчета) по форме 0420409 организаторы торговли и клиринговые организации должны руководствоваться абзацем первым пункта 3.4, а для представления отчетности (отчетов) по формам 0420410 и 0420411 организаторы торговли и клиринговые организации должны руководствоваться абзацем вторым пунктов 3.5 и 3.6 приложения 2 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 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 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/ финальная версия 7.1 (для НСО)» 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 определяющие 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). Кроме того, в таксономии XBRL версии 7.1 исключительно для организаторов торговли и клиринговых организаций для отчетности со сроком представления 10 рабочих дней реализованы отдельные точки входа, имеющие технические наименования «ep_nso_purcb_m_10rd_OrgTorg_Clearing» и «ep_nso_purcb_m_q_y_10rd_OrgTorg_Clearing».

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 (отчет) по формам 0420401, 0420402, 0420418, 0420437, 0420453

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

Пример:

		2026/12/31					
	Идентификатор стратегии	Наименование стратегии	Тип стратегии	Доходность стратегии	Количество клиентов	Стоимость активов	Временной горизонт
		1	2	3	4	5	6
	C_Наименованиестратегии1	Наименование стратег	Стандартная	4.35000000000000000000000000000000	1	2525000.00	1096
	I_НомердоговораДУ2	Наименование стратег	Индивидуальная	7.22000000000000000000000000000000	1	770000.00	1825

						Тип имущества: Денежные средства	
						Тип клиента: Физические лица	
						Статус клиента: Активный	
Код по ОКАТО или код по ОКСМ	Категория клиента	Признак ИИС	Инвестиционный профиль	Идентификатор стратегии	Квалификация инвестора: Неквалифицированный инвестор	Квалификация инвестора: Квалифицированный инвестор	
03	Физическое лицо	Является ИИС	Инвестиционныйпрофиль	C_Наименованиестратегии1			
45	Физическое лицо	Не является ИИС	Инвестиционныйпрофиль	И_НомердоговораДУ2			

11

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

	2026/12/31					
	Наименование стратегии	Тип стратегии	Доходность стратегии	Количество клиентов	Стоимость активов	Временной горизонт
Идентификатор стратегии	1	2	3	4	5	6
C_Наименованиестратегии1	Наименование стратегии 1	Стандартная	4.35000000000000000000000000000000	1	2525000.00	1096
И_НомердоговораДУ2	Наименование стратегии 2	Индивидуальная	7.22000000000000000000000000000000	1	770000.00	1825

2.4.2. Особенности отражения информации по показателю «Изъятия» в подразделе 1.2 раздела 1 отчетности по форме 0420431

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

2.4.3. Особенности определения значений по показателям «Количество клиентов» и «В том числе количество клиентов, имеющих ИИС» подраздела 1.3 раздела 1 отчетности по форме 0420431

По показателю «Количество клиентов» подраздела 1.3 раздела 1 отчетности по форме 0420431 следует отражать значение, включающее значение по показателю «В том числе количество клиентов, 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» один раз и по показателю «В том числе количество клиентов, 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» один раз и по показателю «В том числе количество клиентов, имеющих ИИС» один раз.

2.4.4. 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.

2.4.5. 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 / управляющего по модулю. Указание обязательств со знаком «-» (минус) недопустимо.

Информация о требованиях и обязательствах клиентов по сделкам РЕПО отражается по обеим частям сделки.

2.4.6. Особенности определения значений аналитических признаков по группе аналитических признаков «Уровень риска» в отчетности по форме 0420431

При формировании значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Уровень риска» следует указывать уровень риска, присвоенный клиентам, заключившим договор на брокерское обслуживание.

В случае если клиенту, заключившему договор на брокерское обслуживание, уровень риска не присвоен, а также в отношении учредителей управления необходимо указывать значение аналитического признака «Начальный (не присвоен)».

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

Показатели отчетности (отчета) 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:refPeriodStart – день, предшествующий началу отчетного периода;
- par:refPeriodEnd – последний день отчетного периода.

Пример:

Заполнение параметров периода в ПО «Конвертер» при формировании отчетности (отчета) по форме 0420410 за отчетный период – май 2026 г.

Разъяснения по формированию отчетности (отчета) 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 7.1)

Создание пакета

?

Параметры пакета

ОГРН

111111111111

☒ Сохранять ОГРН

Название пакета

Пример

Директория хранения пакета

C:\Users\ \Desktop

...

Версия таксономии

7.1 (финальная корректировочная) [с 30.12.2025 по 31.12.2026]

▼

Год

2026

^

▼

Точка входа

✓ ☐ Пенсионные фонды

✓ ☒ Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации

> Отчетность, представляемая в течение 1 рабочего дня после окончания отчетной недели профессиональными участниками рынка ценных бумаг, организаторами торговли и клиринговыми организациями

> Отчетность, представляемая в течение 30 календарных дней после отчетной даты

> Отчетность, представляемая в течение 45 календарных дней после отчетной даты

> Надзорная отчетность, представляемая по запросу

✓ ☐ Надзорная отчетность, представляемая в течение 5 рабочих дней

✓ ☐ Нерегулярная отчетность

C: 30.04.2026 18

По: 31.05.2026 18

> Надзорная отчетность, представляемая в течение 15 рабочих дней (только форма 0420432)

Интервал дат

от 30.04.2026 18

до 31.05.2026 18

Сохранить

Отмена

Редактирование параметров таксономии

?

Параметр	Значение
refPeriodStart	2026-04-30
refPeriodEnd	2026-05-31
param_min1	2026-02-28
param_min2	2025-11-30
param_min3	2025-08-31
startMonth	2026-04-30
startQuart	2026-03-01
startRepYear	2025-12-31
CurrentPeriodStart	2026-04-30
CurrentPeriodEnd	2026-05-31
RegStartInsYear-1End	2024-12-31
RegStartDurYear-1End	2025-01-01
RegStartInsQuart-1End	2025-03-01
RegStartDurQuart-1End	2025-03-01

☐ Выполнить перенос данных на новые даты

Сохранить

Отмена

2.6. Особенности отражения информации в отчетности (отчете) по форме 0420415

2.6.1. Особенности формирования значения аналитического признака группы аналитических признаков «Код страны владельца счета депо (лицевого счета)» в отчетности (отчете) по форме 0420415

В качестве значения группы аналитических признаков «Код страны владельца счета депо (лицевого счета)» подраздела 1.2 отчетности (отчета) 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 4 части V приложения 1 к Указанию № 7119-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. Сведения о ценных бумагах, учитываемых регистратором на лицевых счетах и депозитарием на счетах депо и иных счетах

					Количество ценных бумаг, учитываемых на счетах депо и иных счетах клиентов отчитывающейся организации
Идентификатор ценной бумаги	Идентификатор вышестоящего депозитария	Вид счета депо (иного счета), лицевого счета (счета, не предназначенного для учета прав на ценные бумаги), открытого депозитарием (регистратором)	Код принадлежности к сектору/подсектору экономики (информация о владельце счета)	Код страны владельца счета депо (лицевого счета)	1
000_AN8068571086_ESVUFR	643_1111111111_111111111111_HPD	OWNER	S14 – физические лица и некоммерческие организации, обслуживающие население	643	

Код страны владельца счета депо (лицевого счета)

0420459 Раздел 1. Сведения о ценных бумагах. Подраздел 1.1. (

Информация об эмитенте / векселе				
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.	52-0684746	531	

Код страны регистрации эмитента

В соответствии с пунктом 9 части V приложения 1 к Указанию № 7119-У в случае если юридическое лицо является международной организацией, указывается код «998», а не код страны, где расположена данная организация.

Для хозяйственных обществ со статусом международной компании, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в порядке инкорпорации в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, фондов, имеющих статус международного фонда, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в порядке инкорпорации в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, указывается код 995.

Для хозяйственных обществ со статусом международной компании, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, фондов, имеющих статус международного фонда, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, указывается код 996. Во всех остальных случаях, когда данные о стране нерезидента отсутствуют, указывается код «999».

2.6.2. Особенности формирования значения группы аналитических признаков «Идентификатор строки» в подразделе 1.3 раздела 1 и разделе 3 отчетности (отчете) по форме 0420415

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 1 августа 2022 года № 803-П «План счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств» 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 раздела 1 и раздела 3 отчетности по форме 0420415, при этом дополнительную характеристику в значении группы аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» не следует указывать. На примере ниже указан допустимый вариант присвоения значений по группе аналитических признаков «Идентификатор строки» (в качестве значений используются номера балансовых счетов второго порядка).

Пример:

0420415 Раздел 1. Операции с ценными бумагами. Подраздел 1.3. Сведения о ценных бумагах, принадл				
		2026/12/31		
		Балансовая стоимость ценных бумаг, вложения в которые отражены на балансовых счетах		Номер балансового счета, внебалансового счета второго порядка
Идентификатор ценной бумаги	Идентификатор организации, ведущей учет прав организации на ценные бумаги	Идентификатор строки	25	26
RegNoмер_ISIN_CFI	643_1111111111_11111111111111	Счет второго порядка1	100.00	Счет второго порядка1
RegNoмер_ISIN_CFI	643_1111111111_11111111111111	Счет второго порядка2	200.00	Счет второго порядка1

0420415 Раздел 3. Операции с ценными бумагами (кроме векселей), переданными отчитывающей орг		
		2026/12/31
		Количество ценных бумаг, переданных по сделкам прямого репо
Идентификатор ценной бумаги	Идентификатор строки	1
RegNoмер_ISIN_CFI	Счет второго порядка1	15.00
RegNoмер_ISIN_CFI	Счет второго порядка2	25.00

0420459 Раздел 1. Сведения о ценных бумагах. Подраздел 1.1. Сведения о ценных бумагах (за исключе			
		Регистрационный номер (идентификационный номер) выпуска	Код ISIN ценной бумаги
		9	10
Идентификатор ценной бумаги	Код CFI ценной бумаги		
RegNoмер_ISIN_CFI	RegNoмер	ISIN	CFI

Открытая ось «Идентификатор строки» используется в случаях, когда в конкретном отчете (разделе отчета) не хватает имеющихся открытых осей для внесения данных с необходимой степенью детализации.

При этом, поскольку значения по группе аналитических признаков «Идентификатор строки» формируются отчитывающей организацией самостоятельно, допустимо присвоение иных значений по данной группе аналитических признаков (например, нумерация строк по порядку).

Таким образом отчитывающая организация может самостоятельно формировать значение группы аналитических признаков «Идентификатор строки», не ограничиваясь вышеуказанным примером.

2.7. Особенности отражения информации в отчетности (отчете) по форме 0420409

2.7.1. Особенности представления отчетности (отчета) по форме 0420409 профессиональными участниками, впервые получившими лицензию или совмещающими свою деятельность с деятельностью клиринговой организации и (или) репозитария

Требования, установленные абзацем четвертым пункта 1 Порядка и сроков составления отчетности (отчета) по форме 0420409 (далее – Порядок по форме 0420409), не применяются профессиональными участниками, совмещающими свою деятельность с деятельностью клиринговой организации и (или) репозитария, не определившим ни по одному из показателей деятельности, указанных в графе 2 приложения к Положению № 481-П, в качестве годового диапазона значений показателей деятельности для каждого из осуществляемых профессиональным участником лицензируемых видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг квартальный диапазон, указанный в графах 4 и 5 приложения к Положению № 481-П, а также профессиональным участником, впервые получившим в текущем или предыдущем календарном году лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг.

2.7.2. Особенности отражения средств, находящихся у клиринговой организации, в разделе 2 отчетности (отчета) по форме 0420409

В соответствии с пунктом 3 Порядка по форме 0420409 по показателям раздела 2 в качестве средств, переданных клиринговой организации необходимо указывать информацию о денежных средствах и драгоценных металлах, находящихся у клиринговой организации и предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, в том числе индивидуального клирингового, коллективного клирингового (гарантийный фонд) и иного обеспечения, за исключением информации об остатках на торговых банковских счетах, указанной по показателям раздела 1 отчетности (отчета) по форме 0420409.

В соответствии с пунктом 3 Порядка по форме 0420409 при заполнении показателя «Вид организации» значением «Клиринговая организация или иностранное лицо, имеющее право в соответствии с его личным законом осуществлять клиринговую деятельность» и одновременным заполнением показателя «Код страны брокера/иностранного брокера/клиринговой

организации/иностранной клиринговой организации» значением «643» следует указывать данные только организаций, имеющих лицензию на осуществление клиринговой деятельности, выданную в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 7-ФЗ «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте».

2.8. Особенности отражения информации в отчетности (отчете) по форме 0420459

2.8.1. Особенности присвоения значений показателя «Код страны регистрации эмитента/векселедателя» отчетности (отчета) по форме 0420459

В соответствии с пунктом 3.4 Порядка и сроков составления отчетности (отчета) по форме 0420459 (далее – Порядок по форме 0420459) по показателю «Код страны регистрации эмитента/векселедателя» указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) цифровой код страны, резидентом которой является эмитент ценных бумаг (лицо, обязанное по ценным бумагам, векселедатель).

В целях составления отчетности (отчета) по форме 0420459 по показателю «Код страны регистрации эмитента/векселедателя» для инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым осуществляет управляющая компания – нерезидент, необходимо указывать в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) цифровой код страны регистрации паевого инвестиционного фонда.

Пример 1.

Фонд ISIN IE00BG8BCY43 зарегистрирован в виде ETF в Ирландии (код по ОКСМ 372); доверительное управление фондом осуществляет управляющая компания JPMorgan Asset Management (Europe), зарегистрированная в Люксембурге (код по ОКСМ 442).

В данном случае в отчетности (отчете) по форме 0420459 по данному финансовому инструменту по показателю «Код страны регистрации эмитента/векселедателя» необходимо указать значение «372».

Пример 2.

Фонд ISIN LU0256839274 зарегистрирован в Люксембурге (код по ОКСМ 442); доверительное управление фондом осуществляет управляющая

компания Allianz Global Investors GmbH, зарегистрированная в Германии (код по ОКСМ 276).

В данном случае в отчетности (отчете) по форме 0420459 по данному финансовому инструменту по показателю «Код страны регистрации эмитента/векселедателя» необходимо указать значение «442».

2.8.2. Особенности отражения информации о депозитарных расписках в отчетности (отчете) по форме 0420459

Информацию о депозитарной расписке следует отражать по показателям в разрезе группы аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» (далее – ГАП «Идентификатор ценной бумаги»):

в разрезе одного значения аналитического признака ГАП «Идентификатор ценной бумаги» – о ценной бумаге, лежащей в основе депозитарной расписки (первая строка);

в разрезе второго значения аналитического признака ГАП «Идентификатор ценной бумаги» – о депозитарной расписке с указанием по показателю «Идентификатор ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки» идентификатора ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки (вторая строка).

В соответствии с пунктом 3.9 Порядка по форме 0420459 по показателю «Регистрационный номер (идентификационный номер) выпуска» для эмиссионных ценных бумаг, выпущенных эмитентами-резидентами, указывается регистрационный номер (идентификационный номер) выпуска ценных бумаг (программы облигаций) (для выпусков ценных бумаг, зарегистрированных до 1 января 2020 года, указывается государственный регистрационный номер (идентификационный номер) выпуска ценных бумаг).

В соответствии с пунктом 3.10 Порядка по форме 0420459 по показателю «Код ISIN ценной бумаги» указывается ISIN ценной бумаги (при наличии). Для депозитарной расписки указывается ISIN депозитарной расписки.

Следовательно, в случае для депозитарных расписок, выпущенных эмитентами – нерезидентами, данные:

по показателю «Регистрационный номер (идентификационный номер) выпуска» о регистрационном номере (государственном регистрационном номере, идентификационном номере) не заполняются;

по показателю «Код ISIN ценной бумаги» заполняются о коде ISIN депозитарной расписки.

2.9. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420454 «Расчет норматива краткосрочной ликвидности брокера»

2.9.1. Особенности отражения информации по показателю «Оттоки/притоки по сделкам с центральным контрагентом» в разделе 1 «Информация о величине норматива краткосрочной ликвидности брокера»

В целях разъяснения применения абзаца второго пункта 2 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420454 «Расчет норматива краткосрочной ликвидности брокера», установленных Указанием Банка России № 7119-У (далее – Порядок по форме 0420454), сообщаем следующее.

По показателю «Оттоки/притоки по сделкам с центральным контрагентом» в дополнение к сведениям, указанным по аналитическому признаку «Нетто притоки денежных средств по сделкам, заключенным брокером с участием центрального контрагента» или «Нетто оттоки денежных средств по сделкам, заключенным брокером с участием центрального контрагента» по показателю «Значение», указывается величина оттоков и величина притоков денежных средств в рублях по сделкам, заключенным брокером с участием центрального контрагента, по соответствующему аналитическому признаку до проведения неттирования.

2.9.2. Особенности отражения информации по группе аналитических признаков «Признак сделки с центральным контрагентом» Расшифровки 2 норматива краткосрочной ликвидности

По группе аналитических признаков «Признак сделки с центральным контрагентом» Расшифровки 2 норматива краткосрочной ликвидности указывается значение «Да» в случае если контрагентом по сделке является центральный контрагент. В ином случае указывается значение «Нет».

2.9.3. Особенности отражения информации об оттоках и притоках по сделкам, исполнение обязательств по которым обеспечено ценными бумагами, в Расшифровке 2 и Расшифровке 3 норматива краткосрочной ликвидности

Информация об оттоках и притоках по сделкам РЕПО и займа, заключенным за счет клиента², исполнение обязательств по которым обеспечено ценными бумагами клиента брокера, не удовлетворяющими

² предоставившего право использования его денежных средств в интересах брокера

критериям ВЛА-1 и ВЛА-2, отражается в Расшифровке 2 норматива краткосрочной ликвидности. Информация об оттоках и притоках по сделкам РЕПО и займа, заключенным за счет клиента³, исполнение обязательств по которым обеспечено ценными бумагами клиента брокера, удовлетворяющими критериям ВЛА-1 или ВЛА-2, отражается в Расшифровке 3 норматива краткосрочной ликвидности. Аналогичный подход применяется при отражении информации об оттоках и притоках по сделкам РЕПО и займа, заключенных брокером за свой счет, в Расшифровках 2 и 3 норматива краткосрочной ликвидности.

При этом поскольку в соответствии с требованием пункта 2.4. Указания Банка России № 5436-У ценные бумаги клиентов брокера не принимаются в расчет величины высоколиквидных активов, то критерием того, что ценные бумаги клиентов не удовлетворяют критериям ВЛА-1 и ВЛА-2, является несоответствие таких ценных бумаг клиентов требованиям подпункта 2.2.7 пункта 2.2 или абзаца второго и третьего пункта 2.3 Указания № 5436-У.

2.9.4. Особенности отражения информации по показателю «Значения в единицах валюты» Расшифровки 3 норматива краткосрочной ликвидности

В целях разъяснения применения абзаца двадцать шестого пункта 3 Порядка по форме 0420454 сообщаем следующее.

В расшифровке 3 норматива краткосрочной ликвидности отражается информация об оттоках и притоках по сделкам, заключенным брокером, в том числе с участием центрального контрагента.

По показателю «Значения в единицах валюты» расшифровки 3 норматива краткосрочной ликвидности по сделкам, заключенным брокером с участием центрального контрагента, указывается значение до проведения неттирования.

2.10. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420417 «Отчет о внебиржевых сделках» (далее – отчетность по форме 0420417)

В целях разъяснения применения пункта 7 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420417, установленных Указанием Банка России № 7119-У (далее – Порядок по форме 0420417) сообщаем следующее.

³ предоставившего право использования его денежных средств в интересах брокера

Информация о сделке, заключенной отчитывающейся организацией, в которой с одной стороны отчитывающаяся организация действует как брокер или доверительный управляющий за счет клиента, а с другой стороны отчитывающаяся организация действует от своего имени и за свой счет, отражается одной строкой относительно стороны по сделке, в которой отчитывающаяся организация действует как брокер или доверительный управляющий за счет клиента, с указанием в отчетности по форме 0420417 значения показателя «BR – брокерская» или «AM – доверительное управление» по показателю «Тип сделки».

В целях разъяснения применения пункта 5 Порядка по форме 0420417 сообщаем следующее.

В случае если исполнение требований и обязательств по сделке в плановую дату перерегистрации прав на финансовый инструмент, в плановую дату оплаты финансового инструмента не состоялось или состоялось частично, по показателю «Вид информационного сообщения о сделке» отчетности по форме 0420417 в отношении такой сделки указывается значение «FAILURE».

При этом по иным показателям отчетности по форме 0420417 отражается информация о фактическом размере требований и обязательств по сделке.

При полном исполнении требований и обязательств по сделке после наступления плановой даты перерегистрации прав на финансовый инструмент, плановой даты оплаты финансового инструмента по показателю «Вид информационного сообщения о сделке» отчетности по форме 0420417 в отношении такой сделки рекомендуется указать значение «EXECUTION».

При этом по иным показателям отчетности по форме 0420417 отражается информация о фактической дате исполнения требований и обязательств по сделке.

В случае, если в одном отчетном периоде сделка была заключена, в плановый срок исполнения требования и (или) обязательства по сделке не были исполнены, а затем требования и обязательства были исполнены в полном объеме в этом же отчетном периоде, то информация о сделке отражается одной строкой, указывая значение «NEW» по показателю «Вид информационного сообщения о сделке», при этом отражается информация о фактической дате исполнения требований и обязательств по сделке.

В целях разъяснения применения пунктов 21–28 Порядка по форме 0420417 в части показателей, характеризующих клиента по сделке, сообщаем следующее.

Информация о сделке, заключенной отчитывающейся организацией за счет имущества нескольких клиентов, в отчетности по форме 0420417 отражается по показателям одной строкой с указанием по показателю «Наименование клиента по сделке» значения показателя «Коллективная сделка» и без указания значений по следующим показателям: «Тип идентификатора клиента по сделке», «Идентификатор клиента по сделке», «Код страны регистрации клиента по сделке», «Наименование депозитария клиента по сделке», «Код страны регистрации депозитария клиента по сделке», «Идентификатор депозитария», «Номер депозитарного счета».

2.11. Направление пакетов нерегулярной отчетности за одну отчетную дату

В случае повторного представления профессиональным участником нерегулярной отчетности на отчетную дату каждая повторная отчетность профессионального участника на такую отчетную дату должна формироваться перед отправкой в один файл вместе с информацией, представленной в нерегулярной отчетности профессионального участника на такую же отчетную дату в ранее направленном пакете отчетности, для которой установлен одинаковый срок представления в Банк России, и должна направляться в Банк России в виде одного отдельного электронного документа.

Обращаем внимание, что в случае представления нескольких электронных документов, содержащих нерегулярную отчетность на одну и ту же дату, но с разными данными, актуальным пакетом нерегулярной отчетности на такую дату будет считаться последний направленный пакет с нерегулярной отчетностью на такую дату.

2.12. Особенности формирования значений аналитических признаков групп аналитических признаков в отчетности (отчете) по форме 0420415

2.12.1. Особенности формирования значения аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор организации, ведущей учет прав организации на ценные бумаги» подраздела 1.3 раздела 1 отчетности (отчета) по форме 0420415

В отношении ценных бумаг, переданных отчитывающейся организацией без прекращения признания на возвратной основе и учет прав на которые не осуществляется в депозитарии, специализированном депозитарии или регистратором, рекомендуется указывать по группе аналитических признаков «Идентификатор организации, ведущей учет прав организации на ценные бумаги» значение «999_00000000000_000000000000000_цбпереданыпрямоурепо». Вместе с тем, в отношении организации ведущей учет прав отчитывающейся организации на обозначенные ценные бумаги в отчетности по форме 0420437 «Сведения о контрагентах профессионального участника рынка ценных бумаг, клиринговой организации и организатора торговли» следует указать следующее:

по показателю «Код страны» – значение «999»;

по показателю «TIN» – значение «000»;

по показателю «Примечание» – дополнительные сведения (например, «Идентификатор предназначен для отражения ценных бумаг, переданных по сделкам прямого репо» либо «Контрагент не определен, так как ценные бумаги переданы отчитывающейся организацией без прекращения признания на возвратной основе»).

2.12.2. Особенности формирования значения аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор вышестоящего депозитария» в подразделе 1.2 раздела 1 отчетности (отчета) по форме 0420415

Сведения в отношении ценных бумаг, учтенных на счетах депо, открытых депонентам нерезидентам, с типом «С» и без указания типа счета депо отражаются по показателям подраздела 1.2 раздела 1 отчетности по

форме 0420415 с использованием группы аналитических признаков «Идентификатор вышестоящего депозитария» в разных строках:

для отражения счетов депо – например, «643_1111111111_11111111111111_НРД»;

для отражения счетов типа «С» – например, «643_1111111111_11111111111111_НРДсчетатипаС».

При этом в отчетности по форме 0420437 «Сведения о контрагентах профессионального участника рынка ценных бумаг, клиринговой организации и организатора торговли», по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента», предназначенной для отражения информации о вышестоящем депозитарии для целей выделения информации о счетах депо, отличных от счетов типа «С», следует заполнять показатели в соответствии с порядком и сроками составления отчетности по форме 0420437, установленными в приложении 1 к Указанию № 7119-У.

По группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента», предназначенной для отражения информации о вышестоящем депозитарии для целей выделения информации о счетах типа «С», следует заполнить только следующее:

по показателю «Код страны» – значение «643»;

по показателю «Примечание» следует указать, что информация о контрагенте используется для отражения ценных бумаг на счетах типа «С», учет которых ведется в вышестоящем депозитарии, с указанием наименования и ИНН данного вышестоящего депозитария.

2.12.3. Особенности отражения информации о вышестоящих депозитариях, регистраторах, организаций, ведущих учет прав организации на ценные бумаги, для отражения информации о ценных бумагах, учет которых осуществляется регистратором на лицевых счетах, для отражения информации о залладных, учет которых осуществляется депозитариями самостоятельно, в подразделе 1.1, 1.2 и 1.3 раздела 1 отчетности (отчета) по форме 0420415

В случае если отчитывающаяся организация осуществляет ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, ведение реестра владельцев ценных бумаг, учет и хранение ценных бумаг без

привлечения депозитария либо организации, имеющей право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, по группе аналитических признаков «Идентификатор вышестоящего депозитария» в подразделе 1.1 раздела 1 отчетности (отчета) по форме 0420415 указывается значение, раскрытое по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» отчетности по форме 0420437 в отношении отчитывающейся организации.

В случае если отчитывающаяся организация осуществляет учет и хранение ценных бумаг без привлечения депозитария либо организации, имеющей право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, по группе аналитических признаков «Идентификатор вышестоящего депозитария» в подразделе 1.2 раздела 1 отчетности (отчета) по форме 0420415 указывается значение, раскрытое по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» отчетности по форме 0420437 в отношении отчитывающейся организации.

В случае если отчитывающаяся организация осуществляет хранение ценных бумаг без привлечения депозитария, регистратора либо организации, имеющей право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, по группе аналитических признаков «Идентификатор организации, ведущей учет прав организации на ценные бумаги» в подразделе 1.3 раздела 1 отчетности (отчета) по форме 0420415 указывается значение, раскрытое по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» отчетности по форме 0420437 в отношении отчитывающейся организации.

2.13. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420458.

2.13.1. Особенности отражения информации по аналитическому признаку «Иное» группы аналитических признаков «По типам активов» в разделе 1 отчетности по форме 0420458

В целях разъяснения применения абзаца второго подпункта 5.6 пункта 5 Порядка по форме 0420458 сообщаем, что по аналитическому признаку «Иное» группы аналитических признаков «По типам активов» указывается информация в том числе о драгоценных металлах.

2.13.2. Особенности отражения информации о драгоценных металлах в разделе 4 отчетности по форме 0420458

В целях разъяснения применения абзаца третьего подпункта 8.1 пункта 8 Порядка по форме 0420458 сообщаем, что информация о драгоценных металлах отражается по аналитическому признаку «Драгоценные металлы» группы аналитических признаков «По типам активов».

2.14. Особенности представления отчетности (отчета) по форме 0420437 профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими деятельность по инвестиционному консультированию, являющимися юридическими лицами, и профессиональными участниками – индивидуальными предпринимателями

В соответствии с подпунктами 1.1 и 1.2 пункта 1 Порядка и сроков составления отчетности (отчета) по форме 0420437 «Сведения о контрагентах профессионального участника рынка ценных бумаг, клиринговой организации и организатора торговли» отчетность (отчет) по форме 0420437 составляется в том числе профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими деятельность по инвестиционному консультированию, являющимися юридическими лицами, профессиональными участниками – индивидуальными предпринимателями и соответственно должна быть представлена в Банк России профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими деятельность по инвестиционному консультированию, являющимися юридическими лицами, и профессиональными участниками – индивидуальными предпринимателями в срок, установленный подпунктом 3.28 пункта 3 приложения 2 к Указанию № 7119-У.

2.15. Особенности определения значений параметров при формировании нерегулярной отчетности с отчетным периодом один день

В соответствии с техническими требованиями формата XBRL (п. 4.7.2 спецификации XBRL 2.1) в отчетном файле параметр «endDate» должен быть больше, чем параметр «startDate». Таким образом, при формировании отчетности с отчетным периодом один день, в качестве параметра «startDate» рекомендуем указывать дату дня, предшествующего отчетному.

Например, в запросе на представление отчетности по форме 0420444 указан период один календарный день – 17.07.2026. В таком случае при составлении

Разъяснения по формированию отчетности (отчета) 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 7.1)

отчетного файла по нерегулярной отчетности по точке входа «er_nso_purcb_nr» по форме 0420444 даты в параметрах дат будут выглядеть как показано на примере:

Создание пакета

Параметры пакета

ОГРН

1111111111111

☒ Сохранять ОГРН

Название пакета

Пример

Директория хранения пакета

C:\Users\ \Desktop

...

Версия таксономии

7.1 (финальная корректировочная) [с 30.12.2025 по 31.12.2026]

▼

Год

2026

▲ ▼

Точка входа

> Отчетность, представляемая в течение 1 рабочего дня после окончания отчетной недели профессиональными участниками рынка ценных бумаг, организаторами торговли и клиринговыми организациями

> Отчетность, представляемая в течение 30 календарных дней после отчетной даты

> Отчетность, представляемая в течение 45 календарных дней после отчетной даты

✓ Надзорная отчетность, представляемая по запросу

✓ Нерегулярная отчетность

С: 16.07.2026 19 По: 17.07.2026 19

> Надзорная отчетность, представляемая в течение 5 рабочих дней

> Надзорная отчетность, представляемая в течение 15 рабочих дней (только форма 0420432)

> Надзорная отчетность, представляемая в течение 31 календарного дня (только форма 0420432)

> Надзорная отчетность, представляемая в течение 30 рабочих дней (только форма 0420433)

> Надзорная отчетность, представляемая в течение 105 календарных дней (только формы 0420410_СПОД, 0420411_СПОД, 0420429_СПОД)

> Профессиональные участники рынка ценных бумаг

Интервал дат от 16.07.2026 19 до 17.07.2026 19

Сохранить

Отмена

30

Приложение 1

Наименование точек входа	Наименование точек входа xsd схема
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)	ep_nso_purcb_m_10rd_ex_reestr_0420417_mal
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)	ep_nso_purcb_m_q_10rd_ex_reestr_0420417_mal
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)	ep_nso_purcb_m_q_30d_mal
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 (декабрь)	ep_nso_purcb_m_y_30d_mal
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 (декабрь) (за исключением реестровой формы 0420417)	ep_nso_purcb_y_10rd_ex_reestr_0420417_mal

Приложение 2

Наименование точек входа	Наименование точек входа xsd схема
Профессиональные участники рынка ценных бумаг (только крупные и средние), а также имеющие лицензию на осуществление деятельности форекс-дилера, деятельности по инвестиционному консультированию. 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_ex_mal
Профессиональные участники рынка ценных бумаг (только крупные и средние), а также имеющие лицензию на осуществление деятельности форекс-дилера, деятельности по инвестиционному консультированию. Отчетность, предоставляемая в течение 30 календарных дней после отчетной даты. Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря)	ep_nso_purcb_m_30d_ex_mal
Профессиональные участники рынка ценных бумаг (только крупные и средние), а также имеющие лицензию на осуществление деятельности форекс-дилера, деятельности по инвестиционному консультированию. Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го) (за исключением реестровой формы 0420417)	ep_nso_purcb_m_q_y_10rd_ex_reestr_0420417_ex_mal
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)	ep_nso_purcb_m_q_30d_ex_mal

Профессиональные участники рынка ценных бумаг (только крупные и средние), а также имеющие лицензию на осуществление деятельности форекс-дилера, деятельности по инвестиционному консультированию. 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_ex_mal
Профессиональные участники рынка ценных бумаг (только крупные и средние), а также имеющие лицензию на осуществление деятельности форекс-дилера, деятельности по инвестиционному консультированию. Отчетность, предоставляемая 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_m_q_y_10rd_ex_reestr_0420417_ex_mal

Приложение 3

Наименование точек входа	Наименование точек входа xsd схема
Профессиональные участники рынка ценных бумаг. 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. 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_y_10rd_ex_reestr_0420417
Профессиональные участники рынка ценных бумаг. Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабря) (за исключением реестровой формы 0420417)	ep_nso_purcb_m_q_y_10rd_ex_reestr_0420417
Профессиональные участники рынка ценных бумаг (крупные, средние, малые). Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. (только реестровая форма 0420417)	ep_nso_purcb_m_q_y_10rd_reestr_0420417
Профессиональные участники рынка ценных бумаг (крупные, средние, малые). Отчетность, предоставляемая в течение 17 рабочих дней после отчетной даты (только форма 0420416)	ep_nso_purcb_m_q_y_17rd_0420416
Профессиональные участники рынка ценных бумаг. 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, представляемая 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 (только формы 0420410 СПОД, 0420411 СПОД, 0420429 СПОД). 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. Нерегулярная отчетность	ep_nso_purcb_nr_5rd
Профессиональные участники рынка ценных бумаг. 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. Надзорная отчетность, представляемая в течение 15 рабочих дней (только форма 0420432). Отчетность на конец квартала (кроме 4-го)	ep_nso_purcb_q_15rd
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и клиринговые организации. 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. Надзорная отчетность, представляемая в течение 30 рабочих дней (только форма 0420433). Нерегулярная отчетность	ep_nso_purcb_nr_30rd
Организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря)	ep_nso_purcb_m_10rd_OrgTorg_Clearing
Организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го)	ep_nso_purcb_m_q_y_10rd_OrgTorg_Clearing

Организаторы торговли и клиринговые организации. Отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней после отчетной даты. Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_purcb_m_q_y_10rd_OrgTorg_Clearing
---	--