



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 6.1)**

Оглавление

1. История изменений документа.....	3
2. Разъяснения в части формирования отчетов XBRL.....	8
2.1. Указание адресов в отчетности.....	8
2.2. Общие вопросы.....	9
2.2.1. Особенности отражения относительных величин.....	9
2.2.2. Необходимость направления нулевых отчетов и нулевых данных.....	9
2.2.3. Сопроводительная информация к отчетности СД.....	11
2.2.4. Сопроводительная информация к отчетности УК, согласуемой СД.....	11
2.2.5. Особенности заполнения таблицы «Информация о документах, включенных в состав пакета с отчетностью».....	12
2.2.6. Особенности согласования лицом, осуществляющим ведение реестра владельцев инвестиционных паев, отчета по форме 0420504.....	12
2.3. Формирование идентификаторов.....	13
• Идентификаторы в целом.....	13
• Идентификатор контрагента.....	13
• Идентификатор счета по депозиту.....	16
• Идентификатор объекта недвижимости.....	16
• Идентификатор прочего актива.....	16
2.4. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420874.....	17
2.5. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420860.....	19
2.6. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420861.....	20
2.7. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420862.....	22
2.8. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420863.....	23
2.9. Особенности отражения информации в отчетности по формам 0420864 и 0420865.....	28
2.10. Особенности отражения информации в отчетности по формам 0420866, 0420867, 0420868.....	32
2.11. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420869.....	33
2.12. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420872.....	35
2.13. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420873.....	44
2.14. Требования к атрибуту ReportDate в сервисном файле Service.xml.....	45

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 ценной 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; • в п. 2.4 по форме 0420874 добавлены особенности заполнения показателей «Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг» и

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL специализированными депозитариями (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России, начиная с версии 6.1)

		<p>«Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги»;</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 НПД; – 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:
--	--	---

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL специализированными депозитариями (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России, начиная с версии 6.1)

		<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 обязанности 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.
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.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL специализированными депозитариями (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России, начиная с версии 6.1)

		<ul style="list-style-type: none"> • 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».
5	24 апреля 2023	<ul style="list-style-type: none"> • уточнен п. 2.3 в отношении идентификатора ценной бумаги; • добавлен п. 2.12.15 об особенностях заполнения показателей «Дебиторская задолженность (по документу-основанию) – сумма» и «Кредиторская задолженность (по документу-основанию) – сумма».
6	24 января 2025	<ul style="list-style-type: none"> • внесены редакционные правки по всему тексту Разъяснений; • уточнен п. 2.3 по ГАП «Идентификатор контрагента» в отношении идентификатора международной компании, зарегистрированной в порядке

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL специализированными депозитариями (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России, начиная с версии 6.1)

		<p>инкорпорации и редомициляции, а также исключены разъяснения по ГАП «идентификатор ценной бумаги»;</p> <ul style="list-style-type: none">• актуализирован п. 2.4 в части отражения информации в отчетности по форме 0420874 в случае если эмитентом ценных бумаг является международная компания, зарегистрированная в порядке инкорпорации и редомициляции;• уточнен п. 2.7 в части отражения сведений о нескольких документах о высшем образовании;• добавлен пп. 2.11.6 об особенностях заполнения сведений о цифровых финансовых активах;• уточнен пп. 2.12.2 в части отражения информации о международной компании, зарегистрированной в порядке инкорпорации и редомициляции в отчетности по форме 0420872;• добавлен пп. 2.12.4 об особенностях заполнения показателей пункта 8.2 подраздела 8 Расшифровок раздела III и подраздела 2 Расшифровок раздела IV отчетности по форме 0420872 с изменением нумерации последующих подпунктов;• исключен пп. 2.12.8 с изменением нумерации последующих подпунктов;• добавлен пп. 2.12.6 об особенностях отражения информации о крестьянских (фермерских) хозяйствах, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и нотариусах, занимающихся частной практикой;• добавлен пп. 2.12.17 об особенностях отражения информации об объектах иного имущества.
--	--	--

2. Разъяснения в части формирования отчетов XBRL.

2.1. Указание адресов в отчетности.

Согласно пункту 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 № 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.

При этом в адресе юридического лица рекомендуется указывать почтовый индекс перед тем адресообразующим элементом или после того адресообразующего элемента, соответственно перед которым или после

которого он указан в адресе юридического лица в ЕГРЮЛ, через запятую с отступом (пробелом) после запятой.

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.

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.

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 СД, 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 (далее – УК) 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. Сведения об отсутствии данных по формам, включенным в точку входа	2021/12/31	
	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 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 УК, 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 УК уполномоченным лицом СД, таким образом эта информация может не включаться в частный отчет XBRL, предоставляемый в СД с целью согласования. Таким образом, невыполнение контрольных соотношений,

предусмотренных для данного раздела в таксономии XBRL Банка России версии 6.1, необходимо игнорировать.

При заполнении УК 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, пояснительной записке, пояснениях к контрольным соотношениям, электронной копии приказа, файле, содержащем 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.

В соответствии с абзацем 5 пункта 10 приложения 2 к Указанию № 6292-У уполномоченное лицо лица, осуществляющего ведение реестра акционеров

акционерного инвестиционного фонда (владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда), не подписывает данные подраздела 1.2 «Сведения о количестве уникальных владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов».

2.3. Формирование идентификаторов.

- **Идентификаторы в целом:**

- СД 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 идентификационного номера налогоплательщика (далее – ИНН) и основного государственного регистрационного номера (далее – ОГРН) для соблюдения уникальности значения нет необходимости в дополнительной четвертой характеристике.

- если изменяются характеристики, формирующие идентификатор, например, изменился ИНН 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», установленной приложением 1 к Указанию № 6270-У (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 «КН0000» используется только при формировании значения **идентификатора** контрагента - **нерезидента** в соответствии с абзацами 9 и 21 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», 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_КН0000, где в качестве второй характеристики использовано значение LEI;
 - в случае если иностранное юридическое лицо является **международной компанией**, зарегистрированной в порядке инкорпорации в соответствии с подпунктом «б» пункта 1 части 2 статьи 4 Федерального закона от 03.08.2018 № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» (далее – Закон № 290-ФЗ), то в качестве кода страны регистрации указывается код «643». 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 – резидента, а именно:

- ✓ в качестве кода страны – указать значение «643»;
 - ✓ в качестве значения ИНН указать индивидуальный номер налогоплательщика, присвоенный международной компании в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - ✓ в качестве значения ОГРН указать основной государственный регистрационный номер, присвоенный международной компании в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- в случае если иностранное юридическое лицо является **международной компанией**, зарегистрированной в порядке редомициляции в соответствии с подпунктом «а» пункта 1 части 2 статьи 4 Федерального закона № 290-ФЗ, 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, присвоенный международной 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 международной 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 отчётности 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 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 формы отчетности, в которой он используется.

2.4. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420874.

- В случае если эмитентом ценных бумаг является юридическое лицо, зарегистрированное как международная компания в порядке инкорпорации в соответствии с подпунктом «б» пункта 1 части 2 статьи 4 Федерального закона № 290-ФЗ, для целей составления отчетности по форме 0420874 указанное юридическое лицо рассматривается как резидент.

Для ценных бумаг международной компании, зарегистрированной в порядке инкорпорации, например, с кодом ISIN RU000A107T19 указывается:

по показателю «Код страны» раздела 2 отчетности по форме 0420874 – код «643»;

по показателю «Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)» раздела 3 отчетности по форме 0420874 – «SHS3» (акции прочих резидентов (обыкновенные)).

В случае если эмитентом ценных бумаг является юридическое лицо, зарегистрированное как международная компания в порядке редомициляции в соответствии с подпунктом «а» пункта 1 части 2 статьи 4 Федерального закона № 290-ФЗ, для целей составления отчетности по форме 0420874 указанное юридическое лицо рассматривается как нерезидент.

Для ценных бумаг международной компании, зарегистрированной в порядке редомициляции, например, с кодом ISIN RU000A107UL4 указывается:

по показателю «Код страны» раздела 2 отчетности по форме 0420874 – код «996»;

по показателю «Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)» раздела 3 отчетности по форме 0420874 – «SHS6» (акции прочих нерезидентов).

- 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 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 0420866¹, и (или) в отчетности по форме 0420867, и (или) в отчетности по форме 0420868 в качестве иностранного индексного инвестиционного фонда по аналитике «Идентификатор инвестиционного фонда» (dim-int:Rekv_Invest_FondaTaxis), при этом по показателю «Иностранный индексный инвестиционный фонд» в разделе 2 «Сведения о контрагентах» отчетности по форме 0420874 должно быть указано значение «Да». В иных случаях показатель «Иностранный индексный инвестиционный фонд» не заполняется. Также в разделе 2 отчетности по форме 0420874 значение аналитики «Идентификатор контрагента» по определенному иностранному индексному инвестиционному фонду должно совпадать со значением вышеуказанной аналитики «Идентификатор инвестиционного фонда» по данному фонду, таким образом формирование идентификатора инвестиционного фонда подчиняется правилам формирования аналитики «Идентификатор контрагента».

- В 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».

¹ 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.

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 УК 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 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 на отчетную дату» и не заполнять показатель «Количество ценных бумаг», при этом по показателю «Примечание» необходимо указать причину отсутствия данных в разрезе каждого эмитента облигаций с ипотечным покрытием, каждого ипотечного покрытия и каждого выпуска облигаций с ипотечным покрытием, выпуск которых еще не зарегистрирован;
 - при незаполнении показателя «Количество ценных бумаг» будет срабатывать контрольное соотношение valueAssertion_0420860_r4_01, в связи с чем необходимо приложить к указанной отчетности

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL специализированными депозитариями (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России, начиная с версии 6.1)

пояснительную записку с описанием причины отсутствия данных по указанному показателю;

- 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.

• 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.

2.7. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420862.

- Пунктом 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), не предусмотрено указание сведений о количестве работников, обладающих квалификацией в сфере финансовых рынков, не подтвержденной свидетельством о квалификации, выданным центром оценки квалификаций в соответствии с частью 4 статьи 4 Федерального закона от 03.07.2016 № 238-ФЗ «О независимой оценке 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.

- В случае если лицо, информация о котором отражается в подразделах 1.2, 1.3 раздела 1 отчетности по форме 0420862, имеет несколько документов о высшем образовании, сведения о высшем образовании рекомендуется отражать:

по показателям «Наименование образовательной организации высшего образования», «Регистрационный номер документа о высшем образовании»,

«Серия и номер документа о высшем образовании», «Специальность по документу о высшем образовании», «Квалификация по документу о высшем образовании» – через символ «,» (запятая) с отступом (пробелом);

по показателям «Дата выдачи документа о высшем образовании», «Дата протокола, содержащего решение Государственной экзаменационной комиссии» – сведения о первом по времени высшем образовании указанного лица;

по показателю «Примечание» – сведения о дате выдачи документа о втором и последующих высших образованиях указанного лица (с указанием номера такого документа), сведения о дате протокола, содержащего решение Государственной экзаменационной комиссии, указанной в документе о высшем образовании, подтверждающем наличие второго и последующих высших образований указанного лица (с указанием номера такого документа), через символ «,» (запятая) с отступом (пробелом).

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 ИСУ) 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_1025500003737	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_1025500003737	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 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 6.1)

«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 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	1	2	3	4	5	28
Идентификатор контрагента	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	Код ISIN ценной бумаги	Дополнительная информация о паевом инвестиционном фонде	Дополнительная информация об ипотечном сертификате участия		Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги	Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)
				Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом	Регистрационный номер правил доверительного управления ипотечным покрытием	Индивидуальное обозначение, идентифицирующее ипотечные сертификаты участия		
Раздел 3	1	2	3	4	5	6	7	8
Идентификатор ценной бумаги	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 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 ПИФ;
- 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 таксономии XBRL Банка России версии 6.1 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 регистрационный номер (ОГРН)» (для эмитентов-резидентов) либо «ТИН» (для эмитентов-нерезидентов), «Полное наименование» и «Эмитент»:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL специализированными депозитариями (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России, начиная с версии 6.1)

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

- ✓ в разделе 3 «Сведения о ценных бумагах» формы 0420874 заполнить показатели: «Код ISIN ценной бумаги» (при наличии), «Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)».

0420874	Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	Код ISIN ценной бумаги	Дополнительная информация о паевом инвестиционном фонде	Дополнительная информация об ипотечном сертификате участия		Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги	Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)
	Раздел 3			Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом	Регистрационный номер правил доверительного управления ипотечным покрытием	Индивидуальное обозначение, идентифицирующее ипотечные сертификаты участия		
Идентификатор ценной бумаги	1	2	3	4	5	6	7	8
000_US1234567890_CEOIXX			US1234567890					SHS7

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, по таким активам по группе аналитических признаков «Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9» указывается значение «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 54.4 приложения 5 к Положению Банка России от 29.06.2020 № 727-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

- 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, она рассматривается как прочая дебиторская задолженность (обезличенная), информация о такой дебиторской задолженности в рамках модели отчетных данных таксономии XBRL Банка России версии 6.1 отражается в соответствующей таблице.
- при возникновении кредиторской задолженности в случае если установить кредитора не представляется возможным, она рассматривается как прочая кредиторская задолженность (обезличенная), 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 XBRL Банка России версии 6.1 отражается в соответствующей таблице.

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 XBRL Банка России версии 6.1 рассматривается как прочая дебиторская задолженность в составе средств пенсионных накоплений, не переданных в доверительное управление, и отражается в соответствующей таблице, в которой не предусмотрены группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании» и «Идентификатор договора доверительного управления».
- 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 XBRL Банка России версии 6.1 рассматривается как прочая кредиторская задолженность в составе средств пенсионных накоплений, не переданных в доверительное управление, и отражается в соответствующей таблице, в которой не предусмотрены группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании» и «Идентификатор договора доверительного управления».

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 XBRL Банка России версии 6.1 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:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL специализированными депозитариями (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России, начиная с версии 6.1)

- «Код ISIN ценной бумаги» (при наличии);
- «Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)».

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 календарный день каждого календарного месяца.

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

2.11.2. В отчетности по форме 0420869 отражаются сведения обо всех активах страховщиков, с которыми СД заключен договор об оказании услуг специализированного депозитария 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» (srki-dic:ObiektRepoEnumerator) таблиц «Ценные бумаги за исключением ипотечных сертификатов участия, инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов» и «Инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов» значение ¹ указывается в отношении договоров купли-продажи ценных бумаг, которые не являются объектом сделки репо, а также по которым отсутствуют обязательства по обратной покупке или продаже. Значения ² и ³ указываются при заключении договоров купли-продажи ценных бумаг с условиями обратного выкупа, таких как:

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

2.11.6. Сведения о цифровых финансовых активах должны отражаться по аналитическому признаку «Прочие активы» группы аналитических признаков «Класс активов». При этом указывается идентификатор прочего актива по группе аналитических признаков «Идентификатор прочего актива».

В соответствии с пунктом 19 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420869 при формировании значения идентификатора прочего актива, позволяющего выделить один актив из других прочих активов, указывается полное наименование актива. В целях обеспечения идентификации прочего актива по решению специализированного депозитария значение идентификатора прочего актива дополняется характеристикой, являющейся, по мнению специализированного депозитария, существенной и относящейся к конкретному активу. В качестве разделителя характеристик идентификатора прочего актива используется знак «_».

В отчетности по форме 0420874 сведения о цифровых финансовых активах не отражаются.

² Ценные бумаги не являются объектом сделки репо, отсутствуют обязательства по обратной покупке (продаже).

³ Ценные бумаги не являются объектом сделки репо, имеется обязательство по обратной покупке.

⁴ Ценные бумаги не являются объектом сделки репо, имеется обязательство по обратной продаже.

При расчете стоимости активов страховой организации в соответствии с главой 3 Положения Банка России от 16.11.2021 № 781-П «О требованиях к финансовой устойчивости и платежеспособности страховщиков» (далее – Положение Банка России № 781-П) стоимость активов, являющихся цифровыми финансовыми активами, признается равной нулю (подпункт 3.1.24 пункта 3.1 Положения Банка России № 781-П).

2.12. Особенности отражения информации в отчетности по форме 0420872.

2.12.1. Для предоставления отчетности по форме 0420872 в отношении ПИФ в таксономии XBRL Банка России версии 6.1 предусмотрено 2 точки входа:

- `ep_nso_sd_m_q_y_aif_pif_kval_3rd` - по которой формируется пакет отчетности с данными по всем ПИФ, паи которых предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов (далее – ПИФ-квал);
- `ep_nso_sd_d_aif_pif_nekval_3rd` - по которой формируется пакет отчетности с данными по всем ПИФ, паи которых не предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов (далее – ПИФ-неквал),

что отражено в их описании – как в самой таксономии XBRL Банка России (в папке META-INF в файлах `entry_point.xml` и `taxonomyPackage.xml`), так и в Сопроводительных документах для модуля «НСО СД» (файл «Структура точек входа НО СД 6.1.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 ежемесячно⁵, и

⁵ 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.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL специализированными депозитариями (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России, начиная с версии 6.1)

- второй файл в формате .xbrl (.xml) по точке входа ep_nso_sd_d_aif_pif_nekval_3rd - по всем ПИФ-неквал, который формируется ежедневно⁶,

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

2.12.2. В соответствии с пунктом 14 приложения 2 к Указание № 6270-У понятия «резидент» и «нерезидент» применяются в Указании № 6270-У в значениях, установленных пунктами 6 и 7 части 1 статьи 1 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

В отчете по форме 0420872 сведения о международной компании отражаются следующим образом:

⁶ 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.

Заполняемые сведения	Международная компания, зарегистрированная в порядке инкорпорации ⁷	Международная компания, зарегистрированная в порядке редомициляции ⁸
Код страны регистрации	«643»	«996»
ИНН	Сведения следует заполнять по показателю, предназначенному для отражения ИНН	Сведения следует заполнять по показателю, предназначенному для отражения TIN, при наличии такого показателя, в ином случае сведения следует заполнять по показателю, предназначенному для отражения ИНН
ОГРН	Сведения следует заполнять по показателю, предназначенному для отражения ОГРН	Сведения не отражаются

При этом в отчете по форме 0420872 сведения о ценных бумагах международной компании, зарегистрированной в порядке инкорпорации или редомициляции, отражаются в подразделе 2 «Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных)» раздела III «Активы» и в подразделе 2 «Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных)» Расшифровок раздела III «Активы».

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 0420872 в разрезе каждого выпуска ценных бумаг (по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги»).

Учитывая изложенное, в 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

⁷ Международная компания, зарегистрированная в порядке инкорпорации в соответствии с подпунктом «б» пункта 1 части 2 статьи 4 Федерального закона от 03.08.2018 № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» (далее – Закон № 290-ФЗ).

⁸ Международная компания, зарегистрированная в порядке редомициляции в соответствии с подпунктом «а» пункта 1 части 2 статьи 4 Закона № 290-ФЗ.

указанных акций. При этом в случае если количество ценных бумаг является дробным, по показателю «Количество в составе активов» указывается дробное значение.

2.12.4. В случае если наличие требования либо обязательства паевого инвестиционного фонда по незавершенной сделке (Т+) обусловлено заключением внебиржевой сделки, в качестве должника или кредитора по показателям пункта 8.2 подраздела 8 Расшифровок раздела III и подраздела 2 Расшифровок раздела IV отчетности по форме 0420872 следует указать контрагента по такой сделке.

В случае если наличие требования либо обязательства паевого инвестиционного фонда по незавершенной сделке (Т+) обусловлено заключением биржевой сделки и информация о контрагенте по такой сделке отсутствует, в качестве должника или кредитора по показателям пункта 8.2 подраздела 8 Расшифровок раздела III и подраздела 2 Расшифровок раздела IV отчетности по форме 0420872 следует указать наименование клиринговой организации, например, НКО НКЦ (АО).

2.12.5. 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 СД, 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 УК. 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.

2.12.6. 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 УК по форме 0420502.

2.12.7. В случае если количество ценных бумаг, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда (имущество ПИФ), является дробным, то оно указывается в штуках с двумя знаками после запятой (требования к отражению дробной части количества ценных бумаг в отчетности УК и отчетности СД были синхронизированы, начиная с отчетности в таксономии XBRL Банка России версии 5.2).

2.12.8. В соответствии с абзацем 8 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).

2.12.9. 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» (далее – Указание № 3758-У) стоимость активов и величина обязательств паевых инвестиционных фондов определяются по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13, за исключением случаев определения стоимости активов по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» согласно абзацам второму – пятому пункта 1.3 Указания № 3758-У.

Таким образом, в целях составления отчетности по форме 0420872 показатель «Уровень в иерархии справедливой стоимости» Расшифровок раздела III «Активы» и Расшифровок раздела IV «Обязательства» должен быть заполнен для активов и обязательств, принятых к расчету стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 13. Показатель «Уровень в иерархии справедливой стоимости» не заполняется по активам (обязательствам), учитываемым по амортизированной стоимости.

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 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) СД:

- ✓ 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:

а. указывается полное фирменное наименование биржи, на основании данных торгов которой определена справедливая стоимость ценной бумаги. 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 иных лиц. 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».

2.12.15. В случае если суммы дебиторской и кредиторской задолженности в документе-основании указаны в валюте, отличной от валюты определения стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда), по показателям «Дебиторская задолженность (по документу-основанию) – сумма» подраздела 8 «Дебиторская задолженность» Расшифровок раздела III «Активы» и «Кредиторская задолженность (по документу-основанию) – сумма» подразделов 1 и 2 Расшифровок раздела IV «Обязательства» суммы должны быть указаны в валюте определения стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда) по отношению курса одной иностранной валюты к

курсу другой иностранной валюты, которые рассчитаны по официальным курсам иностранных валют по отношению к рублю, установленным Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (далее - официальный курс Банка России). В случае если валютой определения стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда) является рубль, а суммы дебиторской и кредиторской задолженности в документе-основании указаны в иностранной валюте, по данным показателям суммы должны быть указаны в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России (подпункт 9.35 пункта 9 Порядка).

2.12.16. При составлении отчета по форме 0420872 крестьянские (фермерские) хозяйства, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и нотариусов, занимающихся частной практикой, следует относить к индивидуальным предпринимателям и, следовательно, информацию по ним отражать в Расшифровках активов и обязательств, принятых к расчету стоимости чистых активов, в таблице 8.2 «Дебиторская задолженность (должник – юридическое лицо)» подраздела 8 «Дебиторская задолженность» (далее – таблица 8.2 подраздела 8) Расшифровок раздела III «Активы» и в подразделе 2 «Кредиторская задолженность (кредитор – юридическое лицо)» (далее – подраздел 2) Расшифровок раздела IV «Обязательства».

При этом по показателям «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) должника» таблицы 8.2 подраздела 8 Расшифровок раздела III «Активы» и «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) кредитора» подраздела 2 Расшифровок раздела IV «Обязательства» Отчетности в отношении крестьянских (фермерских) хозяйств, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и нотариусов, занимающихся частной практикой, допустимо указать 15 нулей.

2.12.17. В пункте 9.7 «Имущество, не указанное в таблицах пунктов 9.1–9.6» подраздела 9 «Имущество, не указанное в подразделах 1–8» Расшифровок раздела III «Активы» отчетности по форме 0420872 указываются сведения об имуществе, составляющем акционерный инвестиционный фонд (паевой инвестиционный фонд), но не указанном в подразделах 1–8 и таблицах пунктов 9.1–9.6 подраздела 9 Расшифровок раздела III «Активы, в разрезе каждого вида такого имущества.

В случае если в пункте 9.7 подраздела 9 Расшифровок раздела III «Активы» отчетности по форме 0420872 по одному аналитическому признаку группы аналитических признаков «Вид иного имущества» отражается несколько объектов разного имущества, то по показателю «Сведения, позволяющие установить имущество» указываются обобщенные сведения, относящиеся к указанным объектам.

Отдельное отражение информации по каждому объекту иного имущества не требуется. В связи с этим введение дополнительной группы аналитических признаков «Идентификатор строки» в пункт 9.7 подраздела 9 Расшифровок раздела III «Активы» отчетности по форме 0420872 не требуется.

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 УК 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 УК, 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 ПИФ, 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

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL специализированными депозитариями (для использования при формировании
отчетности по таксономии XBRL Банка России, начиная с версии 6.1)

состоянию на последний рабочий день месяца) за май 2025, то отчетные данные в отчете XBRL будут представлены по состоянию на 30.05.2025, при этом значение атрибута ReportDate в сервисном файле Service.xml должно содержать в себе 2025-05-30. Аналогично отчетная дата должна указываться как в наименовании отчета XBRL, так и в наименовании архива с отчетностью.