

# ПАРТАД



115419, г. Москва  
ул. Орджоникидзе, д. 11, стр. 1А  
Бизнес-парк "Орджоникидзе 11"

115162, г. Москва, а/я 23

+7 (495) 789 68 85

www.partad.ru info@partad.ru

Исх. 25-б от «13» марта 2019 г.

Директору Департамента статистики  
и управления данными  
Банка России  
Прокуниной Е.В.

Уважаемая Екатерина Вячеславовна!

Направляем Вам предложения членов СРО ПАРТАД к проекту Указания Банка России «О внесении изменений в Указание Банка России от 19 апреля 2018 года № 4777-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария в Банк России, форме, порядке и сроке представления отчетности специализированного депозитария страховщику, а также форме и сроке представления отчетности специализированного депозитария в управляющую компанию, осуществляющую доверительное управление накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих, и уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, обеспечивающий функционирование накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих» (далее – проект Указания).

Приложение: Предложения и замечания к проекту Указания на 12 стр.

С уважением,

Председатель Правления

П.В.Дубонос

Исх. №25-б от 13.03.2019

**Предложения и замечания по проекту Указания Центрального Банка Российской Федерации (Банка России)  
«О внесении изменений в Указание Банка России  
от 19 апреля 2018 года № 4777-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности  
специализированного депозитария в Банк России, форме, порядке и сроке представления отчетности  
специализированного депозитария страховщику, а также форме и сроке представления отчетности  
специализированного депозитария в управляющую компанию, осуществляющую доверительное управление  
накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих, и уполномоченный федеральный орган  
исполнительной власти, обеспечивающий функционирование накопительно-ипотечной системы жилищного  
обеспечения военнослужащих»**

<b>Текст Указания Банка России от 19.04.2018 № 4777-У в редакции проекта</b>	<b>Предлагаемая редакция</b>	<b>Комментарий</b>	<b>Автор замечаний или предложений</b>
<b>В Отчетности по форме 0420864:</b>			
Раздел 1 отчетности по форме 0420864 «Отчетность о составе средств пенсионных резервов, поступлении и выбытии средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов» после графы 31 дополнить графами 32 и 33 следующего содержания:		Сейчас информация есть частично, классификация есть только у ценных бумаг. Все негосударственные пенсионные фонды сейчас работают по МСФО 39, но могут досрочно перейти на МСФО 9. Это нужно где-то вести, сейчас не ведется. Из предложенного проекта	ООО «СДК «Гарант»

<p>Международный стандарт финансовой отчетности (графа 32)</p> <p>Классификация актива (обязательства) в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (графа 33)</p>		<p>по данным изменениям не ясна цель предоставления информации от специализированного депозитария, для контрольных функций специализированного депозитария это не имеет значения. Выбор метода оценки осуществляется априори от настроек УП/Правил СЧА в зависимости от вида актива. Только по бумагам в зависимости от классификации.</p> <p>Аналогичные замечания – к предлагаемым изменениям к отчетности по форме 0420865.</p>	
<p><b>В Порядке составления и представления отчетности по форме 0420864 «Отчетность о составе средств пенсионных резервов, поступлении и выбытии средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов»:</b></p>			
<p>21. В графе 24 раздела 1 Отчета указывается стоимость актива (обязательства) в соответствии с его классификацией в рамках применяемого</p>		<p>Исходя из предлагаемой формулировки обязательства тоже будут указаны со знаком «+». В текущей версии Указания обязательства заполняются со знаком минус.</p>	<p>ООО «СДК «Гарант»</p>

<p>Международного стандарта финансовой отчетности, отраженного в графе 32 раздела 1 Отчета.</p>		<p>Предлагая указанную редакцию пункта, имеется в виду именно этот смысл? Если в предлагаемой норме имеется в виду иное, видится, что предложенную формулировку требуется изложить по-иному.</p> <p>Аналогичные замечания - к предлагаемым изменениям к отчетности по форме 0420865</p>	
<p>28<sup>1</sup>. В графе 32 раздела 1 Отчета указывается Международный стандарт финансовой отчетности, применяемый в целях учета актива (обязательства): МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IAS) 39.</p>		<p>В отношении графы 32: МСФО 9 или МСФО 39 применяется в отношении финансовых активов/обязательств. В отношении иных активов/обязательств (например, недвижимости, аренды, неторговой Дт и прочих активов/обязательств) применяются иные стандарты.</p> <p>Некорректно ограничивать</p>	<p>ООО «СДК «Гарант»</p>

		заполнение данной графы исключительно указанными двумя стандартами.	
28 <sup>2</sup> . В графе 33 раздела 1 Отчета указывается классификация актива (обязательства) в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности, отраженным в графе 32 раздела 1 Отчета. При применении МСФО (IFRS) 9 указывается одна из следующих категорий: по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прибыль или убыток; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При применении МСФО (IAS) 39 указывается одна из следующих категорий: займы и дебиторская задолженность; по справедливой стоимости через прибыль или убыток;		Необходимо расширить перечень в соответствии с иными МСФО с учетом комментария по п. 28 <sup>1</sup>	ООО «СДК «Гарант»

<p>удерживаемые до погашения; предназначенные для продажи.</p>			
<p><b>В Порядке составления и представления отчетности по форме 0420869:</b></p>			
<p>10. Графы 10, 11, 13, 14 Отчета заполняются на основе Разработочной таблицы для заполнения граф 10, 11, 13, 14 настоящего приложения.</p> <p>В графе 11 Отчета для ценных бумаг указывается (при наличии) международный идентификационный код ценной бумаги (International Security Identification Number) (далее - ISIN).</p> <p>В графе 14 Отчета для эмитента, кредитной организации, управляющей компании паевого инвестиционного фонда, управляющего ипотечным покрытием, векселедателя, организации, вклад в уставном (складочном) капитале которой имеет</p>	<p>10. Графы 10, 11, 13, 14 Отчета заполняются на основе Разработочной таблицы для заполнения граф 10, 11, 13, 14 настоящего приложения.</p> <p>В графе 11 Отчета для ценных бумаг указывается (при наличии) международный идентификационный код ценной бумаги (International Security Identification Number) (далее - ISIN).</p> <p>В графе 14 Отчета для эмитента, <i>в том числе для эмитента ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки</i>, кредитной организации, управляющей компании паевого инвестиционного фонда, управляющего ипотечным покрытием, векселедателя, организации, вклад в уставном (складочном) капитале которой имеет страховщик, в отношении резидентов указывается идентификационный номер</p>	<p>Необходимо добавить следующую фразу в абзац 3 пункта 10 Порядка (выделено курсивом в разделе «Предлагаемая редакция») для однозначной трактовки порядка заполнения формы: в том числе для эмитента ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки.</p>	<p>ООО «СДК «Гарант»</p>

<p>страховщик, в отношении резидентов указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН): десятизначный - для юридических лиц, двенадцатизначный – для физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей), в отношении нерезидентов - идентификационный номер налогоплательщика - иностранной организации в стране регистрации (Tax Identification Number) (далее – TIN) или регистрационный номер в стране регистрации (в случае отсутствия TIN).</p> <p>Для филиалов кредитной организации указывается ИНН или TIN кредитной организации.</p> <p>При отсутствии у нерезидента TIN и регистрационного номера в стране регистрации указывается пять нулей.</p>	<p>налогоплательщика (далее – ИНН): десятизначный - для юридических лиц, двенадцатизначный – для физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей), в отношении нерезидентов - идентификационный номер налогоплательщика - иностранной организации в стране регистрации (Tax Identification Number) (далее – TIN) или регистрационный номер в стране регистрации (в случае отсутствия TIN).</p> <p>Для филиалов кредитной организации указывается ИНН или TIN кредитной организации.</p> <p>При отсутствии у нерезидента TIN и регистрационного номера в стране регистрации указывается пять нулей.</p>		
---	--	--	--

<p>13. В графе 16 Отчета для активов, указанных в пунктах 1-16 Разработочной таблицы указывается по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ) цифровой код валюты, в которой выражена номинальная стоимость активов.</p>	<p>13. В графе 16 Отчета для активов, указанных в пунктах 1-16 Разработочной таблицы указывается по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ) цифровой код валюты, в которой выражена номинальная стоимость активов <i>при наличии у актива номинальной стоимости.</i></p>	<p>Необходимо добавить по тексту «при наличии у актива номинальной стоимости» (выделено курсивом в разделе «Предлагаемая редакция»), так как, например, у депозитарных расписок нет стоимости и нет валюты, а также у некоторых базовых активов ДР тоже нет номинальной стоимости. Пример: валюты нет ни в базовом активе (акции Ленты VGG5463A1093), ни в представляющей депозитарной расписке (US52634T2006). Это подтверждается проспектом эмиссии ГДР.</p>	<p>ООО «СДК «Гарант»</p>
<p>21. В Отчете активы представляются в порядке, приведенном в Разработочной таблице для заполнения граф 10, 11, 13, 14 настоящего приложения. Информацию об активах следует сгруппировать сначала по страховщику (графа 2 Отчета), затем по</p>	<p>21. В Отчете активы представляются в порядке, приведенном в Разработочной таблице для заполнения граф 10, 11, 13, 14 настоящего приложения. Информацию об активах следует сгруппировать сначала по страховщику (графа 2 Отчета), затем по классу актива (графа 10 Отчета), затем по ИНН или TIN эмитента,</p>	<p>Предлагается убрать слово «дебитор» (выделено курсивом в разделе «Предлагаемая редакция»), так как для дебиторов ИНН/TIN не заполняется.</p>	<p>ООО «СДК «Гарант»</p>

<p>классу актива (графа 10 Отчета), затем по ИНН или TIN эмитента, кредитной организации, дебитора, управляющей компании паевого инвестиционного фонда, управляющего ипотечным покрытием, векселедателя, организации, вклад в уставном (складочном) капитале которой имеет страховщик (графа 14 Отчета).</p>	<p>кредитной организации, <i>дебитора</i>, управляющей компании паевого инвестиционного фонда, управляющего ипотечным покрытием, векселедателя, организации, вклад в уставном (складочном) капитале которой имеет страховщик (графа 14 Отчета).</p>		
--	---	--	--

**В Разработочной таблице для заполнения граф 10, 11, 13, 14:**

<p>После строки 12 дополнить строкой 12<sup>1</sup> следующего содержания:</p> <table border="0" data-bbox="67 909 548 1069"> <tr> <td style="width: 10%;">12<sup>1</sup></td> <td style="width: 20%;">Депозитарная расписка</td> <td style="width: 10%;">ISIN</td> <td style="width: 20%;">Эмитент ценной бумаги, лежащей в основе расписки</td> <td style="width: 10%;">ИНН</td> </tr> </table>	12 <sup>1</sup>	Депозитарная расписка	ISIN	Эмитент ценной бумаги, лежащей в основе расписки	ИНН	<p>После строки 12 дополнить строкой 12<sup>1</sup> следующего содержания:</p> <table border="0" data-bbox="582 861 1176 1021"> <tr> <td style="width: 10%;">12<sup>1</sup></td> <td style="width: 15%;">Депозитарная расписка</td> <td style="width: 10%;">ISIN</td> <td style="width: 20%;">Эмитент ценной бумаги, лежащей в основе расписки</td> <td style="width: 10%;">ИНН/ TIN</td> </tr> </table>	12 <sup>1</sup>	Депозитарная расписка	ISIN	Эмитент ценной бумаги, лежащей в основе расписки	ИНН/ TIN	<p>Если необходимо заполнять ИНН эмитента ЦБ ценной бумаги, лежащей в основе расписки, то нужно добавить TIN (выделено курсивом в разделе «Предлагаемая редакция») (например, ГДР на акции Ленты VGG5463A1093).</p> <p>Также необходимо внести дополнение в порядок заполнения графы 14 (п. 10 абз. 3) – внесли предложение выше по</p>	<p>ООО «СДК «Гарант»</p>
12 <sup>1</sup>	Депозитарная расписка	ISIN	Эмитент ценной бумаги, лежащей в основе расписки	ИНН									
12 <sup>1</sup>	Депозитарная расписка	ISIN	Эмитент ценной бумаги, лежащей в основе расписки	ИНН/ TIN									

тексту.

**В отчетности по форме 0420860 «Общие сведения о деятельности специализированного депозитария»:**

В разделе 19 добавить строки

1.3.3	Полное наименование отдельного структурного подразделения
1.3.4	Сведения о руководителе отдельного структурного подразделения
1.3.4.1	Наименование должности руководителя отдельного структурного подразделения в соответствии со штатным расписанием
1.3.4.2	Дата назначения на должность руководителя отдельного структурного подразделения
1.3.4.3	Фамилия, имя и (при наличии) отчество
1.3.4.4	ИНН
1.3.4.5	Иной идентификатор
1.3.4.5.1	Серия (при наличии) и номер документа, удостоверяющего

В данный момент существует возможность внести информацию только по одному структурному подразделению. На практике таких подразделений может быть несколько.

АО «ДК «РЕГИОН»

		личность физического лица		
	1.3.4.6	Сведения о всех имеющихся квалификационных аттестатах специалиста финансового рынка (квалификация, серия, номер, дата выдачи)		
	1.3.4.6.1			
	1.3.4.6.2			
	...			
	В разделе 20 после строки 1.12.4 добавить строку:		На данный момент существует возможность внести информацию только по одному аттестату генерального директора. На практике аттестатов может быть несколько.	АО «ДК «РЕГИОН»
	1.12	Наличие квалификационных аттестатов специалиста финансового рынка или соответствующих им квалификационных аттестатов		
	1.12.1	Серия		
	1.12.2	Номер		
	1.12.3	Дата принятия решения о присвоении квалификации и выдаче аттестата		

	1.12.4	Квалификация, специализация согласно квалификационному аттестату специалиста финансового рынка или соответствующему ему квалификационному аттестату		
	....			
	В разделе 20 после строки 2.12.4 добавить строку:		На данный момент существует возможность внести информацию только по одному аттестату члена коллегиального исполнительного органа. На практике аттестатов может быть несколько.	АО «ДК «РЕГИОН»
	2.12	Наличие квалификационных аттестатов специалиста финансового рынка или соответствующих им квалификационных аттестатов		
	2.12.1	Серия		
	2.12.2	Номер		
	2.12.3	Дата принятия решения о присвоении квалификации и выдаче аттестата		
	2.12.4	Квалификация, специализация согласно квалификационному аттестату специалиста финансового рынка или соответствующему ему квалификационному аттестату		

	...		
<b>В порядке составления и представления отчетности по форме 0420860 «Общие сведения о деятельности специализированного депозитария»:</b>			
	В пункте 16 абзац шестой изложить в следующей редакции: «В строках 1.12.1 - 1.12.4 и 2.12.1 - 2.12.4 указываются данные квалификационных аттестатов специалиста финансового рынка или соответствующих им квалификационных аттестатов, <i>сведения о каждом из квалификационных аттестатов специалиста финансового рынка отражаются по отдельным дополнительным подстрокам</i> ».		АО «ДК «РЕГИОН»
<b>П. 2 проекта:</b>			
2. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.	2. Настоящее Указание вступает в силу по истечении <b>30</b> дней после дня его официального опубликования.	Предлагаем установить срок вступления изменений в силу минимум 30 дней, так как в связи с изменениями потребуются доработка как самих отчетных форм, так и механизмов системы учета.	ООО «СДК «Гарант»