

Пояснительная записка
к проекту указания Банка России
«О внесении изменений в Указание Банка России
от 27 сентября 2022 года № 6270-У»

Банк России разработал проект указания Банка России «О внесении изменений в Указание Банка России от 27 сентября 2022 года № 6270-У», в целях реализации предложений структурных подразделений Банка России по изменению отчетности специализированных депозитариев и приведения в соответствие с нормативными актами Банка России по бухгалтерскому учету и отчетности негосударственных пенсионных фондов, вступающих в силу с 1 января 2025 года.

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

в разделах 6 и 7 введен дополнительный разрез «Вид деятельности» для обеспечения возможности отдельного отражения примечаний, относящихся к обязательному пенсионному страхованию или к негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений;

форма дополнена разделом 13 «Сведения об имуществе (активах), в отношении которых специализированный депозитарий оказывает услуги на основании лицензии на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (за исключением услуг по ведению реестров владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов)».

В форме отчетности 0420862 «Сведения о работниках специализированного депозитария»:

внесены изменения в наименования показателей, отражающих информацию о реквизитах диплома, подтверждающего наличие высшего образования работника специализированного депозитария;

сведения о контролере (руководителе службы внутреннего контроля) и руководителе отдельного структурного подразделения обособленного подразделения, к функциям которого относится осуществление деятельности специализированного депозитария, дополнены показателями, отражающими информацию о СНИЛС, дате и месте рождения, дате выдачи документа, идентифицирующего физическое лицо, и органе, выдавшем такой документ, дате освобождения от должности.

Скорректированы показатели, отражающие оценку активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности в связи с прекращением с 01.01.2025 возможности применения Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Исключены показатели «Код срока погашения ценной бумаги» и «Код эмитента».

В форме отчетности 0420872 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)»:

в раздел VI «Примечания» введен дополнительный разрез «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда»;

таблицы 1.1 «Денежные средства на счетах в кредитных организациях», таблицы 1.2 «Денежные средства на счетах по депозиту в кредитных организациях» дополнены показателем «Код страны».

Сопроводительная информация к отчетности дополнена показателями, отражающими наименование программного обеспечения, использованного для формирования файла отчетности, а также адрес электронной почты должностного лица специализированного депозитария, ответственного за предметную область отчетности.

По результатам практики применения и в связи с принятием Федерального закона от 10.07.2023 № 299-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», предусматривающего создание программы формирования долгосрочных сбережений граждан, внесены уточнения в порядок составления отчетности.

Скорректированы отдельные показатели, группы аналитических признаков и аналитические признаки отчетности и их коды в связи с уточнением и унификацией таксономии XBRL Банка России.

Действие указания будет распространяться на специализированные депозитарии.

Планируемая дата вступления в силу проекта указания – 01.01.2025.

Предложения и замечания по проекту указания, направляемые в рамках публичного обсуждения, принимаются в течение 14 календарных дней.

Ответственное структурное подразделение Банка России – Департамент управления данными.