



Банк России

Центральный банк Российской Федерации

**РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ НАДЗОРНОЙ
ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL КРЕДИТНЫМИ
РЕЙТИНГОВЫМИ АГЕНТСТВАМИ (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная
с версии 5.2)**

Оглавление

1. История изменений документа	3
2. Введение.....	3
3. Особенности отражения информации по показателям подраздела 15.4 раздела 15 формы 0420880.	3
4. Особенности отражения информации по показателю «Дата наступления основания, в силу которого объекты рейтинга являются взаимосвязанными» подраздела 15.2 раздела 15 формы 0420880.....	5
5. Особенности присвоения значений группе аналитических признаков «Идентификатор работника» в подразделах 15.3 и 15.5 раздела 15 формы 0420880.....	7
6. Особенности заполнения показателя «Решение, принятое в отношении объекта рейтинга на рейтинговом комитете» в подразделе 15.3 раздела 15 формы 0420880.....	8
7. Особенности заполнения показателей «Значение кредитного рейтинга до рейтингового действия» и «Значение кредитного рейтинга после рейтингового действия» в подразделе 15.4 раздела 15 формы 0420880.	9
8. Порядок формирования значения аналитического признака группы аналитического признака «Идентификатор объекта рейтинга» для объекта рейтинга международной компании	12
9. Особенности отражения информации по показателям подразделов 15.4 и 15.5 раздела 15 формы 0420880.	15

1. История изменений документа.

Версия документа	Дата	Суть изменений
1	19.05.2023	Первоначальная версия
2	22.11.2023	Актуализирована нумерация. Скорректирован пункт 7, добавлен пункт 9

2. Введение.

При формировании отчетности по форме 0420880 «Отчет о деятельности кредитного рейтингового агентства» (далее – форма 0420880), установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 21.09.2022 № 6244-У «О содержании отчетности кредитного рейтингового агентства, форме, сроках и порядке ее составления и представления в Банк России» (далее – Указание № 6244-У), необходимо руководствоваться следующим разъяснением.

3. Особенности отражения информации по показателям подраздела 15.4 раздела 15 формы 0420880.

При заполнении показателей подраздела 15.4 раздела 15 формы 0420880 в случае если для объекта рейтинга не предусмотрено присвоение прогноза в соответствии с методологией показатели «Тип прогноза по кредитному рейтингу до рейтингового действия» и «Тип прогноза по кредитному рейтингу после рейтингового действия» должны быть заполнены значением «NA - не предусмотрен методологией» согласно части III приложения 1 к Указанию № 6244-У.

В случае если в отношении объекта рейтинга, по которому прогноз не предусмотрен методологией, но осуществляется рейтинговое действие – первичное присвоение и раскрытие рейтинга, для объекта рейтинга показатели «Тип прогноза по кредитному рейтингу до рейтингового действия» и «Тип прогноза по кредитному рейтингу после рейтингового действия» должны быть заполнены значением «NA - не предусмотрен методологией», а показатель «Тип рейтингового действия (в части прогноза)» не должен быть заполнен.

4. Особенности отражения информации по показателю «Дата наступления основания, в силу которого объекты рейтинга являются взаимосвязанными» подраздела 15.2 раздела 15 формы 0420880.

При заполнении подраздела 15.2 раздела 15 формы 0420880 в отношении объекта рейтинга, который является выпуском финансового инструмента, для раскрытия информации по показателю «Дата наступления основания, в силу которого объекты рейтинга являются взаимосвязанными», указывается:

по группе аналитических признаков «Идентификатор объекта рейтинга» – значение, присвоенное объекту рейтинга, который является выпуском финансового инструмента;

по группе аналитических признаков «Идентификатор взаимосвязанного объекта рейтинга» – значение, присвоенное объекту рейтинга, который является эмитентом финансового инструмента;

по группе аналитических признаков «Связь объектов рейтинга» – аналитический признак «ISSUER - объект рейтинга является эмитентом финансового инструмента».

Пример заполнения показателя «Дата наступления основания, в силу которого объекты рейтинга являются взаимосвязанными» в случае если объектом рейтинга является выпуск финансового инструмента:

Z-ось			2023-04-03
Идентификатор объекта рейтинга	Идентификатор взаимосвязанного объекта рейтинга	Связь объектов рейтинга	Дата наступления основания, в силу которого объекты рейтинга являются взаимосвязанными
643_1111111111_11111111111111 RU000AOJL111_БанкОблигации01	643_1111111111_111 1111111111_Банк	ISSUER - объект рейтинга является эмитентом финансового инструмента	2023-04-04

При заполнении подраздела 15.2 раздела 15 формы 0420880 в отношении объекта рейтинга, который является эмитентом финансового инструмента, показатель «Дата наступления основания, в силу которого объекты рейтинга являются взаимосвязанными» не раскрывается в отношении

взаимосвязанных объектов рейтинга, которые являются выпусками финансового инструмента.

В подразделе 15.2 раздела 15 формы 0420880 по группе аналитических признаков «Связь объектов рейтинга» указываются следующие значения аналитических признаков:

«ISSUER» – в случае, когда кредитное рейтинговое агентство представляет информацию о рейтинговом действии в отношении финансового инструмента (объект рейтинга, в отношении которого заполняется раздел 15 – облигация, связанный объект – эмитент);

«SUBSIDIARY» – в случае, когда кредитное рейтинговое агентство представляет информацию о рейтинговом действии в отношении юридического лица, у которого есть дочерние компании (объект рейтинга, в отношении которого заполняется раздел 15 – материнская компания, связанный объект – дочерняя компания);

«PARENT» – в случае, когда кредитное рейтинговое агентство представляет информацию о рейтинговом действии в отношении юридического лица, являющегося дочерней компанией другого юридического лица (объект рейтинга, в отношении которого заполняется раздел 15 – дочерняя компания, связанный объект – материнская компания);

«PRED» – в случае, когда кредитное рейтинговое агентство представляет информацию о рейтинговом действии в отношении юридического лица, являющегося правопреемником другого юридического лица (объект рейтинга, в отношении которого заполняется раздел 15 – правопреемник, связанный объект – правопреемник).

5. Особенности присвоения значений группе аналитических признаков «Идентификатор работника» в подразделах 15.3 и 15.5 раздела 15 формы 0420880.

При заполнении подраздела 15.5 раздела 15 формы 0420880 в соответствии с пунктом 17.5 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420880, установленных в приложении 1 к Указанию № 6244-У, (далее – Порядок) по группе аналитических признаков «Идентификатор работника» указывается значение, присвоенное кредитным рейтинговым агентством аналитику, являющемуся ведущим рейтинговым аналитиком, идентичное заполненному в подразделе 7.2 раздела 7.

При этом в соответствии с пунктом 17.3 Порядка в разрезе значений группы аналитических признаков «Идентификатор работника», присвоенных кредитным рейтинговым агентством рейтинговому аналитику в подразделе 7.2 раздела 7 формы 0420880, указывается информация по показателю «Роль на заседании рейтингового комитета» (строка 3 подраздела 15.3) однократно в отношении одного работника с одним идентификатором работника «Председатель рейтингового комитета» и однократно в отношении другого работника с другим идентификатором работника с ролью «Ведущий рейтинговый аналитик».

Таким образом, значение аналитического признака «Идентификатор работника», присвоенное кредитным рейтинговым агентством в подразделе 7.2 раздела 7 формы 0420880 аналитику, являющемуся ведущим рейтинговым аналитиком в отношении объекта рейтинга, по которому рейтинговый аналитик будет принимать участие в рейтинговых действиях, должно совпадать при заполнении группы аналитических признаков «Идентификатор работника» в подразделах 15.3 и 15.5 раздела 15 формы 0420880 в отношении соответствующего объекта рейтинга.

Пример:

0420880 Раздел 7. Подраздел 7.2. Сведения о руководителях структурных подразделений, рейтинговых аналитиках, членах методологического комитета, работниках структурного подразделения (должностном лице), в обязанности которых (которого) входит осуществление контроля в целях противодействия неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком. Дополнительная информация о ведущем рейтинговом аналитике

Место работы: основное		2023/04/03		
Идентификатор работника	Виды объектов рейтинга	Идентификатор объекта рейтинга	Дата назначения	Дата освобождения от функций ведущего рейтингового аналитика
643_11111111111_111-222-11111	СВНК - кредитная организация	643_11111111111_11111111111111111111_RU000A0JU111_БанкОблигации01	2023-03-20	

0420880 Раздел 15. Подраздел 15.3. Информация о рейтинговом комитете, принявшем решение о рейтинговом действии. Роль работника на заседании рейтингового комитета

Идентификатор пресс-релиза: 2023-04-03_16:53:00		2023/04/03		
Идентификатор объекта рейтинга	Идентификатор рейтингового комитета	Идентификатор работника	Роль на заседании рейтингового комитета	
643_11111111111_11111111111111111111_RU000A0JU111_БанкОблигации01	1	643_111111111111111-222-11111	Ведущий рейтинговый аналитик	

0420880 Раздел 15. Подраздел 15.5. Информация о рейтинговом действии

Идентификатор пресс-релиза: 2023-04-03_16:53:00		2023/04/03				
Идентификатор объекта рейтинга	Идентификатор рейтингового комитета	Идентификатор работника	Идентификатор рейтингового действия	Тип рейтингового действия в отношении объекта рейтинга, которое рассматривалось на рейтинговом комитете	Причина рейтингового действия	Описание причины рейтингового действия
643_11111111111_11111111111111111111_RU000A0JU111_БанкОблигации01	1	643_111111111111111-222-11111	1	AF - подтверждение кредитного рейтинга	РА - подтверждение по результатам текущего мониторинга	не применимо

6. Особенности заполнения показателя «Решение, принятое в отношении объекта рейтинга на рейтинговом комитете» в подразделе 15.3 раздела 15 формы 0420880.

В подразделе 15.3 раздела 15 формы 0420880 в разрезе значений группы аналитических признаков «Идентификатор рейтингового комитета» по показателю «Решение, принятое в отношении объекта рейтинга на рейтинговом комитете» отражается информация о принятом решении на рейтинговом комитете в отношении объекта рейтинга с указанием рейтингового действия (присвоение, повышение, понижение, подтверждение, отзыв), присвоенного на рейтинговом комитете уровня кредитного рейтинга (за исключением отзыва), прогноза по кредитному рейтингу (при наличии), статуса (при наличии), оценки собственной кредитоспособности (при наличии).

8. Порядок формирования значения аналитического признака группы аналитического признака «Идентификатор объекта рейтинга» для объекта рейтинга международной компании

При формировании значения идентификатора объекта рейтинга, являющегося международной компанией¹, кредитное рейтинговое агентство должно указать следующие характеристики (с сохранением приведенной последовательности их указания):

для международной компании указывается код «996», идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и Основной государственный регистрационный номер (ОГРН), краткое наименование объекта рейтинга.

Пример:

0420880 Раздел 15. Подраздел 15.2. Информация об объекте рейтинга

Идентификатор пресс-релиза: 2023-04-03_16:53:00									
Идентификатор рейтингуемого лица	Идентификатор объекта рейтинга	Полное наименование рейтингуемого лица	Код страны регистрации рейтингуемого лица	Полное наименование объекта рейтинга	Код страны регистрации объекта рейтинга				
						Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Регистрационный номер кредитной организации	Номер лицензии субъекта страхового дела из единого государственного реестра субъектов страхового дела
996_11111111111111111111	996_111111111111_11111111111111111111_МКАО Капитал	Международная компания акционерное общество "Капитал"	996	Международная компания акционерное общество "Капитал"	996				
996_31111111111111111111	996_111111111111_111111111111_ОблигацииМКАОКапитал	Международная компания акционерное общество "Капитал"	996	Облигации МКАО "Капитал"	996				

¹ Иностранная компания, зарегистрированная в качестве международной компании в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» (далее - международная компания).

При представлении информации о рейтинговом действии в отношении объекта рейтинга – международной компании в подразделе 15.2 раздела 15 формы 0420880 по показателю «Значение идентификатора объекта рейтинга» по аналитическому признаку «Идентификационный номер налогоплательщика – иностранной организации в стране регистрации (Tax Identification Number (TIN) или его аналог (Tax Identifier, VAT и прочее))» группы аналитических признаков «Тип идентификатора объекта рейтинга» необходимо указывать значение идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) международной компании, при этом показатель «Значение идентификатора объекта рейтинга» по аналитическому признаку «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)» и по аналитическому признаку «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» группы аналитических признаков «Тип идентификатора объекта рейтинга» не заполняется.

При представлении информации о рейтинговом действии в отношении объекта рейтинга – финансового инструмента международной компании в подразделе 15.2 раздела 15 формы 0420880 по показателю «Значение идентификатора объекта рейтинга» по аналитическому признаку «Идентификационный номер налогоплательщика – иностранной организации в стране регистрации (Tax Identification Number (TIN) или его аналог (Tax Identifier, VAT и прочее))» группы аналитических признаков «Тип идентификатора объекта рейтинга» необходимо указывать значение идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) международной компании, при этом показатель «Значение идентификатора объекта рейтинга» по аналитическому признаку «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)» и по аналитическому признаку «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» группы аналитических признаков «Тип идентификатора объекта рейтинга» не заполняется.

9. Особенности отражения информации по показателям подразделов 15.4 и 15.5 раздела 15 формы 0420880.

По показателям подраздела 15.4 раздела 15 отчетности по форме 0420880 указывается информация о кредитном рейтинге, прогнозе по нему в разрезе значений групп аналитических признаков «Идентификатор пресс-релиза», «Идентификатор объекта рейтинга», «Идентификатор рейтинговой шкалы», «Идентификатор кредитного рейтинга», «Идентификатор рейтинговой категории», присвоенных кредитным рейтинговым агентством. По показателям подраздела 15.5 раздела 15 отчета указывается информация о рейтинговом действии.

В случае если в рамках одного пресс-релиза в отношении одного объекта рейтинга осуществлено несколько типов рейтинговых действий: в части кредитного рейтинга, в части прогноза по кредитному рейтингу, в части статуса кредитного рейтинга; то при представлении показателей подраздела 15.4 раздела 15 формы 0420880 должны быть заполнены показатели «Тип рейтингового действия (в части кредитного рейтинга)», «Тип рейтингового действия (в части прогноза)», «Тип рейтингового действия (в части статуса кредитного рейтинга)», при этом в подразделе 15.5 раздела 15 формы 0420880 показатель «Описание причины рейтингового действия» должен быть заполнен в разрезе значений групп аналитических признаков «Идентификатор объекта рейтинга», «Идентификатор рейтингового комитета», «Идентификатор работника», «Идентификатор рейтингового действия», «Тип рейтингового действия в отношении объекта рейтинга, которое рассматривалось на рейтинговом комитете», «Причина рейтингового действия» для каждого типа рейтингового действия, представленного в подразделе 15.4 раздела 15.

Пример:

В рамках одного пресс-релиза в отношении одного объекта рейтинга по двум рейтинговым шкалам: «Международная рейтинговая шкала в иностранной валюте» и «Международная рейтинговая шкала в национальной валюте»; осуществлено подтверждение кредитного рейтинга и прогноза по нему.

0420880 Раздел 15. Подраздел 15.4. Информация о кредитном рейтинге, прогнозе по кредитному рейтингу

Идентификатор
пресс-релиза: 2023-07-
08_13:40:50

2023/07/08																						
Идентификатор объекта рейтинга	Идентификатор рейтинговой шкалы	Идентификатор кредитного рейтинга	Идентификатор рейтинговой категории	Дата направления уведомления рейтингуемому лицу	Время направления уведомления рейтингуемому лицу	Дата рейтингового действия	Значение кредитного рейтинга до рейтингового действия	Значение кредитного рейтинга после рейтингового действия	Тип рейтингового действия (в части кредитного рейтинга)	Срочность кредитного рейтинга	Срок действия кредитного рейтинга	Тип прогноза по кредитному рейтингу до рейтингового действия	Тип прогноза по кредитному рейтингу после рейтингового действия	Значение прогноза по кредитному рейтингу до рейтингового действия	Значение прогноза по кредитному рейтингу после рейтингового действия	Тип рейтингового действия (в части прогноза)	Статус кредитного рейтинга до рейтингового действия	Статус кредитного рейтинга после рейтингового действия	Тип рейтингового действия (в части статуса кредитного рейтинга)	Рейтинговая оценка без учета факторов поддержки со стороны третьих лиц	Тип кредитного рейтинга (с точки зрения характера отношений с рейтингуемым лицом)	Тип кредитного рейтинга по наличию оплаты
643_7827496037_7410589685057_КредитБанк	Международная рейтинговая шкала в иностранной валюте_FC_2019-08-16_0000-00-00_1	AAA	AAA	2023-07-06	13:58:24	2023-07-05	AAA	AAA	AF - подтвер	L - долгосроч	6	STA - стабильн	STA - стабильный			AFP - подтвер	U - обычный	U - обычный		-	U - незапрошен	F - бесплатный
643_7827496037_7410589685057_КредитБанк	Международная рейтинговая шкала в национальной валюте_LC_2019-08-16_0000-00-00_1	AAA	AAA	2023-07-06	13:58:24	2023-07-05	AAA	AAA	AF - подтвер	L - долгосроч	6	STA - стабильн	STA - стабильный			AFP - подтвер	U - обычный	U - обычный		-	U - незапрошен	F - бесплатный

В подразделе 15.5 раздела 15 показатель «Описание причины рейтингового действия» заполнен для каждого типа рейтингового действия, представленного в подразделе 15.4 раздела 15.

0420880 Раздел 15. Подраздел 15.5. Информация о рейтинговом действии

Идентификатор пресс-релиза:	2023-07-08_13:40:50					2023/07/08
Идентификатор объекта рейтинга	Идентификатор рейтингового комитета	Идентификатор работника	Идентификатор рейтингового действия	Тип рейтингового действия в отношении объекта рейтинга, которое рассматривалось на рейтинговом комитете	Причина рейтингового действия	Описание причины рейтингового действия
643_7827496037_7410589685057_КредитБанк	3014	643_773814145031_257-101-98057	Подтверждение кредитного рейтинга по Международной рейтинговой шкале в иностранной валюте	AF - подтверждение кредитного рейтинга	RA - подтверждение по результатам текущего мониторинга	не применимо
			Подтверждение прогноза по кредитному рейтингу по Международной рейтинговой шкале в иностранной валюте	AFP - подтверждение прогноза по кредитному рейтингу	RA - подтверждение по результатам текущего мониторинга	не применимо
			Подтверждение кредитного рейтинга по Международной рейтинговой шкале в национальной валюте	AF - подтверждение кредитного рейтинга	RA - подтверждение по результатам текущего мониторинга	не применимо
			Подтверждение прогноза по кредитному рейтингу по Международной рейтинговой шкале в национальной валюте	AFP - подтверждение прогноза по кредитному рейтингу	RA - подтверждение по результатам текущего мониторинга	не применимо