

## Разъяснение по заполнению формы 0420427

1. Порядком составления отчетности по форме 0420427 «Сведения об индивидуальных инвестиционных счетах», установленным Указанием Банка России от 13.01.2021 г. №5709-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, а также другой информации» (Далее – Указание 5709-У), определено, что показатель «Денежные средства, переданные по договорам на ведение индивидуальных инвестиционных счетов» раскрывается по группе аналитических признаков «Характеристика денежных средств, переданных на ведение индивидуальных инвестиционных счетов/возвращенных» в разрезе следующих аналитических признаков:

итога;

в том числе с брокерских счетов или счетов доверительного управления.

При этом в финальной таксономии XBRL Банка России (версия 4.2) предусмотрено, что указанный показатель раскрывается по группе аналитических признаков «Характеристика денежных средств, переданных на ведение индивидуальных инвестиционных счетов/возвращенных» в разрезе аналитических признаков «Итого» и «в том числе на брокерские счета или счета доверительного управления».

В силу наличия несоответствия между порядком составления отчетности и таксономией версии 4.2 отражать информацию о денежных средствах, переданных по договорам на ведение индивидуальных инвестиционных счетов, в том числе с брокерских счетов или счетов доверительного управления, в таксономии необходимо в ячейке (точке данных), определенной для раскрытия информации по показателю «Денежные средства, переданные по договорам на ведение индивидуальных инвестиционных счетов» по группе аналитических признаков «Характеристика денежных средств, переданных на ведение индивидуальных инвестиционных счетов/возвращенных» в разрезе аналитического признака «в том числе на брокерские счета или счета доверительного управления».

2. Порядком составления отчетности по форме 0420427 «Сведения об индивидуальных инвестиционных счетах», установленным Указанием 5709-У, определено, что показатель «Денежные средства, возвращенные по договорам на ведение индивидуальных инвестиционных счетов» раскрывается по группе аналитических признаков «Характеристика денежных средств, переданных на ведение индивидуальных инвестиционных счетов/возвращенных» в разрезе аналитических признаков:

итога;

в том числе на брокерские счета или счета доверительного управления.

При этом в финальной таксономии XBRL Банка России (версия 4.2) предусмотрено, что указанный показатель раскрывается по группе аналитических признаков «Характеристика денежных средств, переданных на ведение индивидуальных инвестиционных счетов/возвращенных» в разрезе аналитических признаков «Итого» и «в том числе с брокерских счетов или счетов доверительного управления».

В силу наличия несоответствия между порядком составления отчетности и таксономией версии 4.2 отражать информацию о денежных средствах, возвращенных по договорам на ведение индивидуальных инвестиционных счетов, в том числе на брокерские счета или счета доверительного управления, в таксономии необходимо в ячейке (точке данных), определенной для раскрытия информации по показателю «Денежные средства, возвращенные по договорам на ведение индивидуальных инвестиционных счетов" по группе аналитических признаков «Характеристика денежных средств, переданных на ведение индивидуальных инвестиционных счетов/возвращенных» в разрезе аналитического признака «в том числе с брокерских счетов или счетов доверительного управления».

Реализовано в таксономии:

Table (Иерархия) Table (Без иерархии) Presentation | Definition

0420427 Сведения об индивидуальных инвестиционных счетах

Код профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг-BR – брокерская

Код типа налогового вычета-A – инвестиционный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 2 ...

По значению

СВЕДЕНИЯ ОБ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ СЧЕТАХ. Количество заключенных договоров на ведение индивидуальных инвестиционных счетов	СВЕДЕНИЯ ОБ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ СЧЕТАХ. Денежные средства, возвращенные по договорам на ведение индивидуальных инвестиционных счетов	СВЕДЕНИЯ ОБ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ СЧЕТАХ. Количество прекращенных договоров на ведение индивидуальных инвестиционных счетов	СВЕДЕНИЯ ОБ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ СЧЕТАХ. Денежные средства, переданные по договорам на ведение индивидуальных инвестиционных счетов
6	Итого в том числе с брокерских счетов или счетов доверительного управления	8	Итого в том числе на брокерские счета или счета доверительного управления
	7	9	10
			11

Должно быть в соответствии с порядком составления отчетности:

Table (Иерархия) Table (Без иерархии) Presentation | Definition

0420427 Сведения об индивидуальных инвестиционных счетах

Код профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг-BR – брокерская

Код типа налогового вычета-A – инвестиционный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 2 ...

По значению

СВЕДЕНИЯ ОБ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ СЧЕТАХ. Количество заключенных договоров на ведение индивидуальных инвестиционных счетов	СВЕДЕНИЯ ОБ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ СЧЕТАХ. Денежные средства, возвращенные по договорам на ведение индивидуальных инвестиционных счетов	СВЕДЕНИЯ ОБ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ СЧЕТАХ. Количество прекращенных договоров на ведение индивидуальных инвестиционных счетов	СВЕДЕНИЯ ОБ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ СЧЕТАХ. Денежные средства, переданные по договорам на ведение индивидуальных инвестиционных счетов
6	Итого в том числе на брокерские счета или счета доверительного управления	8	Итого в том числе с брокерских счетов или счетов доверительного управления
	7	9	10
			11