

## **1. Порядок заполнения показателей**

При формировании отчетности по форме 0420421 в первую очередь следует руководствоваться Порядком составления отчетности по форме 0420421 «Отчет о движении иностранных активов и пассивов профессионального участника рынка ценных бумаг по отношению к нерезидентам при наличии между ним и нерезидентами отношений в рамках прямых инвестиций» (далее Порядок заполнения).

При этом п.4 Порядка заполнения обязывает респондента составлять Отчетность по форме 0420421 с учетом общих положений порядка составления отчетности, предусмотренных пунктами 3, 10, 12–19, Приложения 2 к Указанию Банка России от 27 ноября 2017 года № 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».

Однако, счета бухгалтерского учета, обозначенные в Таблице группировки показателей отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах Приложения 2, применительно к заполнению формы 0420421 следует рассматривать как материалы справочного характера. Номера счетов в таблице соответствия могут служить общим ориентиром для формирования показателей разделов А и П формы 0420421. Для обеспечения корректности сформированных данных рекомендуется анализировать характеристики конкретных операций исходя из их отражения по лицевым счетам. Для целей Отчета по форме 0420421 приоритетной является информация, указанная в Порядке заполнения.

## **2. Порядок присвоения значений открытым осям, разрядность, единица измерения**

Всем показателям раздела А отчетности по форме 0420421 «Отчет о движении иностранных активов и пассивов профессионального участника рынка ценных бумаг по отношению к нерезидентам при наличии между ним и нерезидентами отношений в рамках прямых инвестиций», установленной в Приложении 1 к Указанию 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» (далее – Форма 0420421), соответствуют группы аналитических признаков «Нерезидент по прямым инвестициям\_активы» и «Идентификатор строки».

В этой связи, при отражении информации по показателям раздела А Формы 0420421 (далее – Раздел А) для каждого нерезидента, информация о котором раскрывается по показателям раздела А, устанавливается наименование аналитического признака

(идентификатора) группы аналитических признаков «Нерезидент по прямым инвестициям\_активы» (далее – ось «Нерезидент по прямым инвестициям\_активы»). Информация в рамках соответствующей оси «Нерезидент по прямым инвестициям\_активы» должна быть раскрыта по **каждому** показателю Раздела А.

В том случае если в рамках одной оси «Нерезидент по прямым инвестициям\_активы» по какому-либо показателю имеется несколько значений, то профессиональный участник рынка ценных бумаг устанавливает наименование аналитического признака (идентификатор) группы аналитических признаков «Идентификатор строки» Формы 0420421 (далее – ось «Идентификатор строки») и раскрывает информацию в рамках соответствующих осей «Идентификатор строки» **по всем** показателям.

Так если для части показателей Формы 0420421 («Наименование нерезидента», «Идентификационный номер нерезидента», «Тип нерезидента по отношению к респонденту», «Код страны места нахождения нерезидента», «Вид экономической деятельности нерезидента», «Сведения о нерезиденте - предприятии специального назначения», «Код валюты актива») присвоено значение оси «Нерезидент по прямым инвестициям\_активы» - ООО «Ромашка», и дополнительно для ООО «Ромашка» присвоены значения оси «Идентификатор строки» - «1» и «2», то информация по группе монетарных показателей должна быть раскрыта в рамках тех же значений открытых осей.

В том случае если, например, в отношении ООО «Ромашка» необходимо указать два вида деятельности по показателю «Вид экономической деятельности нерезидента» Формы 0420421, то в рамках оси «ООО «Ромашка» по оси «Идентификатор строки» устанавливается наименование аналитического признака (идентификатор) для каждого вида деятельности, и информация по показателям раздела А раскрывается в рамках каждой оси «Идентификатор строки».

Аналогичный подход необходимо использовать при отражении информации по показателям Раздела П Формы 0420421.

Обращаем внимание на необходимость последовательного применения значений аналитического признака (идентификатора) группы аналитических признаков «Нерезидент по прямым инвестициям\_пассив» между разделами П и К. Для раздела К в единственное значение оси «Идентификатор строки» необходимо указывать «НП»

**Обращаем внимание, что все монетарные показатели данной формы представляются в долларах США, а не в рублях.**

Также для целей представления отчетности в формате XBRL в соответствии с Правилами формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России, размещенными на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL» данные передаются в долларах США, а не тыс. долл. США. Точность представления регулируется атрибутом разрядность (decimals). Для целей заполнения Формы 0420421 значение атрибута разрядность (decimals) равно «0».