



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)**

Департамент обработки отчетности

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

www.cbr.ru

тел.: + 7 (499) 300-30-00

От 23.09.2020 № 47-2-2/1491

О предложениях по проекту указания Банка России об отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций

Департамент обработки отчетности Банка России рассмотрел замечания и предложения по проекту указания Банка России «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, а также другой информации» (далее – проект), поступившие в ходе публичного обсуждения в целях проведения оценки регулирующего воздействия проекта по электронной почте письмом АНО «Центр ИксБиАрЭл», и в приложении к настоящему письму сообщает о принятых решениях по ним.

Приложение: на 42 л.

Заместитель директора

С.В. Короп

Исп. Скаченко А.П.,
тел. 8 (499) 300-30-00, доб.2-67-45

Личный кабинет

АНО «Центр ИксБиАрЭл»

ИНН: 9710043968

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
1	Пункт 1 Порядка составления отчетности по форме 0420401	В соответствии с пунктом 1 Порядка составления отчетности по форме 0420401 «Общие сведения об организации (индивидуальном предпринимателе)» По показателю «Адрес фактического места нахождения» указывается адрес фактического места нахождения отчитывающейся организации, определяемый основным местом осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг. Каковы критерии определения основного места осуществления профессиональной деятельности?	Учтено	<p>Редакция проекта доработана.</p> <p>По показателю «Адрес фактического места нахождения» указывается адрес фактического места нахождения отчитывающейся организации, являющейся профессиональным участником, который определяется основным местом осуществления деятельности профессионального участника на основании лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра, лицензии на осуществление деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг, основным местом осуществления деятельности форекс-дилера на основании лицензии на осуществление деятельности форекс-дилера; основным местом осуществления деятельности по инвестиционному консультированию, указанному как адрес в едином реестре инвестиционных советников, адрес фактического места нахождения отчитывающейся организации, являющейся клиринговой организацией, который определяется основным местом осуществления клиринговой деятельности на основании лицензии на осуществление клиринговой деятельности; адрес фактического места нахождения отчитывающейся организации, являющейся организатором торговли, который определяется основным местом осуществления деятельности по проведению организованных торгов на основании лицензии биржи или лицензии торговой системы.</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
2	Раздел 3 отчетности по форме 0420401	Правильно ли мы понимаем, что в случае изменений в разделе 3 отчетности по форме 0420401 указывается ФИО руководителя филиала, который занимает эту должность постоянно, независимо от того, исполняет ли временно в эту дату обязанности руководителя филиала иное лицо?	Учтено	<p>Порядок направления сведений, раскрываемых по показателям раздела 3 отчетности по форме 0420401, регламентирован пунктом 4.1.4. Приложения 2 к Проекту. При этом в соответствии с пунктом 4.1.21 Приложения 2 к Проекту регламентирован порядок представления сведений на ежеквартальной основе в случае возложения в течение отчетного квартала временного исполнения обязанностей лиц, информация о которых раскрывается по показателям разделов 4, 10, 15–17, 13-18 отчетности по форме 0420401, на иных лиц. Таким образом, отчитывающиеся организации по показателю «Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя обособленного подразделения» раздела 3 отчетности по форме 0420401 представляют в Банк России сведения о руководителе филиала, который занимает данную должность согласно штатному расписанию.</p> <p>В пункт 4.1.4. Приложения 2 к Проекту внесено изменение: После слов «раскрываемых по показателям раздела 3 отчетности по форме 0420401,» добавлена следующая фраза: «за исключением изменения сведений о руководителе обособленного подразделения в связи с временным возложением его обязанностей на иных лиц».</p>
3	Раздел 4 отчетности по форме 0420401	1. Поля 68-70 (Дата принятия решения о назначении (избрании); Номер принятого решения о назначении (избрании); Дата назначения (избрания)) - просьба добавить принадлежность к иной финансовой организации, чтобы было понимание, к	Учтено	Редакция проекта доработана.

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>какому событию они относятся, например, сделать многоуровневую нумерацию полей. Также просьба добавить описание, как заполнять данные поля (аналогично в разделах 5, 6, 7 отчета).</p> <p>2. Поля 73-75 (Дата принятия решения о назначении (избрании); Номер принятого решения о назначении (избрании); Дата назначения (избрания)) - просьба добавить принадлежность к органам управления другого юридического лица, чтобы было понимание, к какому событию они относятся, например, сделать многоуровневую нумерацию полей (аналогично в разделах 5, 6, 7 Отчета).</p>		
4	Разделы 6 и 7 отчетности по форме 0420401	<p>Вопросы, которые требуют уточнения:</p> <p>1. Верно ли, что избрание председателя совета директоров является отчетным событием и при избрании председателя Совета директоров необходимо одновременно отразить и подать изменения в двух разделах, а именно:</p> <p>1) из раздела 7 исключаем сведения о лице, избранном председателем совета директоров;</p> <p>2) в раздел 6 включаем сведения о лице, избранном председателем совета директоров?</p> <p>2. Если член совета директоров профессионального участника не является сотрудником данной организации, но при этом работает в другой организации, необходимо ли заполнять показатели «Наименование иной финансовой организации, в которой работает лицо», «Должность лица в иной финансовой организации»? В данном случае член</p>	Учтено	<p>1. Неверная трактовка. При направлении информации о председателе совета директоров (наблюдательного совета) необходимо заполнять только раздел 6. В таком случае повторное заполнение раздела 7 не требуется.</p> <p>2. Заполнять информацию необходимо. Во избежание двусмысленности регулирования порядок составления отчетности доработан.</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>совета директоров не работает по совместительству?</p> <p>3. В соответствии с порядком заполнения показателей по показателю «Адрес регистрации согласно документу – идентификатору» (раздел 4-18) указывается адрес регистрации лица, информация о котором раскрывается, согласно документу, удостоверяющему личность, или иному идентификатору, а именно следующие сведения: субъект РФ, муниципальное образование, населенный пункт, элементы планировочной структуры, элементы улично-дорожной сети, идентификационные элементы объекта адресации.</p> <p>Вопросы:</p> <p>1) какой адрес регистрации следует указать, если лицо не является резидентом РФ (указать субъект РФ невозможно)?</p> <p>2) в документах, удостоверяющих личность, как правило, не указаны требуемые идентификаторы (элементы планировочной структуры, элементы улично-дорожной сети, идентификационные элементы объекта адресации). Правильно ли мы понимаем, что указание адреса регистрации производится в точном соответствии с данными, указанными в документе, удостоверяющем личность, или ином идентификаторе?</p> <p>3) Во избежание ошибок необходимо более</p>		<p>3.1. Отражать информацию по показателям необходимо с учетом информации, имеющейся в распоряжении отчитывающейся организации, по должностным лицам, не являющимся резидентами.</p> <p>3.2. Указание адреса регистрации производится в точном соответствии с данными, указанными в документе, удостоверяющем личность, или ином идентификаторе.</p> <p>3.3 Для выполнений функций по допуску</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>детально описывать структуру адреса (необходимость соответствия ФИАС, последовательные запятые, как в ЕГРЮЛ). Не освещен вопрос - как заполнять адрес, если в удостоверяющем документе указан адрес, не совпадающий с ФИАС (например, отсутствует корпус дома, которого не было на момент получения удостоверяющего документа, или улица переименована). Либо оставить правила заполнения адреса в старой редакции?</p>		<p>участников и специалистов финансового рынка достаточно адреса, указанного в документе, удостоверяющем личность, точное соответствие ФИАС не требуется.</p>
5	Раздел 16 отчетности по форме 0420401	<p>Прошу пояснить, в разделе 16 отчетности по форме 0420401 указываются руководители всех подразделений, входящих в службу внутреннего контроля?</p>		<p>Речь идет непосредственно только о руководителе службы внутреннего контроля (основном лице, ответственном за организацию и осуществление внутреннего контроля). Иные сотрудники службы внутреннего контроля указываются в отчетности по форме 0420404.</p>
6	Раздел 9 отчетности по форме 0420401	<p>Заменить формулировку на «Информация о лице, осуществляющем функции заместителя главного бухгалтера отчитывающейся организации». Из формулировки не совсем очевидно о каком сотруднике организации необходимо отчитываться.</p>	Не учтено	<p>Отчитываться необходимо о заместителе главного бухгалтера в соответствии со штатным расписанием. Не усматривается двусмысленность регулирования.</p>
7	Раздел 17 отчетности по форме 0420401	<p>Правильно ли мы понимаем, что представление информации в отношении руководителей структурных подразделений, созданных для осуществления деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг (раздел 17) будет осуществляться аналогично действующему порядку?</p>		<p>Направление сведений будет осуществляться в соответствии с порядком, установленным в Проекте с момента вступления Проекта в силу.</p> <p>Дополнительно отмечаем, что ответы по аналогичному вопросу в части порядка заполнения профессиональными участниками рынка ценных бумаг раздела 21 отчетности по форме 0420401 Указания Банка России от 04.04.2019 № 5117-У (раздел 17 в новой редакции проекта) ранее направлялись в адрес поднадзорных организаций:</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
				<p>Профессиональными участниками рынка ценных бумаг по показателям указанного раздела отчетности по форме 0420401 раскрывается информация о каждом руководителе структурного подразделения, информацию о котором необходимо представлять в Банк России в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 10.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее – Закон № 39-ФЗ), а также пункта 2.3 главы 2 Инструкции Банка России от 17.10.2018 № 192-И «О порядке лицензирования Банком России видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, указанных в статьях 3 - 5, 7 и 8 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», и порядке ведения реестра профессиональных участников рынка ценных бумаг» (далее – Инструкция № 192-И).</p> <p>При этом обращаем внимание, что отражение в указанном разделе отчетности по форме 0420401 информации о руководителях структурных подразделений, представление информации о которых не предусмотрено пунктом 4 статьи 10.1 Закона № 39-ФЗ и пунктом 2.3 главы 2 Инструкции № 192-И, не требуется.</p>
8	Раздел 18 отчетности по форме 0420401	В соответствии с Указанием Банка России № 5222-У от 01.08.2019 и Приказом ФСФР России от 24.05.2012 № 12-32/пз-н организация вправе назначить должностным лицом, в обязанности которого входит осуществление внутреннего контроля в целях противодействия правонарушению использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком (ПНИИИ/МР) контролера профессионального участника.		<p>Не вправе.</p> <p>В соответствии с пунктом 5 Порядка составления отчетности по форме 0420401, установленного в приложении 1 к Проекту по показателю «Наименование должности» (разделы 4-18) указывается наименование должности (при наличии) (с указанием наименования соответствующего самостоятельного структурного подразделения) лица, информация о котором</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>В этой связи в случае назначения контролера должностным лицом в целях ПНИИИ/МР, вправе ли организация не дублировать информацию по контролеру в разделе 18 отчетности?</p>		<p>раскрывается в разделах 4-18 отчетности по форме 0420401, в отчитывающейся организации (индивидуальном предпринимателе). В случае предоставления информации о временном исполнении лицом обязанностей иного должностного лица по показателю «Наименование должности» (разделы 4-18) следует указывать через символ ";" (точка с запятой) наименование должности с наименованием соответствующего самостоятельного структурного подразделения, которую занимает лицо в отчитывающейся организации, и наименование должности лица, должностные обязанности которого временно исполняет лицо, с указанием «(исполнение обязанностей)».</p>
9	<p>Абзац 13 пункта 5 Порядка составления отчетности по форме 0420401</p>	<p>1. «По показателю «Адрес регистрации согласно документу-идентификатору» (разделы 4-18) указывается адрес регистрации лица, информация о котором раскрывается в соответствующем разделе отчетности по форме 0420401, согласно документу, удостоверяющему его личность, или иному идентификатору, а именно следующие сведения: субъект Российской Федерации, муниципальное образование (административно-территориальная единица), населенный пункт, элементы планировочной структуры, элементы улично-дорожной сети, идентификационные элементы объекта адресации. Сведения отражаются через символ «,» (запятая)» с отступом (пробелом).». Добавить в Проект пояснения, что указание адреса регистрации производится в точном соответствии с данными, указанными в документе, удостоверяющем личность, или на основании какой</p>	<p>Учтено частично</p>	<p>1. Для выполнения функций по допуску участников и специалистов финансового рынка достаточно адреса, указанного в документе, удостоверяющем личность (производится в точном соответствии с данными, указанными в документе, удостоверяющем личность), точное соответствие ФИАС не требуется.</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>системы отражать эти данные, и какие именно значения (например, в ФИАС в разделе «Элементы улично-дорожной сети», указано 9 полей (Наименование; Индекс; Код налогового органа ФЛ; Код налогового органа ЮЛ; ОКАТО; ОКТМО; Уникальный идентификатор; Кадастровый номер; Уникальный номер реестровой записи – не все заполнены в ФИАС.)</p> <p>2. Как отражать показатели в данном поле по должностным лицам, у которых иностранный адрес регистрации?</p>		<p>2. Отражать информацию по показателям необходимо с учетом информации, имеющейся в распоряжении отчитывающейся организации, по должностным лицам, не являющимся резидентами.</p>
10	<p>(Связано непосредственно с отчетностью по форме 0420401)</p> <p>Пункты 4.1.7 и 4.1.17 Приложения 2 Проекта</p>	<p>Правильно ли мы понимаем, что в случае временного назначения лиц на должности, информация о которых раскрывается по показателям разделов 4, 10, 13-16, 17 отчетности по форме 0420401, а также временного освобождения от занимаемой должности лиц, о которых раскрывается информация по показателям указанных выше разделов отчетности, информация в Банк России в соответствии с требованиями п.4.1.7 и 4.1.17 Приложения 2 Проекта. Указанная информация направляется в Банк России только ежеквартально в соответствии с п.4.1.22 Приложения 2.</p>	Учено	<p>В целях исключения неоднозначной трактовки порядка представления показателей отчетности по форме 0420401 в абз.1 п.4.1.5, 4.1.6 и 4.1.9, 4.1.7 и 4.1.17, 4.1.8 и 4.1.18 Приложения 2 к Проекту добавлена фраза «за исключением случаев изменения сведений, указанных в подпункте 4.1.21. настоящего пункта».</p>
11	<p>(Связано непосредственно с отчетностью по форме 0420401)</p> <p>Пункты 4.1.7 и</p>	<p>Правильно ли мы понимаем, что в соответствии с требованиями пунктов 4.1.7 и 4.1.17 Приложения 2 информация не направляется в Банк России в отношении лиц, указанных в разделе 18 отчетности по форме 0420401?</p>		Верная трактовка.

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
	4.1.17 Приложения 2 к Проекту			
12	Пункт 4.1.22 Приложения 2 к Проекту	<p>Определено требование ежеквартально представлять показатели разделов 4, 10, 13-18 отчетности по форме 0420401 в отношении каждого лица, временно исполнявшего в отчетном квартале обязанности лиц, информация о которых раскрывается по показателям указанных разделов (вне зависимости от количества раз возложения указанных обязанностей), – в случае возложения в течение отчетного квартала временного исполнения обязанностей лиц, информация о которых раскрывается по показателям разделов 4, 10, 15–17 (ошибка очередности пунктов), 13-18 отчетности по форме 0420401, на иных лиц.</p>	Учтено	Редакция проекта доработана.
13	Отчетность и порядок по форме 0420401	<p>Нарушена нумерация пунктов (например 191.4-191.7, 234.4 – 234.7 и других, отчетности по форме 0420401 и так далее), абзацы не разделены, грамматические ошибки по тексту проекта.</p>	Учтено	Редакция проекта доработана.
14	Пункт 4 Порядка составления отчетности по форме 0420404	<p>В соответствии с пунктом 4 Порядка составления отчетности по форме 0420404 «Сведения о работниках отчитывающейся организации», в случае назначения исполняющего обязанности указанных лиц, по вышеуказанному показателю отражается информация об этих лицах по состоянию на конец отчетного периода. Правильно ли мы понимаем, что в случае временного назначения иных лиц на эти должности, информация об этих лицах также отражается в отчетности?</p>	Учтено	<p>По показателям, указанным в строках 4 и 5, указывается не количество сотрудников согласно штатному расписанию, а количество сотрудников, фактически исполняющих обязанности должностных лиц, указанных по показателям в строках 4 и 5.</p> <p>Соответственно по показателям, указанным в строках 4 и 5, не отражается информация о должностных лицах, являющихся временно отсутствующими по состоянию на отчетную дату в связи с отпуском, командировкой, больничным и тому подобным.</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
				Абзац 1 пункта 5 порядка составления отчетности по форме 0420404 дополнен предложением: «В случае назначения исполняющего обязанности указанных лиц, по вышеуказанному показателю отражается информация об этих лицах по состоянию на конец отчетного периода.».
15	Пункт 4 Порядка составления отчетности по 0420404	<p>При заполнении показателя «Количество руководителей структурных подразделений организации, осуществляющих функции, непосредственно связанные с осуществлением деятельности на рынке ценных бумаг и (или) осуществлением деятельности по инвестиционному консультированию, руководителей структурных подразделений организации, осуществляющих деятельность организатора торговли, клиринговую деятельность, руководителей структурных подразделений организации, осуществляющих деятельность форекс-дилера, и контролеров (за исключением руководителей органов управления), включая ответственное должностное лицо, осуществляющее контроль в целях противодействия неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком» определено, что в случае назначения исполняющего обязанности указанных лиц, по вышеуказанному показателю отражается информация об этих лицах по состоянию на конец отчетного периода.</p> <p>Просьба уточнить в Проекте, распространяются ли эти требования на лиц, исполняющих обязанности на период временного отсутствия указанных в этом показателе лиц (отпуск, командировка,</p>	Не учтено	<p>По показателям, указанным в строках 4 и 5, указывается не количество сотрудников согласно штатному расписанию, а количество сотрудников, фактически исполняющих обязанности должностных лиц, указанных по показателям в строках 4 и 5.</p> <p>Соответственно по показателям, указанным в строках 4 и 5, не отражается информация о должностных лицах, являющихся временно отсутствующими по состоянию на отчетную дату в связи с отпуском, командировкой, больничным и тому подобным.</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		больничный), так как на период их временного отсутствия должности за ними сохраняются.		
16	Пункт 5 Порядка составления отчетности по форме 0420404	Правильно ли мы понимаем, что в пункте 5 Порядка составления отчетности по форме 0420404 «Сведения о работниках отчитывающейся организации» по показателю «Количество работников, к функциям которых относится осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг и (или), осуществление деятельности по инвестиционному консультированию, осуществление деятельности организатора торговли, клиринговой деятельности» отражается информация обо всех работниках (специалистах) кредитной организации, к функциям которых относится осуществление деятельности организации как профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществление инвестиционного консультирования, осуществление деятельности организатора торговли, клиринговой деятельности или осуществление репозитарной деятельности, за исключением лиц, указанных по показателю в строке 4 (не в строке 1).	Учтено	В пункте 5 Порядка составления отчетности по форме 0420404 фраза «кредитной организации» заменена на «отчитывающейся организации», фраза «в строке 1» заменена на «в строке 4».
17	Отчетность по форме 0420408	Поскольку отчетность становится регулярной, в каждом отчете должна раскрываться информация о каждом судебном процессе, ответчиком по которому выступила организация. Однако из Порядка заполнения не следует за какой период судебные дела должны отражаться в отчете. Стоит ли их накапливать в отчете бесконечно. Также требуется уточнить вопрос о включении в отчет судебных дел за прошлые периоды.	Учтено	Отчетность по форме 0420408 заполняется не нарастающим итогом, а по событиям, имевшим место, в отчетном периоде, который указан в пункте 4.6. Приложения 2 к проекту Указания. Например, если в отношении судебного дела, отчитанного в предыдущие отчетные периоды подана апелляция, то такое событие, случившееся в отчетном квартале, следует включать в отчетность по форме 0420408.

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
				Формулировка пункта 4.6. Приложения 2 к проекту Указания дополнена после слов «в случае участия в качестве ответчика в судебных процессах» фразой «в течение отчетного квартала».
18	Отчетность по форме 0420408	<p>Добавить в форму графу «Краткое содержание решения».</p> <p>Из новой формы исключена графа «Краткое содержание решения». При отсутствии указанной графы не будет понятно, в чью пользу вынесено решение суда, соответственно, непонятна причина незаполнения граф, относящихся к исполнению решения суда, в случае если решение суда будет вынесено в пользу профессионального участника РЦБ.</p> <p>В случае если графа «Краткое содержание решения» специально исключена из формы, просьба уточнить, необходимо ли указывать в отчете информацию о содержании решения суда и, каким образом и в какой графе нужно указывать такую информацию.</p>		<p>Порядок составления отчетности по форме 0420408 не содержит исключений в отношении не заполнения показателей в случае наличия решения суда, вынесенного в пользу профессионального участника.</p> <p>Сведения о вынесенном решении суда заполняются по показателям «Дата вынесения решения суда», «Порядок исполнения решения», «Срок исполнения решения» вне зависимости от того, в чью пользу вынесено решение судом. Также по показателю «Прочее» указывается информация об изменении основания или предмета иска, увеличении или уменьшении размера исковых требований, отказе от иска, о заключении между сторонами мирового соглашения.</p>
19	Отчетность по форме 0420408	<p>Ввести показатели, в которых будут указаны сведения об обжаловании решения суда истцами.</p> <p>В новой отчетности отсутствуют показатели, в которых бы содержалась информация об обжаловании решений суда непосредственно истцами. При этом такое обжалование может повлиять на само решение суда, отменив его. В таких случаях информация, содержащаяся в отчете, будет считаться некорректной и недействительной.</p>	Учтено	В порядок составления показателей «Дата подачи апелляционной жалобы», «Дата подачи кассационной жалобы», «Изменение решения суда по результатам рассмотрения апелляционной жалобы», «Изменение решения суда по результатам рассмотрения кассационной жалобы» внесены соответствующие правки.
20	Пункт 1 Порядка составления отчетности по	Из пункта 1 Порядка составления формы следует, что вводятся новые показатели: дата подачи апелляционной жалобы отчитывающейся	Учтено	Абзацы 14 и 15 пункта 1 Порядка составления отчетности по форме 0420408 в проекте изложены в следующей редакции:

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
	форме 0420408	<p>организацией и дата подачи кассационной жалобы отчитывающейся организацией. Как мы понимаем данный пункт, в случае подачи жалобы оппонентом, данные графы не заполняются. Однако такой подход видится не совсем логичным, так как результат рассмотрения дела в вышестоящей инстанции является значимым вне зависимости от того, кто податель жалобы (апелляционной и кассационной). Уточните, пожалуйста, порядок заполнения отчета в случае подачи жалобы оппонентом.</p>		<p>«По показателю «Дата подачи апелляционной жалобы» указывается дата подачи в суд апелляционной жалобы по делу, в котором отчитывающаяся организация выступала ответчиком.</p> <p>По показателю «Дата подачи кассационной жалобы» указывается дата подачи в суд кассационной жалобы по делу, в котором отчитывающаяся организация выступала ответчиком.».</p> <p>В абзацах 16 и 17 пункта 1 Порядка составления отчетности по форме 0420408 исключена фраза «отчитывающейся организации».</p> <p>Таким образом, в случае, если в отношении судебного дела, в котором профессиональный участник выступал ответчиком, была подана апелляционная или кассационная жалоба, то указанные события включаются в отчетность вне зависимости от стороны, подавшей жалобу.</p>
21	Порядок составления отчетности по форме 0420408	<p>По показателю «Дата подачи апелляционной жалобы» указывается дата подачи отчитывающейся организацией апелляционной жалобы.</p> <p>По показателю «Дата подачи кассационной жалобы» указывается дата подачи отчитывающейся организацией кассационной жалобы.</p> <p>По показателю «Дата подачи апелляционной жалобы» указывается дата подачи отчитывающейся организацией апелляционной жалобы.</p> <p>По показателю «Дата подачи кассационной жалобы» указывается дата подачи отчитывающейся организацией кассационной жалобы.</p>	Учтено частично	<p>Редакция изменена.</p> <p>Абзацы 14 и 15 пункта 1 Порядка составления отчетности по форме 0420408 изложены в следующей редакции:</p> <p>«По показателю «Дата подачи апелляционной жалобы» указывается дата подачи в суд апелляционной жалобы по делу, в котором отчитывающаяся организация выступала ответчиком.</p> <p>По показателю «Дата подачи кассационной жалобы» указывается дата подачи в суд кассационной жалобы по делу, в котором отчитывающаяся организация выступала</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>Изложить часть пункта 1 в следующей редакции: "По показателю «Дата подачи апелляционной жалобы» указывается дата подачи в суд отчитывающейся организацией апелляционной жалобы. По показателю «Дата подачи кассационной жалобы» указывается дата подачи в суд отчитывающейся организацией кассационной жалобы.</p> <p>Для исключения разночтения порядка заполнения показателей. При этом подтверждающими документами подачи будут являться почтовое уведомление о вручении/ электронное уведомление о принятии жалобы на сайте суда.</p>		ответчиком.».
22	Порядок составления отчетности по форме 0420408	<p>По показателю «Изменение решения суда по результатам рассмотрения кассационной жалобы» указывается информация об изменении решения суда по результатам рассмотрения кассационной жалобы отчитывающейся организации.</p> <p>В случае если решение суда по результатам рассмотрения жалоб останется без изменений, организация должна отражать в показателе «Изменение решения суда по результатам рассмотрения кассационной жалобы» такую информацию?</p>	Учено	<p>Абзацы 16 и 17 пункта 1 Порядка составления отчетности по форме 0420408 дополнены предложениями: «В случае если по результатам рассмотрения апелляционной жалобы решение суда осталось без изменений, то по показателю «Изменение решения суда по результатам рассмотрения апелляционной жалобы» указывается «без изменений».»; «В случае если по результатам рассмотрения кассационной жалобы решение суда осталось без изменений, то по показателю «Изменение решения суда по результатам рассмотрения кассационной жалобы» указывается «без изменений».».</p>
23	Отчетность по форме 0420409	Добавить в отчетность по форме 0420413 указание на возможность учета в РСС транзитных счетов, как это было в Положении № 548-П: «денежные средства профессионального участника и его клиентов, находящиеся на его расчетных счетах и	Не учтено	<p>Порядок расчета собственных средств установлен Указанием Банка России от 22.03.2019 № 5099-У и не относится к предмету регулирования Проекта.</p> <p>Порядком составления отчетности по форме</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>специальных банковских счетах (в том числе транзитных) в кредитных организациях и иностранных банках;».</p> <p>Или уточнить в форме 0420409, что транзитный счет это специальный банковский счет.</p> <p>Во избежании разночтений в порядке заполнения различных форм предлагаем привести к единообразию. Также добавить в отчетность по форме 0420409 формулировку про транзитные счета: «По показателю «Вид счета в кредитной организации» указывается вид счета (расчетный счет, корреспондентский счет, счет доверительного управления, специальный банковский счет (в том числе транзитный), счет по вкладу (депозиту) до востребования, счет по вкладу (депозиту) со сроком до 30 дней (включительно), счет по вкладу (депозиту) со сроком более 30 дней, номинальный счет форекс-дилера, иное).».</p>		<p>0420409 предусмотрено представление информации по банковским счетам. Транзитный валютный счет в соответствии с требованиями Инструкции Банка России №111-И не является банковским счетом.</p>
24	Раздел 1 отчетности по форме 0420409	<p>Суммы в иностранной валюте указываются в рублевом эквиваленте, определяемом по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (далее – курс иностранной валюты, установленный Банком России), на начало (конец) отчетного периода.</p> <p>Комментарий: Предлагаем изменить подход к указанию входящих</p>	Учтено	<p>В абзаце 16 пункта 1 Порядка составления отчетности по форме 0420409 вместо фразы «на начало (конец) отчетного периода» указана фраза «по состоянию на последний день предыдущего отчетного периода (на последний день отчетного периода)».</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		остатков в иностранной валюте и указывать суммы не в пересчете по курсу на первый день отчетного месяца, а как они были указаны в отчетности за прошлый месяц, то есть по курсу закрытия прошлого месяца. Тогда будет возможно добавить контроль, что входящие остатки в периоде N = исходящим остаткам в периоде N-1.		
25	Отчетность по форме 0420412	Предлагаем в явном виде указать, что в отчетность следует включить обязательства перед клиентами по использованию денежных средств (которые отражаются как займ, полученный в бухгалтерском учете)	Не учтено	По показателям отчетности по форме 0420412 как «обязательства перед клиентами по использованию денежных средств» должны быть отражены не только полученные займы.
26	Отчетность по форме 0420412	Предлагаем уточнить текст Порядка составления отчетности по форме 0420412 «Информация об обязательствах дебиторов и обязательствах перед кредиторами» в отношении отражения в данной форме обязательства по аренде. Из настоящей редакции указания не ясно, следует ли отражать в данной форме обязательства по аренде, которые признаются в бухгалтерском учете как займ, полученный в соответствии с МСФО (IFRS) 16 \ 635-п	Не учтено	Счет 60806 «Арендные обязательства» входит в состав строки «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства», при этом в отчетности по форме 0420412 отражаются только обязательства по сделкам репо, указанные по этой строке баланса.
27	Отчетность по форме 0420412	Предлагаем пересмотреть название формы. Начиная с предыдущей редакции Таксономии, данная форма включает в себя широкий объем операций помимо «традиционной» кредиторской и дебиторской задолженности - сделки репо, короткая позиция, маржинальные займы и так далее. В общепринятом понимании под «дебиторами» и «кредиторами» понимаются контрагенты по хозяйственным расчетам, а не клиенты или торговые контрагенты.	Не учтено	Не усматривается целесообразность внесения предлагаемых изменений.

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
28	Порядок составления отчетности по форме 0420412	<p>1. Порядок составления формы предусматривает отсечение мелких дебиторов и кредиторов (совокупный объем требований отчитывающейся организации к которым по указанным в настоящем пункте видам активов превышает один процент от всех активов отчитывающейся организации), можно предположить, что интересуют крупные дебиторы и кредиторы.</p> <p>Однако далее в Порядке содержится требование пункта 1 абзац 7 о раскрытии в отношении каждого требования к дебитору.</p> <p>Специализированный депозитарий в рамках одного договора на обслуживание с управляющей компанией (далее - УК) выставляет счета по различным услугам, общая сумма дебиторской задолженности УК более 1%, но требований по отдельным счетам много и каждое значительно меньше суммы.</p> <p>Полагаем, что нецелесообразно раскрытие задолженности в отношении каждого требования на уровне выставленного счета, предлагаем ограничиться раскрытием требований на уровне договора и вида актива.</p> <p>2. В рамках выполнения своих функций, специализированный депозитарий заключает договоры именно с УК и, как дебитор, в системе бухгалтерского учета общества отражена УК, с указанием всех данных, в том числе ИНН, самой УК, а не учредителя управления. Отметим, что система учета строится таким образом, что каждому</p>	Не учтено	<p>1. В Таксономии 4.0 предусмотрено представление информации о требованиях дебиторов с указанием по открытой оси «Идентификатор требований к дебитору» требований к дебитору в произвольном формате по следующим видам активов:</p> <p>требования по сделкам репо;</p> <p>выданные маржинальные займы;</p> <p>дебиторская задолженность.</p> <p>При этом, если в отношении одного дебитора имеются требования по нескольким видам активов, то он в отчетности по форме 0420412 отражается с указанием по «Идентификатору требований к дебитору» нескольких соответствующих видов активов.</p> <p>При этом отчитывающаяся организация может осуществлять раскрытие требований к дебитору с использованием разных строк по открытой оси «Идентификатор строки», указывая требования на уровне каждого договора, либо на уровне требования, отраженного по каждому счету к дебитору. Требования к заполнению идентификаторов с открытой осью не устанавливаются в Проекте.</p> <p>2. Детальная отчетность по форме 0420412 используется при формировании официальной статистической информации, регулярно публикуемой на официальном сайте Банка России, а также при составлении финансового счета Российской Федерации в системе национальных счетов, неотъемлемой частью которого является</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>договору соответствует одна УК и один учредитель управления. Новый проект содержит указание на отражение дополнительных данных, второго ИНН, который относится уже к учредителю управления (то есть задолженность идентифицируется по ИНН УК и ИНН ДУ), что требует доработки программного комплекса и утяжеляет отчет.</p> <p>3. Из нового проекта с учетом детализации дебиторской задолженности по учредителям управления и обслуживающей УК, не понятно: расчет одного процента от всех активов отчитываемой организации происходит исходя из общей суммы активов учредителя управления, либо активов под управлением УК.</p> <p>Предлагаем конкретизировать данный момент в тексте проекта.</p>		<p>формирование финансовых счетов, балансов финансовых активов и иных таблиц, содержащих информацию о взаимоотношениях кредитора и заемщика в разрезе финансовых инструментов и институциональных секторов. Для формирования качественных данных по вышеуказанным публикациям полагаем необходимым отражать информацию о реквизитах дебитора и кредитора</p> <p>3. В связи с тем, что в бухгалтерском учете отражаются требования к УК, то соответственно расчет 1% от активов, отраженных в бухгалтерском балансе отчитываемой организации как следующие виды активов: требования по сделкам репо; выданные маржинальные займы; дебиторская задолженность.</p>
29	Отчетность по форме 0420413	<p>Просьба дополнить Указание разъяснениями, к какому из показателей компании должны отнести сумму обязательств по «Будущему арендному платежу», например как это сделано в форме 0420455 (смотрите вкладку 2)</p>	Не учтено	<p>Полагаем нецелесообразным вводить дополнительные разъяснения в порядок составления отчетности по форме 0420413.</p> <p>Требования к расчету собственных средств регламентированы Указанием Банка России от 22.03.2019 № 5099-У.</p>
30	Отчетность по форме 0420413	<p>Просьба дополнить Указание разъяснениями, к какому из показателей, компании должны отнести сумму обязательств по «Ценным бумагам в прямом репо»</p>	Не учтено	<p>Полагаем нецелесообразным вводить дополнительные разъяснения в порядок составления отчетности по форме 0420413.</p> <p>Требования к расчету собственных средств регламентированы Указанием Банка России от 22.03.2019 № 5099-У.</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
31	Порядок составления отчетности по форме 0420414 «Сведения о выданных и полученных займах и кредитах»	Предлагаем не вносить изменения в порядок составления отчетности по форме 0420414 и оставить формулировку пункта 1 для всех займов, связанных с осуществлением профессиональной деятельности (а не только маржинальных).	Не учтено	Считаем нецелесообразно изменять формулировку, так как в составе отчетности по форме 0420414 должны быть исключены только те маржинальные займы, сведения о которых представляются по форме 0420412.
32	Подраздел 1.3 раздела 1 отчетности по форме 0420415	<p>По показателю «Номер балансового счета второго порядка» указывается номер балансового счета второго порядка, на котором учтены вложения в эмиссионные ценные бумаги и инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов, принадлежащие отчитывающейся на праве собственности (включая переданные отчитывающейся организацией на возвратной основе без прекращения признания, в доверительное управление).</p> <p>Предлагаем уточнить перечень номеров балансовых счетов второго порядка. В связи с тем, что в бухгалтерском учете одна и та же ценная бумага учитывается на разных балансовых счетах (основное вложение, переоценка положительные разницы, переоценка отрицательные разницы), так же одна и та же ценная бумага может быть учтена на разных балансовых счетах в зависимости от метода оценки (по справедливой стоимости через прибыль или убыток; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с соответствующим разделением на основные счета и счета переоценок). Общую балансовую стоимость ценной бумаги составляет сумма остатка на всех вышеперечисленных балансовых счетах.</p>	Не учтено	Редакция порядка заполнения показателя изменена. При этом считаем нецелесообразным указывать перечень балансовых счетов, так как отчитывающаяся организация указывает номер балансового счета исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами.

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
33	Подраздел 1.3 раздела 1 отчетности по форме 0420415	Просьба дополнить Указание разъяснениями, к какому из показателей «Ценные бумаги, принадлежащие организации на праве собственности» относить КСУ (клиринговые сертификаты участия).	Не учтено	В связи с тем, что клиринговые сертификаты участия (КСУ), имеющиеся на счетах депо отчитывающейся организации и полученные организацией в обмен на внесенные в пул активы, на балансовых счетах не отражаются, поскольку представляют собой права требования к активам, которые уже отражены на балансе отчитывающейся организации, то по показателю «Количество ценных бумаг, принадлежащих организации на праве собственности и ином вещном праве (за исключением переданных организацией на возвратной основе без прекращения признания, в доверительное управление)», КСУ отражаются по аналитическим признакам «Количество ценных бумаг, принадлежащих организации на праве собственности, учитываемых на счетах депо владельцев, в том числе торговых счетах депо», «Количество ценных бумаг, вложения по которым отсутствуют по балансовым счетам по другим причинам».
34	Пункт 5 Порядка составления отчетности по форме 0420415	Определено требование заполнять данные об ИНН, ОГРН и кратком (унифицированном) наименовании юридических лиц из Справочника ИНН и ОГРН юридических лиц. Данное требование противоречит пункту 6 Порядка составления отчетности по форме 0420415, в котором для показателя «Наименование организации (вышестоящего депозитария, регистратора)» определено требование указывать полное или (при наличии) сокращенное наименование организации (вышестоящего депозитария, регистратора) лица-резидента или лица-нерезидента.	Учтено	Пункт 6 Порядка составления отчетности по форме 0420415 после текста «По показателю «Наименование организации (вышестоящего депозитария, регистратора)» указывается полное или (при наличии) сокращенное наименование организации (вышестоящего депозитария, регистратора) лица-резидента или лица-нерезидента.» дополнен текст: «Полное или (при наличии) сокращенное наименование организации указывается в случае отсутствия данных в Справочнике ИНН и ОГРН.».

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
35	Пункт 6 Порядка составления отчетности по форме 0420415	<p>В пункте 6 абзаца 26 порядка заполнения отчетности по форме 0420415 указаны Типы ценной бумаги (вид финансового инструмента). Добавлены коды структурных долговых ценных бумаг SN..., однако исключены коды ВIL... для векселей. Ссылка на этот пункт есть в порядке заполнения отчетности по форме 0420417. Получается, что теперь для заполнения поля «Тип ценной бумаги» в отчете 0420417 для векселей нужно выбирать код OTHER. При этом в соответствии с пунктом 10 порядка заполнения отчетности по форме 0420415 показатель тип ценной бумаги заполняется к кодом ВIL... в разделе 2 отчетности по форме 0420415. Довольно проблематично вести справочник ценных бумаг с несколькими кодами одной и той же ценной бумаги. Просим унифицировать коды.</p>	Учтено	Порядок составления отчетности по форме 0420417 скорректирован (исключена ссылка на порядок составления отчетности по форме 0420415).
36	Пункт 6 Порядка составления отчетности по форме 0420415	<p>1. По показателю «Код CFI» необходимо отражать международный код классификации финансовых инструментов. При этом не по всем ценным бумагам присваивается этот код. Считаем необходимым определить правила заполнения показателя «Код CFI» для ценных бумаг российских эмитентов, в случае если код CFI не присвоен - в форме 0420415 и других формах отчетности, где применяется показатель «Код CFI».</p> <p>Добавить по данному показателю возможность оставлять это поле пустым (и не проверять его на обязательность заполнения при валидации).</p> <p>2. При заполнении показателя «ИНН или TIN эмитента» определено, что для депозитарных</p>	Учтено частично	<p>1. В пункте 6 Порядка текст «По показателю «Код CFI» указывается международный код классификации финансовых инструментов.» изложен в следующей редакции: «По показателю «Код CFI» указывается международный код классификации финансовых инструментов (при его наличии).».</p> <p>2. В порядке составления отчетности отсутствует противоречие, так как при заполнении показателя</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>расписок, выпущенных на ценные бумаги резидентов, указывается ИНН эмитента ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки. Для депозитарных расписок, выпущенных на ценные бумаги нерезидентов, указывается код Tax Identification Number эмитента ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки. Данный пункт противоречит пункту 14 Приложения № 2 Проекта, в котором указано «Для нерезидентов в отчетности профессионального участника, организатора торговли и клиринговой организации указывается идентификационный номер налогоплательщика – иностранной организации в стране регистрации (Tax Identification Number) (далее – TIN) или регистрационный номер в стране регистрации в случае отсутствия TIN.».</p> <p>Просим устранить противоречие или уточнить, какое требование выполнять при заполнении данного показателя.</p> <p>3. Аналогичный вопрос по показателю «ИНН или TIN/LEI организации (вышестоящего депозитария, регистратора)», по которому определено, отражение ИНН (для резидентов) организации (вышестоящего депозитария, регистратора), код Tax Identification Number или международный код идентификации юридического лица (Legal Entity Identifier) или регистрационный номер в стране регистрации (для нерезидентов) организации (вышестоящего депозитария, регистратора).», при этом пунктом 14 Приложения №2 не установлено требование по заполнению данных о международном коде</p>		<p>«ИНН или TIN эмитента» для эмитента нерезидента по депозитарным распискам в случае отсутствия у отчитывающейся организации информации о TIN эмитента-нерезидента, следует руководствоваться требованиями пункта 14 приложения 2 к проекту Указания, и указывать регистрационный номер в стране регистрации эмитента-нерезидента.</p> <p>3. В порядке составления отчетности отсутствует противоречие, и при заполнении показателя «ИНН или TIN/LEI организации (вышестоящего депозитария, регистратора)» в отношении организации – нерезидента необходимо указывать TIN, или код LEI, или регистрационный номер в стране регистрации эмитента. При этом требование пункта 14 приложения 2 к проекту Указания при заполнении указанного показателя не применяется.</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>идентификации юридического лица (Legal Entity Identifier).</p> <p>Просим устранить противоречие или уточнить, какое требование выполнять при заполнении данного показателя.</p> <p>4. По показателю «Код принадлежности к сектору экономики (информация о владельце счета депо / лицевого счета)» установлено требование, что коды с кодировкой S11 (примечание, поправьте, пожалуйста, на S11), S12 и S13 носят поясняющий, информационный характер.</p> <p>Должны ли быть отражены в показателе данные коды? Просьба уточнить в Проекте.</p>		<p>4. Уточнение порядка составления отчетности нецелесообразно. В порядке составления отчетности по форме 0420415 уже содержится указание на то, что коды с кодировкой S11, S12 и S13 носят поясняющий, информационный характер, из чего следует, что указанные коды S11, S12 и S13 не указываются по показателю «Код принадлежности к сектору экономики (информация о владельце счета депо / лицевого счета)».</p> <p>(При заполнении показателя «Код принадлежности к сектору экономики» коды с кодировкой S11, S12 и S13 не применяются, так как являются итоговыми).</p>
37	Отчетность по форме 0420415	<p>По показателю «Объем проведенных операций по переводу ценных бумаг, учитываемых на счетах депо и иных счетах клиентов депозитария» (строка 61) указывается объем проведенных операций по переводу ценных бумаг со счета депо депонента на счет другого депонента внутри депозитария (в количестве штук переведенных ценных бумаг) без учета перевода ценных бумаг между разделами внутри одного счета депо за календарный месяц, предшествующий отчетной дате.</p> <p>Комментарий: По другим операциям сохранилась формулировка</p>	Учтено	В Проекте вместо «за календарный месяц, предшествующий отчетной дате» указано «за отчетный период».

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		«отчетный период», а именно для переводов изменилась на календарный месяц		
38	Пункт 8 Порядка составления отчетности по форме 0420416	<p>В соответствии с положениями пункта 8 Порядка составления отчетности по форме 0420416 «Сведения о вложениях в выпущенные нерезидентами ценные бумаги (портфельные инвестиции)», при невозможности определения рыночной стоимости ценных бумаг в соответствии с Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н «Об утверждении Порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – 10-65/пз-н) по показателям указывается (по убыванию приоритета): стоимость ценной бумаги, предоставляемая информационно-аналитическими системами, например Томсон Рейтерс (Thomson Reuters), Блумберг (Bloomberg).</p> <p>При этом, в соответствии с пунктом 4 10-65/пз-н, когда порядок определения расчетной цены ценной бумаги, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, не предусмотрен статьями 212 и 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации, такая расчетная цена определяется в соответствии с Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации (далее – 10-66/пз-н).</p> <p>В соответствии с пунктом 4.4 10-66/пз-н расчетная цена, определенная исходя из существующих на рынке ценных бумаг цен этой ценной бумаги, рассчитывается в том числе как средняя цена</p>		Отчитывающаяся организация при наличии нескольких способов определения стоимости ценной бумаги, предусмотренных в Порядке определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 09.11.2010 № 10-66/пз-н, праве использовать данные о стоимости ценной бумаги, предоставляемой информационно-аналитическими системами, в том числе Bloomberg generic Mid/last.

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>закрытия (Bloomberg generic Mid/last) обращающейся ценной бумаги, раскрытая информационным агентством Блумберг (Bloomberg) по итогам дня заключения налогоплательщиком сделки с обращающейся ценной бумагой.</p> <p>При этом, в 10-66/пз-н предусмотрены иные способы определения цены, равные по приоритету п.4.4 10-66/пз-н.</p> <p>Правильно ли мы понимаем, что при наличии на отчетную дату цены Bloomberg generic Mid/last и цены, рассчитанной на основании котировок на покупку, размещенных в информационной системе (пункт 4.2 10-66/пз-н), отчитывающаяся организация вправе использовать цену Bloomberg generic Mid/last, несмотря на то, что в Проекте отдельно указан источник Блумберг (Bloomberg), как более низкий по приоритету?</p>		
39	Пункт 8 Порядка составления отчетности по форме 0420416	<p>В соответствии с положениями пункта 8 Порядка составления отчетности по форме 0420416 «Сведения о вложениях в выпущенные нерезидентами ценные бумаги (портфельные инвестиции)», при невозможности применения ни одного из перечисленных способов определения рыночной стоимости ценных бумаг допускается определить рыночную стоимость равной нулю, при этом по показателю «Комментарий» (строки 13, 28) кратко указывается причина неприменения перечисленных способов. Насколько подробно необходимо указать причину?</p>		<p>При указании причины неприменения перечисленных в пункте 8 способов определения рыночной стоимости ценных бумаг степень детализации комментария остается на усмотрение отчитывающейся организации. При этом необходимо учитывать, что при возникновении вопросов по комментарию сотрудники Департамента статистики и управления данными могут обратиться к ответственному исполнителю для получения дополнительных разъяснений.</p>
40	Отчетность по форме 0420416	<p>Рыночная стоимость просроченных долговых ценных бумаг оценивается по номиналу без учета накопленного купонного дохода (НКД).</p> <p>Комментарий:</p>	Не учтено	<p>В рамках международного подхода, принятого при составлении статистики ценных бумаг и обеспечивающего сопоставимость данных на макроуровне, просроченные ценные бумаги</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		Стоимость просроченных долговых бумаг всегда около нуля и никогда не достигает 100% от номинала. Указание стоимости по номиналу приведет к некорректной оценке рыночной стоимости портфеля.		оцениваются по номинальной стоимости без учета накопленного купонного дохода (НКД).
41	Порядок составления отчетности по форме 0420417	<p>Показатели «Код финансового инструмента ISIN по первой части сделки» (строка 31), «Код финансового инструмента ISIN по второй части сделки» (строка 47) отчетности по форме 0420417.</p> <p>Убрать из порядка заполнения в случае отсутствия ISIN слова «производного»: В случае отсутствия у финансового инструмента международного идентификационного кода финансового инструмента указывается номер государственной регистрации ценной бумаги, в случае отсутствия указанной информации указывается наименование ценной бумаги или иное обозначение производного финансового инструмента.</p> <p>При таком изложении показатель останется незаполненным в случае отсутствия регистрационных номеров финансового инструмента.</p>	Учтено	Редакция проекта доработана.
42	Подраздел 1.1 раздела 1 отчетности по форме 0420418	<p>Предлагаем при подсчете активности клиентов учитывать сделки с драгоценными металлами.</p> <p>Клиенты, заключающие сделки с драгоценными металлами будут иметь ненулевую оценку портфеля, но не будут учтены как активные. Правильно ли это?</p>	Учтено	<p>В порядке составления отчетности по форме 0420418 абзац 23 пункта 2 изложен в следующей редакции:</p> <p>«В целях составления подраздела 1.1 раздела 1 отчетности по форме 0420418 к активным клиентам относятся клиенты, заключившие договоры о брокерском обслуживании, в отношении которых за отчетный период совершена как минимум одна сделка, включая сделки с ценными бумагами,</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
				иностранными финансовыми инструментами, не квалифицированными в качестве ценных бумаг, производными финансовыми инструментами, драгоценными металлами и (или) иностранной валютой, по поручению клиента (в том числе операции по конвертации валюты на основании поручения клиента) 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.».
43	Пункт 7 Порядка составления отчетности по форме 0420418	В соответствии с пунктом 7 Порядка составления отчетности по форме 0420418 «Сведения об осуществлении профессиональным участником рынка ценных бумаг брокерской, депозитарной деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами, деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг и деятельности по инвестиционному консультированию» информация по показателю «Количество клиентов» и «Количество индивидуальных инвестиционных рекомендаций» раскрывается в разрезе типа программы (программа автоследования, программа автоконсультирования). Правильно ли мы понимаем, что сведения о количестве клиентов, которым направлены ИИР не с помощью программы автоследования или программы автоконсультирования (например, если ИИР предоставлена клиенту при личном общении с работником отчитывающейся организации), а также о количестве таких ИИР, не следует включать в отчетность?	Учтено	Редакция проекта доработана.

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
44	Порядок составления отчетности по форме 0420418	<p>Раздел 4 отчетности по форме 0420418.</p> <p>Для исключения разночтений в трактовке порядка заполнения показателя «Количество индивидуальных инвестиционных рекомендаций» предлагаем дополнить описание. Согласно Указанию Банка России от 17.12.2018 № 5014-У индивидуальная инвестиционная рекомендация (далее - ИИР) может быть выдана:</p> <ul style="list-style-type: none"> в устной форме; в форме документа на бумажном носителе; в форме электронного документа. <p>При текущей формулировке порядка заполнения раздела ИИР, направленные клиентам на бумажном носителе или в устной форме не подлежат включению в отчет.</p> <p>В соответствии с порядком заполнения показателя «Количество индивидуальных инвестиционных рекомендаций» его необходимо заполнить в разрезе типа программы (программа автоследования, программа автоконсультирования). Требуется ли указывать количество ИИР, направленных клиентам в устной форме или на бумажном носителе?</p>	Учтено	Редакция проекта доработана.
45	Отчетность по форме 0420421	<p>В настоящей версии нормативного акта, а также табличного слоя таксономии, не указано в явном виде, в какую строку включаются следующие операции, составляющие существенную долю компаний, ведущих брокерскую и дилерскую деятельность с нерезидентами:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Движения по счетам средств, размещенных иностранной организацией на брокерских счетах респондента (остатки и обороты по бухгалтерским счетам 30601, 30606 в учете респондента). 2. Взаимоотношений по операциям купли-продажи 	Не учтено	Отчетность по форме 0420421 предполагает отражение операций и остатков, связанных с «отношениями в рамках прямых инвестиций», суть которых разъясняется в порядке заполнения. В случае если контрагент - клиент профессионального участника не состоит в отношениях прямого инвестирования с профессиональным участником, перечисленные операции в отчетности по форме 0420421 не отражаются. В противном случае указанная отчетность заполняется строго в соответствии с

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>ценных бумаг третьих лиц остатки и обороты по бухгалтерским счетам 47407, 47408 в учете респондента).</p> <p>3. Взаимоотношений по начисленным комиссиям и прочим хозяйственным операциям (остатки и обороты по бухгалтерским счетам 60313, 60314, 60331, 60332 в учете респондента).</p> <p>Предлагаем однозначно прописать, следует ли включать подобные операции в форму и, если да, то по какой строке их следует указать.</p>		порядком её заполнения.
46	Пункты 3.12.1 и 3.12.2 порядка составления отчетности по форме 0420421	<p>Текущая редакция Указания предполагает исключение из нераспределенной прибыли ряда показателей. Мы отмечаем, что с 1 января 2018 года поднадзорные организации применяют ОСБУ Банка России, основанные на МСФО. Таким образом, отражение финансового результата в бухгалтерском учете соответствует лучшей практике и мировым стандартам. В связи с этим предлагаем исключить дополнительные корректировки, предусмотренные Указанием. Данные корректировки проводятся в ручном режиме и несут высокий операционный риск ошибки, а также существенно затрудняют подготовку формы.</p> <p>Если полное исключение не представляется возможным, предлагаем сократить список корректировок и пересмотреть их обоснованность с учетом действующих ОСБУ.</p> <p>В частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Переоценка ценных бумаг по ОСБУ практически неотделима от финансового результата выбытия ценной бумаги, так как при выбытии ранее накопленная переоценка не сторнируется. Данный 	Не учтено	<p>В соответствии с Федеральным законом № 86-ФЗ Банк России самостоятельно формирует методологию прямых инвестиций и опирается при ее формировании на международные стандарты, изложенные в руководстве по платежному балансу Международного валютного фонда (РПБ6) и руководстве по прямым инвестициям ОЭСР, которые требуют внесения определенных дополнений и корректировок при представлении данных в соответствии с принципами МСФО для формирования статистики прямых инвестиций. Поскольку формирование организациями отчетности в соответствии с принципами МСФО ближе к международным стандартам по прямым инвестициям, чем предыдущая отчетность по РПБУ, объем нагрузки для отчитывающихся организаций по внесению корректировок становится меньше. Учитывая вышесказанное, предложенные изменения в порядок заполнения отчетности по форме 0420421 в настоящее время не могут быть внесены.</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>вопрос регулируется Положением № 494-П. Для компаний, которые проводят переоценку ценных бумаг ежедневно, большая часть финансового результата от ценных бумаг приходится на переоценку. Ее исключение приведет к существенному искажению общего финансового результата компании.</p> <p>- Финрез от ПФИ, не отделяемый от основного договора - данный термин не является более актуальным с введением МСФО (IFRS) 9, который запрещает выделение подобного финансового результата в отдельную величину.</p> <p>- Финрез от ПФИ - по данной статье в соответствии с Положением 488-П помимо прочего учитывается финансовый результат от полученной\уплаченной вариационной маржи, которые является таким же «денежным» доходом, как, например, получение комиссии или процентов. Не очень ясно, на каком основании он подлежит исключению из общего финансового результата Компании.</p>		
47	Отчетность по форме 0420421 и текст Указания	<p>Просьба указать в нормативном акте следует ли указывать в движениях Раздела А суммы с учетом созданного резерва под обесценения или без него. Если суммы надо указывать с учетом резерва, просьба уточнить по какому столбцу указывать изменение резерва («в результате операций», «в результате переоценки», «прочие изменения активов»).</p>	Не учтено	<p>Операции в рамках отношений прямого инвестирования отражаются без учета формируемых компанией резервов, данные же по остаткам их включают, таким образом, создание резерва отразится как «изменение в результате переоценки».</p>
48	Пункт 3 Порядка составления отчетности по форме 0420427	<p>В пункте 3 Порядка составления отчетности по форме 0420427 «Сведения об индивидуальных инвестиционных счетах» указаны положения о расчете величины требований за вычетом обязательств. При этом в таблице отчета данный</p>	Учтено	<p>Требования за вычетом обязательств по договорам, являющимися производными финансовыми инструментами, включаются в стоимость иных активов, отражаемых по показателю «Стоимость иных активов, учтенных на индивидуальных</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		показатель отсутствует. Правильно ли мы понимаем, что расчет величин требований за вычетом обязательств в целях формирования отчетности по форме 0420427 не требуется?		инвестиционных счетах в составе портфеля». В целях уточнения порядка составления отчетности по форме 0420427 в абзацы 3, 4 пункта 3 порядка внесены следующие изменения: «Для определения стоимости по иным активам применяется способ, установленный внутренними документами профессионального участника с учетом следующих положений. При определении стоимости по иным активам по показателю «Стоимость иных активов, учтенных на индивидуальных инвестиционных счетах в составе портфеля» учитывается стоимость актива как требования за вычетом обязательств из договоров, являющихся производными финансовыми инструментами.».
49	Отчетность по форме 0420429	Предлагаем для исключения дублирования итоговых данных по символам доходов и расходов в разных формах и соответственно утяжеления файла отчетных данных не вводить новую форму, а расширить 0420411, дополнив символы значениями «в том числе», либо отдельным разделом «Детализация символов отчета». Отчетность 0420429 дублирует отчетные данные формы 0420411 в части отражения итоговых строк по отдельным символам счетов доходов и расходов, а также раскрывает детализацию отдельных символов. Срок сдачи совпадает со сроком сдачи формы 0420411, с которой 0420429 должна сверяться по итоговым значениям символов.	Не учтено	В отчетности по форме 0420429 используются те же символы, что и по форме 0420411, таким образом при заполнении показателей отчетности по одной форме, данные автоматически заполняются и в другой форме. В этой связи дублирования не будет.
50	Отчетность по форме 0420444	В целях исключения двоякого прочтения информации о том, что нужно указать в качестве «депозитария – номинального держателя ценных	Не учтено	Кроме сведений о вышестоящем депозитарии необходимо по показателям отчетности по форме 0420444 указывать также сведения об иностранном

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>бумаг»: наименование места хранения (Хранителя) или наименование отчитывающегося депозитария, предлагаем изложить в следующей редакции «Порядок составления отчетности по форме 0420444 «Отчет об операциях по счету депо за период»:</p> <ol style="list-style-type: none"> По показателю «Полное наименование депонента-контрагента» указывается полное наименование депонента – юридического лица, в корреспонденции со счетом которого проведена операция. При отражении информации по активному счету указывается полное наименование лица, осуществляющего учет прав депозитария – номинального держателя ценных бумаг вышестоящего депозитария. По показателю «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) депонента-контрагента» указывается ИНН (для резидентов), идентификационный номер налогоплательщика в стране регистрации Tax Identification Number (TIN) или регистрационный номер в стране регистрации (для нерезидентов) депонента, в корреспонденции со счетом депо которого проведена операция. При отражении информации по активному счету указывается ИНН или Tax Identification Number лица, осуществляющего учет прав депозитария – номинального держателя ценных бумаг вышестоящего депозитария. По показателю «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) депонента-контрагента» указывается ОГРН депонента – 		<p>номинальном держателе.</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		юридического лица – резидента, в корреспонденции со счетом депо которого проведена операция. При отражении информации по активному счету указывается ОГРН лица, осуществляющего учет прав депозитария – номинального держателя ценных бумаг вышестоящего депозитария.».		
51	Отчетность по форме 0420454	Просьба уточнить, что подразумевает Показатель «Вид стоимости» (строка 13), а также в разрезе каких аналитических признаков его требуется раскрывать. В Проекте информация об этом отсутствует.	Учтено	<p>Значения показателя «Вид стоимости» (строка 13) приведены в части IV проекта: 1 – справедливая, 2 – рыночная.</p> <p>Порядок составления отчетности по форме 0420454 уточнен: «По показателю «Вид стоимости» (строка 13) указывается один из следующих видов стоимости, используемой отчитывающейся организацией для оценки стоимости ценных бумаг, указанной по показателю «Цена ценной бумаги»:</p> <p>1 – справедливая (в случае, если стоимость ценных бумаг определена отчитывающейся организацией по справедливой стоимости);</p> <p>2 – рыночная (в случае, по данным бухгалтерского учета справедливая стоимость ценных бумаг не определена, или если оцениваемые ценные бумаги принадлежат клиентам отчитывающейся организации).».</p>
52	Порядок составления отчетности по форме 0420454	В 5117-У в отношении Показателя «Значение» (строка 1) есть указание на то что, «В том случае, если значение выражено в иностранной валюте, оно указывается в рублевом эквиваленте, определяемом по курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», на последнюю дату	Не учтено	<p>В соответствии с пунктом 1 порядка составления отчетности по форме 0420454 расчет норматива краткосрочной ликвидности (далее – НКЛ) осуществляется в соответствии с Указанием Банка России № 5436-У, в котором содержится порядок отражения в расчете НКЛ активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте.</p> <p>Полагаем излишним указание в порядке составления отчетности по форме 0420454 порядка</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		отчетного периода.» В проекте эта фраза удалена. Просьба пояснить причины.		включения в расчет НКЛ активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте.
53	Порядок составления отчетности по форме 0420454	Просьба подтвердить дату вступления в силу Минимально допустимого числового значения НКЛ начиная с 01 апреля 2021 (начиная с 50%).		Сроки установления минимально допустимого значения норматива краткосрочной ликвидности не являются предметом регулирования настоящего Проекта. В соответствии с пунктом 1.1 Указания Банка России от 13.04.2020 № 5436-У минимально допустимое числовое значение НКЛ будет установлено с 01.10.2021 (70%).
	Порядок составления отчетности по форме 0420455	Просьба исключить из порядка определения рыночной цены ценных бумаг метод оценки «Рыночная 3» как обязательный. В целях приближения к МСФО.		Порядок определения рыночной цены при расчете показателя достаточности капитала не является предметом регулирования настоящего Проекта. Пунктом 1 порядка составления отчетности по форме 0420455 определено, что расчет норматива достаточности капитала (НДК) осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 30.11.2017 № 4630-У, в котором содержится применяемый в расчете порядок определения рыночной цены ценных бумаг.
54	Пункт 6 Порядка составления отчетности по форме 0420458	Понятия, используемые для целей заполнения показателей отчетности по форме 0420458 «Сведения о непокрытых позициях брокера» (далее - форма 0420458), применяются в соответствии с Указанием 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,	Учтено	В целях уточнения порядка составления отчетности по форме 0420458 в порядке заполнения показателя «Количество клиентов, имеющих отрицательные плановые позиции» вместо «отрицательные непокрытые позиции» указано «непокрытые позиции».

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>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).</p> <p>В соответствии с пунктом 6 Порядка заполнения отчетности по форме 0420458 «При расчете показателя «Количество клиентов, имеющих отрицательные плановые позиции» (строка 4) указывается количество клиентов, имеющих в совокупности по всем портфелям отрицательные непокрытые позиции.».</p> <p>Указание 4928-У в 1 абзаце п. 4 определяет, что непокрытая позиция – это отрицательная плановая позиция по какому-либо активу: «Брокер не должен совершать действий, приводящих к возникновению или увеличению в абсолютном выражении отрицательного значения плановой позиции (далее - непокрытая позиция) по ценной бумаге, не соответствующей установленным пунктом 5 настоящего Указания критериям ликвидности ценных бумаг, предоставляемых в качестве обеспечения обязательств клиента перед брокером.». Определения отрицательной непокрытой позиции в Указании 4928-у не содержится.</p> <p>Просим указать определение понятия</p>		

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		«отрицательная непокрытая позиция» или дать ссылку на нормативный акт, описывающий порядок ее определения.		
55	Пункт 6 Порядка составления отчетности по форме 0420458	В соответствии с абзацем 2 пункта 6 Порядка заполнения отчетности по форме 0420458 по показателю «Сумма значений положительных плановых позиций клиентов» (строка 3) указывается сумма положительных значений плановых позиций по каждому имуществу по всем клиентским портфелям. Просим указать порядок оценки активов для расчета указанного показателя.	Не учтено	Порядок оценки активов, составляющих плановые позиции клиента, определен в соответствии с пунктом 3 приложения к Указанию Банка России «О требованиях к осуществлению брокерской деятельности при совершении брокером отдельных сделок за счет клиента, в том числе без поручения клиента, о требованиях к имуществу, которое может быть передано брокеру в качестве обеспечения обязательств клиента перед брокером, в том числе по предоставленным брокером займам, а также об обязательных нормативах брокера, совершающего такие сделки».
56	По тексту Проекта	Государственную корпорацию ВЭБ РФ во всех отчетах проекта предложено относить к категории резидентов, не являющихся кредитными организациями. Однако на запрос доверительного управляющего специализированного депозитария № 1317/05-05 от 22.11.2019 получен адресный ответ противоположного содержания. «Согласно пункту 4 статьи 4 Федерального закона № 82-ФЗ к отношениям, возникающим при осуществлении ГКР «ВЭБ.РФ» возложенных на нее функций, применяются положения Гражданского кодекса Российской Федерации, установленные для кредитных организаций. Одновременно пунктом 2 статьи 7 Федерального закона № 82-ФЗ установлено, что ГКР «ВЭБ.РФ» ведет бухгалтерский учет в соответствии с установленными правилами бухгалтерского учета и отчетности для кредитных организаций Российской Федерации».	Не учтено	Вопрос требует дополнительной проработки. Предложение будет дополнительно рассмотрено и может быть учтено в последующих циклах разработки таксономии XBRL Банка России и нормативного акта

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>Федерации с учетом особенностей ведения бухгалтерского учета, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации.</p> <p>Таким образом, для целей ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями ГКР «ВЭБ.РФ» признается кредитной организацией.»</p> <p>Разночтения в учете и отчетности создают дополнительный риск искажения данных.</p> <p>Предлагаем выработать единую позицию по данному вопросу и выпустить разъяснения, доступные на сайте Банка России, чтобы исключить разночтения по данному вопросу.</p>		
57	По всему Проекту	<p>ПУРЦБ:</p> <p>1. Статья 10.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ (ред. от 26.07.2019).</p> <p>2. Форма отчета 0420401 приложения № 1 Указания Банка России от 04.04.2019 № 5117-У «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».</p> <p>3. Пункт 2.3. Инструкции Банка России от 17.10.2018 № 192-И «О порядке лицензирования Банком России видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, указанных в статьях 3 - 5, 7 и 8 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных</p>	Учено	<p>1. В отношении профессиональных участников рынка ценных бумаг сообщаем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в рамках регуляторной гильотины были достигнуты договоренности об исключении из Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ пунктов 4 и 5 статьи 10.1. - в Инструкцию Банка России от 17.10.2018 № 192-И будут также внесены изменения, в соответствии с которыми дублирование регулирования уйдет. <p>В отношении специализированных депозитариев сообщаем:</p> <p>Инструкция Банка России от 27.07.2018 № 190-И не устанавливает обязанности и сроки представления указанных сведений.</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>бумаг», и порядке ведения реестра профессиональных участников рынка ценных бумаг».</p> <p>Специализированный депозитарий:</p> <p>1. Статья 45 пункта 2 подпункта 7 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «Об инвестиционных фондах».</p> <p>2. Инструкция Банка России от 27.07.2018 № 190-И «О перечне документов, подтверждающих соблюдение лицензионных условий и представляемых для получения лицензии на осуществление деятельности инвестиционного фонда, лицензии управляющей компании на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, лицензии на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, порядке предоставления лицензии, переоформления документа, подтверждающего наличие лицензии, оформления и представления документов для получения лицензии и переоформления документа, подтверждающего наличие лицензии, форме заявления о предоставлении лицензии, форме документа, подтверждающего наличие лицензии, порядке ведения реестров лицензий и порядке</p>		<p>В настоящее время в проекте Указания Банка России «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария в Банк России, форме, порядке и сроке представления отчетности специализированного депозитария страховщику, а также форме и сроке представления отчетности специализированного депозитария в управляющую компанию, осуществляющую доверительное управление накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих, и уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, обеспечивающий функционирование накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих» разделы 17-20 отчетности по форме 0420860, установленной Указанием Банка России от 19.04.2018 № 4777-У, исключены или переработаны в части исключения показателей, представляемых в рамках отчетности профучастника рынка ценных бумаг. Таким образом, в отчетности по форме 0420401, установленной Проектом, разработанным взамен Указания Банка России № 5117-У, и в отчетности по форме 0420860, установленной проектом Указания, разработанным взамен Указания Банка России № 4777-У, исключено дублирование показателей.</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		<p>предоставления выписок из них».</p> <p>3. Форма отчета 0420860 (разделы 17-20) приложения №1 Указание Банка России от 19.04.2018 № 4777-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария в Банк России, форме, порядке и сроке представления отчетности специализированного депозитария страховщику, а также форме и сроке представления отчетности специализированного депозитария в управляющую компанию, осуществляющую доверительное управление накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих, и уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, обеспечивающий функционирование накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих».</p> <p>Предоставление отчетности, содержащей дублируемую информацию, в несколько департаментов Банка России (ПУРЦБ и Специализированный депозитарий).</p> <p>Наличие у специализированного депозитария двух лицензий (лицензии специализированного депозитария и лицензии на осуществление депозитарной деятельности) обязывает организацию предоставлять в Банк России отчетность об организации и должностных лицах с дублируемой информацией в несколько профильных департаментов, при этом программные обеспечения, состав информации и сроки</p>		

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		предоставления данной отчетности различаются. Данное дублирование увеличивает расходы отчитывающейся организации.		
58	Таксономия 4.0	<p>При работе с таксономией 4.0 мы выявили некоторые технические несоответствия, в частности:</p> <p>1. В фильтрах прописано использование элементов, которых нет в основном перечне элементов. Список Приложение №1 Загрузка таксономии 4.0 Ошибки обновления кэша</p> <p>2. Ну а самая большая загвоздка с формами ОСВ (0420410, 0420521, 0420164, 0420260). Идея объединить их в одну таблицу в табличном слое - прекрасная. Но при этом для каждой колонки указан ruleset из 1400 правил, а у строк указали для каждой строки tagselector. В итоге получается системе нужно перебрать комбинацию 1400 * 1400 * 12 для отрисовки табличного слоя. Это значительно больше вычислений и в нашем случае, замедляет работу с отчетом.</p> <p>Мы бы предложили рассмотреть вариант сделать счет - открытой осью (перечислением). Технически это был бы наиболее быстрый вариант, как с отчетом ОДС (0420001). Ну и визуально понятный - вместо тысячи строк отображались бы только заполненные</p>	Не учтено	<p>1. Данная версия таксономии 4.0 является предварительной и опубликована в первую очередь для ознакомления с моделью данных.</p> <p>Контроль с показателем, которого нет в модели данных (Definition) будет работать некорректно, либо вообще не работает (состояние «не рассчитано»)</p> <p>На возможность формирования данных по таксономии это не влияет.</p> <p>2. Количество комбинаций можно оптимизировать вдвое, если перебор будет завершаться при нахождении нужного варианта в каждом из 1400 прогонов: $1 + 2 + 3 + \dots + 1400 = 1401 * 700$ вместо $1400 * 1400$. Как представляется, речь идет не о сложном расчете для каждой из 2000000 комбинаций, а о 1400 итераций поиска в списке из 1400 записей. Это не столь затратно – ВПР двух таблиц по 1400 строк работает оперативно.</p> <p>Кроме того, уже сейчас в ходе тестирования определено, что в ПО «Конвертер XBRL» и Fujitsu XWand заметного снижения скорости работы с формами ОСВ новой архитектуры нет.</p>

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		(счета по которым есть данные). Ну или сделать как раньше - для каждой строки указать ограничения по концепту вместо таг селектора.		
59	Таксономия 4.0 Отчетность по форме 0420402	Проблема скорректировать Table слой. Смотрите вкладку 1	Учтено	Table слой скорректирован для обеспечения корректности отображения открытых осей в шаблонах выгрузки.
60	Таксономия 4.0 Отчетность по формам 0420410, 0420409, 0420418	В настоящий момент в 10 точке входа дублируются табличные слои по формам 0420410, 0420409, 0420418 - один раз с месячным периодом (для большинства компаний), один раз с квартальным периодом (для отдельных компаний, подающих упрощенную отчетность по Положению № 481-П). Во избежании путаницы, предлагаем вынести формы, относящиеся к компаниям, применяющим Положение № 481-П в отдельную форму.	Учтено	В финальной версии таксономии XBRL Банка России (версия 4.0) реализовано разделение точек входа отдельно для «малых» профессиональных участников рынка ценных бумаг («малые» - не определившие ни по одному из показателей деятельности в качестве годового диапазона квартальный диапазон, указанный в графах 4 и 5 приложения к Положению Банка России № 481-П) и отдельно для «средних» и «крупных» профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций («крупные» - определившие хотя бы по одному из показателей, установленных в графе 2 приложения к Положению Банка России № 481-П в качестве годового диапазона квартальный диапазон, указанный в графе 5 приложения к Положению Банка России № 481-П и «средние» - определившие хотя бы по одному из показателей деятельности в качестве годового диапазона квартальный диапазон, указанный в графе 4 приложения к Положению Банка России № 481-П, и не определившие ни по одному из показателей деятельности в качестве годового диапазона квартальный диапазон, указанный в графе 5 приложения к Положению Банка России № 481-П).

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
61	Таксономия 4.0 Отчетность по форме 0420413	Просьба добавить столбец с нумерацией строк («RC Code»). Нумерация, в частности, поможет пользователям отчетности более удобно пользоваться формой при ее размещении на сайтах компании.	Учтено	Реализовано в финальной версии таксономии XBRL Банка России (версия 4.0).
62	Таксономия 4.0 Отчетность по форме 0420454	Просьба добавить нумерацию строк «RC Code»	Учтено	Реализовано в финальной версии таксономии XBRL Банка России (версия 4.0).
63	Таксономия 3.2 Бухгалтерская финансовая отчетность	KC valueassertion_FR_4_008_01c_01_calc_v01 KC работает неверно.	Учтено	По версии 3.2 таксономии XBRL Банка России контрольное соотношение valueassertion_FR_4_008_01c_01_calc_v01 признано невалидным. В финальной версии таксономии XBRL Банка России (версия 4.0) указанное контрольное соотношение доработано.