

	Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
Вступительное слово руководителя методологической фокус-группы Центра – Максима Вячеславовича Улупова.			
Общие вопросы			
1.	Обсуждение планов по новому нормативному акту и внедрению таксономии 4.0	ООО «Ренессанс Брокер»	Планируется к вступлению в силу не ранее 01.04.2021. Проект будет размещен на оценку-регулирующего воздействия ориентировочно в апреле-мае 2020 года.
2.	Обсуждение планов по вступлению в силу нормативных значений для ПКЛ и НДК, нового порядка расчета, а также публикации связанных нормативных актов	ООО «Ренессанс Брокер»	В отношении НДК: Ступенчатое установление нормативного значения ПДК: 4% - 2021, 6% - 2022, 8% - 2024. В отношении ПКЛ: Проект нормативного акта, устанавливающий порядок расчета норматива краткосрочной ликвидности (далее – НКЛ), сохраняет преемственность по отношению к Указанию № 4402-У, однако содержит следующие существенные уточнения к порядку расчета: 1) Оттоки и притоки денежных средств по сделкам, заключенным брокером с участием центрального контрагента (далее – ЦК), включаются в расчет НКЛ на нетто-основе. 2) Сделки репо клиентов брокера включаются в расчет за вычетом стоимости связанных ценных бумаг, по аналогии с текущим порядком для собственных сделок репо. 3) Оттоки и притоки по сделкам купли-продажи валюты выделены в отдельную строку отчётной формы. 4) Список активов, принимаемых в расчет величины высоколиквидных активов, дополнен следующими активами: - драгоценными металлами брокера на счетах и вкладах в кредитных организациях; - денежными средствами на банковских вкладах (депозитах) «овернайт». 5) Ценные бумаги брокера включаются в расчет высоколиквидных активов по справедливой стоимости, определенной в соответствии с Международным стандартом

	Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
			финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», или рыночной стоимости, определенной в соответствии с приказом ФСФР России от 09.11.2010 года № 10-65/пз-н в случае, если по данным бухгалтерского учета справедливая стоимость не определена. Данным проектом также предлагается ступенчатое введение значений НКЛ: • 70 процентов с 1 октября 2021 года; • 80 процентов с 1 октября 2022 года; • 100 процентов с 1 октября 2023 года.
3.	Краткое обсуждение планов по сертификации ИТ вендоров и доступности сертифицированных решений для рынка	ООО «Ренессанс Брокер»	В настоящее время стартует первый этап сертификации. Запланировано несколько категорий сертификатов: 1) интегрированное решение– решение, размещающее отчетные факты и формирующие значения отчетных показателей путем автоматизированной агрегации или миграции данных из <u>учетных систем</u>; 2) конвертерное решение– решение, формирующее отчет XBRL за счет конвертации <u>отчетных данных</u>. Категории сертификатов XBRL включают следующие модули программных продуктов: • формирование отчета XBRL (базовый функционал); • просмотр отчета (дополнительный функционал); • бизнес-валидация (дополнительный функционал); • формирование архива с отчетом XBRL (дополнительный функционал). В зависимости от этого устанавливается процедура проведения сертификации, от которой зависит цена. В середине года планируется получение первых результатов. На сайте xbml.ru в ближайшее время будет размещена информация по сертификации.
4.	Отчетные формы за декабрь, составляются на основании данных на 31 декабря и не включают в себя операции СПОД. Предполагается ли пересдача (дополнительная сдача) отчетных форм с учетом операций СПОД при условии их проведения НФО?	АО Сбербанк КИБ	Размещены вопрос и ответ на сайте Банка России в разделе «Сервисы / Вопросы и ответы / Разъяснения для участников

Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
Если да, то на какие формы это распространяется, в какие сроки необходимо осуществить пересдачу (дополнительную сдачу). Нормативными актами Банка России не предусмотрен порядок сдачи отчетных форм с учетом операций СПОД, за исключением форм 0420410 и 0420411, которые представляются вместе с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением, только по корректирующим событиям после окончания отчетного года.		финансового рынка / Отчетность профессиональных участников рынка ценных бумаг». В соответствии с пунктом 1 Порядка составления отчетности по форме 0420410 и пунктом 1 Порядка составления отчетности по форме 0420411, по показателям разделов 1 и 2 отчетности по форме 0420410 и 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. Таким образом, корректирующие события после окончания отчетного года не включаются в отчетность по форме 0420410 за декабрь 2019 года и по форме 0420411 за январь — декабрь 2019 года, но отражаются в отдельных формах 0420410 и 0420411, представляемых не позднее 10-го рабочего дня апреля 2020 года, которые содержат только корректирующие события после окончания отчетного года. При этом корректирующие события после окончания отчетного года, относящиеся к отчетному периоду и отраженные в бухгалтерском учете в текущем периоде, также подлежат включению в отчетность по форме 0420410 за январь, и (или) февраль, и (или) март 2020 года в зависимости от даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не подлежат включению в отчетность по форме 0420411 за январь, февраль, март 2020 года, так как относятся к финансовому результату 2019 года. Операции по переносу остатков, отраженных на счетах по учету доходов и расходов № 710 — 719, на соответствующие счета по учету доходов и расходов прошлого года № 720 — 729 и завершающие операции по переносу остатков со счетов

	Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
			№ 720 — 729 на счет № 708 «Прибыль (убыток) прошлого года» не отражаются по показателям раздела 1 и 2 формы 0420410_спод и по показателям формы 0420411_спод, представляемым вместе с показателями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. После составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, представляемой в Банк России вместе с примечаниями и аудиторским заключением, представлять в Банк России скорректированные формы 0420410 за декабрь 2019 года и 0420411 за январь — декабрь 2019 год не требуется. При этом если операции СПОД повлияли на прочие регуляторные формы за декабрь 2019 года, участники <u>должны подать уточненную отчетность</u>, руководствуясь требованиями п. 6 Приложения 2 к Указанию № 5117-У. В данной уточненной отчетности за декабрь 2019 года формы 0420410 и 0420411 должны быть представлены без учета СПОД, а все прочие формы – с учетом СПОД. По мнению ДРЦБиТР, как минимум, профучастникам необходимо представить отчетность 0420412, 0420413, 0420414, 0420416, 0420421, 0420454, 0420455, а также иные формы отчетности данные, в которых изменились в соответствии с СПОД, отраженными в проаудированной отчетности.
Проверки регуляторных пакетов			
5.	Проверка XBRL отчетности внутри компании – опыт настройки пользовательских контрольных соотношений в дополнение к контролям, заложенным в таксономию	ООО «Ренессанс Брокер»	Презентация компании ООО «Ренессанс Брокер» «Контроли вне таксономии». Слайд- Приложение №2

	Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
6.	В целях исключения представления в Банк России отчетности с некорректными периодами внутри Пакета отчетности, сформированного с использованием программного обеспечения вендоров, действующего в соответствии с таксономией Банка России, просим вынести на рассмотрение вопрос о внесении в таксономию XBRL контрольных соотношений в отношении периодов отчетности, в соответствии с п. 3.2, таблицей 6 Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России (таксономия 3.0 и выше), в том числе на предмет соответствия: -периодов, указанных в формах отчетности в Пакете отчетности и периоду самого Пакета отчетности; -периоду по ф. 0420411 «Отчет о доходах и расходах» (начало периода- начало отчетного года; конец периода - дата окончания отчетного периода); -периоду по нерегулярной отчетности - на предмет соответствия даты факта события и даты окончания отчетного периода.	АДФ	В соответствии с требованиями Указания 5117-У форма отчетности 0420410 составляется за месяц, форма 0420411- нарастающим итогом. В целях исключения представления в Банк России отчетности с некорректными периодами Банк России рекомендует использовать бесплатное ПО Анкета-редактор XBRL, размещенное на сайте Банка России. В данном программном продукте для корректной настройки периодов пользователю необходимо ввести только отчетную дату. На данный момент табличный слой таксономии Банка России регламентирует периоды и даты представления определенной отчетной формы в соответствии с действующим Указанием. Реализация контрольных соотношений по проверке корректности используемых периодов и дат, дублирующая параметры табличного слоя таксономии, на данный момент является нецелесообразной, в том числе ввиду технической сложности. Банк России рекомендует вендорам направлять запросы в Банк России в случае наличия вопросов и возникновения трудностей в трактовке Указания 5117-У.
7.	Предлагаем рассмотреть Регулятору уровень существенности при подготовке и отправке отчетности профучастников - Профучастники сдают большое количество показателей - как регуляторных, так и статистических через XBRL. Если автоматическая проверка обнаруживает какое-то расхождение между показателями даже в 1 коп. (что вполне вероятно при округлении некоторых показателей), то требуется пересдавать весь пакет отчетности со всеми показателями, что занимает большое количество ресурсов и времени и приводит к неблагоприятной статистике по количеству пересдач отчетности с достаточно хорошим уровнем качества.	ВТБ Капитал Управление активами	В настоящий момент Банк России не применяет уровень существенности при анализе расхождений в предоставленной отчетности. Членам Юрисдикции предложено представить конкретные примеры контрольных соотношений с обоснованием причин их несоблюдения из-за округления значений (т.е. контрольных соотношений по таким показателям, значения которых могут иметь точность менее 1 коп.)

	Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
	Предлагаем сделать настройки соответствующих контролей в XBRL в тысячах рублей, что позволит оптимизировать трудоемкость процесса подготовки и отправки отчетности.		Вопрос о введении уровня существенности будет рассмотрен после получения официального запроса от Юрисдикции.
8.	Планирует ли Регулятор устранить устаревшие и избыточные регуляторные требования к XBRL отчетности, в соответствии с инициативами, предложенными ранее проф.участниками? А именно: а. Сократить количество показателей - справочной информации об эмитентах в разных отчетных формах (с: Наименование, ИНН/TIN, ОГРН, КПП, Код страны, Код сектора экономики до: Наименование, ИНН/TIN, ОГРН, Код страны); б. Исключить из формы 0420415 показатель «Код принадлежности к сектору экономики владельца счета», из формы 0420416 показатель «Код клиента»; с. Отменить требование по определению доли участия в соответствии п.1 Порядка составления отчетности по форме 0420416 (5117-У); д. Унифицировать требования по заполнению показателей «Наименование эмитента», «Наименование юридического лица», «Наименование базового актива» во всех отчетных формах, где имеется этот показатель; е. Унифицировать требования по количеству знаков после запятой в числовых показателях (Количество ценных бумаг, Номинальная стоимость, Рыночная стоимость) во всех отчетных формах, где имеются эти показатели; унифицировать порядок вычислений при переводе агрегированных валютных сумм в рубли, а также вычислении по формулам. ф. Унифицировать требования по заполнению показателя «Код типа ценной бумаги», во всех отчетных формах, где имеется этот показатель; г. Разработать единую методику определения рыночных цен для заполнения соответствующих показателей в отчетных формах 0420416, 0420418, 0420455, которая позволит определять наиболее достоверную стоимость ценной бумаги с учетом оптимальных трудозатрат проф.участника. х. По ф. 0420455 изменить требование к заполнению столбца «Полное наименование контрагента» как «Полное наименование организации с сокращенным наименованием ее организационно-правовой формы», т.к. правило заполнения является составным и нет единого справочника для проверки.	ВТБ Капитал Управление активами	Работа в этом направлении ведется в рамках Рабочей группы по оптимизации регуляторной нагрузки. Проект нормативного акт будет размещен на оценку регулирующего воздействия.
9.	Форма 0420416	АО «Сбербанк	В соответствии с пунктом 8 Порядка составления формы 0420416 по показателю «Общая номинальная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих собственные

Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
Какое значение decimals должно стоять по показателю «Общая номинальная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих инвестиции клиентов-резидентов (кроме кредитных организаций)»? Согласно общим положениям порядка составления отчетности, предусмотренным пунктом 12 приложения 2 к Указанию 5117-У: «12. Значения показателей отчетности профессионального участника, организатора торговли, клиринговой организации и лица, осуществляющего функции центрального контрагента, отражаются следующим образом: сумма в валюте Российской Федерации (за исключением бухгалтерской (финансовой) отчетности, значения в которой указываются в тысячах рублей с пятью знаками после запятой) и в иностранной валюте - в единицах валюты с точностью до двух знаков после запятой (в случае если номинальная стоимость ценной бумаги имеет большее количество знаков после запятой, номинальная стоимость одной ценной бумаги в единицах валюты номинала указывается с точностью до двадцати знаков после запятой). ... Округление осуществляется по математическим правилам.» Правильно ли мы понимаем, что для отражения разрядности согласно требованиям п. 12 по показателю «Общая номинальная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих инвестиции клиентов-резидентов (кроме кредитных организаций)» должно быть использовано значение decimals=2? Если «Общая номинальная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих инвестиции клиентов-резидентов (кроме кредитных организаций)» менее 0,001, то что следует отразить по показателю «Общая номинальная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих инвестиции клиентов-резидентов (кроме кредитных организаций)» : 1) Значение показателя 0,00 decimals=2 2) Или в нарушение требований п. 12 приложения 2 к Указанию 5117-У допустимо отразить значение по данному показателю с точностью до двадцати знаков после запятой используя decimals=20	Управление Активами»	инвестиции профессионального участника (включая филиалы)» (строка 25) указывается номинальная стоимость пакета ценных бумаг по состоянию на отчетную дату в единицах валюты, информация о которой указана по показателю «Код валюты ценной бумаги» (строки 9, 24). Общие требования к единицам измерения установлены пунктом 12 Порядка и сроков представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, общих положений порядка ее составления, установленных в приложении 2 к Указанию. В случае отсутствия требований к единицам измерений в Порядке, следует руководствоваться пунктом 12 Порядков и сроков. На основании изложенного для установления разрядности значения «decimals» по показателю «Общая номинальная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих инвестиции клиентов-резидентов (кроме кредитных организаций)» (строка 25) формы 0420416 следует руководствоваться пунктом 12 Приложения 2, в соответствии с которым: – для суммы в единицах валюты с точностью до двух знаков после запятой следует присвоить атрибут «decimals» равный «2»; –если номинальная стоимость ценной бумаги имеет большее количество знаков после запятой, для суммы в единицах валюты следует присвоить атрибут «decimals» равный «20».

	Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
	3) Так как после округления (по математическим правилам) до двух знаков после запятой, значение получается 0,00, а нули не отражаются в отчетности, значения показателя остается пустым?		
Форма 0420401 «Общие сведения об организации (индивидуальном предпринимателе)»			
10.	При подготовке 45-дневной годовой отчетности вопрос: Просьба уточнить применение требований 5117-У и позиции, зафиксированной в протоколе заседания подгруппы ПУРЦБ методологической рабочей группы Центра XBRL 03.10.2019 (п.13 таблицы) (далее – Протокол). В 5117-У в Порядке составления отчетности 0420401, п.4 последний абзац, сказано: «В том случае, если информация об одном и том же лице подлежит отражению в более чем одном из разделов 4 - 8, 10 - 21 отчетности по форме 0420401, информация об этом лице отражается в каждом разделе, в котором она должна быть указана.» В соответствии с Протоколом зафиксировано следующее принятое решение по вопросу «верно ли, что после избрания Председателя СД в разделе 7 Председатель также указывается в числе членов»: Ответ – «Утверждение неверно. При направлении нерегулярной отчетности 0420401 после избрания Председателя Совета директоров сведения о нем указываются только в разделе 6. И добавлено ,что раздел 6 и раздел 7 являются обособленными: при избрании члена СД направляется раздел 7, при избрании Председателя СД направляется только раздел 6.» В связи с текущими формулировками решения, указанного в Протоколе, можно сделать вывод, что при направлении сведений о Председателе СД после его избрания, раздел 7 с исключенными данными о Председателе СД как члене СД не направляется. Это соответствует формулировке последнего абз. п. 4 Порядка составления отчетности 0420401. Однако, текст п.3) Вопроса 2 состоял по смыслу в определении, нужно ли после избрания Председателя СД указывать этого Председателя в разделе 7. И ответ зафиксирован «Утверждение неверно».	Ассоциация "НП РТС"	1. В случае избрания Председателя Совета директоров, он не перестает быть членом Совета директоров (СД). Раздел 7 заполняется после утверждения нового состава СД. Избрание председателя СД не приводит к изменению состава самого СД, так что в результате этого события участники предоставляют раздел 6, оставляя раздел 7 без изменений. 2. Информация о контролере, как руководителя службы внутреннего контроля отражается отдельно в 18 разделе. Информация о специалистах службы внутреннего контроля отражается в 20 разделе.

	Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
	Учитывая неоднозначную трактовку ответа на данный вопрос в столбце 4 таблицы Протокола, просьба разъяснить следующее для возможности составления корректной годовой формы 0420401: 1. Какой из вариантов верный: А) Стоит указывать Председателя СД в разделе 6 и в разделе 7 как члена СД. Соответственно, принятое решение «Утверждение неверно» было зафиксировано некорректно в Протоколе. Б) Сведения о Председателе СД указываются только в разделе 6. Соответственно, последний абзац столбца 4 п.13 таблицы Протокола содержит некорректную информацию о том, что при избрании Председателя направляется только раздел 6, т.к. следует направить и раздел 7 с исключенными данными о Председателе. 2. Тот же вопрос, но про контролера. Какой из вариантов верный: А) Сведения о Руководителе службы внутреннего контроля отражаются только в разделе 18. Б) Исходя из п. 4 Порядка составления отчетности 0420401 сведения о Руководителе службы внутреннего контроля указываются и в разделе 18 как о Руководителе, и в разделе 20, как о сотруднике Службы*. * По показателям раздела 18 отчетности по форме 0420401 раскрывается информация о сотрудниках службы внутреннего контроля отчитывающейся организации (индивидуального предпринимателя). Информация раскрывается по каждому сотруднику службы внутреннего контроля.		
11.	В соответствии с Указанием № 5117-У предоставлять подтверждающие изменения документы только в случае нерегулярной отчетности. В случае ежегодной отчетности нужно ли предоставлять документы, подтверждающие изменения (в нашем случае временное исполнение должности Генерального директора и временное исполнение должности Директора Департамента внутреннего контроля на 31.12.2019).	Ассоциация "НП РТС"	В соответствии с пунктом 4.1 Порядка и сроков представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, общих положений порядка ее составления (далее –Порядок и сроки представления отчетности), установленных в приложении 2 к Указанию № 5117-У,

	Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
			показатели отчетности по форме 0420401 заполняются профессиональными участниками и представляются в Банк России ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года не позднее 45 календарных дней после отчетной даты. Таким образом, в случае представления отчетности на 31 декабря (по точке входа ep_nso_purcb_q_u_45d), пункт 4.1. Порядка и сроков представления отчетности, установленных Приложением 2 к Указанию 5117-У не содержит требований о необходимости направления вместе с отчетностью подтверждающих документов. Вместе с тем обращаем внимание, что в случае, если по состоянию на 31 декабря отчетного года должностные лица временно исполняют обязанности должностных лиц, информация о которых раскрывается по показателям разделов 4-21 отчетности по форме 0420401, то информация по показателям отчетности по форме 0420401 по состоянию на вышеуказанную дату подлежит отражению как в отношении непосредственно должностных лиц, информация о которых раскрывается по показателям разделов 4-21 отчетности по форме 0420401, так и в отношении должностных лиц, которые временно исполняют их обязанности.
12.	Просьба разъяснить как правильно отражать в отчете 0420401 временное отсутствие нескольких сотрудников? Например: Раздел 21. Сотрудник Иванов находится на больничном с 03.02.2020 (дата окончания больничного не известна). Отчет об отсутствии Иванова направлен 03.02.2020, дата освобождения от должности 03.02.2020. При этом 07.02.2020 уходит в отпуск Петров. Как правильно отразить информацию об Иванове при формировании отчета за 07.02.20?	КИТ Финанс Брокер (АО)	Нерегулярная отчетность по форме 0420401 направляется при наступлении событий, указанных в Приложении к Указанию № 5117-У по тем сотрудникам, в отношении которых наступило соответствующее событие. При этом: 1. Если наступило несколько событий, требующих предоставления формы, данные события можно отразить в одном отчетном пакете при условии, что не нарушаются сроки предоставления информации

	Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
	1) Оставить строчку как в отчете за 03.02.2020 (с датой освобождения Иванова от должности 03.02.2020) 2) Не отражать информацию об этом сотруднике в отчете		по каждому событию, включенному в пакет. В том числе допустимо отражать будущие события (например, возвращение из отпуска), если дата этого события достоверно известна Организации. 2. При этом при подаче нерегулярной отчетности Организация предоставляет в составе отчетного пакета Раздел 1, а также раздел (разделы) в отношении которых наступило событие-основание для нерегулярной отчетности. Такие разделы предоставляются целиком и включают в себя актуальную информацию по всем сотрудникам, включенным в соответствующий раздел, независимо от того, предоставлялась ли она ранее.
13.	Требуется ли отражать в разделе 21 отчетности по форме 0420401 "Общие сведения об организации (индивидуальном предпринимателе)", установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 04.04.2019 N 5117-У "О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности", информацию о руководителе структурного подразделения, представление информации о котором не предусмотрено пунктом 5.5 Инструкции Банка России от 11.11.2015 N 170-И "О порядке лицензирования Банком России клиринговой деятельности и порядке ведения реестра лицензий", абзацем 24 пункта 5.2 Инструкции Банка России от 11.11.2015 N 170-И "О порядке лицензирования Банком России клиринговой деятельности и порядке ведения реестра лицензий"?	Ассоциация "НП РТС"	Необходимо отчитываться по тем руководителям подразделений, которые предусмотрены п. 5.2, п. 5.5. Инструкции Банка России от 11.11.2015 N 170-И "О порядке лицензирования Банком России клиринговой деятельности и порядке ведения реестра лицензий"
14.	В 5117-У указано «По показателю "Дата события, являющегося основанием для представления отчетности" (строка 19) указывается дата изменения сведений, послуживших основанием для представления в Банк России показателей отчетности по форме 0420401». Исходя из этого, просим уточнить каким образом должен заполняться показатель «Дата события, являющегося основанием для представления отчетности» при формировании регулярной отчетности за 2019 по точке входа er_nso_purcb_q_u_45d при отсутствии изменения сведений – оставлять пустым или заполнять отчетной датой (31.12.2019)?	АйТи Капитал	В отчетности по состоянию на 31 декабря необходимо указывать по показателю «Дата события, являющегося основанием для представления отчетности» (строка 19) дату, по состоянию на которую представляются сведения, содержащиеся в отчетности по форме 0420401, то есть 31 декабря соответствующего года, за который составляется отчетность.

	Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
Форма 0420404 «Сведения о работниках отчитывающейся организации»			
15.	Согласно п.1 Порядка составления отчетности по форме 0420404: По показателям отчетности по форме 0420404 не раскрывается информация о лицах, о которых информация раскрывается по показателям разделов 4 - 21 отчетности по форме 0420401 "Общие сведения об организации (индивидуальном предпринимателе)". Согласно п. 3 Порядка составления отчетности по форме 0420404: По показателю "Количество работников отчитывающейся организации" (строка 20) указывается общее количество штатных работников отчитывающейся организации. По показателю "Количество работников, имеющих квалификационные аттестаты специалиста финансового рынка или соответствующие им квалификационные аттестаты" (строка 21) указывается общее количество работников отчитывающейся организации, имеющих квалификационные аттестаты специалиста финансового рынка или соответствующие им квалификационные аттестаты и исполняющих функции, отнесенные к функциям специалистов финансового рынка в рамках деятельности организации как профессионального участника, клиринговой организации или организатора торговли. В соответствии с вышеизложенным просим уточнить, требуется ли учитывать в расчете показателей "Количество работников отчитывающейся организации" и "Количество работников, имеющих квалификационные аттестаты специалиста финансового рынка или соответствующие им квалификационные аттестаты" отчета по форме 0420404 лиц, информация о которых раскрывается в отчете по форме 0420401?	АО «Сбербанк КИБ»; ООО «ИК «Грандис Капитал»	В соответствии с пунктом 1 Порядка составления отчетности по форме 0420404, установленного в приложении 1 к Указанию № 5117-У, по показателям отчетности по форме 0420404 не раскрывается информация о лицах, о которых информация раскрывается по показателям разделов 4-21 отчетности по форме 0420401 «Общие сведения об организации (индивидуальном предпринимателе)». По показателю «Количество работников отчитывающейся организации» (строка 20) указывается общее количество штатных работников отчитывающейся организации. При этом по показателю «Количество работников, имеющих квалификационные аттестаты специалиста финансового рынка или соответствующие им квалификационные аттестаты» (строка 21) отчетности по форме 0420404 указывается непосредственно общее количество работников отчитывающейся организации, исполняющих функции, отнесенные к функциям специалистов финансового рынка в рамках деятельности организации как профессионального участника, клиринговой организации или организатора торговли. С учетом вышеизложенного отмечаем, что по показателям «Количество работников отчитывающейся организации» (строка 20) и «Количество работников, имеющих квалификационные аттестаты специалиста финансового рынка или соответствующие им квалификационные аттестаты» (строка 21) отчетности по форме 0420404 указывается информация в том числе о работниках (специалистах) отчитывающейся организации, функции которых непосредственно связаны с профессиональной деятельностью на финансовом рынке и информация о

	Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
			которых раскрывается по показателям разделов 4 – 21 отчетности по форме 0420401. Исключение дублирования в форме 0420404 информации о сотрудниках, информация о которых подлежит отражению в форме 0420401, применяется только к разделам, содержащим информацию в разрезе конкретных работников.
Форма 0420409 «Сведения о банковских счетах»			
16.	Согласно порядку заполнения формы: «По показателю "Вид счета в кредитной организации" (строка 5) указывается вид счета (расчетный счет, корреспондентский счет, счет доверительного управления, специальный банковский счет, 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)». Просим пояснить, как отражать в форме 0420409 вид счета для транзитных счетов. Ранее они отражались как «иное», согласно пояснению Банка России от 2015 г. (действовало Указание № 3533-У). При этом, согласно договору открытия счета, такие счета являются специальными брокерскими (клиентские) и расчетными (собственные). Отражение транзитных счетов как «иное» приводит к несостыковке данных по остаткам на счетах в кредитных организациях в разных формах отчетности (в частности – в 0420413).	АО «ИК «Ай Ти Инвест»»	Транзитный валютный счет не является банковским счетом в соответствии с главой 2 Инструкции Банка России № 153-И и используется для идентификации поступлений иностранной валюты в пользу резидентов, а также в целях учета валютных операций согласно пункту 2.1 Инструкции Банка России от 30.03.2004 № 111-И «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации». Соответственно транзитный валютный счет не может считаться банковским счетом, открытым профессиональному участнику рынка ценных бумаг в уполномоченном банке. С учетом изложенного отмечаем, что денежные средства на транзитных валютных счетах, не отражаются по показателям раздела 1 формы 0420409.
Форма 0420413 «Расчёт собственных средств»			
17.	Правильно ли мы понимаем, что в строку «Денежные средства профессионального участника и его клиентов, находящиеся на его расчетных счетах и специальных банковских счетах в кредитных организациях и иностранных банках» в части счетов, не относящихся к клиринговому, гарантийному обеспечению и взносам в страховые фонды включаются остатки по счетам первого порядка 205 и 208, а остатки по счету первого порядка 304 включаются в строку «Денежные средства профессионального участника и его клиентов, переданные в обеспечение исполнения обязательств профессионального участника и (или) его клиентов, включая индивидуальное и коллективное клиринговое обеспечение»?.	АО Сбербанк КИБ	Остатки по балансовым счетам 20501 за вычетом 20505, 20502 за вычетом 20506 и 20803 за вычетом части счета 20805 в части балансовой стоимости денежных средств, находящихся на расчетных и специальных банковских счетах в кредитных организациях и иностранных банках могут быть отражены по показателю «Стоимость активов/обязательств» (строка 4) в рамках аналитического признака «Денежные средства профессионального участника и его клиентов, находящиеся на его расчетных

	Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
			счетах и специальных банковских счетах в кредитных организациях и иностранных банках» отчетности по форме 0420413 на основании требования подпункта 2.1.2 пункта 2.1 Указания № 5099-У при условии соблюдения требований, предусмотренных пунктом 3.1.1 Указания № 5099-У. Остатки по балансовым счетам 30424 и 30425 в части балансовой стоимости денежных средств, переданных в обеспечение исполнения обязательств профессионального участника и (или) его клиентов, включая индивидуальное и коллективное клиринговое обеспечение могут быть отражены по показателю «Стоимость активов/обязательств» (строка 4) в рамках аналитического признака «Денежные средства профессионального участника и его клиентов, переданные в обеспечение исполнения обязательств профессионального участника и (или) его клиентов, включая индивидуальное и коллективное клиринговое обеспечение» отчетности по форме 0420413 на основании требования подпункта 2.1.7 пункта 2.1 Указания № 5099-У.
18.	Просьба пояснить, по каким строкам формы нужно указывать ценные бумаги, переданные по сделкам репо без прекращения признания: 1) Строка «Ценные бумаги профессионального участника, переданные в обеспечение исполнения обязательств профессионального участника, включая индивидуальное и коллективное клиринговое обеспечение» или 2) Строки «Акции российских эмитентов, являющихся публичными акционерными обществами, и акции иностранных эмитентов, а также депозитарные расписки на них», «Облигации российских и иностранных эмитентов, за исключением субординированных и структурных облигаций» и т.д.	ООО «Ренессанс Брокер»	В соответствии с пунктом 1.3 Указания 5099-У профессиональный участник принимает к расчету размера собственных средств активы на основании данных бухгалтерского учета. В соответствии с подпунктом 9.7.1 пункта 9.7 Положения № 494-П передача ценных бумаг по первой части договора репо отражается в бухгалтерском учете без прекращения их признания. При этом ценные бумаги, учитываемые на счетах бухгалтерского учета раздела 5. «Операции с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами» главы А. «Балансовые счета» приложения 1 к Положению № 486-П, после их передачи по первой части договора репо

	Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
			отражаются на балансовых счетах раздела 5 Главы А приложения 1 к Положению № 486-П на счетах для учета ценных бумаг, переданных контрагентам по операциям, совершаемым на возвратной основе, признание которых не было прекращено. Ввиду того, что переданные по сделке репо ценные бумаги продолжают отражаться на балансовых счетах профессионального участника – продавца по первой части сделки репо, Департамент сообщает, что к расчету собственных средств должны приниматься переданные по первой части сделки репо ценные бумаги в соответствии с подпунктами 2.1.12, 2.1.13, 2.1.14 пункта 2.1 Указания № 5099-У (акции, облигации российских и иностранных эмитентов, за исключением субординированных и структурных облигаций, инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов) при условии их соответствия требованиям пункта 3.4 Указания № 5099-У. На основании вышеизложенного у профессионального участника рынка ценных бумаг (продавца по договору репо), заключившего сделку репо, для целей отражения по строке 4 «Стоимость активов/обязательств» раздела 2 отчетности по форме 0420413 по соответствующим аналитическим признакам, профессиональный участник должен принять к расчету размера собственных средств стоимость ценных бумаг, указанных в подпунктах 2.1.12 - 2.1.14 пункта 2.1 Указания № 5099-У при условии соблюдения требований пункта 3.4 Указания № 5099-У.
Форма 0420418 «Сведения об осуществлении профессиональным участником рынка ценных бумаг брокерской, депозитарной деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности по инвестиционному консультированию»			

	Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
19.	Пункт 2. Порядка составления отчетности (Указанием Банка России от 04.04.2019 № 5117-У) предписывает: «По показателю "Количество клиентов по договорам на брокерское обслуживание" (строка 1) указываются сведения о количестве клиентов по договорам на брокерское обслуживание на конец отчетного периода. Информация предоставляется по договорам, действующим по состоянию на отчетную дату» В этом показателе мы указываем информацию о количестве клиентов в независимости от количества заключенных с ними договоров. То есть в случае, если клиент имеет несколько договоров с брокером, то информация предоставляется как об одном клиенте. Пункт 3. Порядка предписывает: «По показателям подраздела 1.2 раздела 1 отчетности по форме 0420418 указывается количество брокерских договоров, по которым профессиональным участникам предоставлено и не предоставлено право использования денежных средств в собственных интересах. В случае если в рамках договора на брокерское обслуживание предоставлено право распоряжения денежными средствами, сведения о таком договоре необходимо указать по показателю "Количество договоров на брокерское обслуживание, по которым отчитывающейся организации предоставлено право использования денежных средств клиентов" (строка 8)» В этом разделе по показателям мы указываем собственно количество договоров, заключенных с клиентом. То есть если с одним и тем же клиентом заключено два договора с предоставлением права использования брокером денежных средств клиента, и пять договоров без предоставления права использования, то по показателям в разделе указываем соответственно 2 и 5 договоров. От СРО было получено разъяснение Банка России от 29.01.2020 № 55-4-3-1/168 предписывающее следующее: «При заполнении показателей Формы о количестве клиентов по договорам на брокерское обслуживание, по договорам доверительного управления, по договорам	ООО «ИК «Гелиус Капитал»	По показателям подраздела 1.2 раздела 1 отчетности по форме 0420418 указывается количество брокерских договоров, по которым профессиональным участникам предоставлено и не предоставлено право использования денежных средств в собственных интересах. В случае если в рамках договора на брокерское обслуживание предоставлено право распоряжения денежными средствами, сведения о таком договоре необходимо указать по показателю "Количество договоров на брокерское обслуживание, по которым отчитывающейся организации предоставлено право использования денежных средств клиентов" (строка 8). С учетом вышеизложенного, пример заполнения показателей подраздела 1.2. раздела 1 формы 0420418 корректен. Разъяснение по заполнению показателей формы 0420418 (от 29.01.2020 № 55- 4-3-1/168) касалось составления показателей подраздела 1.1. раздела 1 отчетности по форме 0420418.

	Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
	на депозитарное обслуживание и клиентов по инвестиционному консультированию указываются сведения о количестве клиентов, имеющих соответствующие договоры, которые действуют на конец отчетного периода, независимо от количества таких договоров». Ответ Банка России от 29.01.2020 № 55- 4-3-1/168 (Приложение №1). Просим пояснить, каким образом следует заполнить подраздел 1.2 раздела 1 Сведения о праве использования денежных средств клиентов в нашем примере, когда с одним клиентом заключено два договора с предоставлением права использования брокером денежных средств клиента, и пять договоров без предоставления права использования?		
Форма 0420455 «Расчет показателя достаточности капитала»			
20.	Просим пояснить порядок заполнения отчета по форме 0420455 для ПФИ, расчет рыночного риска по которым отличается от методологии, установленной в Указании 4630-У, а также в случае отсутствия необходимой информации для заполнения показателей отчета по форме 0420455 в соответствии с требованиями 5117-У. Н/р "Тип опциона (американский, европейский, бермудский)" в подразделе 4.4 подразумевает только определенные варианты опционов - американский, европейский, бермудский. Как быть в случае с азиатским опционом?	АО Сбербанк КИБ	В случае наличия у профессионального участника ПФИ, в отношении которых Указанием 4630-У не установлены особенности расчета рыночного риска, профессиональный участник также по ним должен рассчитывать рыночный риск в соответствии с пунктом 4.2 Указания. При этом методология оценки рыночного риска по указанным инструментам может быть закреплена во внутренних документах профессионального участника. Рассчитанная величина РР по таким ПФИ должна включаться в общую величину РР в разделе 1. Информация о ПФИ, в отношении которых Указанием 4630-У не установлены особенности расчета рыночного риска, отражается в разделе 5 формы 0420455. По показателю «Тип опциона» по опционам указывается: американский, европейский, бермудский; в случае, если отражается информация об ином типе опциона, то по показатель «Тип опциона» не заполняется.

	Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение
21.	Просим уточнить какая информация должна быть отражена в разделе 5 отчета по форме 0420455? Ранее в форме по расчету ПДК в разделе 5 требовалось раскрывать информацию о ПФИ, не участвующих в расчете рыночного риска по методологии, установленной в Указании 4630-У. На текущий момент согласно п. 56 Указания 5117-У: «Информация по показателям раздела 5 отчетности по форме 0420455 раскрывается по каждому производному финансовому инструменту, не участвующему в расчете рыночного риска».	АО Сбербанк КИБ	В разделе 5 формы 0420455 указывается информация по ПФИ и аналогичным им договорам на основании методологии, установленной внутренними документами профессионального участника.
22.	Просьба уточнить, какую позицию в ценных бумагах необходимо использовать для расчета рыночного риска – позицию по дате расчетов или по дате сделки	ООО «Ренессанс Брокер»	Рыночный риск рассчитывается на основании данных бухгалтерского и внутреннего учета. Рыночный риск рассчитывается в отношении объектов, установленных п. 4.2 Указания 4630-У, включая требования, вытекающие из договоров купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющихся производными финансовыми инструментами, с датой расчетов не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, которые целесообразно отнести к длинной позиции, а обязательства по таким договорам – к короткой позиции. Расчет рыночного риска по указанным позициям производится с учетом требований, установленных пунктом 5.2 Указания № 4630-У.
Блок БФО			
23.	Компания создает резервы под обесценение денежных средств, учитываемых на счетах 20501, 20502, 20803 (статья баланса «Денежные средства»). Правильно ли мы понимаем, что движение таких резервов не отражается в таблице 37.1 в графе «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах»? Просьба разъяснить в какой таблице должны быть отражены движения резервов по ДС.	КИТ Финанс Брокер (АО)	Запрос в Банк России
24.	Просим пояснить порядок заполнения строк 2 и 3 таблицы 56.8. Указание Банка России от 10.06.2019 № 5166-У:	ООО «ГАЗПРОМ	Запрос в Банк России

Вопрос по повестке			Докладчик	Принятое решение
2	Отнесение дохода (расхода) от новых сделок на будущие периоды		ИНВЕСТХОЛДИНГ»	
3	Признано дохода (расхода) в отчете о прибыли или убытке за отчетный период, в том числе:			
Вопрос 1. С каким знаком отражать по строке 2 отнесенные на будущие периоды прибыли или убытки от разницы между стоимостью приобретения финансовых активов или обязательств и их справедливой стоимостью при первоначальном признании? Вопрос 2. С каким знаком отражать по строке 3 суммы доходов (расходов) за отчетный период, относящиеся к ранее не признанным прибылям или убыткам при первоначальном признании? Если исходить из наименования строк, то расходы по обеим строкам следует отражать с отрицательным знаком - откладываем на будущее расход по строке 2 и впоследствии признаем равномерно расходы по строке 3. Но в таком случае, с учетом формулы, введенной Указанием Банка России от 10.06.2019 N 5166-У, некорректно будет рассчитан показатель по строке 7 «Остаток на конец отчетного периода». При этом в таксономии предусмотрено контрольное соотношение на упомянутую выше формулу valueassertion_FR_4_008_08c_01_calc_v01 Таблица «Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости». Показатель "Остаток отложенного дохода (расхода) на конец отчетного периода" не равен сумме показателей "Остаток отложенного дохода (расхода) на начало отчетного периода", "Отнесение дохода (расхода) от новых сделок на будущие периоды", "Признано дохода (расхода) в				

	Вопрос по повестке	Докладчик	Принятое решение			
	отчете о прибыли или убытке за отчетный период" и "Курсовые разницы" за отчетный период.					
25.	В отчете о потоках денежных средств введен пункт 41.1 «Платежи в погашение обязательств по договорам аренды». За какой период в отчете за 2019 год необходимо отразить эти платежи: за декабрь 2019 с момента вступления в действие Указания или за весь 2019 год? Нужно ли показывать эти платежи в сравнительных данных за 2018 год? <table><tr><td>41.1</td><td>Платежи в погашение обязательств по договорам аренды</td><td>Суммы денежных средств и их эквивалентов, фактически уплаченных в погашение обязательств по договорам аренды</td></tr></table> (п. 41.1 введен Указанием Банка России от 10.06.2019 N 5166-У)	41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	Суммы денежных средств и их эквивалентов, фактически уплаченных в погашение обязательств по договорам аренды	АО «ИК «Ай Ти Инвест»	Запрос в Банк России
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	Суммы денежных средств и их эквивалентов, фактически уплаченных в погашение обязательств по договорам аренды				