



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 5.2)**

Оглавление

1.	История изменений документа.....	3
2.	Разъяснения в части формирования отчетов XBRL.....	7
2.1.	Указание адресов в отчетности.....	7
2.2.	Общие вопросы.....	8
2.2.1.	Особенности отражения относительных величин и количества ценных бумаг.....	8
2.2.2.	Необходимость направления нулевых отчетов и нулевых данных.....	9
2.2.3.	Сопроводительная информация к отчетности СД.....	10
2.2.4.	Сопроводительная информация к отчетности управляющей компании, согласуемой СД.....	11
2.2.5.	Особенности заполнения таблицы «Информация о документах, включенных в состав пакета с отчетностью».....	11
2.2.6.	Особенности согласования лицом, осуществляющим ведение реестра владельцев инвестиционных паев, отчета по форме 0420504.....	12
2.3.	Формирование идентификаторов.....	12
	<input type="checkbox"/> Идентификаторы в целом.....	12
	<input type="checkbox"/> Идентификатор контрагента.....	13
	<input type="checkbox"/> Идентификатор ценной бумаги.....	15
	<input type="checkbox"/> Идентификатор счета по депозиту.....	20
	<input type="checkbox"/> Идентификатор объекта недвижимости.....	20
	<input type="checkbox"/> Идентификатор прочего актива.....	20
2.4.	Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420874.....	21
2.5.	Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420860.....	23
2.6.	Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420861.....	25
2.7.	Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420862.....	28
2.8.	Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420863.....	30
2.9.	Особенности отражения информации в отчетности по формам 0420864 и 0420865.....	35
2.10.	Особенности отражения информации в отчетности по формам 0420866, 0420867, 0420868.....	39
2.11.	Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420869.....	40
2.12.	Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420872.....	42
2.13.	Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420873.....	48
2.14.	Требования к атрибуту ReportDate в сервисном файле Service.xml.....	50

1. История изменений документа.

Версия документа	Дата	Суть изменения
2	06 октября 2021	<ul style="list-style-type: none"> • Добавлен пункт 2.2.2 о предоставлении «нулевых» отчетов; • п. 2.3: <ul style="list-style-type: none"> – добавлены уточнения по формированию идентификатора контрагента – нерезидента, в том числе международной организации (компании); – 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 бумаги⁴ • п. 2.4 (0420874) внесены уточнения о возможности использования кода LEI; • п. 2.5 добавлена информация о возможности указания нулевого значения показателя «Стоимость ценных бумаг» в разделе 13 формы 0420860; • 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; • п. 2.11.3 уточнены особенности отражения данных по показателю «Объект сделки репо» в форме 0420869
3	10 декабря 2021	<ul style="list-style-type: none"> • В п. 2.2.2 добавлены разъяснения о формировании отчетности по «нулевым» портфелям и об указании нулевой стоимости активов (обязательств); • добавлен п. 2.2.3 об особенностях заполнения Сопроводительной информации к отчетности; • добавлен п. 2.2.4 об особенностях заполнения и согласования Сопроводительной информации к отчетности управляющих компаний, которую согласует СД; • в п. 2.3 для Идентификатора ценной бумаги добавлены особенности заполнения первой характеристики – по регистрационному номеру выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг;

		<ul style="list-style-type: none">• в п. 2.4 по форме 0420874 добавлены особенности заполнения показателей «Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг» и «Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги»;• в п. 2.5 добавлена информация об особенностях заполнения разделов 6, 7 и 9 формы 0420860 и о заполнении раздела 10 по трехстороннему договору;• дополнен п. 2.6 по форме 0420861:<ul style="list-style-type: none">– по разделу 3 – об особенностях заполнения показателя «Результаты рассмотрения обращения»;– по разделу 4 - об участии СД в деле о несостоятельности (банкротстве) в качестве конкурсного кредитора, об участии СД в качестве третьего лица;• в п. 2.7 для подраздела 1.3 формы 0420862 добавлены особенности заполнения информации о нескольких высших образованиях руководителя отдельного структурного подразделения и о заполнении данных в случае, если должность руководителя вакантна;• в п. 2.8 добавлены особенности заполнения данных в форме 0420863 по облигациям с ипотечным покрытием, выпуск которых не зарегистрирован на отчетную дату;• п. 2.9 по формам 0420864 и 0420865:<ul style="list-style-type: none">– в пп. 2.9.1 добавлена информация об особенностях отражения данных о паях иностранных неиндексных фондов;– в пп. 2.9.2 добавлены особенности заполнения показателей «Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 9)» и «Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39)» в случае, если актив оценивается не по МСФО 9 или 39, а также указания данных об организации, осуществляющей хранение иностранной ценной бумаги, в случае, если место хранения на известно СД;• п. 2.10 по формам 0420866, 0420867 и 0420868:<ul style="list-style-type: none">– добавлен пп. 2.10.3 - продублирована информация из п. 2.9 по дебиторской задолженности по НДС;
--	--	---

		<ul style="list-style-type: none">– добавлен пп. 2.10.4 об особенностях отражения операций репо с клиринговыми сертификатами участия;– добавлен пп. 2.10.5 о паях иностранных не индексных инвестиционных фондов;• п. 2.11 по форме 0420869:<ul style="list-style-type: none">– добавлен пп. 2.11.3 об особенностях отражения данных о паях (акциях, долях) иностранных инвестиционных фондов;– добавлен пп. 2.11.4 об особенностях указания данных об организации, осуществляющей хранение иностранной ценной бумаги, в случае, если место хранения не известно СД, с изменением нумерации последующего подпункта;• п. 2.12 по форме 0420872:<ul style="list-style-type: none">– добавлен пп. 2.12.2 об особенностях отражения данных в расшифровках об облигациях международных компаний с изменением нумерации последующих подпунктов;– в пп. 2.12.3 добавлена информация об особенностях отражения вознаграждения агенту и об обязательности заполнения показателя «Категория кредиторской задолженности»;– добавлен пп. 2.12.7 об отражении в таблицах пунктов 1.1 и 1.2 данных о банках-нерезидентах с изменением нумерации последующих подпунктов;– в пп. 2.12.9 уточнено, что в расшифровках по активам (обязательствам) справедливая стоимость которых равна нулю, необходимо указывать нулевое значение данной стоимости;– дополнен пп. 2.12.11 – об игнорировании срабатывания контрольного соотношения на заполненность показателя «Код валюты номинала ценной бумаги» по таблице расшифровок 3.4 по иностранным депозитарным распискам и особенностях заполнения значений идентификаторов;– добавлен пп. 2.12.13 – об отражении векселей физических лиц – индивидуальных предпринимателей;• дополнен пп. 2.13.3 информацией об указании данных по форме 0420873 по ПИФ, не сформированному на отчетную дату, а также об особенностях заполнения некоторых показателей в разделе 2.
--	--	---

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL специализированными депозитариями (для использования при формировании
отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2)

4	07 марта 2023	<ul style="list-style-type: none"> • внесены редакционные правки по всему тексту Разъяснений; • п. 2.1 уточнен; • п. 2.2.1 дополнен особенностями отражения количества ценных бумаг; • добавлен п. 2.2.5 об особенностях заполнения таблицы «Информация о документах, включенных в состав пакета с отчетностью»; • добавлен п. 2.2.6 об особенностях согласования формы 0420504. • п. 2.3 уточнен в части идентификаторов контрагента и ценной бумаги; • актуализирован п. 2.4 о форме 0420874, дополнен логикой формирования значения идентификатора ПИФ, ПДУ которого не внесены Банком России в Реестр ПДУ ПИФ; • актуализированы пп. 2.5 – 2.7 по формам 0420860 – 0420862; • актуализирован п. 2.8 по форме 0420863, дополнен информацией об особенностях заполнения данных по закладным, находящимся на хранении в СД, которые были изъяты правоохранными органами по разбирательствам в отношении закладных; • актуализирован п. 2.9 по формам 040864 – 0420865, в том числе пп. 2.9.2 по особенностям заполнения показателей «Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9» и «Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39» и информации по неперсонифицированной задолженности; • актуализированы пп. 2.10 – 2.11 и 2.13 по формам 0420866 – 0420869 и 0420873 соответственно; • актуализирован п. 2.12 по форме 0420872, а также: <ul style="list-style-type: none"> – добавлен пп. 2.12.3 по операциям конвертации выпусков депозитарных расписок, входящих в состав имущества ПИФ, в акции с изменением нумерации последующих подпунктов; – добавлен пп. 2.12.10 по особенностям заполнения показателей раздела V «Стоимость чистых активов», в том числе нулевых; – актуализирован п. 2.12.13 об особенностях заполнения показателя «Наименование биржи».
---	---------------	---

2. Разъяснения в части формирования отчетов XBRL.

2.1. Указание адресов в отчетности.

Согласно пункта 19 Приложения 2 к Указанию Банка России от 27.09.2022 № 6270-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария» (далее – Указание № 6270-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). Адресообразующие элементы указываются через запятую с отступом (пробелом) после запятой.»

В главе III «Структура адреса» Правил присвоения, изменения и аннулирования адресов, утвержденных Постановлением № 1221 (далее – Правила присвоения), установлены обязательные адресообразующие элементы для всех видов объектов адресации, а также иные адресообразующие элементы, применяемые в зависимости от вида объекта адресации в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 ноября 2015 года № 171н «Об утверждении Перечня элементов планировочной структуры, элементов улично-дорожной сети, элементов объектов адресации, типов зданий (сооружений), помещений, используемых в качестве реквизитов адреса, и Правил сокращенного наименования адресообразующих элементов».

Для целей составления отчетов по формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 6270-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 присвоения.

В случае, если Указанием № 6270-У не установлены требования по составу адресообразующих элементов в структуре адреса при заполнении показателей форм, установленных в приложении 1 к Указанию № 6270-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 присвоения.

2.2. Общие вопросы.

2.2.1. Особенности отражения относительных величин и количества ценных бумаг.

В соответствии с абзацами 3 и 4 пункта 13 приложения 2 к Указанию № 6270-У относительные величины (проценты, доли, кроме размера доли в уставном капитале российского общества с ограниченной ответственностью и размера прав участия в уставном капитале иностранной коммерческой организации) 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. Размер доли в уставном капитале российского общества с ограниченной ответственностью и размер прав участия в уставном капитале иностранной коммерческой организации указываются в процентах (долях) с точным количеством знаков после запятой.

В соответствии с абзацами 6 – 8 пункта 13 приложения 2 к Указанию № 6270-У:

количество ценных бумаг (кроме количества ценных бумаг в составе активов акционерного инвестиционного фонда (имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд), количества размещенных акций акционерного инвестиционного фонда (количества выданных инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда) – в штуках. В случае если количество ценных бумаг является дробным, оно указывается в штуках с точностью до двадцати знаков после запятой;

количество ценных бумаг в составе активов акционерного инвестиционного фонда (имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд) указывается в штуках с двумя знаками после запятой;

количество размещенных акций акционерного инвестиционного фонда (количество выданных инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда) указывается в штуках с точным количеством знаков после запятой (точное количество знаков после запятой в количестве выданных инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда определяется в соответствии с правилами

доверительного управления паевым инвестиционным фондом).

2.2.2. Необходимость направления нулевых отчетов и нулевых данных.

- 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 Фондом пенсионного и социального страхования 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 № 6270-У.

При этом в соответствии с пунктом 9 Порядка составления сопроводительной информации к отчетности (часть IV приложения 1 к Указанию № 6270-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.

- При наличии соответствующего договора (соответствующих договоров) об оказании услуг специализированного депозитария в отчетности, предусматривающей отражение информации об операциях, в случае если за отчетный период операции по портфелю отсутствовали, СД должен не формировать соответствующую отчетность по указанному портфелю. При этом, если информация о соответствующем договоре отражена в отчетности по форме 0420860 «Общие сведения о деятельности специализированного депозитария», установленной в приложении 1 к Указанию № 6270-У (далее – форма 0420860), в пояснительной записке к отчетности рекомендуется отразить информацию об отсутствии операций в рамках заключенного СД договора.

В случае если за отчетный период отсутствовали операции **по всем портфелям**, сформированным в рамках договоров СД, информация по которым отражена в отчетности по форме 0420860, **пакет отчетности** по соответствующей форме **формируется с заполнением только Сопроводительной информации к отчетности** (с обязательным заполнением показателя «Отсутствие данных в отчетной форме по ОКУД» по вышеуказанной форме), в пояснительной записке к отчетности при этом необходимо отразить информацию об отсутствии операций в рамках заключенных СД договоров;

- При наличии «нулевых» портфелей – портфелей, по которым отсутствуют активы и обязательства, например, если договор СД с управляющей компанией заключен, но страховщик еще не передал УК активы в доверительное управление либо если паевой инвестиционный фонд (далее - ПИФ) еще не сформирован, СД необходимо отражать информацию о нулевых портфелях в отчетности по форме 0420860, указывая нулевые значения по соответствующим монетарным показателям, при этом рекомендуется привести причины отражения нулевых данных по показателю «Примечание»;
- При наличии в отчетности, предусматривающей отражение отчетных данных об активах, составляющих инвестиционный портфель на отчетную дату, активов или обязательств, входящих в инвестиционный портфель, но стоимость которых равна нулю (например, в результате обесценения), СД необходимо отражать нулевую стоимость такого актива (обязательства), приводя причины отражения нулевых данных по показателю «Примечание».

2.2.3. Сопроводительная информация к отчетности СД.

В соответствии с пунктом 9 Порядка составления сопроводительной информации к отчетности, установленного в приложении 1 к Указанию № 6270-У:

- по отчетной форме, значения показателей которой отсутствуют в файле отчетности, необходимо заполнить показатели «Отчетная форма по ОКУД» и «Отсутствие данных в отчетной форме по ОКУД», указав в последнем показателе значение «Значения показателей отсутствуют в отчете», например:

Сопроводительная информация к отчету.	2021/12/31	
Сведения об отсутствии данных по формам, включенным в точку входа	Отчетная форма по ОКУД	Отсутствие данных в отчетной форме по ОКУД
Идентификатор строки	1	2
0420866	0420866	Значения показателей отсутствуют в отчете

- в случае, если отчетная форма, входящая в пакет отчетности, содержит какие-либо значения показателей (заполнены все или часть значений показателей

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL специализированными депозитариями (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2)

отчетной формы), данные по ней не вносятся в таблицу «Сведения об отсутствии данных по формам, включенным в точку входа» Сопроводительной информации к отчетности.

2.2.4. Сопроводительная информация к отчетности управляющей компании, согласуемой СД.

В приложении 2 к Указанию Банка России от 05.10.2022 № 6292-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 – Указание № 6292-У) отсутствуют требования о подписании Сопроводительной информации к отчетности управляющих компаний уполномоченным лицом специализированного депозитария, таким образом эта информация может не включаться в частный отчет XBRL, предоставляемый в специализированный депозитарий с целью согласования. Таким образом, невыполнение контрольных соотношений, предусмотренных для данного раздела в таксономии 5.2, необходимо игнорировать.

При заполнении управляющей компанией Сопроводительной информации к отчетности в частном отчете XBRL СД не обязан осуществлять ее проверку и не несет ответственности за указание некорректной информации в указанном разделе.

При этом СД по собственной инициативе вправе обращать внимание УК на некорректность данных в Сопроводительной информации к отчетности в частном отчете XBRL.

2.2.5. Особенности заполнения таблицы «Информация о документах, включенных в состав пакета с отчетностью».

В структуру пакета отчетности для каждой точки входа, начиная с версии 5.2 таксономии XBRL Банка России, добавлена новая таблица, не предусмотренная Указанием № 6270-У – «Информация о документах, включенных в состав пакета с отчетностью», которая носит исключительно технический характер и в которой рекомендуется отражать информацию о документах, вложенных в пакет отчетности в дополнение к основному отчету XBRL, например, пояснительная записка, пояснения к контрольным соотношениям, электронная копия приказа, файл, содержащий годовую консолидированную финансовую отчетность.

В указанной таблице:

– при заполнении показателя «Тип документа (выпадающий список)» необходимо выбрать соответствующий тип прилагаемого к отчетности документа из перечня значений. По данному показателю возможно осуществить множественный выбор значений – в случае, когда один прилагаемый файл содержит электронные копии нескольких документов;

– показатель «Тип документа (если выбрано Иное)» заполняется только в случае, когда по показателю «Тип документа (выпадающий список)» указано значение «Иное», описанием типа такого документа в объеме, достаточном для идентификации информации, в нем содержащейся;

– по показателю «Наименование файла» рекомендуется указывать наименование прилагаемого к отчетности файла с указанием его расширения.

2.2.6. Особенности согласования лицом, осуществляющим ведение реестра владельцев инвестиционных паев, отчета по форме 0420504.

Лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев инвестиционных паев (далее регистратор), при согласовании и подписании отчетов по форме 0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)» (далее – отчет по форме 0420504) исходит исключительно из доступной ему информации в реестре по каждому паевому инвестиционному фонду, который находится на учете в этом регистраторе. Следовательно, при согласовании с регистратором отчетов по форме 0420504 отдельно по каждому паевому инвестиционному фонду управляющая компания не заполняет показатель «Количество уникальных владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов».

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 № 6270-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 «_»;
 - в соответствии с подпунктами 4.3 и 4.30 пункта 4 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420874 «Сведения о договорах и контрагентах специализированного депозитария, контрагентах и имуществе клиентов специализированного депозитария» (далее – форма 0420874) 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) (далее – LEI) – как в составе идентификатора контрагента вместо TIN (регистрационного номера), так и в качестве значения показателя «TIN». При этом в случае отсутствия TIN, регистрационного номера в стране регистрации и LEI при указании значения показателя «TIN» необходимо указывать код нерезидента, а при формировании значения идентификатора контрагента – три нуля;
 - значение кода нерезидента «KN0000» используется только при формировании значения **идентификатора** контрагента - **нерезидента** в соответствии с абзацами 3 и 4 подпункта 4.30 пункта 4 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420874 - в случае наличия TIN, или регистрационного номера в стране регистрации, или LEI. Помимо

идентификатора контрагента код нерезидента используется при заполнении значения **показателя «TIN»**, как указано выше, в соответствии с абзацами 3 и 4 подпункта 4.3 пункта 4 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420874: при отсутствии у нерезидента TIN, регистрационного номера в стране регистрации и LEI здесь указывается код нерезидента, который формируется СД самостоятельно, начиная с «КН0001»;

- в соответствии с абзацем 4 пункта 17 приложения 2 к Указанию № 6270-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. Например, идентификатор Евразийского банка развития, сформированный по указанным правилам, имеет значение 998_253400Q2AQ3F58BLL187_KH0000, где в качестве второй характеристики использовано значение LEI;
- 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 на идентификатор вышеуказанной международной компании как эмитента ценной бумаги распространяются требования пункта 4.30 Порядка и сроков составления отчётности по форме 0420874, то его необходимо формировать как идентификатор юридического лица – нерезидента, а именно:
 - ✓ в качестве кода страны – указать значение «996»;
 - ✓ в качестве значения TIN указать индивидуальный номер налогоплательщика (далее – ИНН), присвоенный компании в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - ✓ в качестве кода нерезидента указать значение «КН0000».

При этом при заполнении в разделе 2 «Сведения о контрагентах» отчетности по форме 0420874 в качестве значения показателя «TIN» СД также необходимо указать ИНН, присвоенный компании в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- в случае если при присвоении кодов нерезидентов в соответствии с требованиями абзаца 4 подпункта 4.3 пункта 4 Порядка и сроков составления отчётности по форме 0420874 будет достигнуто пороговое значение в 9999

(«КН9999»), то при присвоении последующих кодов необходимо дополнить код нерезидента через разделительный символ «_» после «КН9999»;

- 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 № 6270-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 5.9 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420874 необходимо через разделительный символ «_» добавить четвертую характеристику, представляющую собой иную, существенную по решению 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 (актуально для отчетности по формам 040864 и 0420865)¹, например, для ценных бумаг, классифицируемых как «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» будет использован идентификатор ценной бумаги

¹ Отчетность по формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 6270-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).

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL специализированными депозитариями (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2)

«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 5.2)

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	RegНомер1_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	RegНомер1_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:

- ✓ «RegНомер1_ISIN1_CFI1» и
- ✓ «RegНомер1_ISIN1_CFI1_черезприбыльилиубыток»

в реестрах - в разделе 3 «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	
RegНомер1_ISIN1_CFI1	RegНомер1	2020-03-15	ISIN1	
RegНомер1_ISIN1_CFI1_черезприбыльилиубыток	RegНомер1	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 5.2)

а при указании информации о реквизитах организации, осуществляющей учет и (или) хранение ценных бумаг (в отчетности по формам 0420864, 0420865, 0420867, 0420868 и форме 0420869² 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

с учетом следующего – для исключения ложных срабатываний контрольных соотношений, проверяющих наличие информации об организации, осуществляющей учет и (или) хранение ценных бумаг (далее – Организация цб) в отчетности по форме 0420864 и 0420865 при формировании Идентификаторов ценных бумаг для целей заполнения данных об Организации цб необходимо формировать значение Идентификатора ценной бумаги по следующему правилу:

- в случае если в таблице, описывающей состав средств пенсионных резервов или пенсионных накоплений по соответствующему классу активов (далее – таблица о составе ПР/ПН), значение идентификатора ценной бумаги имеет

² Отчетность по формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 6270-У: 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 – форма 0420868), 0420869 «Отчет об активах страховщиков» (далее – форма 0420869).

дополнительную характеристику, при этом первые три характеристики не равны «000», значение Идентификатора ценной бумаги должно состоять только из первых трех характеристик (если указанные характеристики не равны «000», то использование только этих характеристик для значения идентификатора ценной бумаги позволит однозначно выделить описываемую ценную бумагу из других ценных бумаг);

- вышеуказанное правило распространяется на значения Идентификатора ценной бумаги, использованные в таблицах о составе ПР/ПН, вне зависимости от класса активов – в том числе для индивидуальных сертификатов участия и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, а также на единственное значение Идентификатора ценной бумаги, использованное в таблицах о составе ПР/ПН в отношении определенной ценной бумаги.

При срабатывании контрольного соотношения, проверяющего отражение информации об Организации цб по идентификатору ценной бумаги, не использованному при указании информации об организации, осуществляющей учет и (или) хранение ценной бумаги, в вышеуказанном примере – «RegНомер1_ISIN1_CFI1_черезприбыльилиубыток», СД необходимо приложить пояснительную записку к пакету отчетности с объяснением причины срабатывания указанного контрольного соотношения;

– в соответствии с абзацем 2 пункта 5 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420874 в показателе «Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг» указывается регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг для **эмиссионных ценных бумаг, выпущенных эмитентами-резидентами**. В соответствии с абзацем 2 подпункта 5.9 пункта 5 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420874 при формировании первой характеристики идентификатора ценной бумаги указывается регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) только для ценных бумаг эмитентов-резидентов, для ценных бумаг эмитентов-нерезидентов, а также в случае отсутствия регистрационного номера выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, в качестве первой характеристики указываются три нуля «000»;

- **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 номера счета, например, в случае если на одном 20-значном счете, открытом в кредитной организации-резиденте, учитываются несколько депозитов с различными суммами и (или) условиями, номер счета по депозиту может быть дополнен через разделительный символ «_» - иной информацией, существенной по решению СД, например, номером субсчета - «42005810100000000001_00015».

- **Идентификатор объекта недвижимости:**

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 абзацем 5 подпункта 2.15 пунктам 2 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420864 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 подпункта 2.17 пункта 2 Порядка и сроков составления отчета по форме 0420864 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 активов, а также давать представление о виде (индивидуальных особенностях) актива.

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

- 0420865 – на основании пункта 2 Порядка составления указанной отчетности;
- 0420867 – для раздела 1 на основании пункта 3 Порядка составления указанной отчетности;
- 0420868 – 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 разделе 3 «Сведения о ценных бумагах» по показателю «Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги» в соответствии с подпунктом 5.4 пункта 5 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420874 для депозитарной расписки указывается номер регистрации ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки (ISIN либо иной номер регистрации ценной бумаги, а при их отсутствии указываются три нуля). Для прочих ценных бумаг по данному показателю указывается идентификационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг или иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги – **только в случае одновременного отсутствия** у данной ценной бумаги ISIN, регистрационного номера выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, регистрационного номера правил доверительного управления ипотечным покрытием, индивидуального обозначения, идентифицирующего ипотечные сертификаты участия с ипотечным покрытием.

- В разделе 5 «Сведения о паевых инвестиционных фондах» отчетности по форме 0420874:

- в качестве значения идентификатора паевого инвестиционного фонда в соответствии с требованиями абзаца 2 пункта 7 Порядка и сроков составления указанной отчетности должны указываться первые четыре цифры номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом (далее – ПДУ и ПИФ соответственно) в соответствии с реестром паевых инвестиционных фондов, за исключением открытого ПИФ рыночных финансовых инструментов «Финам Первый», для которого

- допустим идентификатор паевого инвестиционного фонда, состоящий из первых четырех цифр номера правил доверительного управления ПИФ и буквы «а». В случае если СД заключен договор о ведении реестра владельцев инвестиционных паев ПИФ, но ПДУ ПИФ не внесены Банком России в реестр паевых инвестиционных фондов по состоянию на дату составления отчетности по форме 0420873 «Отчет о деятельности по ведению реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда» (далее – форма 0420873), при формировании значения идентификатора по группе аналитических признаков «Идентификатор паевого инвестиционного фонда» указываются четыре нуля и код «Pnnn», где значению «nnn» присваивается номер по порядку, начиная с номера «1» до номера «999». В качестве разделителя указанных характеристик идентификатора ПИФ используется знак «_». После внесения ПДУ ПИФ в реестр паевых инвестиционных фондов, значение идентификатора ПИФ должно формироваться в соответствии с абзацем вторым пункта 7 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420874 – должно соответствовать первым 4 цифрам номера ПДУ;
- в вышеуказанном разделе отчетности по форме 0420874 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 0420866³, 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

³ 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 № 6270-У.

инвестиционного фонда» по данному фонду, таким образом формирование идентификатора инвестиционного фонда подчиняется правилам формирования аналитики «Идентификатор контрагента».

- 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.

- Таблицы подразделов 6.1, 7.1 и 9.1, содержащие в своем наименовании фразу «в разрезе негосударственных пенсионных фондов» или «в разрезе страховщиков», предназначены для отражения данных о размере портфеля в целом по НПФ (страховщику), таблицы подразделов 6.2, 7.2 и 9.2, имеющие разрезы по управляющей компании и договору СД с управляющей компанией и содержащие в своем наименовании фразу «в разрезе управляющих компаний», предназначены для отражения данных о размере части портфеля НПФ (страховщика), переданной в доверительное управление.
- В соответствии с абзацами 3-4 пункта 3 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420860 для целей сопоставимости **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» отчетности по форме 0420860 необходимо по показателю «Стоимость чистых активов на отчетную дату» стоимость чистых активов ПИФ, определяемую 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 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», по состоянию на отчетную дату. Непосредственно в иностранной валюте, указанной в правилах доверительного управления ПИФ, стоимость чистых активов ПИФ отражается по показателю «Стоимость чистых активов в иностранной валюте» вышеуказанного раздела также по состоянию на отчетную дату. При этом по показателю «Код валюты» указывается код валюты, в которой определена стоимость чистых активов ПИФ, отраженная по**

показателю «Стоимость чистых активов в иностранной валюте». Таким образом по ПИФ, стоимость чистых активов которых в соответствии с правилами доверительного управления ПИФ определяется в рублях Российской Федерации, показатели «Стоимость чистых активов в иностранной валюте» и «Код валюты» не заполняются.

- в случае, если на отчетную дату ипотечные сертификаты участия (далее – ИСУ) погашены, но информация об их ипотечном покрытии не исключена из реестра правил доверительного управления ипотечным покрытием, размещенного на официальном сайте Банка России с информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сайт Банка России), по указанному ипотечному покрытию необходимо отразить нулевой размер ипотечного покрытия, используя значения идентификаторов ценной бумаги и ипотечного покрытия по вышеуказанным ИСУ из предыдущей отчетности;
- в соответствии с абзацем 4 пункта 5 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420860 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 которого специализированный депозитарий осуществляет учет и хранение имущества, составляющего ипотечное покрытие, а также контроль за распоряжением указанным имуществом» отчетности по форме 0420860 необходимо:
 - указать размер ипотечного покрытия, сформированного на отчетную дату, по показателю «Размер ипотечного покрытия» и не заполнять показатель «Количество ценных бумаг», указав причину незаполнения по показателю «Примечание» в разрезе каждого эмитента облигаций с ипотечным покрытием, каждого ипотечного покрытия и каждого выпуска облигаций с ипотечным покрытием;
 - так как при незаполнении показателя «Количество ценных бумаг» в вышеуказанном разделе будет срабатывать контрольное соотношение valueAssertion_0420860_r4_01, проверяющее заполненность показателя «Количество ценных бумаг» в случае заполнения показателя «Размер ипотечного покрытия», - приложить к указанной отчетности пояснительную записку, описывающую причину срабатывания указанного контрольного соотношения (незаполнения показателя «Количество ценных бумаг» в вышеуказанном разделе);

- При необходимости отразить данные в разделе 10 отчетности по форме 0420860 о трехстороннем договоре, по которому одна из сторон (далее – Сторона 1) передает в доверительное управление другой стороне (далее – Сторона 2) средства в доверительное управление, а СД, являясь третьей стороной по указанному договору, в свою очередь оказывает услуги Стороне 1 и (или) Стороне 2, по указанному договору в качестве значения группы аналитических признаков «Идентификатор клиента (контрагента)» указывается идентификатор Стороны 1 – стороны, передающей в доверительное управление имущество. При этом в соответствии с абзацем 5 пункта 10 по показателю «Стоимость имущества (активов) на отчетную дату» необходимо отразить стоимость имущества, в отношении которого СД оказывает услуги Стороне 1. Информацию о Стороне 2 в составе полного наименования лица, осуществляющего доверительное управление имуществом по данному договору, СД необходимо отразить по показателю «Примечание».

Например, СД заключил договор с саморегулируемой организацией (далее – СРО) и УК, по которому Сторона 1 – СРО – передает УК (Стороне 2) в доверительное управление средства компенсационного фонда, в этом случае в разделе 10 в значении Идентификатора клиента (контрагента) указывается идентификатор СРО (Сторона 1), в показателе «Стоимость имущества (активов) на отчетную дату» - размер средств компенсационного фонда на отчетную дату, а в показателе «Примечание» - полное наименование УК – Стороны 2:

0420860 Раздел 10. Сведения о деятельности, осуществляемой специализированным депозитарием на основании лицензии на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (за исключением деятельности по ведению реестров владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов) в отношении имущества (активов) клиентов (контрагентов) специализированного депозитария, не указанных в разделах 1–9		Описание вида деятельности	Законодательные основания осуществления указанного вида деятельности	Стоимость имущества (активов) на отчетную дату	Примечание
Идентификатор договора	Идентификатор клиента (контрагента)	1	2	3	4
ДР-1_2020-12-12	643_9876543210_9876543210321	Осуществлен	Пункт 6 статьи 13	1 000 000.00	Обществ

2.6. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420861.

- Раздел 1 «Сведения о внутренних документах специализированного депозитария» (далее – Раздел 1):

– в соответствии с пунктом 2 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420861 в Разделе 1 отражаются сведения о внутренних документах СД, регламентирующих деятельность СД, осуществляемую на основании лицензии на осуществление деятельности СД инвестиционных фондов,

паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – лицензия СД), за исключением сведений о регламенте специализированного депозитария по осуществлению контроля за деятельностью по инвестированию средств пенсионных накоплений и вносимых в него изменениях;

- 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 1 отчетности по форме 0420861.

- В разделе 2 «Сведения об обращениях клиентов и иных лиц» отчетности по форме 0420861 отражаются сведения об обращениях физических и юридических лиц, являющихся клиентами СД или являющихся стороной по договору с клиентом СД в рамках деятельности, в отношении которой СД оказывает услуги, а также иных лиц на действия специализированного депозитария и (или) его работников по вопросам нарушения их прав и интересов, поступившие в СД в течение месяца, за который представляется отчетность по форме 0420861, как в письменной, так и в иных формах, а также об указанных обращениях, полученных СД в месяце, предшествовавшем отчетному месяцу, в случае если такие обращения не были рассмотрены до начала отчетного месяца. Если на отчетную дату поступившее обращение еще не рассмотрено, показатель «Результаты рассмотрения обращения» не заполняется.

- По показателю «Полное наименование» раздела 2 отчетности по форме 0420861 указывается полное наименование юридического лица, в отношении которого поступило обращение (в отношении которого действия специализированного депозитария и (или) его работников, привели к нарушению). В случае если обращение поступило специализированному депозитарию в отношении управляющей компании, осуществляющей управление имуществом паевого инвестиционного фонда, по показателю «Полное наименование» указывается полное наименование управляющей

компании паевого инвестиционного фонда, а в скобках приводится полное название (индивидуальное обозначение) паевого инвестиционного фонда.

• Раздел 3 «Сведения об участии специализированного депозитария в судебных процессах 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 4 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420861 по показателю «Вид лица, в качестве которого специализированный депозитарий участвует в деле» раздела 3 указывается вид лица «истец». При этом по показателю «Примечание» раздела 3 отчетности по форме 0420861 по данному судебному процессу необходимо указать сведения о том, что СД выступает в деле о несостоятельности (банкротстве) в качестве конкурсного кредитора.

В случае если третье лицо (цессионарий) не оформил процессуальное правопреемство, конкурсным кредитором продолжает отражаться в реестре кредиторов СД, соответственно должник по делу о банкротстве обязан исполнить решение суда в отношении СД.

Таким образом, СД должен отражать по показателям раздела 3 отчетности по форме 0420861 информацию о деле о банкротстве, по которому она по состоянию на отчетную дату продолжает отражаться в реестре кредиторов как конкурсный кредитор. При этом по показателю «Примечание» раздела 3 отчетности по форме 0420861 рекомендуется указывать информацию о заключении договора цессии с третьим лицом (цессионарием), которое не оформило процессуальное правопреемство в рамках указанного дела о банкротстве по состоянию на отчетную дату.

В случае если по состоянию на следующую отчетную дату третье лицо (цессионарий) оформит процессуальное правопреемство в рамках указанного дела о банкротстве, то информация по такому делу о банкротстве по показателям раздела 3 отчетности по форме 0420861 не отражается.

Информация о судебном процессе, в котором СД выступает в качестве конкурсного кредитора, не отражается по показателям раздела 3 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 4 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420861 отражается:
 - ✓ указанная в решении суда дата исполнения ответчиком судебных требований в полном объеме (если в решении суда указана дата его исполнения) - в случае если специализированный депозитарий участвует в судебном процессе в качестве ответчика, лица, заявляющего самостоятельные требования относительно предмета спора, конкурсного кредитора;
 - ✓ в случае если решение суда не содержит указания на конкретную дату исполнения решения суда (срок его исполнения), в том числе если решение суда подлежит немедленному исполнению - дата фактического исполнения ответчиком судебных требований в полном объеме,
- в ином случае показатель «Дата исполнения решения суда» не заполняется;
- в случае фактического исполнения ответчиком судебных требований в полном объеме информация о судебном процессе не отражается по показателям раздела 3 отчетности по форме 0420861 начиная с отчетности за календарный месяц, следующий за календарным месяцем, в котором осуществлено исполнение судебных требований в полном объеме.

При этом информация о судебном разбирательстве, в котором СД выступает в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельные требования, не отражается по показателям раздела 3 отчетности по форме 0420861, начиная с отчетности за период, следующий за периодом, в котором судом принято решение в отношении указанного судебного разбирательства.

2.7. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420862.

- Согласно пункту 9 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420862 «Сведения о работниках специализированного депозитария», установленной в приложении 1 к Указанию № 6270-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.

Информация о количестве работников, обладающих квалификацией в сфере финансовых рынков, подтвержденной международным сертификатом, указывается по решению СД.

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, обладающий 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 33 Порядка и сроков 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) указывается регистрационный номер диплома об окончании образовательной организации

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

- в Разделе 1 Подразделе 1.3 «Сведения о руководителе отдельного структурного подразделения, к функциям которого относится осуществление деятельности специализированного депозитария»:

- ✓ при наличии у руководителя отдельного структурного подразделения нескольких профильных высших образований, определяемых в соответствии с требованиями пункта 37 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420862, в данном подразделе необходимо указывать данные об имеющихся высших образованиях через запятую с отступом (пробелом) после запятой;
- ✓ в соответствии с пунктом 22 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420862 в случае если должность руководителя отдельного структурного подразделения **вакантна**, то по нему указываются данные только по показателям «Полное наименование отдельного структурного подразделения» и «Примечание». При этом по показателю «Примечание» указывается информация о том, что должность руководителя указанного отдельного структурного подразделения является вакантной.

Аналогично заполняются данные о нескольких высших образованиях в подразделе 1.2 «Сведения о контролере (руководителе службы внутреннего контроля) специализированного депозитария», 2.2 «Сведения о контролере (руководителе службы внутреннего контроля) обособленного подразделения» отчетности по форме 0420862.

2.8. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420863.

- Отчетность по форме 0420863 «Отчет об ипотечном покрытии», установленной в приложении 1 к Указанию № 6270-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 № 6270-У не установлены, следовательно, 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 3 «Сведения о ценных бумагах» отчетности по форме 0420874;
- в случае если СД заключил договор с эмитентом облигаций с ипотечным покрытием, но выпуск указанных облигаций на отчетную дату не зарегистрирован, СД по ипотечному покрытию указанных облигаций необходимо:
 - ✓ заполнить Подраздел 1.1 формы 0420863, используя в качестве идентификатора ценной бумаги значение, состоящее из трех основных характеристик, каждая из которых равна «000», и дополнительной характеристики, которая присваивается по усмотрению СД для однозначной идентификации облигаций с ипотечным покрытием, например, «000_000_000_ОблИП-1», при этом для ипотечного покрытия рекомендуется использовать значение идентификатора, аналогичное значению идентификатора ценной бумаги:

0420863 Раздел 1. Сведения об объекте обеспечения ипотечным покрытием. Подраздел **1.1.**

Облигации с ипотечным покрытием

Идентификатор ипотечного покрытия:	000_000_000_ОблИП-1		Залогом ипотечного покрытия обеспечиваются обязательства по жилищным облигациям с ипотечным покрытием	Примечание
	Идентификатор эмитента	Идентификатор ценной бумаги	1	2
Объект обеспечения ипотечным покрытием:			(Abstract)	(Abstract)
Облигации с ипотечным покрытием	643_5503067018_102550003737	000_000_000_ОблИП-1	Да	

- ✓ заполнить раздел 2 формы 0420874 по эмитенту облигаций с ипотечным покрытием:

0420874	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица		
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Эмитент облигаций с ипотечным покрытием
Раздел 2	1	2	3	4	5	27
Идентификатор контрагента	643_5503067018_102550003737	5503067018	643	Эмитент	1025500003737	Да

- ✓ не заполнять раздел 3 формы 0420874 по ценной бумаге с вышеуказанным идентификатором;
- ✓ при срабатывании контрольного соотношения valueAssertion_0420863_r1_1_0420874_r3_01 – приложить к пакету отчетности пояснительную записку с объяснением причины срабатывания указанного контроля;
- в случае если ипотечные сертификаты участия (далее – ИСУ) уже погашены, но данные о них не исключены из реестра зарегистрированных правил доверительного управления ипотечным покрытием на отчетную дату, то СД по ипотечному покрытию указанных ИСУ необходимо:
 - ✓ заполнить Подраздел 1.2 формы 0420863, используя в качестве идентификатора ценной бумаги значение, состоящее из трех основных характеристик, каждая из которых равна «000», и дополнительной характеристики, которая присваивается по усмотрению СД для однозначной идентификации ИСУ, например, «000_000_000_ИСУ-1», где

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL специализированными депозитариями (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2)

«ИСУ-1» - индивидуальное обозначение ИСУ, при этом для ипотечного покрытия рекомендуется использовать значение идентификатора, аналогичное значению идентификатора ценной бумаги:

0420863 Отчет об ипотечном покрытии. Раздел 1. Сведения об объекте обеспечения ипотечным покрытием. Подраздел 1.2. Ипотечные сертификаты участия

Идентификатор ипотечного покрытия:	000_000_000_ИСУ-1		Индивидуальное обозначение, идентифицирующее ипотечные сертификаты участия	Примечание
	Идентификатор управляющего ипотечным покрытием	Идентификатор ценной бумаги	1	2
Объект обеспечения ипотечным покрытием:			(Abstract)	(Abstract)
Ипотечные сертификаты участия	643_5503067018_1025500003737	000_000_000_ИСУ-1	ИСУ-1	

✓ заполнить раздел 2 формы 0420874 по Управляющему с ипотечным покрытием:

0420874	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица		
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Управляющий ипотечным покрытием
Раздел 2						
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5	28
643_5503067018_1025500003737	5503067018	643		Управляющий ИП	1025500003737	Да

указав в показателе «Примечание» при необходимости иную существенную информацию, например, что организация, являющаяся управляющим ипотечным покрытием, ликвидирована с указанием даты ликвидации;

✓ заполнить раздел 3 формы 0420874 по ценной бумаге с вышеуказанным идентификатором:

0420874	Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	ISIN	Дополнительная информация о паевом инвестиционном фонде	Дополнительная информация об ипотечном сертификате участия		Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги	Код типа ценной бумаги
					Регистрационный номер правил доверительного	Индивидуальное обозначение, идентифицирующее		
Раздел 4				Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом	Регистрационный номер правил доверительного	Индивидуальное обозначение, идентифицирующее		
Идентификатор ценной бумаги	1	2	3	4	5	6	7	8
000_000_000_ИСУ-1					1234	ИСУ-1		ISU

- ✓ игнорировать срабатывание контрольного соотношения valueAssertion_0420874_r3_07 на обязательность заполнения показателя «Код ISIN ценной бумаги»;
- ✓ приложить к пакету отчетности пояснительную записку с объяснением причины частичного заполнения отчетности по форме 0420863 по данному ипотечному покрытию;
- 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.

В связи с вышеуказанным в таксономии Банка России версии 5.2 для данных показателей был изменен тип данных с «integer» - целочисленный, на «decimal».

- в случае, если закладные, находящиеся на хранении в СД, были изъяты правоохранительными органами по разбирательствам в отношении закладных,

то в Подразделе 4.1. «Сведения о местах хранения закладных, находящихся на хранении в специализированном депозитарии» раздела 4 «Раздел 4. Сведения о хранении и учете прав на закладные, удостоверяющие обеспеченные ипотекой требования, составляющие ипотечное покрытие» отчетности по форме 0420863 СД необходимо отразить информацию по таким закладным по показателям «Количество закладных, находящихся на хранении, штук» и «Доля закладных, находящихся на хранении, от общего количества закладных, составляющих данное ипотечное покрытие, в процентах», а по показателю «Примечание» – отразить информацию о факте такого изъятия.

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 № 6270-У не предусмотрено.** Таким образом **отчетная информация не должна отражаться с большей детализацией, чем предусмотрено Указанием № 6270-У;**
- класс активов «Инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов» предназначен для учета паев российских паевых инвестиционных фондов;
- паи (акции, доли) иностранных индексных инвестиционных фондов отражаются по классу активов «Паи (акции, доли) иностранных индексных инвестиционных фондов, размещающих средства в государственные ценные бумаги иностранных государств, облигации и акции иных иностранных эмитентов»;
- для отражения данных о типах ценных бумаг, для которых не предусмотрен отдельный класс активов, например, о паях иностранных инвестиционных фондов – не индексных, о клиринговых сертификатах участия - в версии 5.2 таксономии Банка России предусмотрен класс активов «Иные ценные бумаги».

При этом необходимо:

- ✓ сформировать идентификатор ценной бумаги;
- ✓ по компании, выпустившей указанные ценные бумаги, в разделе 2 отчетности по форме 0420874 указать информацию как об эмитенте, заполнив показатели: «Код страны», «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» и «Основной государственный

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL специализированными депозитариями (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2)

регистрационный номер (ОГРН)» (для эмитентов-резидентов) либо «TIN» (для эмитентов-нерезидентов), «Полное наименование» и «Эмитент»:

0420874	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица			Эмитент
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	...	
Раздел 2							
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5		17
840_12345_KN0000		840	12345	Эмитент			Да

- ✓ в разделе 3 «Сведения о ценных бумагах» формы 0420874 заполнить показатели: «Код ISIN ценной бумаги» (при наличии), «Код типа ценной бумаги», «Код эмитента» – если по показателю «Код страны» эмитента такой ценной бумаги указано значение, отличное от 643.

0420874	Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	Дата регистрации и выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	ISIN	Дополнительная информация о пае паевого инвестиционного фонда	Дополнительная информация об ипотечном сертификате участия		Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги	Код типа ценной бумаги	Код эмитента
				Номер правил доверительного управления	Регистрационный номер правил	Индивидуальное обозначение			
Раздел 4									
Идентификатор ценной бумаги	1	2	3	4	5	6	7	8	9
000_US1234567890_CEOIXX			US1234567890					SHS7	OFC

2.9.2. В отчетности по формам 0420864 и 0420865:

- по показателю «Международный стандарт финансовой отчетности» необходимо указывать МСФО именно тот, в соответствии с которым осуществлено признание актива. В случае если НПФ не применяет для учета активов МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IAS) 39, по таким активам по показателям «Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9» и «Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39» указывается значение «Не применимо». При этом в случае заполнения показателя «Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9» значением, отличным от «Не применимо», показатель «Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39» может не заполняться либо заполняться значением «Не применимо» и наоборот: в случае заполнения показателя «Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39» значением, отличным от «Не применимо», показатель «Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой

отчетности (IFRS) 9» может не заполняться либо заполняться значением «Не применимо».

- 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 в 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 в 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»);

- в случае если в отношении **документарной** ценной бумаги **иностранного эмитента** СД неизвестно место ее хранения, информация об организации, осуществляющей хранение такой ценной бумаги не заполняется, а информация о том, что место хранения иностранной документарной ценной бумаги СД неизвестно, приводится по показателю «Примечание» либо в пояснительных примечаниях к отчетности.

- при возникновении дебиторской задолженности в случае если установить дебитора не представляется возможным (при возникновении неперсонифицированной дебиторской задолженности), информация о такой дебиторской задолженности в рамках модели отчетных данных таксономии версии 5.2 отражается в соответствующей таблице без заполнения оси «Идентификатор дебитора» и не имеет связи с разделом 2 «Сведения о контрагентах» отчетности по форме 0420874.

- 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, информация о такой кредиторской задолженности в рамках модели отчетных данных таксономии версии 5.2 отражается в соответствующей таблице без заполнения оси «Идентификатор кредитора» и не имеет связи с разделом 2 «Сведения о контрагентах» отчетности по форме 0420874.

При этом в разделе 1 формы 0420864 (0420865) при указании информации о сумме ошибочно зачисленных денежных средств по показателю «Примечание» необходимо 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 в рамках модели отчетных данных таксономии версии 5.2 отражается в соответствующей таблице без заполнения осей «Идентификатор управляющей компании» и «Идентификатор договора доверительного управления» и не имеет связи с разделами 1 «Сведения о договорах» и 2 «Сведения о контрагентах» отчетности по форме 0420874:
- 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 в рамках модели отчетных данных таксономии версии 5.2 отражается в соответствующей таблице без заполнения осей «Идентификатор управляющей компании» и «Идентификатор договора доверительного управления» и не имеет связи с разделами 1 «Сведения о договорах» и 2 «Сведения о контрагентах» отчетности по форме 0420874.

2.10. Особенности отражения информации в отчетности по формам 0420866, 0420867, 0420868.

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).

2.10.3. При отражении дебиторской задолженности по НПД в разделе 1 отчетности по формам 0420867 и 0420868 используется подход, предусмотренный в п. 2.9.2 настоящих Разъяснений для отчетности по формам 0420864 и 0420865.

2.10.4. Для отражения операций репо с ценными бумагами, для которых не предусмотрен отдельный класс активов, например, с клиринговыми сертификатами участия, паями иностранных инвестиционных фондов – не индексных, в форме 0420866, разделе 2 форм 0420867 и 0420868 в таксономии Банка России версии 5.2 предусмотрен класс активов «Иные ценные бумаги». При этом необходимо:

- ✓ сформировать идентификатор ценной бумаги;
- ✓ для лица, обязанного по ценной бумаге, сформировать идентификатор эмитента в соответствии с пунктом 4.30 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420874 с указанием по данному лицу в разделе 2 отчетности по форме 0420874 значения «Да» в показателе «Эмитент»;
- ✓ в разделе 3 «Сведения о ценных бумагах» формы 0420874 заполнить показатели:
 - «Код ISIN ценной бумаги» (при наличии);
 - «Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)»;
 - «Код эмитента» - если по показателю «Код страны» лица, обязанного по такой ценной бумаге, указано значение, отличное от 643.

2.11. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420869.

2.11.1. В соответствии с Порядком и сроками 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 `er_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 16.11.2021 № 781-П «О 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. В отчетности по форме 0420869 для отражения данных о ценных бумагах, для которых не предусмотрен отдельный класс активов, например, о паях (акциях, долях) иностранных инвестиционных фондов предусмотрен класс активов «Иные ценные бумаги». Идентификатор такой ценной бумаги, а также формирование данных в отчетности по форме 0420874 о самой ценной бумаге (самом пае (акции, доле)) и организации, ее (его) выпустившей, необходимо осуществлять в соответствии с требованиями к формированию соответствующей информации по иным ценным бумагам, предусмотренными в п. 2.10.4 настоящих Разъяснений.

2.11.4. В случае если в отношении **документарной** ценной бумаги **эмитента-нерезидента** СД неизвестно место ее хранения, информация об организации, осуществляющей хранение такой ценной бумаги не заполняется, а к отчетности прикладывается пояснительная записка с указанием на то, что место хранения иностранной документарной ценной бумаги СД неизвестно, либо указанная информация приводится по показателю «Примечание» таблицы, в которой приведены стоимостные показатели по такой ценной бумаге.

2.11.5. При заполнении показателя «Объект сделки репо» (srkicdic:ObiektRepoEnumerator) таблиц «Ценные бумаги за исключением ипотечных сертификатов участия, инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов» и «Инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов» значение 1⁴ 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 2⁵ и 3⁶ 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.

⁴ Ценные бумаги не являются объектом сделки репо, отсутствуют обязательства по обратной покупке (продаже).

⁵ Ценные бумаги не являются объектом сделки репо, имеется обязательство по обратной покупке.

⁶ Ценные бумаги не являются объектом сделки репо, имеется обязательство по обратной продаже.

2.12. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420872.

2.12.1. Для предоставления отчетности по форме 0420872 в отношении ПИФ в таксономии Банка России версии 5.2 предусмотрено 2 точки входа:

- `ep_nso_sd_m_q_y_aif_pif_kval_3rd` - по которой формируется пакет отчетности с данными по всем ПИФ, пай 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, пай 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 «НСО СД» (файл «Структура точек входа НО СД 5.2.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 № 6292-У (далее – форма 0420502), 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 ежемесячно⁷, и
- второй файл в формате `.xbrl (.xml)` по точке входа `ep_nso_sd_d_aif_pif_nekval_3rd` - по всем ПИФ-неквал, который формируется ежедневно⁸,

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

⁷ По состоянию на последний рабочий день каждого календарного месяца в соответствии с пунктом 2 Порядка и сроков 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 № 6270-У.

⁸ По состоянию на каждый рабочий день в соответствии с абзацем 2 пункта 2 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420872 и представляется в Банк России ежедневно, не позднее 3 рабочего дня, следующего за отчетной датой в соответствии с абзацем 3 пункта 7.11 приложения 2 к Указанию № 6270-У.

2.12.2. В случае внесения в единый государственный реестр юридических лиц Российской Федерации записи о международной компании в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» (далее – Федеральный закон № 290-ФЗ)⁹, сведения об облигациях такой международной компании отражаются в подразделе 2 «Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных)» раздела III «Активы» и в таблице пункта 2.1 «Облигации российских хозяйственных обществ» подраздела 2 «Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных)» Расшифровок раздела III «Активы» отчетности по форме 0420872.

Сведения об облигациях, эмитентом которых является иностранное юридическое лицо, которое не зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц в связи с изменением личного закона в порядке редомициляции в соответствии с Федеральным законом № 290-ФЗ, иностранное государство, международная финансовая организация, отражаются в отчетности по форме 0420872 в подразделе 3 «Ценные бумаги иностранных эмитентов» раздела III «Активы» и в таблицах пунктов 3.1 «Облигации иностранных коммерческих организаций», 3.2 «Облигации иностранных государств», 3.3 «Облигации международных финансовых организаций» подраздела 3 «Ценные бумаги иностранных эмитентов» Расшифровок раздела III «Активы» соответственно.

2.12.3. В случае если осуществляется конвертация выпусков депозитарных расписок, входящих в состав имущества ПИФ, в акции, сведения о таких акциях российских эмитентов отражаются в таблице 2.7 «Акции российских акционерных обществ» подраздела 2 «Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных)» Расшифровок раздела III «Активы» отчетности по форме 0420502 и форме 0420872 в разрезе каждого выпуска ценных бумаг (по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги»).

Учитывая изложенное, в форме 0420502 и форме 0420872 целая и дробная части акции одного выпуска должны отражаться общей суммой – вне зависимости от способов зачисления акций на счет депо, на котором осуществляется учет указанных акций. При этом в случае если количество

⁹ в соответствии с п. 1 статьи 2 Федерального закона № 290-ФЗ и пп. 1) статьи 2 Федерального закона от 03.08.2018 № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края» указанная международная компания должна быть расположена на территории острова Русский (Приморский край) или острова Октябрьский (Калининградская область).

ценных бумаг является дробным, по показателю «Количество в составе активов» указывается дробное значение.

2.12.4. 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), а также задолженность по начисленному, но не оплаченному вознаграждению агенту, возникшая в результате выдачи, погашения и обмена инвестиционных паев, подлежащая оплате за счет имущества паевого инвестиционного фонда. 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;
- 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;
- по строке 10.9 «прочая кредиторская задолженность» отражается сумма кредиторской задолженности, не нашедшая отражения по предыдущим строкам 10.1–10.8 раздела;
- в расшифровках кредиторской задолженности показатель «Категория кредиторской задолженности» должен быть заполнен.

2.12.5. 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.

2.12.6. В случае если количество ценных бумаг, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании (имущество ПИФ), является дробным, то оно указывается в штуках с двумя знаками после запятой (требования к отражению дробной части количества ценных бумаг в отчетности управляющих компаний и отчетности СД в таксономии 5.2 были синхронизированы).

2.12.7. В соответствии с абзацем 7 пункта 13 Приложения 2 к Указанию № 6270-У 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 (точное количество знаков после запятой в количестве выданных инвестиционных паев ПИФ определяется в соответствии с правилами доверительного управления ПИФ).

2.12.8. В случае необходимости отражения в таблицах пунктов 1.1 и 1.2 подраздела 1 Расшифровок активов и обязательств, принятых к расчету стоимости чистых активов отчетности по форме 0420872 расчетного счета или депозита в банке-нерезиденте, в числе реквизитов кредитной организации в таксономии версии 5.2 предусмотрен показатель «TIN», при этом контрольные соотношения `valueAssertion_0420872_rassh_r3_p1_p1_03` и `valueAssertion_0420872_rassh_r3_p1_p2_03`, предусматривающие обязательность заполнения показателя «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)» (далее – ОГРН), Центром по обработке отчетности (г. Тверь) будут исключены из протокола проверок, вместо них будет осуществляться проверка на обязательность заполнения ОГРН (с проверкой на содержание 13 цифр) либо показателя «TIN». При заполнении показателя «TIN» по показателю «Примечание» рекомендуется дать пояснение с указанием названия страны банка-нерезидента.

2.12.9. По показателю «Уровень в иерархии справедливой стоимости» указывается уровень в 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 № 3758-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 в 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.

При этом пунктом 13 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420872 (далее - Порядок) предусмотрено, что в случае отсутствия у СД данных о стоимости актива или обязательства акционерного инвестиционного фонда (ПИФ), в том числе по причине отсутствия у СД отчета оценщика, в разделах III – V, а также в разделах Расшифровок активов и обязательств, принятых к расчету стоимости чистых активов, по указанным активам и обязательствам значение стоимости и уровень в иерархии справедливой стоимости не указываются, в том числе не указывается значение «0.00». Остальные показатели, относящиеся к указанным активам и обязательствам, заполняются в соответствии с Порядком. В указанном случае показатели «Стоимость чистых активов», «Стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию (расчетная стоимость инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда)» раздела V «Стоимость чистых активов» не заполняются. При этом СД должен заполнить раздел VI «Примечания», указав в нем причины отсутствия у него данных о стоимости актива.

2.12.10. В соответствии с пунктом 12 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420872 в случае если показатель «Стоимость чистых активов» раздела V «Стоимость чистых активов» принимает отрицательное или нулевое значение, по показателю «Стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию (расчетная стоимость инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда)» указывается значение «0» (ноль) с точностью, предусмотренной ПДУ ПИФ. По прочим показателям указанного раздела в случае, когда они принимают нулевое значение, такое значение также необходимо отражать в отчетности – по показателю «Стоимость чистых активов» - с точностью до двух знаков после запятой, по показателю «Количество размещенных акций акционерного инвестиционного фонда (количество выданных инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)»

- с точным количеством знаков после запятой, определяемым в соответствии с правилами доверительного управления ПИФ.

2.12.11. В случае если справедливая стоимость актива (обязательства) равна нулю, (например, при объявленном дефолте) специализированный депозитарий:

- ✓ должен указывать в расшифровках по соответствующему активу (обязательству) нулевое значение справедливой стоимости;
- ✓ 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).

2.12.12. В подразделе 3.4 «Иностранные депозитарные расписки на ценные бумаги» Расшифровок раздела III «Активы» отчетности по форме 0420872 для депозитарных расписок необходимо заполнять показатель «Код валюты номинала представляемых ценных бумаг», а по показателю «Код валюты номинала ценной бумаги» в соответствии с пунктом 5 Порядка указывать код валюты, в которой выражен номинал ценной бумаги (если применимо).

По группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» в данном подразделе указывается идентификатор представляемой ценной бумаги. Идентификатор самой иностранной депозитарной расписки указывается, соответственно, по группе аналитических признаков «Идентификатор иностранной депозитарной расписки» и именно его значение необходимо использовать как значение группы аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» в подразделе 3.8 «Информация об организациях осуществляющих учет и (или) хранение ценных бумаг» при указании информации об организации осуществляющей учет и (или) хранение соответствующей иностранной депозитарной расписки.

2.12.13. 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 соответствии с требованиями пункта 6 Порядка, которые отличаются от единого подхода, используемого в отчетности, состоящего в том, что при указании наименования юридических лиц – резидентов рекомендуется указывать полные наименования юридических лиц в соответствии с единым государственным реестром юридических лиц (ЕГРЮЛ), а именно:

а. указывается полное фирменное наименование биржи, на основании данных торгов которой определена справедливая стоимость ценной бумаги. Полное фирменное наименование биржи указывается без ее организационно-

правовой формы и без кавычек. В отношении иностранной биржи указывается ее полное официальное наименование в латинской транслитерации;

b. в случае если справедливая стоимость определена на основании ценовых котировок внебиржевого рынка, по показателю «Наименование биржи» указывается значение «ВБР»;

c. в случае если справедливая стоимость ценной бумаги определена на основании ценовых котировок иных лиц (иной ценовой информации), по показателю «Наименование биржи» указывается полное фирменное наименование таких лиц без их организационно-правовой формы и без кавычек. В отношении иностранных лиц указывается их полное официальное наименование в латинской транслитерации;

d. в случае если справедливая стоимость ценной бумаги определена на основании отчета оценщика, по показателю «Наименование биржи» указывается значение «Отчет оценщика».

e. в случае если справедливая стоимость ценной бумаги определена методом, при котором используются ненаблюдаемые исходные данные, по показателю «Наименование биржи» указывается значение «Расчетная цена».

f. в остальных случаях по показателю «Наименование биржи» указывается значение «Иное».

При заполнении показателя «Наименование биржи» значением, предусмотренным подпунктами b – f настоящего пункта Разъяснений, необходимо указывать значение «НП» по группе аналитических признаков «Идентификатор биржи».

2.12.14. В таблице пункта 2.8 «Векселя российских хозяйственных обществ» отражается информация о векселях хозяйственных обществ, векселя физических лиц – индивидуальных предпринимателей необходимо отражать в таблице пункта 2.11 «Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных), не указанные в таблицах пунктов 2.1–2.10».

2.13. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420873.

2.13.1. При формировании показателя «Количество 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 № 6270-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 и сроков 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 разделе 2 отчетности по форме 0420873:

- в соответствии с пунктом 3.5 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420873 в случае если в отчетном периоде СД заключил с управляющей компанией договор о ведении реестра владельцев инвестиционных паев ПИФ, но при этом ПИФ на отчетную дату не сформирован, необходимо отразить нулевые значения числовых показателей в разрезе 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;

- при заполнении показателей «Количество инвестиционных паев, учитываемых на лицевых счетах зарегистрированных лиц» и «Количество инвестиционных паев, учитываемых на счете неустановленных лиц» допускается указание количества инвестиционных паев с точным количеством знаков после запятой в соответствии с ПДУ ПИФ.

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 сентябрь 2023, то отчетные данные в отчете XBRL будут представлены по состоянию на 29.09.2023, при этом значение атрибута ReportDate в сервисном файле Service.xml должно содержать в себе 2023-09-29. Аналогично отчетная дата должна указываться как в наименовании отчета XBRL, так и в наименовании архива с отчетностью.