

Профессиональным участникам рынка ценных бумаг, организаторам торговли, клиринговым организациям и лицам, осуществляющим функции центрального контрагента

О составлении и представлении отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и другой информации профессиональными участниками рынка ценных бумаг, организаторами торговли, клиринговыми организациями и лицами, осуществляющими функции центрального контрагента, в Банк России с 01.01.2018

Указанием Банка России от 27.11.2017 № 4621-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» (зарегистрировано Минюстом России 25.12.2017 № 49419, опубликовано на официальном сайте Банка России 27.12.2017) (далее – Указание Банка России № 4621-У) установлены для профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента:

формы, сроки и порядок составления и представления в Банк России отчетности в виде списка показателей в разрезе аналитических признаков;

формы, сроки и порядок представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров», в виде списка показателей в разрезе аналитических признаков.

Указание Банка России № 4621-У вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования – 07.01.2018.

Исходя из содержания пункта 2 Указания Банка России № 4621-У, первый отчетный период, за который будет представляться отчетность в соответствии с новыми требованиями, – январь 2018 года (для бухгалтерской (финансовой) отчетности – первый квартал 2018 года).

При этом отчетность, представляемая в Банк России на нерегулярной основе, составляется и представляется профессиональными участниками рынка ценных бумаг, организаторами торговли, клиринговыми организациями и лицами, осуществляющими функции центрального контрагента, в Банк России в соответствии с Указанием Банка России № 4621-У в случае наступления события, являющегося основанием для представления соответствующей формы

отчетности в соответствии с требованиями пункта 4 приложения 2 к Указанию Банка России № 4621-У, 07.01.2018 и после указанной даты.

Отчетность профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, представляется в Банк России в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли, клиринговые организации и лица, осуществляющие функции центрального контрагента, формируют отчетность посредством таксономии XBRL, размещаемой на официальном сайте Банка России в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL».