



**Банк России**

Центральный банк Российской Федерации

**РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ НАДЗОРНОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫМИ  
ДЕПОЗИТАРИЯМИ (для использования при формировании отчетности  
по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)**

## Оглавление

<b>1. История изменений документа.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Разъяснения в части формирования отчетов XBRL.....</b>	<b>3</b>
2.1. Указание адресов в отчетности.....	3
2.2. Общие вопросы.....	4
2.2.1. Особенности отражения относительных величин.....	4
2.2.2. Необходимость направления нулевых отчетов.....	4
2.3. Формирование идентификаторов.....	5
• Идентификаторы в целом.....	5
• Идентификатор контрагента.....	6
• Идентификатор ценной бумаги.....	7
• Идентификатор счета по депозиту.....	9
• Идентификатор объекта недвижимости.....	9
• Идентификатор прочего актива.....	11
2.4. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420874.....	11
2.5. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420860.....	13
2.6. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420861.....	15
2.7. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420862.....	16
2.8. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420863.....	18
2.9. Особенности отражения информации в отчетности по формам 0420864 и 0420865.....	19
2.10. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420866.....	23
2.11. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420869.....	23
2.12. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420872.....	24
2.13. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420873.....	27
2.14. Требования к атрибуту ReportDate в сервисном файле Service.xml.....	29

## 1. История изменений документа.

Версия документа	Дата	Суть изменения
2	06 октября 2021	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Добавлен пункт 2.2.2 о предоставлении «нулевых» отчетов;</li> <li>• п. 2.3: <ul style="list-style-type: none"> <li>– добавлены уточнения по формированию идентификатора контрагента – нерезидента, в том числе международной организации (компании);</li> <li>– внесены изменения в раздел по формированию идентификатора ценой бумаги для ценных бумаг одного выпуска, но по которым применяется различная классификация в рамках одного применяемого международного стандарта финансовой отчетности – об указании информации об организации, осуществляющей учет и (или) контроль такой ценной бумаги</li> </ul> </li> <li>• п. 2.4 (0420874) внесены уточнения о возможности использования кода LEI;</li> <li>• п. 2.5 добавлена информация о возможности указания нулевого значения показателя «Стоимость ценных бумаг» в разделе 13 формы 0420860;</li> <li>• п. 2.9 даны разъяснения по особенностям отражения в формах 0420864 и 0420865 неидентифицированного дебитора (кредитора), а также об отражении в форме 0420865 дебиторской и кредиторской задолженности, составляющей средства пенсионных накоплений, не переданных в доверительное управление;</li> <li>• п. 2.11.3 уточнены особенности отражения данных по показателю «Объект сделки репо» в форме 0420869</li> </ul>

## 2. Разъяснения в части формирования отчетов XBRL.

### 2.1. Указание адресов в отчетности.

Согласно пункта 19 Приложения 2 к Указанию Банка России от 13.01.2021 № 5713-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария» (далее – Указание № 5713-У) «При описании адресов юридических лиц, их обособленных подразделений и физических лиц на территории Российской Федерации используется определенная последовательность написания адреса, соответствующая последовательности адресообразующих элементов в структуре адреса, предусмотренной пунктом 44 Правил присвоения, изменения и аннулирования адресов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации

от 19 ноября 2014 года N 1221 «Об утверждении Правил присвоения, изменения и аннулирования адресов» (далее – Постановление № 1221).

В главе III «Структура адреса» Правил присвоения, изменения и аннулирования адресов, утвержденных Постановлением № 1221 (далее – Правила), установлены обязательные адресообразующие элементы для всех видов объектов адресации, а также иные адресообразующие элементы, применяемые в зависимости от вида объекта адресации.

Для целей составления отчетов по формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 5713-У, при описании адресов юридических лиц, их обособленных подразделений и физических лиц на территории Российской Федерации специализированному депозитарию (далее – СД) необходимо использовать определенную последовательность написания адреса, соответствующую последовательности адресообразующих элементов в структуре адреса, предусмотренной пунктом 44 Правил.

В случае, если Указанием № 5713-У не установлены требования по составу адресообразующих элементов в структуре адреса при заполнении показателей форм, установленных в приложении 1 к Указанию № 5713-У, при указании адресов юридических лиц, их обособленных подразделений и физических лиц на территории Российской Федерации СД вправе самостоятельно определять необходимость указания адресообразующих элементов, содержащихся (не содержащихся) в учредительных документах и в анкете зарегистрированного лица, руководствуясь при этом вышеуказанными требованиями Правил.

## **2.2. Общие вопросы.**

### **2.2.1. Особенности отражения относительных величин.**

В соответствии с абзацем 3 пункта 13 приложения 2 к Указанию № 5713-У относительные величины (проценты, доли) указываются с точностью до двух знаков после запятой. При этом если в результате математического округления расчетная величина относительного показателя равна 0.00, то данное значение необходимо указывать в отчетности.

### **2.2.2. Необходимость направления нулевых отчетов.**

В случае если СД заключил договор (договоры), например, об оказании услуг специализированного депозитария с негосударственным пенсионным фондом в отношении средств пенсионных резервов (пенсионных накоплений), с Пенсионным фондом Российской Федерации, с уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим функционирование

накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих, в том числе до отчетного периода, он должен составлять соответствующую отчетность, предусмотренную приложением 1 к Указанию № 5713-У.

При этом в соответствии с пунктом 9 Порядка составления сопроводительной информации к отчетности (часть IV приложения 1 к Указанию № 5713-У) в случае если по всем показателям формы отчетности у СД отсутствуют значения, то файл отчетности должен содержать в себе информацию об отсутствии значений по показателям этой формы отчетности. Указанная информация раскрывается в разрезе форм отчетности специализированного депозитария, представляемых в составе одного файла отчетности.

В случае если в состав точки входа, предусмотренной таксономией XBRL Банка России, входят только такие формы отчетности, требование по составлению которых не распространяется на СД в связи с отсутствием соответствующего договора (соответствующих договоров) об оказании услуг специализированного депозитария, то СД не формирует и не представляет файл отчетности по такой точке входа.

### **2.3. Формирование идентификаторов.**

#### **• Идентификаторы в целом:**

- специализированный депозитарий в качестве дополнительной характеристики к идентификатору (после всех необходимых характеристик в последнем фрагменте ключа) вправе использовать разные характеристики для одного и того же вида идентификатора, например, в идентификатор контрагента-юридического лица добавлять для кредитной организации номер лицензии, для прочих случаев – наименование (643\_7700000003\_1007700000003\_1481, 643\_7700000003\_1007700000003\_ООО Резерв).

Следует отметить, что при наличии в идентификаторе контрагента ИНН и ОГРН для соблюдения уникальности значения нет необходимости в дополнительной четвертой характеристике.

- если изменяются характеристики, формирующие идентификатор, например, изменился идентификационный номер налогоплательщика-контрагента или объекту недвижимости был присвоен кадастровый номер, то требуется изменить и сам идентификатор. При этом необходимость использования одного и того же идентификатора для одной и той же отчетной сущности (например, контрагент), выступающей в разных ролях в рамках одного файла XBRL (во всех отчетных формах, входящих в одну точку входа, в которых используется данная отчетная сущность) или на одну отчетную дату, сохраняется.

- **Идентификатор контрагента:**

- при формировании значения идентификатора контрагента-нерезидента, так как требования к формату регистрационного номера в стране регистрации Указанием № 5713-У не установлены, то в случае, если регистрационный номер в стране регистрации состоит из номера и серии, его значение можно указывать на усмотрение СД – слитно, либо через пробел, либо с использованием разделительного символа, отличного от «\_»;
- значение кода нерезидента «КН0000» используется только при формировании значения **идентификатора** контрагента - **нерезидента** в соответствии с абзацами 3 и 6 пункта 4.27 Порядка составления отчетности по форме 0420874 - в случае наличия TIN или регистрационного номера в стране регистрации. Помимо идентификатора контрагента код нерезидента используется при заполнении значения **показателя** «TIN» в соответствии с абзацами 2 и 3 пункта 4.3 Порядка составления отчетности по форме 0420874: при отсутствии у нерезидента TIN и регистрационного номера в стране регистрации здесь указывается код нерезидента, который формируется СД самостоятельно, начиная с «КН0001»;
- в целях идентификации нерезидента в случае отсутствия TIN и регистрационного номера в стране регистрации в отчетности может быть указан международный код идентификации юридического лица (Legal Entity Identifier, LEI) – как в составе идентификатора контрагента вместо TIN (регистрационного номера), так и в качестве значения показателя «TIN»;
- в соответствии с абзацем 2 пункта 17 приложения 2 к Указанию № 5713-У для юридических лиц, являющихся **международными организациями**, в качестве кода страны регистрации указывается код "998", соответственно, указанный код используется и при формировании идентификатора контрагента. В целом идентификатор международных организаций формируется по правилам формирования идентификатора контрагента – нерезидента, где при отсутствии у данной организации TIN вместо него может быть использован код LEI. Например, идентификатор Евразийского банка развития, сформированный по указанным правилам, имеет значение 998\_253400Q2AQ3F58BLL187\_КН0000;
- в случае если иностранное юридическое лицо является **международной компанией**, зарегистрированной в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах», то в качестве кода страны регистрации указывается код «996»;
- в случае если при присвоении кодов нерезидентов в соответствии с требованиями абзаца 3 подпункта 4.3 Порядка составления отчетности по форме 0420874 будет достигнут порог в 9999 («КН9999»), то при присвоении последующих кодов, исходя из того, что код нерезидента

ограничен 4 символами после аббревиатуры «КН», СД должен использовать расширение данного идентификатора через разделительный символ «\_», например, «КН0001\_1»;

- в случае если СД в отчетности ошибочно отразил одного и того же нерезидента дважды (с разными кодами нерезидента), то после обнаружения и исправления ошибки допустимо оставить один из присвоенных ранее кодов нерезидента. При этом в соответствии с пунктом 10 приложения 2 к Указанию № 5713-У СД обязан представить в Банк России исправленную отчетность отдельным электронным документом с приложением перечня неверных и (или) неактуальных значений показателей и описания причин их указания;

- **Идентификатор ценной бумаги:**

при формировании идентификатора ценной бумаги для соблюдения уникальности его значения, например:

- ✓ для обозначения ипотечного сертификата участия и/или инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, то есть по неэмиссионным неторгуемым ценным бумагам (у которых отсутствуют регистрационный номер выпуска, международный идентификационный код ценной бумаги ISIN и международный код классификации финансовых инструментов CFI);
- ✓ в случае, если в составе инвестиционного портфеля имеются ценные бумаги одного выпуска, но по которым применяется различная классификация в рамках одного применяемого международного стандарта финансовой отчетности (далее – МСФО),

в соответствии с требованиями пункта 5.11 Порядка составления отчетности по форме 0420874 необходимо через разделительный символ «\_» добавить четвертую характеристику, представляющую собой иную, существенную по мнению СД, информацию, которой может являться:

- ✓ номер правил доверительного управления ипотечным покрытием или ПИФ, например, «000\_000\_000\_0089»;
- ✓ классификация в соответствии с применяемым стандартом МСФО, например, для ценных бумаг, классифицируемых как «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» будет использован идентификатор ценной бумаги «RegНомер1\_ISIN1\_CFI1», а для классифицируемых как «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» - «RegНомер1\_ISIN1\_CFI1\_черезприбыльилиубыток»;

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL специализированными депозитариями (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Класс активов: / Вид пенсионных резервов: страховой резерв						Актив - стоимость	Количество ценных бумаг	Доля от общего количества размещенных ценных бумаг, в процентах	Уровень иерархии справедливой стоимости	Международный стандарт финансовой отчетности	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39)
Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор управляющей компании	Идентификатор договора доверительного управления	Идентификатор эмитента	Идентификатор ценной бумаги	Код валюты	1	2	3	4	5	6
643_9876543210_9876543210321	643_1234598765_1234598765852	ДУ-001/01	643_7412589631_7412589630258	PerНомер1_ISIN1_CFI1	643-RUB	110000.00	100	0.12	Рыночные котировки (уровень 1)	МСФО39	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
643_9876543210_9876543210321	643_1234598765_1234598765852	ДУ-001/01	643_7412589631_7412589630258	PerНомер1_ISIN1_CFI1_черезприбыльилиубыток	643-RUB	220000.00	200	0.24	Рыночные котировки (уровень 1)	МСФО39	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

При этом - в случае использования двух идентификаторов для ценной бумаги одного выпуска, отличающихся дополнительной характеристикой - **необходимо привести обогащающую информацию по каждому уникальному значению идентификатора ценной бумаги**, то есть в вышеприведенном примере – по идентификаторам:

- ✓ «PerНомер1\_ISIN1\_CFI1» и
- ✓ «PerНомер1\_ISIN1\_CFI1\_черезприбыльилиубыток»

в реестрах - в разделе 4 «Сведения о ценных бумагах» отчетности по форме 0420874:

Идентификатор ценной бумаги	Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	ISIN	Доп. инф. инв.
1	2	3		
PerНомер1_ISIN1_CFI1	PerНомер1	2020-03-15	ISIN1	
PerНомер1_ISIN1_CFI1_черезприбыльилиубыток	PerНомер1	2020-03-15	ISIN1	



Разъяснения по формированию надзорной отчетности  
в формате XBRL специализированными депозитариями (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с  
версии 4.2)

а при указании информации о реквизитах организации, осуществляющей учет и (или) хранение ценных бумаг (в отчетности по формам 0420864, 0420865, 0420867, 0420868 и форме 0420869 «Отчет об активах страховщиков», установленной в приложении 1 к Указанию № 5713-У (далее – форма 0420869)) необходимо приводить информацию только по одному из вышеуказанных идентификаторов ценной бумаги:

Вид организации: организация, осуществляющая учет и хранение ценных бумаг				Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	TIN	Количество ценных бумаг
Идентификатор организации, осуществляющей хранение и (или) учет ценной бумаги	Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор ценной бумаги	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3	4
643_1234567890_1234567890123	643_9876543210_9876543210321	PerНомер1_ISIN1_CFI1	643_5478963210_5478963210123	Акционерное общество "Ромашка"	1234567890		100

При срабатывании контрольного соотношения, проверяющего отражение информации об организации, осуществляющей учет и (или) хранение ценных бумаг, по идентификатору ценной бумаги, не использованному при указании информации об организации, осуществляющей учет и (или) хранение ценной бумаги, в вышеуказанном примере – «PerНомер1\_ISIN1\_CFI1\_черезприбыльилиубыток», СД необходимо приложить пояснительную записку к пакету отчетности с объяснением причины срабатывания указанного контрольного соотношения.

- **Идентификатор счета по депозиту:**

в случае, если при формировании значения идентификатора счета по депозиту по группе аналитических признаков «Идентификатор счета по депозиту» для соблюдения уникальности его значения недостаточно указания 20-значного номера счета, например, в случае если на одном 20-значном счете учитываются несколько депозитов с различными суммами и (или) условиями, 20-значный номер счета по депозиту может быть дополнен через разделительный символ «\_» - иной информацией, существенной по мнению СД, например, номером субсчета - «4200581010000000001\_00015».

- **Идентификатор объекта недвижимости:**

Разъяснения по формированию надзорной отчетности  
в формате XBRL специализированными депозитариями (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с  
версии 4.2)

в случае, если в состав активов инвестиционного портфеля входит доля в праве собственности на объект недвижимого имущества, то при формировании идентификатора объекта недвижимости, который расположен на территории Российской Федерации, в соответствии с пунктом 8.3 Порядка составления отчетности по форме 0420874 указывается (при наличии) кадастровый (условный) номер объекта недвижимости в соответствии с Единым государственным реестром недвижимости. Детализации большей, чем до одного объекта недвижимости, не требуется.

- **Идентификатор прочего актива.**

в соответствии с абзацем 2 пункта 2.18 Порядка составления отчета по форме 0420864<sup>1</sup> при формировании значения идентификатора прочего актива, позволяющего выделить один актив из других прочих активов, указывается полное наименование актива. Полное наименование прочего актива формируется СД самостоятельно и должно позволять выделить один актив из других прочих актив, а также давать представление о виде (индивидуальных особенностях) актива.

Аналогичные требования к формированию идентификатора прочего актива предъявляются для отчетности по форме:

- 0420865<sup>1</sup> - на основании пункта 2 Порядка составления указанной отчетности;
- 0420867<sup>1</sup> – для раздела 1 на основании пункта 3 Порядка составления указанной отчетности;
- 0420868<sup>1</sup> – для раздела 1 на основании пункта 3 Порядка составления указанной отчетности.

Рекомендуется использовать единый подход к формированию данного идентификатора вне зависимости от отчетной формы, в которой он используется.

#### **2.4. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420874.**

- В составе отчетности по форме 0420874 «Сведения о договорах и контрагентах специализированного депозитария, контрагентах и имуществе клиентов специализированного депозитария», установленной в приложении 1 к Указанию № 5713-У (далее – форма 0420874), не предусмотрены показатели «Регистрационный номер кредитной организации», «Порядковый номер филиала кредитной организации». В связи с этим заполнение указанных показателей в разделе 2 «Сведения о контрагентах» отчетности по форме 0420874 не требуется, но может быть заполнено по решению СД.

В случае отсутствия TIN и регистрационного номера в стране регистрации контрагента – нерезидента в вышеуказанном разделе отчетности в качестве значения показателя «TIN» может быть указан международный код идентификации юридического лица (Legal Entity Identifier, LEI). В случае указания по показателю «TIN» кода LEI, его необходимо также использовать и

---

<sup>1</sup> Отчетность по формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 5713-У: 0420864 «Отчет о составе средств пенсионных резервов, поступлении и выбытии средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов» (далее – форма 0420864), 0420865 «Отчет о составе средств пенсионных накоплений, поступлении и выбытии средств пенсионных накоплений негосударственных пенсионных фондов» (далее – форма 0420865), 0420867 «Отчет о выполнении операций, видах и стоимости ценных бумаг, учитываемых в соответствии с договорами об оказании услуг специализированного депозитария управляющей компании, осуществляющей доверительное управление переданными ей Пенсионным фондом Российской Федерации средствами пенсионных накоплений, о сделках, совершаемых такой управляющей компанией со средствами пенсионных накоплений» (далее – форма 0420867), 0420868 «Отчет о выполнении операций, видах и рыночной стоимости ценных бумаг, учитываемых в соответствии с договорами об оказании услуг специализированного депозитария федеральному органу исполнительной власти, обеспечивающему функционирование накопительно-ипотечной системы военнослужащих, и управляющей компании, осуществляющей доверительное управление накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих» (далее – отчет по форме 0420868).

при формировании идентификатора контрагента вместо TIN (регистрационного номера);

• В разделе 10 «Сведения о паевых инвестиционных фондах» отчетности по форме 0420874:

– в качестве значения идентификатора паевого инвестиционного фонда в соответствии с требованиями абзаца 2 пункта 10 Порядка составления указанной отчетности должны указываться первые четыре цифры номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом (далее – ПИФ), за одним исключением - для открытого ПИФ рыночных финансовых инструментов «Финам Первый» допустим идентификатор паевого инвестиционного фонда, состоящий из первых четырех цифр номера правил доверительного управления ПИФ и буквы «а»;

– в вышеуказанном разделе не отражается информация по иностранным индексным инвестиционным фондам, она отражается в разделе 2 «Сведения о контрагентах» отчетности по форме 0420874 в случае, если указанный контрагент отражен в отчетности по форме 0420864, и (или) в отчетности по форме 0420865, и (или) в отчетности по форме 0420866<sup>2</sup>, и (или) в отчетности по форме 0420867, и (или) в отчетности по форме 0420868 в качестве иностранного индексного инвестиционного фонда по аналитике «Идентификатор инвестиционного фонда» (dim-int:Rekv\_Invest\_FondaTaxis), при этом по показателю «Иностранный индексный инвестиционный фонд» в разделе 2 «Сведения о контрагентах» отчетности по форме 0420874 должно быть указано значение «Да». В иных случаях показатель «Иностранный индексный инвестиционный фонд» не заполняется. Также в разделе 2 отчетности по форме 0420874 значение аналитики «Идентификатор контрагента» по определенному иностранному индексному инвестиционному фонду должно совпадать со значением вышеуказанной аналитики «Идентификатор инвестиционного фонда» по данному фонду, таким образом формирование идентификатора инвестиционного фонда подчиняется правилам формирования аналитики «Идентификатор контрагента»;

• в пункте 4.6 Порядка составления отчетности по форме 0420874 допущена опечатка, правильно читать: «По показателю «СНИЛС» для контрагентов - физических лиц, являющихся резидентами и не являющихся индивидуальными предпринимателями, при отсутствии у физического лица ИНН указывается страховой номер индивидуального лицевого счета (далее - СНИЛС) или серия и номер документа, удостоверяющего личность, в случае если контрагент отражен в разделе **10** отчетности по форме 0420860»;

---

<sup>2</sup> Отчетность по форме 0420866 «Отчет о выполнении операций, видах и стоимости ценных бумаг, учитываемых в соответствии с договорами об оказании услуг специализированного депозитария управляющей компании, осуществляющей инвестирование (размещение) средств пенсионных накоплений и (или) пенсионных резервов, о сделках, совершаемых управляющей компанией со средствами пенсионных накоплений и (или) пенсионных резервов» (далее – форма 0420866), установленной в приложении 1 к Указанию № 5713-У.

- в случае если один и тот же контрагент при отражении информации в бизнес-раскрытиях (отчетных формах, содержащих данные о составе инвестиционного портфеля либо об операциях) выступает в нескольких ролях, например, как эмитент, как дебитор и как кредитная организация, то по нему необходимо заполнять значением «Да» соответствующие показатели категорий контрагентов, в вышеуказанном примере это показатели «Эмитент», «Дебитор» и «Кредитная организация».

## **2.5. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420860.**

- Для целей определения **стоимости чистых активов ПИФ в разделе 2 «Сведения о паевых инвестиционных фондах, в отношении которых специализированный депозитарий осуществляет учет и хранение составляющего их имущества, а также контроль за деятельностью их управляющих компаний» и совокупной стоимости чистых активов ПИФ в разделе 11 «Сведения об имуществе (активах), в отношении которых специализированный депозитарий оказывает услуги на основании лицензии на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (за исключением услуг по ведению реестров владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов)»** отчетности по форме 0420860 «Общие сведения о деятельности специализированного депозитария», установленной в приложении 1 к Указанию № 5713-У (далее – форма 0420860) **необходимо стоимость чистых активов ПИФ, выраженную в иностранной валюте, указывать 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)», на конец отчетного периода.

Код валюты, в которой определена стоимость чистых активов ПИФ, указывается в отчетности по форме 0420872 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)», установленной в приложении 1 к Указанию № 5713-У (далее – форма 0420872), при этом показатели суммы (стоимости) активов (величины обязательств) в отчетности по форме 0420872 и в прилагаемых документах указываются в валюте определения стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда) в соответствии с абзацем 2 пункта 3 Порядка составления отчетности по форме 0420872;

- в случае, если в разделе 13 «Сведения о депозитарных договорах, заключенных специализированным депозитарием с иными депозитариями для целей учета и хранения имущества, в отношении которого специализированный депозитарий оказывает услуги на основании лицензии на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (за

исключением услуг по ведению реестров владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов)» отчетности по форме 0420860 (далее – раздел 13 формы 0420860) имеющихся разрезов недостаточно для отражения отчетной информации с необходимой степенью подробности, рекомендуем расширять значение идентификатора договора. Например, в рамках одного депозитарного договора – ДД1 - учитываются ценные бумаги, составляющие имущество нескольких паевых инвестиционных фондов – ПИФ1 и ПИФ2, чтобы отразить требуемую информацию расширяем Идентификатор одного и того же договора:

Идентификатор депозитария	Идентификатор договора специализированного депозитария с депозитарием	Идентификатор ценной бумаги	Идентификатор эмитента	Количество ценных бумаг	Стоимость ценных бумаг	Сведения об имуществе, в отношении которого специализированный депозитарий оказывает услуги
				1	2	3
643_1234567890_1234567890123	ДД1-ПИФ1	000_US2810201077_000	840_954137452_KN0000	10	10000.00	ПИФ1 УК1
	ДД1-ПИФ2	000_US2810201077_000	840_954137452_KN0000	20	20000.00	ПИФ2 УК2

При этом в реестре договоров (Раздел 1 «Сведения о договорах» отчетности по форме 0420874) также необходимо отразить информацию по перечисленным выше идентификаторам договора:

Идентификатор договора	Номер договора	Дата заключения договора	Примечание
	1	2	3
ДД1-ПИФ1	ДД1	2020-12-12	
ДД1-ПИФ2	ДД1	2020-12-12	

- в разделе 13 отчетности по форме 0420860 по показателю «Стоимость ценных бумаг» (srki-dic:StoimCzb) необходимо указывать стоимость, по которой ценная бумага вошла в расчет стоимости чистых активов, исходя из имеющейся в распоряжении СД информации. В случае, если в указанном показателе технически невозможно указать стоимость, по которой ценная бумага вошла в расчет стоимости чистых активов, допустимо указывать «0.00», при этом СД необходимо приложить к пакету отчетности пояснительную записку с разъяснениями причины указания нулевого значения стоимости.
- в случае, если на отчетную дату осуществлено включение/формирование ипотечного покрытия облигаций с ипотечным покрытием, но выпуск указанных облигаций еще не зарегистрирован, то есть не присвоен регистрационный номер выпуска и не определено количество выпущенных облигаций, СД при заполнении раздела 4 «Сведения об облигациях с ипотечным покрытием, в отношении которых специализированный депозитарий осуществляет учет и хранение имущества, составляющего ипотечное покрытие, а также контроль за распоряжением указанным имуществом» отчетности по форме 0420860 необходимо:

- указать значение показателя «Размер ипотечного покрытия» и не указывать значение показателя «Количество ценных бумаг»;
- так как при незаполнении показателя «Количество ценных бумаг» в вышеуказанном разделе будет срабатывать контрольное соотношение valueAssertion\_0420860\_r4\_01 «0420860 Раздел 4. При отражении информации по показателю: «Размер ипотечного покрытия на отчетную дату» в разрезе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги», «Идентификатор эмитента», «Идентификатор ипотечного покрытия» в отчете должна быть представлена информация по показателю «Количество ценных бумаг» в разрезе тех же аналитических признаков.» - приложить к указанной отчетности пояснительную записку, описывающую причину срабатывания указанного контрольного соотношения (незаполнения показателя «Количество ценных бумаг» в вышеуказанном разделе).

## **2.6. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420861.**

- Раздел 1 «Сведения о членстве в саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка, объединяющих специализированные депозитарии» (далее – Раздел 1): сведения о саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, отраженные в Разделе 1 отчетности по форме 0420861 «Общие сведения о специализированном депозитарии», установленной в приложении 1 к Указанию № 5713-У (далее – форма 0420861), не указываются в Разделе 2 «Сведения о контрагентах» отчетности по форме 0420874;
- Раздел 2 «Сведения о внутренних документах специализированного депозитария» (далее – Раздел 2):
  - в соответствии с пунктом 3 Порядка составления и представления отчетности по форме 0420861 в Разделе 2 отражаются сведения о внутренних документах СД, регламентирующих деятельность СД, осуществляемую на основании лицензии СД;
  - статьей 44 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (далее – Федеральный закон № 156-ФЗ) установлены требования к СД, осуществляющему деятельность на основании лицензии СД;
  - в соответствии с частью 20 статьи 44 Федерального закона № 156-ФЗ правила организации и осуществления внутреннего контроля СД (далее – ПВК СД) и вносимые в них изменения утверждаются советом директоров (наблюдательным советом), а при его отсутствии общим собранием акционеров (участников) СД.

С учетом вышеизложенного, ПВК СД необходимо указывать по показателям Раздела 2 отчетности по форме 0420861;

- Раздел 4 «Сведения об участии специализированного депозитария в судебных разбирательствах в связи с осуществлением деятельности специализированного депозитария»:

- в случае, если СД при подаче заявления о включении в реестр требований кредиторов в соответствии с абзацем 8 статьи 2 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» выступает в деле о несостоятельности (банкротстве) в качестве конкурсного кредитора (кредитора по денежным обязательствам), то по данному судебному процессу в соответствии с пунктом 5 Порядка составления отчетности по форме 0420861 по показателю «Вид лица, в качестве которого специализированный депозитарий участвует в деле» раздела 4 указывается вид лица «истец». При этом по показателю «Прочее» раздела 4 отчетности по форме 0420861 по данному судебному процессу необходимо указать сведения о том, что отчитывающаяся организация выступает в деле о несостоятельности (банкротстве) в качестве конкурсного кредитора.

Информация о судебном процессе, в котором специализированный депозитарий выступает в качестве конкурсного кредитора, не отражается по показателям раздела 4 отчетности по форме 0420861 начиная с отчетности за период, следующий за периодом, в котором осуществлено фактическое исполнение требований конкурсного кредитора в полном объеме;

- по показателю «Дата исполнения решения суда» в соответствии с пунктом 5 Порядка составления отчетности по форме 0420861 указывается:
  - ✓ в случае если СД является ответчиком - дата исполнения специализированным депозитарием судебных требований в полном объеме;
  - ✓ в случае если СД является истцом по судебному разбирательству - информация не заполняется;
  - ✓ в случае если решение суда не содержит указания на конкретную дату исполнения решения суда, срок его исполнения, либо если решение суда подлежит немедленному исполнению - дата фактического исполнения ответчиком судебных требований в полном объеме.
- в случае фактического исполнения ответчиком судебных требований в полном объеме информация о судебном процессе не отражается по показателям раздела 4 отчетности по форме 0420861 начиная с отчетности за период, следующий за периодом, в котором осуществлено фактическое исполнение судебных требований в полном объеме.

## **2.7. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420862.**

- Согласно пункту 8 Порядка составления отчетности по форме 0420862 «Сведения о работниках специализированного депозитария», установленной в приложении 1 к Указанию № 5713-У (далее – форма 0420862) по показателю «Количество квалифицированных работников в отдельном структурном подразделении, к функциям которого относится осуществление деятельности специализированного депозитария, человек» указывается:



- в подразделе 1.1 «Сведения о количестве работников специализированного депозитария» Раздела 1 «Сведения о работниках (без учета обособленных подразделений)» (далее – Раздел 1) – количество работников СД, к функциям которых относится осуществление деятельности на основании лицензии СД, обладающих квалификацией в сфере финансовых рынков, подтвержденной свидетельством о квалификации, выданным центром оценки квалификаций в соответствии с частью 4 статьи 4 Федерального закона от 3 июля 2016 года № 238-ФЗ «О независимой оценке квалификации» (далее – свидетельство о квалификации), и (или) международным сертификатом, без учета работников обособленных подразделений специализированного депозитария;
- в подразделе 2.1 «Сведения о количестве работников обособленного подразделения» Раздела 2 «Сведения о работниках обособленного подразделения, к функциям которого относится осуществление деятельности специализированного депозитария» (далее – Раздел 2) – количество работников обособленного подразделения СД, к функциям которых относится осуществление деятельности на основании лицензии СД, обладающих квалификацией в сфере финансовых рынков, подтвержденной свидетельством о квалификации и (или) международным сертификатом.

С учетом вышеизложенного, по вышеуказанному показателю подраздела 1.1 Раздела 1 и подраздела 2.1 Раздела 2 отчетности по форме 0420862 не указываются сведения о количестве работников, обладающих квалификацией в сфере финансовых рынков, не подтвержденной свидетельством о квалификации и (или) международным сертификатом. Соответственно работник, обладающих квалификацией в сфере финансовых рынков, подтвержденной аттестатом специалиста финансового рынка шестого типа, не отражается по показателю «Количество квалифицированных работников в отдельном структурном подразделении, к функциям которого относится осуществление деятельности специализированного депозитария, человек» подраздела 1.1 Раздела 1 и подраздела 2.1 Раздела 2 отчетности по форме 0420862.

- согласно пункту 30 Порядка составления отчетности по форме 0420862 по показателю «Регистрационный номер диплома» (подразделы 1.2 «Сведения о контролере (руководителе службы внутреннего контроля) специализированного депозитария», 1.3 «Сведения о руководителе отдельного структурного подразделения, к функциям которого относится осуществление деятельности специализированного депозитария» Раздела 1, подраздел 2.2 «Сведения о руководителе обособленного подразделения» Раздела 2) указывается регистрационный номер диплома об окончании высшего учебного заведения

лица, информация о котором отражается в указанных подразделах, а именно - номер и серия диплома, а не регистрационный номер бланка.

## **2.8. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420863.**

- Отчетность по форме 0420863 «Отчет об ипотечном покрытии», установленной в приложении 1 к Указанию № 5713-У (далее – форма 0420863), составляется отдельно по каждому ипотечному покрытию, в отношении которого специализированным депозитарием осуществляется учет и хранение имущества, составляющего ипотечное покрытие, а также контроль за распоряжением указанным имуществом. Для отражения информации отдельно по каждому покрытию используется группа аналитических признаков «Идентификатор ипотечного покрытия». Требования к формату идентификатора ипотечного покрытия Указанием № 5713-У не установлены, таким образом СД определяет значение указанного идентификатора самостоятельно таким образом, чтобы можно было выделить одно ипотечное покрытие из набора других ипотечных покрытий. Идентификатор ипотечного покрытия должен быть сквозной, то есть для одного ипотечного покрытия (одной отчетной сущности) должен использоваться один идентификатор в разных разделах отчетной формы и в отчетности за разные отчетные периоды;
- все эмитенты, управляющие ипотечным покрытием и депозитарии, указанные в отчетности по форме 0420863 с соответствующими идентификаторами, должны быть отражены в разделе 2 «Сведения о контрагентах» отчетности по форме 0420874;
- все ценные бумаги (облигации с ипотечным покрытием и ипотечные сертификаты участия) с соответствующими идентификаторами ценных бумаг, указанные в подразделах 1.1. «Облигации с ипотечным покрытием» и 1.2. «Ипотечные сертификаты участия» отчетности по форме 0420863, должны быть отражены в разделе 4 «Сведения о ценных бумагах» отчетности по форме 0420874;
- согласно пункту 2 статьи 20 Федерального закона от 11.11.2003 № 152-ФЗ «Об ипотечных ценных бумагах» (далее – Федеральный закон № 152-ФЗ) количество ипотечных сертификатов участия, удостоверяющих долю в праве общей собственности на ипотечное покрытие, указывается в правилах доверительного управления этим ипотечным покрытием. При этом в законодательстве отсутствует запрет на выпуск дробного количества ипотечных сертификатов участия. Также учет ипотечных сертификатов участия ведется регистраторами на лицевых счетах общей долевой собственности на ценные бумаги.

Согласно пункту 1 статьи 21 Федерального закона № 152-ФЗ в состав ипотечного покрытия ипотечных сертификатов участия могут входить только требования по обеспеченным ипотекой обязательствам, ипотечные сертификаты участия, удостоверяющие долю в праве общей собственности на другое

ипотечное покрытие, недвижимое имущество и денежные средства, полученные в связи с исполнением обязательств, требования по которым составляют ипотечное покрытие, обращением взыскания по указанным требованиям, их продажей, исполнением обязательств по ипотечным сертификатам участия, составляющим ипотечное покрытие, реализацией недвижимого имущества, составляющего ипотечное покрытие, иным осуществлением доверительного управления таким ипотечным покрытием.

Таким образом по показателям «Количество выданных ипотечных сертификатов участия, штук» (подраздел 2.2 отчетности по форме 0420863) и «Требования, обеспеченные ипотекой и (или) залогом прав требования участника долевого строительства, - количество» (подраздел 3.1 отчетности по форме 0420863) может быть дробное значение количества ипотечных сертификатов участия и требований соответственно.

Так как в таксономии Банка России версии 4.2 указанные показатели имеют тип данных «integer» - целочисленный, то в случае, если количество ипотечных сертификатов участия и (или) требований является дробным, в отчетности по форме 0420863 в формате XBRL СД необходимо:

- отразить значения по данным показателям, округленные до целых единиц;
- к указанной отчетности приложить пояснительную записку, в которой отразить фактические дробные значения по данным показателям с точностью до 20 знаков после запятой.

## **2.9. Особенности отражения информации в отчетности по формам 0420864 и 0420865.**

**2.9.1.** В отчетности по форме 0420864 **отражение информации** по активам, не переданным в доверительное управление, то есть находящимся под самостоятельным управлением негосударственного пенсионного фонда, с детализацией до уровня субпортфеля требованиями Указания № 5713-У не предусмотрено. Таким образом отчетная информация не должна отражаться с большей детализацией, чем предусмотрено Указанием № 5713-У. Необходимость такой детализации будет рассмотрена при разработке таксономии Банка России версии 5.0.

**2.9.2.** В отчетности по формам 0420864 и 0420865:

- для отражения **дебиторской задолженности по процентам на минимальный неснижаемый остаток по расчетному счету** (далее – МНО) в отчетности по формам 0420864 и 0420865 рекомендуется использовать класс активов «Прочая дебиторская задолженность». При этом в целях идентификации актива по группе аналитических признаков «Наименование дебиторской задолженности, обязательства» рекомендуется указывать номер банковского счета, по которому отражается информация о процентах на МНО;

- для отражения **дебиторской задолженности по накопленному купонному доходу** (далее – НКД) по ценным бумагам, **дебиторской задолженности по накопленному процентному доходу** (далее – НПД) по депозитам по показателю «Актив – стоимость» предусмотрены отдельные классы активов. Таким образом значение указанного показателя по самим активам – ценным бумагам и депозитам - не включает в себя НКД (по облигациям) или НПД (по депозитам);
- по классу активов «Дебиторская задолженность по накопленному процентному доходу» должна отражаться только дебиторская задолженность по НПД по стоимости в соответствии с применяемым негосударственным пенсионным фондом Международным стандартом финансовой отчетности (при этом указываются идентификатор кредитной организации и идентификатор счета по депозиту). Таким образом в некоторых случаях расчетная сумма дебиторской задолженности по НПД может принимать отрицательное значение. В случае если показатель является отрицательным, он отражается как обязательство (по классу обязательств). В случае если по депозиту сформировалось обязательство, оно должно быть отражено по классу обязательств «Прочая кредиторская задолженность». При этом в качестве идентификатора кредитора указывается идентификатор кредитной организации, а по группе аналитических признаков «Наименование дебиторской задолженности, обязательства» может быть указана информация о том, что обязательство сформировано в отношении конкретного депозита (с указанием идентификатора счета по депозиту). Аналогичный подход используется при отражении дебиторской задолженности по НПД в отчетности по формам **0420867, 0420868**;
- Показатель «Уровень иерархии справедливой стоимости» не заполняется по активам (обязательствам) негосударственных пенсионных фондов (далее – НПФ), учитываемым по амортизированной стоимости. По каждому классу активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости для отражения в отчете о финансовом положении, но в отношении которых раскрывается их справедливая стоимость, в отчетности по формам 0420864, 0420865 может быть указан уровень иерархии справедливой стоимости, отражаемый в примечании к бухгалтерской «финансовой» отчетности НПФ «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости» (таблица 55.6 приложения 9, таблица 61.6 приложения 9.1 к Положению Банка России от 28.12.2015 № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов»);
- при возникновении дебиторской задолженности в случае если установить дебитора не представляется возможным (при возникновении неперсонифицированной дебиторской задолженности), дебиторская

задолженность может быть отражена в рамках действующей модели отчетных данных следующим образом:

- в качестве значения аналитики «Идентификатор дебитора» (dim-int:IdDebitoraTaxis) в разделе 1 отчетности по форме 0420864 (0420865) необходимо указать «643\_0000000000\_00000000000000»;
- в разделе 2 «Сведения о контрагентах» отчетности по форме 0420874 привести обогащающую информацию по аналитике «Идентификатор контрагента», значение которой должно соответствовать вышеуказанному значению аналитики «Идентификатор дебитора», то есть сформировать данные по **номинальному дебитору**, заполнив следующие показатели:
  - ✓ «Код страны» - значением «643»;
  - ✓ «Полное наименование» - значением «000» (нули);
  - ✓ «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» - значением «0000000000»;
  - ✓ «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)» - значением «00000000000000»;
  - ✓ «Дебитор» - значением «Да».
- при возникновении кредиторской задолженности в случае если установить кредитора не представляется возможным (при возникновении неперсонифицированной кредиторской задолженности), например, в результате ошибочного зачисления на счет по учету средств пенсионных накоплений денежных средств, данные о кредиторе могут быть отражены в рамках действующей модели отчетных данных следующим образом:
  - в качестве значения аналитики «Идентификатор кредитора» (dim-int:ID\_KreditoraTaxis) в разделе 1 отчетности по форме 0420864 (0420865) необходимо указать «643\_0000000000\_00000000000000»;
  - в разделе 2 «Сведения о контрагентах» формы 0420874 привести обогащающую информацию по аналитике «Идентификатор контрагента», значение которой должно соответствовать вышеуказанному значению аналитики «Идентификатор кредитора», то есть сформировать данные по **номинальному кредитору**, заполнив следующие показатели:
    - ✓ «Код страны» - значением «643»;
    - ✓ «Полное наименование» - значением «000» (нули);
    - ✓ «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» - значением «0000000000»;
    - ✓ «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)» - значением «00000000000000»;
    - ✓ «Кредитор» - значением «Да».
  - в разделе 1 формы 0420864 (0420865) при указании информации о сумме ошибочно зачисленных денежных средств в показателе «Примечание» дать описание факта ошибочного зачисления и указать, что данные денежные средства не участвуют в расчете стоимости чистых активов, в которые

размещены средства пенсионных резервов (инвестированы средства пенсионных накоплений).

### 2.9.3. В отчетности по форме 0420865:

• при возникновении **дебиторской задолженности, не переданной в доверительное управление**, например, по переплатам, которые возникли в результате излишних начислений по договорам об обязательном пенсионном страховании, указанная задолженность может быть отражена в рамках действующей модели отчетных данных следующим образом:

- в качестве значения аналитики «Идентификатор управляющей компании» (dim-int:ID\_UkTaxis) в разделе 1 отчетности по форме 0420865 необходимо указать «643\_0000000000\_00000000000000»;
- в разделе 2 «Сведения о контрагентах» отчетности по форме 0420874 привести обогащающую информацию по аналитике «Идентификатор контрагента», значение которой должно соответствовать вышеуказанному значению аналитики «Идентификатор управляющей компании», то есть сформировать данные по **номинальной управляющей компании**, заполнив следующие показатели:
  - ✓ «Код страны» - значением «643»;
  - ✓ «Полное наименование» - значением «000» (нули);
  - ✓ «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» - значением «0000000000»;
  - ✓ «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)» - значением «00000000000000»;
  - ✓ «Управляющая компания» - значением «Да»;
- в качестве значения аналитики «Идентификатор договора доверительного управления» (dim-int:ID\_DogovoraDovUprTaxis) в разделе 1 отчетности по форме 0420865 необходимо указать «000» (нули);
- в разделе 1 «Сведения о договорах» отчетности по форме 0420874 привести обогащающую информацию по аналитике «Идентификатор договора», значение которой должно соответствовать вышеуказанному значению аналитики «Идентификатор договора доверительного управления», то есть сформировать данные по **номинальному договору доверительного управления**, заполнив следующие показатели:
  - ✓ «Номер договора» - значением «000» (нули);
  - ✓ «Дата заключения договора» - значением «2001-01-01»;

• при возникновении **кредиторской задолженности, не переданной в доверительное управление**, например, в результате ошибочного зачисления денежных средств на счет по учету средств пенсионных накоплений, либо возврата выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании, если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя, указанная задолженность может

быть отражена в рамках действующей модели отчетных данных следующим образом:

- в качестве значения аналитики «Идентификатор управляющей компании» (dim-int:ID\_UkTaxis) в разделе 1 отчетности по форме 0420865 необходимо указать «643\_0000000000\_00000000000000»;
- в качестве значения аналитики «Идентификатор договора доверительного управления» (dim-int:ID\_DogovoraDovUprTaxis) в разделе 1 отчетности по форме 0420865 необходимо указать «000» (нули);
- в разделах 1 и 2 отчетности по форме 0420874 необходимо сформировать номинальный договор доверительного управления и номинальную управляющую компанию соответственно – как указано выше;

При формировании в разделе 2 отчетности по форме 0420874 данных о номинальном дебиторе, номинальном кредиторе, номинальной управляющей компании необходимо использовать единую аналитику «Идентификатор контрагента» со значением «643\_0000000000\_00000000000000» с вышеуказанными значениями показателей. Таким образом по данному номинальному контрагенту могут быть заполнены значением «Да» одновременно показатели «Дебитор», «Кредитор» и «Управляющая компания».

## **2.10. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420866.**

**2.10.1.** В Порядке составления отчетности по форме 0420866 не установлены требования к формату идентификатора операции (сделки), таким образом СД определяет значение указанного идентификатора самостоятельно. Для формирования уникального значения идентификатора операции (сделки) по первой и второй части сделки репо рекомендуется использовать дополнительную характеристику после разделительного символа «\_», например, «номер сделки\_прямоеРЕПО1», «номер сделки\_прямоеРЕПО2».

**2.10.2.** Для корректного расчета показателя «Сумма операции (сделки) до вычета комиссий» необходимо количество ценных бумаг умножить на цену 1 ценной бумаги (без учета НКД для облигаций).

## **2.11. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420869.**

**2.11.1.** В соответствии с Порядком составления отчетности по форме 0420869 указанная отчетность составляется по состоянию на последний рабочий день каждой недели, на последний рабочий день каждого календарного месяца.

При этом таксономией Банка России предусмотрена точка входа ep\_nso\_sd\_nr\_nd - «по запросу Банка России» - на случай, если в отношении отдельных страховщиков отчетность по форме 0420869 будет запрошена по состоянию на иную дату. Представление такой отчетности страховщику не требуется.

**2.11.2.** В отчетности по форме 0420869 отражаются сведения обо всех активах страховщиков, с которыми специализированным депозитарием

заключен договор об оказании услуг СД в отношении средств страховых резервов и собственных средств (капитала) страховщика. В случае если в соответствии с Положением Банка России от 10.01.2020 № 710-П «Об отдельных требованиях к финансовой устойчивости и платежеспособности страховщиков» стоимость актива страховой организации признается равной нулю, по такому активу в отчетности по форме 0420869 по показателю «Актив – стоимость» указывается ноль.

**2.11.3.** При заполнении показателя «Объект сделки репо» (srkidic:ObiektRepoEnumerator) таблиц «Ценные бумаги за исключением ипотечных сертификатов участия, инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов» и «Инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов» значение 1<sup>3</sup> указывается в отношении договоров купли-продажи ценных бумаг, которые не являются объектом сделки репо, а также по которым отсутствуют обязательства по обратной покупке или продаже. Значения 2<sup>4</sup> и 3<sup>5</sup> указываются при заключении договоров купли-продажи ценных бумаг с условиями обратного выкупа, таких как:

- ценные бумаги, полученные по сделкам, совершаемым на возвратной основе, при наличии в договоре условия о возможности их реализации до наступления срока исполнения обязательств по их обратной продаже;
- договоры купли-продажи ценных бумаг, выступающих обеспечением, которое предоставляется под выдачу заемных средств, с условием об их обратном выкупе;
- иные договоры купли-продажи ценных бумаг, имеющие обязательство по обратной покупке или продаже ценных бумаг, не являющиеся объектом сделки репо.

## **2.12. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420872.**

**2.12.1.** Для предоставления отчетности по форме 0420872 в таксономии Банка России версии 4.2 предусмотрено 2 точки входа:

- ep\_nso\_sd\_m\_q\_y\_aif\_pif\_kval\_3rd - по которой формируется пакет отчетности с данными **по всем ПИФ, паи которых предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов** (далее – ПИФ-квал);
- ep\_nso\_sd\_d\_aif\_pif\_nekval\_3rd - по которой формируется пакет отчетности с данными **по всем ПИФ, паи которых не предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов** (далее – ПИФ-неквал),

что отражено в их описании – как в самой таксономии (в папке META-INF в файле taxonomyPackage.xml), так и в Сопроводительных документах для модуля

<sup>3</sup> Ценные бумаги не являются объектом сделки репо, отсутствуют обязательства по обратной покупке (продаже).

<sup>4</sup> Ценные бумаги не являются объектом сделки репо, имеется обязательство по обратной покупке.

<sup>5</sup> Ценные бумаги не являются объектом сделки репо, имеется обязательство по обратной продаже.



«НСО СД» (файл «Состав точек входа НО СД 4.2.xlsx» лист «Точки входа»), размещенных на официальном сайте Банка России в сети Интернет.

Таким образом вышеуказанная отчетность не подается по каждому ПИФ в отдельности - как при согласовании СД формы 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 13.01.2021 № 5708-У «Об объеме, формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – форма 0420502 и Указание № 5708-У соответственно), а формируется в один отчет - файл в формате .xbrl (.xml):

- один файл в формате .xbrl (.xml) по точке входа `ep_nso_sd_m_q_y_aif_pif_kval_3rd` - по всем ПИФ-квал, который формируется ежемесячно<sup>6</sup>, и
- второй файл в формате .xbrl (.xml) по точке входа `ep_nso_sd_d_aif_pif_nekval_3rd` - по всем ПИФ-неквал, который формируется ежедневно<sup>7</sup>,

при этом для выделения данных по отдельным ПИФ используется сквозная аналитика «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда».

#### **2.12.2.** В разделе IV «Обязательства» отчетности по форме 0420872:

- строка 10 «Кредиторская задолженность, всего» представляет собой сумму значений показателя «Обязательства (по справедливой стоимости) – сумма» в разрезе группы аналитических признаков «Вид кредиторской задолженности», отражаемых по строкам 10.1–10.9 указанного раздела;
- в строке 10.4 «Кредиторская задолженность по вознаграждениям (комиссиям)» указываются все возможные вознаграждения и комиссии (специализированного депозитария, включая возмещение услуг специализированного депозитария, аудитора, оценщика). Комиссия биржи либо брокера сюда не входит, так как относится к необходимым расходам управляющей компании. Показатель заполняется исходя из логики вознаграждений, связанных с инвестиционной деятельностью. Например, если заказываются консультации по инвестициям у инвестиционных советников и имеется задолженность за такие консультации, такая задолженность также отражается по указанной строке;

<sup>6</sup> По состоянию на последний рабочий день каждого календарного месяца в соответствии с пунктом 2 Порядка составления отчетности по форме 0420872 и представляется в Банк России в течение 3 рабочих дней после дня окончания отчетного периода в соответствии с абзацем 3 пункта 7.11 приложения 2 к Указанию № 5713-У.

<sup>7</sup> По состоянию на каждый рабочий день в соответствии с абзацем 3 пункта 2 Порядка составления отчетности по форме 0420872 и представляется в Банк России ежедневно, не позднее 3 рабочего дня, следующего за отчетной датой в соответствии с абзацем 2 пункта 7.11 приложения 2 к Указанию № 5713-У.

- по строке 10.9 «прочая кредиторская задолженность» отражается сумма кредиторской задолженности, не нашедшая отражения по предыдущим строкам 10.1–10.8 раздела;
- по строке 10.5 отражается значение показателя «Обязательства (по справедливой стоимости) – сумма» в разрезе группы аналитических признаков «Вид кредиторской задолженности» по аналитическому признаку «По аренде, по охране, по услугам связи», таким образом аренда, охрана и услуги связи - это исчерпывающий перечень услуг, задолженность по которым отражается в указанной строке.

**2.12.3.** Требования по формированию идентификаторов, установленные в Порядке составления отчетности по форме 0420874 не распространяются на отчетность по форме 0420872. Отчетность по форме 0420872 не связана с отчетностью по форме 0420874. Для отчетности по форме 0420872 может быть использован, например, идентификатор векселя как в отчетности управляющей компании по форме 0420502.

**2.12.4.** В случае если количество ценных бумаг, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании (имущество ПИФ), является дробным, требования к отражению дробной части количества ценных бумаг в отчетности управляющих компаний и отчетности СД в таксономии 4.2 различаются:

- для отчетности управляющих компаний по форме 0420502 количество ценных бумаг указывается в штуках с двумя десятичными знаками после запятой (абзац 7 пункта 15 Приложения 2 к Указанию № 5708-У);
- для отчетности СД по форме 0420872 – с точностью до двадцати знаков после запятой (абзац 4 пункта 13 Приложения 2 к Указанию № 5713-У).

**2.12.5.** Показатель «Количество размещенных акций акционерного инвестиционного фонда (количество выданных инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)» в Разделе V «Стоимость чистых активов» отчета по форме 0420872 указывается в штуках с точным количеством знаков после запятой.

**2.12.6.** По показателю «Уровень иерархии справедливой стоимости» указывается уровень иерархии справедливой стоимости активов (обязательств) в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (далее – МСФО (IFRS) 13).

В соответствии с пунктом 1.3 Указания Банка России от 25.08.2015 № 3578-У «Об определении стоимости чистых активов инвестиционных фондов, в том числе о порядке расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и чистых активов акционерного инвестиционного фонда, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, стоимости имущества, переданного в оплату инвестиционных паев» стоимость активов и величина обязательств инвестиционных фондов определяются по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

Таким образом, в целях составления отчетности по форме 0420872 показатель «Уровень иерархии справедливой стоимости» должен быть заполнен для всех активов и обязательств, принятых к расчету стоимости чистых активов инвестиционного фонда, в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 13.

**2.12.7.** В случае если справедливая стоимость актива (обязательства) равна нулю, (например, при объявленном дефолте) специализированный депозитарий может не давать пояснения в пояснительной записке к пакету отчетности при условии, что по показателю «Примечание» отчетности по форме 0420872 приведена информация о причинах нулевой справедливой стоимости актива (обязательства).

**2.12.8.** В соответствии с пунктом 11 Порядка составления отчетности по форме 0420872 наименования юридических лиц – резидентов указываются в соответствии с Единым государственным реестром юридических лиц. В целях применения единого подхода в отчетности СД к отражению наименования юридических лиц – резидентов рекомендуется указывать полные наименования юридических лиц.

**2.12.9.** В подразделе 3.4 Расшифровок раздела III «Активы» отчетности по форме 0420872 для депозитарных расписок необходимо заполнять показатель «Код валюты номинала представляемых ценных бумаг», а показатель «Код валюты номинала ценной бумаги» оставлять незаполненным в соответствии с пунктом 5 Порядка составления отчетности по форме 0420872.

**2.12.10.** По показателю «Наименование биржи» таблиц пунктов 2.1–2.7, 2.9, 2.10 раздела 2, пунктов 3.1–3.6 раздела 3 Расшифровок раздела III "Активы" данные приводятся в отношении биржи, на основании данных торгов которой определена стоимость ценной бумаги.

В целях заполнения показателя «Наименование биржи» допускается указывать ценовые центры, не являющиеся организаторами торговли, на основании данных которых определяется справедливая стоимость ценных бумаг. В случае определения стоимости ценной бумаги не на основе данных биржи, ценовых центров, информационно-аналитических систем, а расчетным способом или на основе отчета оценщика, при уровне 3 иерархии справедливой стоимости допускается не заполнять показатель «Наименование биржи» с указанием значения «НП» по группе аналитических признаков «Идентификатор биржи».

## **2.13. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420873.**

**2.13.1.** При формировании показателя «Сведения о количестве случаев предоставления информации из реестра, единиц» раздела 1 «Количество и объемы проведенных специализированным депозитарием операций и случаев предоставления информации из реестра» (далее – Раздел 1) отчетности по форме 0420873 «Отчет о деятельности по ведению реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда», утвержденной в приложении 1 к Указанию № 5713-У (далее – форма 0420873), следует учитывать документы, которые подлежат регистрации держателем реестра в системе учета документов

в соответствии с пунктом 2.6 Положения Банка России от 27.12.2016 № 572-П «О требованиях к осуществлению деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг».

**2.13.2.** В соответствии с пунктом 2.4 Порядка составления отчетности по форме 0420873 по показателю «Иные операции, не связанные со списанием ценных бумаг с лицевых счетов и счета неустановленных лиц, единиц» указывается общее количество иных операций, не связанных со списанием ценных бумаг с лицевых счетов и со счета неустановленных лиц, по всем реестрам, в том числе операции по фиксации фактов ограничения и обременения ценных бумаг.

Таким образом в Разделе 1 отчетности по форме 0420873 по показателю «Иные операции, не связанные со списанием ценных бумаг с лицевых счетов и счета неустановленных лиц, единиц» указываются иные операции, не отраженные по показателям «Количество операций по открытию лицевого счета, изменению сведений о зарегистрированных лицах, единиц» и «Количество операций, связанных со списанием ценных бумаг с лицевых счетов и счета неустановленных лиц, единиц», а также указываются операции по фиксации фактов ограничения и обременения ценных бумаг.

**2.13.3.** В случае, когда в отчетном периоде СД заключил с управляющей компанией договор на ведение реестра владельцев инвестиционных паев ПИФ, но при этом ПИФ не сформирован, необходимо отразить в разделе 2 формы 0420873 нулевые значения показателей по комбинации значений групп аналитических признаков:

- Идентификатор договора на ведение реестра владельцев ценных бумаг;
- Идентификатор паевого инвестиционного фонда;
- Идентификатор управляющей компании;
- Идентификатор ценной бумаги,

по ПИФ, который еще не сформирован, и по управляющей компании, с которой СД заключил договор на ведение реестра владельцев инвестиционных паев вышеуказанного ПИФ в отчетном периоде.

**2.13.4.** В разделе 3 отчетности по форме 0420873 указываются паевые инвестиционные фонды, в отношении которых СД прекратил ведение реестра владельцев инвестиционных паев ПИФ, но не передал реестры и документы, связанные с их ведением, хранение которых на отчетную дату он осуществляет (прекращенные ПИФ и ПИФ, с которыми прекращены договоры на ведение реестра владельцев инвестиционных паев ПИФ).

В разделе 3 отчетности по форме 0420873 отражение сведений в разрезе идентификаторов договоров не предусмотрено. Следовательно, в разделе 1 отчетности по форме 0420874 не отражаются сведения о договорах с прекращенными ПИФ, отраженными в разделе 3 отчетности по форме 0420873.

## **2.14. Требования к атрибуту ReportDate в сервисном файле Service.xml.**

Каждый сервисный файл Service.xml содержит в себе атрибут ReportDate. Обращаем внимание, что значение атрибута ReportDate должно соответствовать отчетной дате, по состоянию на которую представляется отчетность.

Например, если представляется отчетность по точке входа ep\_nso\_sd\_0420863\_m\_q\_y\_10rd по форме 0420863 (представляется по состоянию на последний рабочий день месяца) за октябрь 2021, то отчетные данные в отчете XBRL будут представлены по состоянию на 29.10.2021, при этом значение атрибута ReportDate в сервисном файле Service.xml должно содержать в себе 2021-10-29. Аналогично отчетная дата должна указываться как в наименовании отчета XBRL, так и в наименовании архива с отчетностью.