

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
Вступительное слово руководителя методологической фокус-группы Центра – Максима Вячеславовича Улупова.				
Общие вопросы				
1.	Вступление в силу таксономии 3.1 для ПУРЦБ	ООО «Ренессанс Брокер»	Общее	Дата представления отчетности по версии 3.1 таксономии XBRL Банка России зависит от даты вступления в силу Указания Банка России №5117-У. Отчетность за июнь 2019г. и II квартал 2019г. для ПУРЦБ необходимо будет представлять по версии 1.3.1 таксономии XBRL Банка России. Информация о начале действия таксономии 3.1 будет размещена на сайте Банка России http://www.cbr.ru/Press/event/?id=2281
2.	Просим предоставить информацию об ожидаемых сроках установки и пороговых значений для Показателя достаточности капитала и Показателя краткосрочной ликвидности.	ООО «Ренессанс Брокер»	Общее	Вопрос включен в официальный запрос в ДРЦБиТР Банка России от Центра XBRL (Приложение №2 Протокола).
Форма 0420401 «Общие сведения об организации»				
3.	Просим пояснить порядок заполнения отчетности (на примере отчетности по ОКУД 0420401), если в отчетности несколько открытых осей и одна из них - ИДЕНТИФИКАТОР СТРОКИ. Вопрос 1: 1. Если у контролера 2 высших образования, то какой порядок заполнения сведений о ВУЗах. Т. к. дата окончания ВУЗа – ячейка в формате дата, то нет возможности заполнения информации о двух высших образованиях в одной строке.	АО «СД «ИНФИНИТ УМ»	По вопросу 1: порядок, представленный в вопросе корректен. При использовании нескольких строк по одному сотруднику поле “Идентификатор сотрудника” остается неизменным, а поле «идентификатор строки» принимает уникальное значение для каждой новой строки.	

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
	Правильно ли мы понимаем, что в отчетности заполняются 2 строчки: В 1 строке заполняется полностью вся информация, идентификатор строки заполняется –N1, отражается информация только по первому высшему образованию; Во 2 строке заполняем только Идентификатор сотрудника (тот же, как и в 1 строке), идентификатор строки – N2 и данные по второму высшему образованию, остальные поля пустые. Основную информацию не нужно дублировать по одному идентификатору, указывать только добавочную информацию. Вопрос 2: Как заполнить информацию о нескольких квалификационных аттестатах: заносить информацию через запятую, как по 4621-У, либо заполнять информацию отдельными строчками по 2, 3 и т.д. аттестатам, изменяя идентификатор строки N2, N3 и т.д.		Также, основная информация (все поля, кроме полей, относящихся к диплому) по сотруднику не подлежит дублированию. По вопросу 2: Допустимо заполнение как через запятую, так и с добавлением дополнительных строк, за исключением случаев, когда поле не позволяет указать несколько значений через запятую (например, в формате даты). Также при заполнении поля «должность» в случае отпуска основного должностного лица следует руководствоваться требованиями Указания Банка России №5117-У: в случае предоставления информации о временном исполнении лицом обязанностей иного должностного лица по показателю «Наименование должности» (строки 51, 81, 106, 127, 148, 180, 201, 227, 249, 271, 296, 321, 342, 363, 384, 405 и 430) следует указывать через точку с запятой наименование должности с наименованием соответствующего самостоятельного структурного подразделения, которую занимает лицо в отчитываемой организации, и наименование должности лица, должностные обязанности которого временно исполняет лицо, с указанием «(исполнение обязанностей)».	
4.	Правильно ли мы понимаем, что с 01.07.2019 г. будем направлять два параллельных репорта в ЦБ об отсутствии определенных должностных лиц (по 192-И (Анкета-редактор ЦБ) и по ф. 401 (XBRL). Комментарий: Данный вопрос рассматривался в заседании Марта 2019 (№42) со следующим ответом: «Банк России готовит письмо о том, что предоставляемая отчетность по форме 0420401 покрывает требования Инструкции 192-И». Однако на данный момент о наличии такого письма нам не известно.	АО «ВТБ Капитал»	Реестр профессиональных участников рынка ценных бумаг будет формироваться в автоматическом режиме на основании сведений, предоставляемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг по форме 0420401. Установление требований в Инструкции Банка России №192-И по актуализации профессиональными участниками рынка ценных бумаг сведений, содержащихся в реестре профессиональных участников, посредством представления нерегулярной отчетности по форме 0420401, направлено на освобождение участников финансового рынка от	

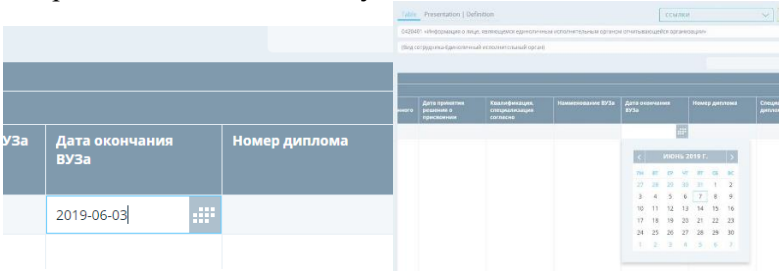
	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
			обязанности по представлению в Банк России дублирующей информации. Банк Росси подготовит разъяснение по данному вопросу после вступления в силу Указания Банка России №5117-У.	
5.	Требуется ли делать уведомление в Банк России об отсутствии Заместителя главного бухгалтера, если в настоящее время обязанности зама ГБ не делегируются официально приказом.	АО «ВТБ Капитал»	Если организация не оформляет решение (например, приказ) по передаче (возложению) обязанностей главного бухгалтера иному лицу, то предоставлять информацию в Банк России не требуется. Если отсутствие главного бухгалтера оформляется решением (например, приказом), то соответствующая информация направляется в Банк России в течение 5 рабочих дней с даты принятия такого решения (например, приказа). Требования по направлению информации в отношении лица, осуществляющего функции главного бухгалтера, установлены только в Указании № 5117-У. Такая нерегулярная отчетность направляется исключительно в тех случаях, когда принимается решение о возложении указанных функций. Если организация не оформляет решение (например, приказ) по передаче (возложению) обязанностей главного бухгалтера иному лицу, то предоставлять информацию в Банк России не требуется.	
6.	Кого считать под руководителем структурного подразделения в ф. 401? Это руководители структурных подразделений, созданных в соответствии с лицензионными требованиями, как это прописано в 192-И?	АО «ВТБ Капитал»	Структурные подразделения по форме 0420401 регламентируются Федеральным законом №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг». В рамках Инструкции Банка России №192-И профессиональные участники рынка ценных бумаг представляют сведения о руководителях структурных подразделений, созданных в соответствии с лицензионными требованиями, предусмотренными главой 2 Положения Банка России №481-П.	

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
			Согласно Положению Банка России №481-П под структурными подразделениями понимаются те подразделения, к исключительной компетенции которых относится осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг. В связи с разнообразием форм организационно-штатных структур профессиональных участников рынка ценных бумаг отмечаем, что исключительность осуществляемой профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг является основным критерием при выборе уровня того структурного подразделения (например, департамент, управление, отдел, сектор), сведения о руководителе которого необходимо представлять в Банк России в соответствии с Инструкцией Банка России №192-И. Дополнительно вопрос включен в официальный запрос в Департамент допуска и прекращения деятельности финансовых организаций Банка России от Центра XBRL (Приложение №1 Протокола).	
7.	В случае создания обособленного подразделения (за исключением филиала и представительства) и в отсутствия у профессионального участника рынка ценных бумаг на момент заполнения отчета данных для заполнения показателя «Код ОКПО обособленного подразделения» (строка 30) может ли профессиональный участник рынка ценных бумаг проставить прочерк?	АО «ВТБ Капитал»	Согласно требованиям Указания Банка России №5117-У в целях заполнения показателей раздела 3 отчетности по форме 0420401 понятие «обособленное подразделение» используется в значении, определенном статьей 55 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьей 11 Налогового кодекса Российской Федерации. Если у обособленного подразделения отсутствует ОКПО – указанное поле должно оставаться пустым в соответствии с общими правилами формирования показателей таксономии.	
8.	В случае создания обособленного подразделения (за исключением филиала и представительства) и в отсутствия у профессионального участника рынка ценных бумаг данных для заполнения показателя «Полное наименование обособленного подразделения» (строка 31) какая информация должна быть указана в отчете?	АО «ВТБ Капитал»	Если информация по показателю «Полное наименование обособленного подразделения» (строка 31) отсутствует, указанное поле должно оставаться пустым в соответствии с общими правилами формирования показателей таксономии.	

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
9.	В случае создания обособленного подразделения (за исключением филиала и представительства) и в отсутствия руководителя обособленного подразделения какая информация должна быть указана в отчете в отношении показателя «Ф.И.О. (при наличии) руководителя обособленного подразделения» (строка 36).?	АО «ВТБ Капитал»	В случае отсутствия у обособленного подразделения руководителя показатель «Ф.И.О. (при наличии) руководителя обособленного подразделения» (строка 36) не заполняется.	
10.	В форме 0420401 появился ряд показателей и даже разделов, которые до этого не предоставлялись в Банк России в рамках формы 0420404 (например, «Раздел 15. Информация о должностном лице, ответственным за организацию службы по управлению рискам», «Раздел 16. Информация о руководителе службы внутреннего аудита (внутренний аудитор)» или показателя «Гражданство» \ «СНИЛС» раздела «Информация о работниках» формы 0420404 и т.д.). Просьба пояснить, требуется ли сдача формы 0420401 в редакции Указания 5117-У целиком (в нерегулярной точке входа) с момента вступления в силу Таксономии 3.1. Если да – просьба уточнить в течение какого срока.	ООО «Ренессанс Брокер»	Предоставление формы 0420401 в полном объеме в связи с вступлением в силу Указания 5117-У и Таксономии 3.1 не требуется. Отдельные разделы формы предоставляются в случае наличия изменений и согласно срокам, указанным в Приложении 2 Указания 5117-У. При наступлении события, по наступлению которого необходимо представить отчетность, в Банк России, раздел в котором произошли изменения направляется целиком вместе с “Раздел 1. Общие сведения об отчитывающейся организации” формы 0420401.	
11.	В целях заполнения показателя «Показатели деятельности профессионального участника» отчетности по форме 0420401 «Общие сведения об организации (индивидуальном предпринимателе)», просим Вас разъяснить следующие вопросы, касающиеся порядка расчета показателя «Объем сделок купли-продажи ценных бумаг, заключенных в течение квартала за счет клиентов при осуществлении брокерской деятельности», установленного Положением 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»: Сделки с облигациями отражаются с учетом накопленного купонного дохода. Верно? Сделки репо отражаются по первой части сделки. Информация о расчетах по второй части сделки репо не отражается. Направление сделки репо определяется по первой части сделки репо. Верно?	ЗАО "Сбербанк КИБ"	Вопрос включен в официальный запрос в Департамент допуска и прекращения деятельности финансовых организаций Банка России от Центра XBRL (Приложение №1 Протокола).	

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
	Сделки, отчитываемые в репозитарий, при расчете данного показателя не учитываются. Верно? Не учитываются берутся данные 417Ф и внутреннего учета. В случае заключения сделки в иностранной валюте сумма сделки указывается в рублевом эквиваленте, определяемом по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на дату заключения сделки. Верно? Нужно ли включать вариационную маржу в сумму сделки? Если нужно, то каким образом? Учитывать маржу за каждый день жизни дериватива? Нужно ли включать сумму премии в сумму сделки? Для расчета суммы сделки по срочному рынку, на какую дату необходимо брать курс валюты для пересчета данных в рубли?			
12.	Участники рынка ПУРЦБ представляют в Банк России показатели раздела 1 и раздела отчетности по форме 0420401, в котором произошли изменения, с приложением подтверждающих указанные изменения документов» - в каком виде должны быть предоставлены подтверждающие изменения документы?	ЗАО "Сбербанк КИБ"	Приложенные документы по показателям раздела 1 и раздела отчетности по форме 0420401, в котором произошли изменения должны предоставляться в виде скан копии документов (в формате «pdf»). Допустимо представление документов без заверения руководителем организации.	
13.	Просим уточнить, о каких изменениях необходимо уведомить ЦБ, согласно следующим пунктам Приложения 2 к Указанию 5117-У (кроме увольнения/приема на работу): 4.1.7. Профессиональные участники, осуществляющие деятельность по инвестиционному консультированию, имеющие лицензии на осуществление дилерской, брокерской, депозитарной деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами, деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг, деятельности форекс-дилера, являющиеся юридическими лицами, не имеющие лицензии управляющей компании, представляют в Банк России показатели раздела 1 и раздела отчетности по форме 0420401, в котором произошли изменения, с приложением подтверждающих указанные изменения документов не позднее 3 рабочих дней: - со дня принятия решения о назначении (избрании) (в том числе временно) иных лиц на должности (возложении на иных лиц временного исполнения обязанностей) лиц, информация о которых раскрывается по показателям разделов 4, 11, 15–17, 20 и 21 отчетности по форме 0420401; - со дня временного исполнения иными лицами обязанностей должностных лиц, информация о которых раскрывается по показателям разделов 4, 11,	ЗАО "Сбербанк КИБ"	Информация по разделам 4, 11, 15-17, 20, 21, предусмотренная подпунктами 4.1.7 и 4.1.17 пункта 4.1 5117-У, направляется в соответствии с требованиями, аналогичными требованиям, предусмотренным Инструкцией № 192-И. Сведения о лицах, исполняющих обязанности должностных лиц, перечисленных в разделах 4, 11, 15-17, 20, 21, направляются не позднее 3ех рабочих дней либо в случае принятия решения, либо по факту временного осуществления функций (при условии, что решение не принималось). Уведомления о прекращении осуществления лицом функций должностных лиц, перечисленных в разделах 4, 11, 15-17, 20, 21, направляется в Банк России не позднее 1ого рабочего дня либо в случае принятия решения, либо по факту прекращения временного осуществления функций (при условии, что решение не принималось).	

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение												
	15–17, 20 и 21 отчетности по форме 0420401 (в случае отсутствия решения, предусмотренного абзацем пятым настоящего подпункта). 4.1.17. Профессиональные участники, осуществляющие деятельность по инвестиционному консультированию, имеющие лицензии на осуществление дилерской, брокерской, депозитарной деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами, деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг, деятельности форекс-дилера, являющиеся юридическими лицами, не имеющие лицензии управляющей компании, представляют в Банк России показатели раздела 1 и раздела отчетности по форме 0420401, в котором произошли изменения, с приложением подтверждающих указанные изменения документов не позднее одного рабочего дня: - со дня принятия решения об освобождении (в том числе временном) от занимаемой должности лиц (прекращении временного исполнения обязанностей лицами), информация о которых раскрывается по показателям разделов 4, 11, 15–17, 20 и 21 отчетности по форме 0420401; - со дня прекращения временного исполнения иными лицами обязанностей лиц, информация о которых раскрывается по показателям разделов 4, 11, 15–17, 20 и 21 отчетности по форме 0420401 (в случае отсутствия решения, предусмотренного абзацем вторым настоящего подпункта).															
14.	Вопрос по порядку заполнения показателей строк: 64, 157, 184, 209, 231, 253, 279, 304, 325, 346, 367, 388, 413 и 438 «Дата окончания вуза» в форме ОКУД 0420401: По показателю «Дата окончания вуза» (строки 64, 157, 184, 209, 231, 253, 279, 304, 325, 346, 367, 388, 413 и 438) указывается дата окончания высшего учебного заведения лицом, информация о котором раскрывается в соответствующем разделе отчетности по форме 0420401. Не совсем понятно, что подразумевать под Датой окончания ВУЗа. Как правило в Дипломах указывается год поступления и окончания, но как «Год». Дата указывается в Протоколе решения экзаменационной комиссии от... Также выявлены расхождения в требованиях Указания: <table><tr><td>64</td><td>Дата окончания вуза</td><td></td><td>pureb-dic:C</td></tr><tr><td>64.1</td><td></td><td>Вид сотрудника</td><td>dim-int:Sve</td></tr><tr><td>64.2</td><td></td><td>Идентификатор строки</td><td>dim-int:ID</td></tr></table>	64	Дата окончания вуза		pureb-dic:C	64.1		Вид сотрудника	dim-int:Sve	64.2		Идентификатор строки	dim-int:ID	АО «Открытие Брокер»	В таксономии XBRL Банка России появилась формализованная дата окончания вуза. Необходимо вносить саму дату в случае наличия ее в дипломе, либо дату решения комиссии. В случае отсутствия информации о дате допустимо проставлять 01 января года окончания вуза. В подтверждающих документах прикладывается копия диплома.	
64	Дата окончания вуза		pureb-dic:C													
64.1		Вид сотрудника	dim-int:Sve													
64.2		Идентификатор строки	dim-int:ID													

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
	Анкета редактор запрашивает к заполнению дату, а элемент таксономии указан как purcb-dic:God_okonchaniya_vuza 			
	В дополнение – наша система кадрового учета не фиксирует дату, в системе указан только «Год». Хотелось бы уточнить требования к заполнению этого показателя: если это дата окончания ВУЗа, то не во всех образцах дипломов она есть(если ее нет, то как необходимо заполнить этот показатель), а если требование к показателю заключается только в заполнении года, то необходимо изменить формат данных.			
Форма 0420402 «Сведения об аффилированных лицах и структуре собственности организации»				
15.	Существуют разные мнения относительно проставления нулей в отчётности по аффилированным лицам – 0420402: 1. Нужно оставлять пустыми, так как именно, так и требуется. Страница 32 второй абзац снизу в «ПРАВИЛА ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL И ЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В БАНК РОССИИ» 2. В форме 0420402 ноль указываем в определенных случаях: когда мы точно знаем, что доля владения 0,00%. В случае, если понятие долей отсутствуют в силу закона (например, АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ), в отчетности остается пустая ячейка. Правила заполнения XBRL: Не запрашиваемые / не применимые / отсутствующие факты не следует включать в отчет XBRL (instance файл), т.е. не указывать их в отчетности как «0», «-», «#» или как пустую строку, кроме случаев, где это напрямую требуется нормативными актами Банка России. Рассуждаем так: информация запрашивается, факты применимы, присутствуют и равны 0.00%	СРО АФД	Допустимо оба варианта заполнения отчетности по аффилированным лицам - 0420402.	

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
Форма 0420404 «Сведения о работниках отчитывающейся организации»				
16.	Форма 0420404 присутствует в нерегулярной точке входа таксономии 3.1. В то же время в Указании 5117-У мы не нашли требований предоставления формы вне квартальных точек входа. Просим подтвердить, что форма не подлежит сдаче на нерегулярной основе (например, в результате изменения сведений о сотрудниках или прочих событиях).	ООО «Ренессанс Брокер»	Верно, форма 0420404 не подлежит сдаче на нерегулярной основе, а подлежит сдаче только при получении запроса от Банка России.	
Форма 0420412 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности профессионального участника рынка ценных бумаг»				
17.	В проекте Указания № 5117-У в порядке составления отчётности перечислены виды активов и обязательств, которые отражаются в отчетности, в т. ч. дебиторская задолженность и кредиторская задолженность. Правильно мы понимаем, данные по дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют строкам Баланса «дебиторская задолженность» и «кредиторская задолженность», учитывая, что по части активов и обязательств (денежные средства, размещенные средства в клиринговых организациях, займы и кредиты) – организация сдает отдельные отчеты?	АО «ВТБ Капитал»	С учетом изменений в отчетность по форме 0420412 в редакции Указания Банка России от 04.04.2019 № 5117-У в состав активов и обязательств, отражаемых в отчетности по форме 0420412 по видам «дебиторская задолженность» и «кредиторская задолженность», включаются соответственно активы и обязательства, входящие в состав активов и обязательств, отражаемых по строкам «дебиторская задолженность» и «кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса. Вопрос включен в официальный запрос в ДРЦБ Банка России от Центра XBRL (Приложение №2 Протокола).	
18.	В проекте Указания № 5117-У в порядке составления отчётности раскрывается информация в отношении дебиторов/ кредиторов, совокупный объем обязательств отчитывающейся организации перед которыми превышает один процент всех соответствующих обязательств кредиторов. Просьба пояснить 1% рассчитывается для каждого вида активов/пассивов или на перечисленную группу в совокупности?	АО «ВТБ Капитал»	1% рассчитывается от соответствующего вида активов/ пассивов.	
19.	В проекте по показателю «срок погашения» нет просроченной задолженности, правильно ли ее будет показать, как «без срока»?	АО «ВТБ Капитал»	Корректно указать «без срока». Банк России будет дополнительно прорабатывать вопрос отражения просроченной задолженности в будущих версиях таксономии.	

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
20.	Нужно ли уменьшать сумму дебиторской задолженности на обесценение?	АО «ВТБ Капитал»	Указывается gross-сумма, без учета резерва	
21.	По показателю «Сумма требований, включаемая в расчет собственных средств» (строка 9) указывается стоимость актива, подлежащая включению в расчет собственных средств в соответствии с требованиями Указания Банка России от 22 марта 2019 года № 5099-У «О требованиях к осуществлению профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг в части расчета размера собственных средств». Данное Указание не распространяется на профессиональных участников, имеющих лицензию управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов. Правильно мы понимаем, что в данном случае этот показатель в форме 0420412 не заполняется?	АО «ВТБ Капитал»	Для компаний, на которых не распространяется требование Указание 5099-У показатель «Сумма требований, включаемая в расчет собственных средств» (строка 9) по форме 0420412 не заполняется.	
22.	В соответствии с п.3 Статьи 3 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» брокер вправе использовать в своих интересах денежные средства, находящиеся на специальном брокерском счете (счетах), если это предусмотрено договором о брокерском обслуживании, гарантируя клиенту исполнение его поручений за счет указанных денежных средств или их возврат по требованию клиента. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета в НФО (486-П) для таких операций Банк России рекомендует использовать счета «Привлеченные средства» (http://cbr.ru/analytics/accounting/files_nfo/501_20160311.pdf). Должны ли вышеуказанные обязательства включаться в отчет 0420412? Если да, то к какому типу обязательства они относятся?	АО «ВТБ Капитал»	Указанные обязательства по данному вопросу по форме 0420412 рекомендуется включить в обязательства перед клиентом. Вопрос включен в официальный запрос в ДРЦБ Банка России от Центра XBRL (Приложение №2 Протокола).	
Форма 0420410 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета» и 0420411 «Отчет о доходах и расходах»				
23.	В пункт 1 Порядка составления отчетности по форме 0420410 и Порядка составления отчетности по форме 0420411, добавлены новые абзацы, которые звучат следующим образом соответственно: - По показателям разделов 1 и 2 отчетности по форме 0420410, представляемым вместе с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением, раскрывается информация только по корректирующим событиям после окончания отчетного года. - По показателям отчетности по форме 0420411, представляемым вместе с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением, раскрывается информация только по корректирующим событиям после окончания отчетного года.	ЗАО "Сбербанк КИБ"	Все указанные в вопросе операции трактуются как СПОД и подлежат включению в формы 0420410-СПОД. В форму 0420411-СПОД подлежат включению операции, формирующие прибыль-убыток предыдущего года (примеры 2 и 3 из приведенного вопроса). Технические проводки (примеры 1 и 4) в форме 0420411-СПОД не отражаются.	

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
	Правильно ли мы понимаем, что Банк России имеет ввиду операции, которые будут проводиться НФО текущими датами в период от отчетной даты до даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по соответствующим символам отчета о финансовых результатах на балансовых счетах по учету доходов и расходов прошлого года N 720 – 729, а также на балансовых счетах N 10601 "Прирост стоимости основных средств при переоценке", N 10609 "Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль", N 10610 "Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль", N 10611 "Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке"? Это операции: 1. переноса остатков со счетов 710-719 на счета 720-729; 2. операции в корреспонденции со счетами 720-729; 3. переоценка по основным средствам и НМА и отражения, возникающего ОНА/ОНО, 4. завершающие записи по отражению событий после отчетной даты: перенос остатков со счетов 720-729 на счета 70801/70802.			
Форма 0420443 «Выписка по счету депо депонента на дату»				
24.	Какие данные правильно использовать для заполнения показателя «Наименование эмитента» (строка 2) в форме отчетности 0420443 «Выписка по счету депо депонента на дату», а также для заполнения показателя «Наименование эмитента» в формах 0420444, 0420447, 0420448, 0420451, 0420452: · <u>для депозитарных расписок</u>: наименование эмитента-нерезидента ценных бумаг, являющихся базисным активом для расписок, или наименование депозитария (банка-депозитария), выпустившего данные расписки? · <u>для инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов</u>: наименование фонда или наименование управляющей компании?	ООО «ВТБ Капитал Брокер»	Вопрос включен в официальный запрос в ДРЦБ Банка России от Центра XBRL (Приложение №2 Протокола).	
25.	Какие виды обременений правильно использовать при заполнении показателя «Количество ценных бумаг, обремененных обязательствами» (строка 21) в форме отчетности 0420443 «Выписка по счету депо депонента на дату», а также для заполнения показателя «Количество ценных бумаг, обремененных обязательствами» в форме 0420444?	ООО «ВТБ Капитал Брокер»	В форме 0420443 «Количество ценных бумаг, обремененных обязательствами», необходимо отразить общее количество ценных бумаг под обременением, «характер обременения» можно прописать через запятую.	

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
	Можем ли использовать обременения, предусмотренные для 0420415 по показателю «Количество ценных бумаг, учитываемых регистратором на лицевых счетах / депозитарием на счетах депо, в отношении которых зафиксировано обременение и (или) ограничение распоряжения, штук» (строка 20)? В случае, если на одном счете депо по одной цб учитываются несколько разных обременений, правильно указывать общее количество в показателе «Количество ценных бумаг, обремененных обязательствами», при этом в показателе «Характер обременения» указывать перечень обременений, либо наоборот, в показателе «Характер обременения» указывать только одно обременение, в показателе «Количество ценных бумаг, обремененных обязательствами» указывать только часть бумаг, относящихся к этому обременению?			В Примечании рекомендуется более детально раскрыть какое количество бумаг под каким обременением находится, в случае различной классификации ценных бумаг.
Форма 0420447 «Справка об учитываемых ценных бумагах в разрезе мест хранения»				
26.	При заполнении показателя «Номер счета депо (лицевого счета) номинального держателя, открытого в вышестоящем депозитарии, регистраторе» (строка 6) формы 0420447 «Справка об учитываемых ценных бумагах в разрезе мест хранения» указываются только номера счетов депо или номера счетов депо и субсчетов клиринговых счетов, которые открыты номинальному держателю – отчитывающейся организации?	ООО «ВТБ Капитал Брокер»		Форма представляется по запросу Банка России. Правомерно указать информацию только по счетам депо, если в запросе Банка России не указано иное.
Форма 0420413 «Расчет собственных средств»				
27.	Согласно текущему проекту Указания 5099-У в расчет показателя принимаются обязательства по уплате арендных платежей «до окончания календарного месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата расчета профессиональным участником размера собственных средств». Признание подобных обязательств не регулируется нормами бухгалтерского учета, в связи с чем просим разъяснить несколько моментов: Правильно ли мы понимаем, что в случае квартальных платежей по аренде в расчет собственных средств обязательства по аренде подлежат включению только в месяц, предшествующий фактическому платежу в полной сумме квартальной задолженности?	ООО «Ренессанс Брокер»		Вопросы включены в официальный запрос в ДРЦБ Банка России от Центра XBRL (Приложение №2 Протокола).
28.	Требуется ли включать в сумму обязательств НДС, подлежащий уплате арендодателю? Будет ли различие для компаний, применяющий п. 4 и п. 5 Статьи Налогового кодекса РФ?			

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
29.	В случае, если арендный платеж выражен в иностранной валюте, будет ли допустимым учитывать обязательство по курсу ЦБ на дату формирования показателя?			
30.	Арендные договоры часто включают прочие платежи, связанные с арендой (коммунальные услуги, услуги по обслуживанию помещений, страховку и т.д.). Просьба пояснить, на какие платежи распространяется особое требование 5099-У в отношении Аренды.			
31.	С 1 января 2019 года вступило в силу Положение Банка России №635-П «Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями», на автоматизацию и выполнение требований которого НФО тратят значительные усилия. Просьба пояснить, чем было вызвано дополнительное требование по отдельному учёту аренды для целей регуляторных показателей, которое несет дополнительные затраты для поднадзорных организаций.			
Форма 0420418 «Сведения об осуществлении профессиональным участником рынка ценных бумаг брокерской, депозитарной деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности по инвестиционному консультированию»				
32.	Просим предоставить разъяснения, связанному с толкованием норм Проекта Указания Банка России в отношении ф.0420418, касательно определения показателя «Требования за вычетом обязательств...» по денежным средствам, ценным бумагам и иным активам: В соответствии с п.3.17. Положения 577-П при отражении записей по счету ВУ клиента рассчитывается показатель «плановый исходящий остаток актива». Можно ли использовать эти данные ВУ в целях заполнения нового показателя в ф.0420418 «Требования за вычетом обязательств...» с учетом того, что в сумму, ожидаемую к выбытию, включена сумма денежных средств по неисполненным поручениям (требованиям) на вывод денежных средств, поданным клиентами, которая не влияет на сумму требований/обязательств клиентов?	АО «ВТБ Капитал»	Использование планового исходящего остатка (плановой позиции) неверно, так как плановая позиция представляет собой сумму текущей (фактической) позиции клиента и суммой, ожидаемой к поступлению\выбытию в результате заключенных, но нерассчитанных сделок (форвардной позиции). В показателе «Требования за вычетом обязательств...» формы 0420418 указывается только форвардная позиция клиента.	
33.	Форма 0420418. Согласно проекту Указания 5117-У “По показателю «Ценные бумаги клиентов» (строка 3) указывается стоимость ценных бумаг исходя из рыночной стоимости ценных бумаг по состоянию на последний торговый день в рублях или рублевом эквиваленте.” В указанном алгоритме определения рыночной стоимости (а также в главах НК РФ, на которые указаны ссылки) нет информации о	КИТ Финанс (АО)	В Указании Банка России №5117-У предусмотрено 3 способа определения стоимости ценных бумаг для целей составления формы 0420418: Способ, установленный Порядком определения рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса	

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
	порядке учета НКД. Соответственно, требуется указывать стоимость ЦБ с учетом НКД или без?		Российской Федерации, утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам № 10-65/пз-н; Исходя из цены последней сделки с такими ценными бумагами, заключенной профессиональным участником в интересах какого-либо клиента либо в собственных интересах за последние 90 дней, предшествующие отчетной дате; способ, установленный внутренними документами профессионального участника. Включение НКД в стоимость ценных бумаг допустимо во втором и третьем способе, если подобный расчет предусмотрен правилами внутреннего учета профессионального участника.	
34.	Форма 0420418. Из проекта указания 5117-У “К активным клиентам относятся клиенты, заключившие договоры на брокерское обслуживание, в отношении которых за отчетный период совершена как минимум одна сделка...”. Если у клиента было только погашение ценных бумаг, нужно ли относить клиента к категории активных?	КИТ Финанс (АО)	Необходимо руководствоваться общим порядком формы 0420418, что сделка позволяет считать клиента «активным», если сделка совершена или в целях снижения размера минимальной маржи или увеличения стоимости портфеля клиента, в случае если стоимость портфеля клиента стала меньше соответствующего ему размера минимальной маржи. Корпоративные действия по ценным бумагам, которые совершаются без волеизъявления клиента (такие как плановая выплата дивидендов, купона или погашение номинальной стоимости облигации согласно изначальному графику) не могут являться основанием для признания клиента активным.	
35.	Форма 0420418, показатель «Код региона» (строка 7). Из проекта указания 5117-У “В случае невозможности определить субъект Российской Федерации, на территории которого зарегистрировано лицо, указывается значение 00.” В выложенной на сайте ЦБ таксономии 3.1 в графе “Код региона” нет значения 00. Какое значение в этом случае выбирать? Также, согласно проекту 5117-У, в показателе «Код региона»: “ указываются первые два разряда кода субъекта	КИТ Финанс (АО)	Для заполнения показателя «Код региона» в таксономии 3.0 и 3.1 XBRL Банка России следует использовать пятизначный код, в котором первые два символа соответствуют двухзначному коду, а остальные 3 символа – «000»	

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
	Российской Федерации в соответствии с ОКАТО”, при этом в таксономии значения для выбора кода региона имеют 5 знаков, например, 40000, 45000. Т.е. проект указания не соответствует выложенной таксономии 3.1.			
36.	Форма 0420418 Раздел 1. Сведения о брокерской деятельности. В Подразделе 1.1. Сведения о количестве клиентов отсутствует показатель “Иные активы клиентов”, но есть показатель “Требования за вычетом обязательств по иным активам”, при этом по денежным средствам и ценным бумагам таксономия содержит по 2 поля - оценка актива и оценка требований за вычетом обязательств. Если по иным активам показывать только требования за вычетом обязательств, то не будет ли общий расчет активов клиентов с учетом требований и обязательств не полным? В случае добавления показателя «Иные активы клиентов» просьба указать, каким образом оценивать драгоценные металлы.	КИТ Финанс (АО)	Добавление показателя “Иные активы клиентов” в таксономию 3.1 не рассматривается.	
37.	Вопрос по расчету показателя «Требования за вычетом обязательств по денежным средствам»: следует ли в составе суммы обязательств клиента учитывать задолженность клиента, оплата которой осуществляется не за счет имущества клиента, находящегося в распоряжении отчитывающейся организации, а путем перечисления суммы задолженности на собственный банковский счет профессионального участника на основании выставленного счета?	АО «ВТБ Капитал»	Да, следует.	
Форма 0420451 «Информация о фактах нераскрытия номинальным держателем данных о своих депонентах»				
38.	По показателю «Основание составления списка» (строка 18) в форме 0420451 «Информация о фактах нераскрытия номинальным держателем данных о своих депонентах» в качестве основания достаточно указать запрос вышестоящего депозитария (например: Запрос № 33567518 от 20 мая 2019 г.) или запрос вышестоящего депозитария и комментарий из него (например: Запрос №33567518 от 20 мая 2019 г., Предоставление информации в соответствии со ст.5, ст.14 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».)?	ООО «ВТБ Капитал Брокер»	Оба приведенных примера являются допустимыми. В то же время указание расширенной информации (второй вариант, указанный в вопросе) является рекомендуемой.	
39.	По показателю «Дата поступления запроса номинальному держателю» (строка 19) в форме 0420451 указывается дата поступления запроса номинальному держателю – отчитывающейся организации или номинальному держателю- депоненту отчитывающейся организации, который не представил данные сведения? Если второе, то, каким образом можно подтвердить эту дату?	ООО «ВТБ Капитал Брокер»	По показателю «Дата поступления запроса номинальному держателю» (строка 19) в форме 0420451 указывается дата поступления запроса номинальному держателю – отчитывающейся организации.	
Форма 0420452 «Информация о фактах необеспечения номинальным держателем получения доходов по ценным бумагам»				

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
40.	По показателю «Сумма, подлежащая передаче номинальному держателю» (строка 1) формы 0420452 «Информация о фактах необеспечения номинальным держателем получения доходов по ценным бумагам» указывается выраженный в рублях объем денежных средств, подлежащих перечислению номинальному держателю, перевод которых не был осуществлен: Означает ли это, что в случае необеспечения номинальным держателем получения доходов в валюте, отличной от рублей, суммы нужно переводить в рубли? Если да, то по какому курсу?	ООО «ВТБ Капитал Брокер»	В данном случае необходимо перевести денежные средства в рубли по курсу ЦБ на дату, указанную в показателе “Дата платежного документа на перевод денежных средств номинальному держателю” (строка 17 формы 0420452).	
Форма 0420458 «Сведения о непокрытых позициях брокера»				
41.	В текущей версии проекта Указания в порядке составления отчетности по форме 0420458 «Сведения о непокрытых позициях брокера» (далее – форма 0420458) приведена ссылка на Указание Банка России от 8 октября 2018 года № 4928-У «О требованиях к осуществлению брокерской деятельности при совершении брокером отдельных сделок с ценными бумагами и заключении договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, критериях ликвидности ценных бумаг, предоставляемых в качестве обеспечения обязательств клиента перед брокером, при совершении брокером таких сделок и заключении таких договоров, а также об обязательных нормативах брокера, совершающего такие сделки и заключающего такие договоры» (далее - Указание 4928-У), в соответствии с которым должна заполняться форма 0420458. Согласно п. 34 Указания 4928-У, а именно: Настоящее Указание не распространяется на портфели клиентов, в состав которых в соответствии с договором о брокерском обслуживании не входят и не могут входить обязательства из сделок с ценными бумагами и задолженность клиента перед брокером по предоставленным брокером займам для совершения маржинальных сделок, Просим подтвердить, что профессиональным участникам, не имеющим портфелей клиентов, в состав которых в соответствии с договором о брокерском обслуживании входят и могут входить обязательства из сделок с ценными бумагами и задолженность клиента перед брокером по предоставленным брокером займам для совершения маржинальных сделок, не требуется представлять в Банк России отчетность по форме 0420458.	ЗАО "Сбербанк КИБ"	Профессиональным участникам, не имеющим портфелей клиентов, в состав которых в соответствии с договором о брокерском обслуживании входят и могут входить обязательства из сделок с ценными бумагами и задолженность клиента перед брокером по предоставленным брокером займам для совершения маржинальных сделок, не требуется представлять в Банк России отчетность по форме 0420458.	

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
42.	Согласно 5117-У понятия, используемые для целей заполнения показателей отчетности по форме 0420458, применяются в соответствии с новым Указанием Банка России от 8 октября 2018 года № 4928-У, которое вступает в силу с 01.07.2019г. Правильно ли мы понимаем, что в отчете 0420458 за период июнь 2019г. понятия, используемые для целей заполнения показателей должны применяться в соответствии с указанием Указанием Банка России от 18.04.2014 N 3234-У "О единых требованиях к правилам осуществления брокерской деятельности при совершении отдельных сделок за счет клиентов" (вместе с "Порядком расчета показателей", "Порядком расчета размера начальной маржи, скорректированного с учетом поручений клиента")? Начиная с отчета 0420458 за период Июль 2019г. понятия, используемые для целей заполнения показателей должны применяться в соответствии с указанием 4928-У?	ООО «Компания БКС»	Вопрос включен в официальный запрос Банк России от Центра XBRL (Приложение №2 Протокола).	
Форма 0420415 «Отчет профессионального участника рынка ценных бумаг по ценным бумагам»				
43.	В показателе «Номер счета депо (лицевого счета) номинального держателя, открытого в вышестоящем депозитарии (регистраторе)» формы 0420415 «Отчет профессионального участника рынка ценных бумаг по ценным бумагам» Подраздел 1.1. Ценные бумаги, учитываемые регистратором на лицевых счетах номинального держателя в реестре и депозитарием на счетах депо номинального держателя, счетах депо иностранного номинального держателя (строка 28) указывается номер счета депо номинального держателя в отчитывающейся организации или номер счета депо номинального держателя - отчитывающейся организации, открытого организации в вышестоящем депозитарии (регистраторе)?	ООО «ВТБ Капитал Брокер»	В подразделе 1.1 и 1.2, показатель «Номер счета депо (лицевого счета) номинального держателя, открытого в вышестоящем депозитарии (регистраторе)» формы 0420415 указывается номер счета депо номинального держателя-отчитывающейся организации, открытого организации в вышестоящем депозитарии.	
Форма 0420454 «Расчет показателя краткосрочной ликвидности брокера» (ПКЛ)				
44.	Проектом Указания 5117-У от 4 апреля 2019 года предусмотрено предоставление информации в части нижеприведённых показателей в разрезе валют и контрагентов: • притоки по выданным займам с учетом подлежащих получению процентов; • притоки по договорам купли-продажи ценных бумаг; • притоки по возврату денежных средств, переданных под обеспечение ценными бумагами, удовлетворяющими критериям ВЛА-1, со сроком исполнения в течение 30 дней с даты расчета ПКЛ, за вычетом величины таких ценных бумаг;	ООО "ИК ВЕЛЕС Капитал"	Вопрос включен в официальный запрос в ДРЦБ Банка России от Центра XBRL (Приложение №2 Протокола).	

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
	• притоки по возврату денежных средств, переданных под обеспечение ценными бумагами, удовлетворяющими критериям ВЛА-2, со сроком исполнения в течение 30 дней с даты расчета ПКЛ, за вычетом величины таких ценных бумаг; • притоки по возврату денежных средств, переданных под обеспечение ценными бумагами, не удовлетворяющими критериям ВЛА-1 и ВЛА-2, со сроком исполнения в течение 30 дней с даты расчета ПКЛ. Для предоставления информации в разрезе контрагента введена открытая ось “Идентификатор контрагента ” (dim-int:ID_KontragentaTaxis). Просим уточнить кого из участников сделки отражать в качестве контрагента в случае включения в расчет ПКЛ внебиржевой сделки , в которой Организация (брокер, комиссионер) действует с обеих сторон сделки от своего имени, но за счет клиента (далее по тексту Клиент)? А именно: 1) Контрагентом следует отражать Организацию 2) Контрагентом следует отражать Клиента Организации 3) Допустимо отражать контрагентом как Организацию, так и Клиента по выбору Организации.			
45.	Проектом Указания 5117-У от 4 апреля 2019 года предусмотрено предоставление информации по показателю «Оттоки по возврату средств клиентов по брокерским договорам, полученных с правом использования, рассчитываемые как произведение величины обязательств перед клиентами, предоставившими право использования денежных средств, и коэффициента оттока денежных средств, равного 0,3 » (далее по тексту Показатель) в разрезе валют. Для предоставления информации в разрезе валют введена открытая ось “Идентификатор валюты” (dim-int:ValutaTaxis). Расчет показателя подразумевает учет обязательств Организации перед клиентом, отраженных по счетам бухгалтерского учета 30601 и 30606, а также сделок, в отношении которых ожидаются притоки или оттоки денежных средств в течении 30 календарных дней с момента расчета ПКЛ. В процессе расчета ПКЛ возникают ситуации, когда плановые остатки по одному и тому же клиенту в разрезе валют принимают (одновременно) как положительные, так и отрицательные значения (например, отрицательная плановая позиция по евро и положительная по долларам). Для определения размера обязательства перед клиентом Организация конвертирует	ООО "ИК ВЕЛЕС Капитал"	Вопрос включен в официальный запрос в ДРЦБ Банка России от Центра XBRL (Приложение №2 Протокола).	

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
	вышеуказанные плановые позиции в рубли по курсу ЦБ РФ на день расчета ПКЛ, суммирует их и отражает итоговое значение обязательства перед клиентов в рублях. Таким образом, фактическая сумма задолженности перед клиентами для целей расчета итогового показателя производится в рублях, в связи с чем просим пояснить допустимо ли отражать Показатель только в разрезе рублей. Если необходимо отражать показатель в разрезе валют отличных от рублей, просим уточнить как именно следует отражать Показатель в вышеприведенной ситуации, когда у одного и того же клиента имеются как отрицательные, так и положительные плановые позиции по разным валютам.			
46.	Согласно п. 3.2 Указания 4402-У в сумму оттоков включается сумма обязательств по обратной поставке ценных бумаг только в определенных случаях (ЦБ, полученных по договорам займа без обеспечения). Разъяснениями Банка России подтверждалось, что «классическая» короткая позиция (обязательство по обратной поставке ЦБ, полученных по сделке обратного репо и впоследствии реализованных) не должна включаться в расчет показателя. Просьба подтвердить, что показатели нового раздела «Обязательство по обратной поставке ценных бумаг, в случае если ценные бумаги были использованы для открытия коротких позиций» таксономии 3.1 требуется заполнять по тем же правилам – т.е. включать туда только обязательства по обратной поставке ценных бумаг, указанных в п. 3.2 Указания. В случае отсутствия необеспеченных займов ценными бумагами данный раздел остается пустым?	ООО «Ренессанс Брокер»	В случае отсутствия необеспеченных займов ценными бумагами раздел «Обязательство по обратной поставке ценных бумаг, в случае если ценные бумаги были использованы для открытия коротких позиций» в таксономии 3.1 не заполняется (при отсутствии показателя в порядке расчета).	
47.	Оттоки по возврату средств клиентов по брокерским договорам, полученных с правом использования, рассчитываемые как произведение величины обязательств перед клиентами, предоставившими право использования денежных средств, и коэффициента оттока денежных средств, равного 0,3 Предложение - Оставить показатель в рублях, без разбивки на валюту Обоснование - Для клиентских портфелей с маржинальным займом рассчитать корректно показатель с разбивкой по валюте невозможно. Например: клиент может иметь минус по рублям и обеспечение, состоящее из EUR, USD, GBP. В текущей ситуации Брокер вправе вывести любую валюту так, чтобы рыночная оценка покрывала минус по рублям плюс начальная маржа. В ином случае необходима большая доработка алгоритма, технически необходимо прорабатывать приоритезацию по валюте.	АО «Открытие Брокер»	Вопрос включен в официальный запрос в ДРЦБ Банка России от Центра XBRL (Приложение №2 Протокола).	

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
	Вопрос - Оставить показатель в рублях, без разбивки на валюту?			
48.	В практике Брокера возникают ситуации, когда клиент в соответствии со ст. 3 Федерального закона № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», ст. 11 Федерального закона № 7-ФЗ «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте» не предоставляет брокеру право использовать денежные средства, ценные бумаги клиента и требует обеспечить ведение отдельного учета его имущества, предоставленного им в качестве обеспечения, и обязательств, возникших из договоров, заключенных за его счет, только в отношении определенной торговой системы (рынка/площадки) из списка, на которых брокер предоставляет возможность заключать сделки с ценными бумагами, производными финансовыми инструментами или сделки покупки-продажи иностранной валюты. Например, клиент требует обособить его активы от активов других клиентов только для совершения сделок на фондовом рынке ПАО Московская Биржа, с открытием для него отдельного Расчетного кода, Раздела в НКО АО НРД и Торгово-клирингового счета (ТКС) в НКО НКЦ (АО), в то время, как другие активы этого же клиента, зарезервированные для заключения сделок на срочном рынке и/или валютном рынке ПАО Московская Биржа, иных рынках, обязательства из соответствующих сделок, заключенных Брокером по поручению и за счет такого клиента, с его согласия учитываются вместе с активами других клиентов, а в отношении обязательств по сделкам, заключенным за счет клиента, на указанных им площадках/рынках отсутствует отдельный учет. Правильно ли мы понимаем, что в целях составления отчета в описанном выше случае необходимо учитывать активы и сделки клиента только в тех торговых системах (на рынках/площадках), по которым клиент предоставил брокеру право использования денежных средств? Или же необходимо учитывать активы и сделки клиента во всех торговых системах (на всех рынках/на всех площадках), в случае, если хотя бы в одной торговой системе (на одном рынке/на одной площадке) клиентом было предоставлено брокеру право использования денежных средств, несмотря на то, что в других торговых системах (на других рынках/ на других площадках) отсутствует такое право? Также просьба подтвердить, что ответ применим для составления отчета 0420454 и в рамках Проекта (Указание 5117-У от 04.04.2019г.), который вступит в силу.	ООО «Компания БКС»	Вопрос включен в официальный запрос в ДРЦБ Банка России от Центра XBRL (Приложение №2 Протокола).	
Форма 0420455 «Расчет показателя достаточности капитала»				

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
49.	Отчетность по форме 0420455 «Расчет показателя достаточности капитала», п 7. Указания № 5117. В пункте 7 в разделе Отчетность по форме 0420455 «Расчет показателя достаточности капитала» указано, что таблица 3.1. информация об обеспечении раскрывается по видам обеспечения, однако в форме в "Анкете-редакторе XBRL" таблица 3.1. имеет столбец "Корректирующий коэффициент", который относится к конкретному активу, а не к виду обеспечения. Просьба скорректировать информацию либо в Форме в "Анкете-редакторе XBRL" либо в Указании так, чтобы одно другому не противоречило.	АО «Открытие Брокер»	Замечание будут направлены Центром XBRL подразделению, ответственному за Анкету-Редактор в Банке России. Участникам рекомендуется направлять технические замечания к Анкете-редактору на XBRL Support svc_xbrlhelp@cbr.ru для оперативной обработки.	
50.	Раздел 3, подраздел 3.3 Указание и форма в "Анкете-редакторе XBRL" противоречат друг другу: - в форме в "Анкете-редакторе XBRL" требуется заполнение только по сделкам РЕПО; - в п.22 Указания сказано, что информация по показателям подраздела 3.3 раздела 3 отчетности по форме 0420455 раскрывается в разрезе каждого обеспечения по активу, участвующего в расчете кредитного риска.».	АО «Открытие Брокер»	Замечание будут направлены Центром XBRL подразделению, ответственному за Анкету-Редактор в Банке России. Участникам рекомендуется направлять технические замечания к Анкете-редактору на XBRL Support svc_xbrlhelp@cbr.ru для оперативной обработки.	
Форма 0420417 «Сведения об индивидуальном клиринговом обеспечении и ином обеспечении участника клиринга»				
51.	В соответствии с пунктом 1 Порядка заполнения отчетности по форме 0420417 «Отчет о внебиржевых сделках» по показателям отчетности не отражается информация об операциях по выпуску и погашению ценных бумаг. Просим уточнить на какие типы ценных бумаг распространяется данный пункт Указания?	АО «ВТБ Капитал»	Исходя из требований «Порядка заполнения отчетности» Банка России по форме 0420417 «Отчет о внебиржевых сделках» – заполняются данные по всем типам ценных бумаг.	
52.	Просим предоставить разъяснения, связанному с толкованием норм Проекта Указания Банка России в отношении ф.0420417, касательно изменения в порядке присвоения уникального номера: Уникальный номер информационного сообщения о сделке указывается в следующем формате: дд.мм.гггг-XXXXXXX-YYY-Z-WWW, где WWW – код информационного сообщения, представляющий собой порядковый номер информационного сообщения о сделке, направляемого в отношении данной сделки (3 знака с лидирующими нулями). Каким образом формируется информация в значение WWW? Можно сказать, что WWW – это «порядковый номер для записи о сделке <дд.мм.гггг-XXXXXXX-YYY-Z>»?	АО «ВТБ Капитал»	WWW – номер сообщения (записи) о сделке.	

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
53.	Согласно проекта Указания 5117-у от 04.04.2019г. «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации» (далее – 5117-У) в отчете 0420417 «Отчет о внебиржевых сделках» (далее – отчет 0420417) изменился порядок формирования Уникального номера информационного сообщения о сделке: «Уникальный номер информационного сообщения о сделке указывается в следующем формате: дд.мм.гггг – XXXXXXXX-YYY-Z-WWW, где: дд.мм.гггг – дата заключения сделки; XXXXXXX – уникальный код сделки, представляющий собой порядковый номер сделки в течение дня (7 знаков с лидирующими нулями); YYY – порядковый номер строки сделки (3 знака с лидирующими нулями); Z – код направления сделки: В – покупка, S – продажа; WWW – код информационного сообщения, представляющий собой порядковый номер информационного сообщения о сделке, направляемого в отношении данной сделки (3 знака с лидирующими нулями). В разных информационных сообщениях, направленных в отношении одной и той же сделки, в уникальном номере информационного сообщения о сделке должны совпадать даты заключения сделки (дд.мм.гггг), уникальные коды сделок (XXXXXXX).». Верно ли мы понимаем, что с вступлением в силу Указания 5117-У в июне 2019г., для сделок по которым информация уже отражалась в отчете 0420417 в предыдущих отчетных периодах (например, о заключении в марте 2019г.): - В случае, если в отчете 0420417 за июнь 2019г. отражается информация о первом изменении по сделке (CHANGE), значение WWW должно быть равно 002? - Или же несмотря на то, что информация по сделке уже отражалась в отчете 0420417 в предыдущих отчетных периодах, в отчете 0420417 за июнь 2019г., т.к. Указание 5117-у вступит в силу в июне 2019г., значение WWW должно быть равно 001?	ООО «Компания БКС»	Если будет указано 002, то это не будет противоречить «Порядку заполнения отчетности» Банка России и не будет являться нарушением.	
Форма 0420415 «Отчет профессионального участника рынка ценных бумаг по ценным бумагам»				

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение	
54.	В отчетности по форме 0420415 необходимо по бумагам с типом АИФ, и по которым НРД ставит код	АО «Открытие Брокер»	В компетенцию методологической фокус-группы Юрисдикции не входит обсуждение методологии классификации финансовых инструментов со стороны НРД. При заполнении формы 0420415 следует руководствоваться требованиями Указания Банка России 5117-У.		
	Код типа ц.б. по классификации Банка России				SHS7
	Тип ц.б. по классификации Банка России				Паи, доли инвестиционных фондов-нерезидентов
	Но порядок заполнения в отчетности данных об эмитенте аналогичен порядку заполнения для акций, а не фондов-нерезидентов. Как отражать – заполнять информацию как в отношении акции. Хотя от НРД приходят как паи и доли.				
БФО					
55.	В соответствии с бизнес-моделью, принятой в Обществе, финансовые вложения в акции отражаются в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости. Периодически по акциям происходит выплата дивидендов. В течение времени с момента, когда дивиденды объявлены, до момента времени, когда они получены Обществом, дивиденды отражаются в составе задолженности «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям» (счет 60347). На счете 60347 Общество отражает задолженность по амортизированной стоимости. Вопрос 1: Правильно ли Общество расценивает, что остаток счета 60347 подлежит отражению в отчетности БФО в соответствии с Положением 532-П в Таблице 56.6 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости»? Вопрос 2: По какой графе 3, 4 или 5 подлежат отражению начисленные дивиденды, ожидаемые к получению, если сам финансовый инструмент имеет рыночные котировки на активном рынке и соответствует 1 уровню справедливой стоимости? Может ли Общество в данном случае использовать уровень справедливой	АО «СД «ИНФИНИТ УМ»	Требование по получению дивидендов является дебиторской задолженностью Компании. По вопросу 1: Согласно требованиям Положения Банка России №532-П в таблице 56.6 отражаются финансовые активы и обязательства, в отношении которых организация приняла решение включить в учетную политику положение об использовании исключения их оценки по справедливой стоимости. Дебиторская задолженность, включая задолженность по получению дивидендов, оцениваемой по амортизированной стоимости подлежит раскрытию в таблице в случае, если возможно предусмотреть порядок учета её по справедливой стоимости. По вопросу 2: Так как дебиторская задолженность не имеет ценовые котировки активных рынков, то оценка не может быть классифицирована в 1 уровень.		

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
	стоимости, соответствующий уровню справедливой стоимости финансового инструмента, по которому ожидается поступление дивидендов? Вопрос 3: Правильно ли Общество понимает, что активы и обязательства в таблице 56.6 подлежат отражению по данным бухгалтерского баланса за вычетом резервов под ожидаемые кредитные убытки по ним?		Классификация во 2 или 3 уровень допустима. Решение принимается Организацией самостоятельно на основе установленных внутри организации подходов к определению справедливой стоимости. По вопросу 3: По графе 6 отражается балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости с учетом оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. Справедливая стоимость, отраженная по графам 3-5 определяется Организацией самостоятельно. Дополнительно вопрос включен в официальный запрос в Департамент регулирования бухгалтерского учета Банка России от Центра XBRL (Приложение №3 Протокола).	
56.	Вопрос 1: Указанием Банка России 5133-У были добавлены счета переоценки долей участия (счет 60220-60221), просьба разъяснить в каком случае должна осуществляться переоценка вложений, учитываемых на счете 602, и как отражать в БФО эту переоценку – в составе показателя «Полная балансовая стоимость»? Вопрос 2: Если показатель «Полная балансовая стоимость» будет включать отрицательную переоценку долей, как правильно заполнить примечания 13-15 в случае, если отрицательная переоценка равна стоимости актива (полная балансовая стоимость будет равна 0)?	КИТ Финанс (АО)	Примечания 13-15. По вопросу 1: Переоценка вложений осуществляется в соответствии с определенным порядком в учетной политике организации и профессиональным суждением организации. Таблица составляется на основании данных аналитического учета и в случае наличия переоценки по вложениям, показатель «Полная балансовая стоимость» должен её включать. По вопросу 2: В таблицах 13.1, 14.1 и 15.1 раскрывается информация о существенных инвестициях. Организация основывается на профессиональном суждении о раскрытии информации в данных таблицах.	

	Вопрос по повестке	Докладчик	Примечание	Принятое решение
			Дополнительно вопрос включен в официальный запрос в Департамент регулирования бухгалтерского учета Банка России от Центра XBRL (Приложение №3 Протокола).	