



Личный кабинет

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, д. 12, к. В
www.cbr.ru
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

Национальная ассоциация
участников фондового рынка

ИНН 7712088223

От 21.10.2024 № 34-3-4-1/3596

на от

Об информировании членов СРО

В рамках анализа предоставленной в Банк России профессиональными участниками рынка ценных бумаг (далее - ПУРЦБ) Отчетности¹ Департаментом инфраструктуры финансового рынка Банка России (далее – Департамент) зафиксировано увеличение числа фактов направления отчетных форм, содержащих некорректную информацию.

В целях предоставления ПУРЦБ корректных сведений в Отчетности Департамент, в дополнение к ранее направленным письмам², просит НАУФОР проинформировать своих членов о типовых нарушениях, допускаемых организациями при представлении Отчетности:

1. Некорректное отражение ПУРЦБ информации по показателям «Код валюты ценной бумаги» в отчетности по форме 0409711³ и «Код валюты ценной бумаги / вексельной суммы» в отчетности по форме 0420459⁴ в отношении ценных бумаг, имеющих код типа ценной бумаги «SHS8» («Инвестиционный пай»).

¹ Отчетность некредитных финансовых организаций в соответствии с Указанием Банка России от 30.09.2022 № 6282-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, а также другой информации» (далее – Указание № 6282-У) и отчетность кредитных организаций в соответствии с Указанием Банка России 10.04.2023 года № 6406-У «О формах, сроках, порядке составления и представления отчетности кредитных организаций (банковских групп) в Центральный банк Российской Федерации, а также о перечне информации о деятельности кредитных организаций (банковских групп)» (далее – Указание № 6406-У) (далее при совместном упоминании – Отчетность).

² От 01.09.2023 № 34-4-3/2336 и от 22.12.2023 № 34-4-3/3741.

³ Отчетность по форме 0409711 «Отчет по ценным бумагам и цифровым правам», представляется в соответствии с требованиями Указания № 6406-У (далее – отчетность по форме 0409711).

⁴ Отчетность по форме 0420459 «Реестр ценных бумаг», представляется в соответствии с требованиями Указания 6282-У (далее – отчетность по форме 0420459).

Требования к порядку составления показателей «Код валюты ценной бумаги» и «Код валюты ценной бумаги / вексельной суммы» установлены абзацем вторым подпункта 2.1.17 пункта 2.1 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409711⁵ и абзацем вторым пункта 15 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420459⁶ соответственно.

Таким образом, в отношении ценных бумаг, имеющих код типа ценной бумаги «SHS8» («Инвестиционный пай»), которые не имеют номинальной стоимости⁷, данные по показателям «Код валюты ценной бумаги» в отчетности по форме 0409711 и «Код валюты ценной бумаги / вексельной суммы» в отчетности по форме 0420459 не заполняются.

2. Некорректное отражение ПУРЦБ сведений по показателям «Количество ценных бумаг, в отношении которых зафиксировано обременение и (или) ограничение распоряжения, штук» в отчетности по формам 0409711 и 0420415⁸ в части указания информации о ценных бумагах, учитываемых на торговых (клиринговых) счетах депо.

Требования к порядку составления показателя «Количество ценных бумаг, в отношении которых зафиксировано обременение и (или) ограничение распоряжения, штук» установлены абзацем третьим подпункта 2.1.20 пункта 2.1 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409711 и абзацами первым и четвертым подпункта 7.9 пункта 7 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420415⁹.

Учитывая изложенное, ПУРЦБ следует обратить внимание на необходимость корректного отражения информации о количестве ценных бумаг, находящихся на торговых (клиринговых) счетах депо, сведения о которых должны соответствовать данным об остатках ценных бумаг на таких счетах данным депозитарного учета ПУРЦБ.

3. Некорректное отражение ПУРЦБ информации по показателю «Код страны регистрации эмитента/векселедателя» в отчетности по форме 0420459, а также по показателю «Код страны эмитента по ОКСМ» в отчетности по форме 0409711, в частности, следует обратить особое

⁵ Установлен в приложении 1 к Указанию № 6406-У

⁶ Установлен в приложении 1 к Указанию № 6282-У.

⁷ В соответствии с пунктом 3 статьи 14 Федерального закона от 29.11.2001 №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» инвестиционный пай не имеет номинальной стоимости.

⁸ Отчетность по форме по форме 0420415 «Отчет профессионального участника рынка ценных бумаг, клиринговой организации и организатора торговли по ценным бумагам и цифровым правам» (далее – отчетность по форме 0420415).

⁹ Установлен в приложении 1 к Указанию № 6282-У.

внимание на отражение информации в отношении инвестиционных паев иностранных паевых инвестиционных фондов, доверительное управление которыми осуществляет управляющая компания – нерезидент.

Требования к порядку заполнения показателя «Код страны регистрации эмитента/векселедателя» установлены пунктом 6 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420459, показателя «Код страны эмитента по ОКСМ» - подпунктом 2.1.9 пункта 2.1 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409711.

В целях составления отчетности по формам 0409711 и 0420459 для инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым осуществляет управляющая компания – нерезидент, необходимо указывать в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) цифровой код страны регистрации паевого инвестиционного фонда, а не управляющей компании.

4. Отсутствие единого подхода при отражении ПУРЦБ информации по показателю «Номинальная стоимость ценной бумаги» в отчетности по формам 0409711 и 0420459, в отношении указания сведений о ценных бумагах, по которым объявлен дефолт или технический дефолт.

Требования к порядку составления показателя «Номинальная стоимость ценной бумаги» установлены подпунктом 2.1.18 пункта 2.1 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409711 и пунктом 15 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420459.

В случае если условиями выпуска эмиссионной ценной бумаги, в том числе иностранной эмиссионной ценной бумаги, предусмотрено погашение ее номинальной стоимости частями и погашение части номинальной стоимости не осуществлено эмитентом в установленный срок, по показателю «Номинальная стоимость ценной бумаги» указывается непогашенная часть номинальной стоимости ценной бумаги по состоянию на отчетную дату в соответствии с условиями выпуска ценной бумаги.

В случае если условиями выпуска эмиссионной ценной бумаги предусмотрено полное погашение ее номинальной стоимости и такое погашение не осуществлено эмитентом в установленный срок, по показателю «Номинальная стоимость ценной бумаги» указывается непогашенная номинальная стоимость ценной бумаги по состоянию на отчетную дату.

5. Некорректное отражение ПУРЦБ информации по показателю «Код ISIN ценной бумаги» в отчетности по формам 0409711 и 0420459 в отношении иностранных финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг, а именно указание депозитариями в качестве кода ISIN внутреннего кода¹⁰ инструмента, присвоенного НКО АО НРД и отраженного в отчетах (выписках) НКО АО НРД, не являющегося кодом ISIN.

Согласно пункту 1.6 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409711, а также пункту 2 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420459, информация по иностранным финансовым инструментам, не квалифицированным в качестве ценных бумаг, отражается в указанной отчетности так же, как информация по ценным бумагам.

В соответствии с пунктами 2.1.15, 2.2.2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409711, а также в соответствии с пунктом 12 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420459 по показателю «Код ISIN ценной бумаги» в подразделах 1.1, 1.2 раздела 1 отчетности по форме 0409711 и в отчетности по форме 0420459 указывается код ISIN ценной бумаги (при наличии).

Департамент рекомендует в качестве подтверждения наличия присвоенного значения кода ISIN (также, как и кода CFI¹¹) иностранному финансовому инструменту, не квалифицированному в качестве ценной бумаги, использовать:

– данные, содержащиеся в информационном ресурсе организации, присваивающей указанный код, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а при отсутствии доступа к указанному информационному ресурсу - документ такой организации, подтверждающий наличие присвоенного иностранному финансовому инструменту кода ISIN;

– документ профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего депозитарную деятельность, или иностранной организации, осуществляющей учет прав на иностранные финансовые инструменты, подтверждающий на основании информации или документов, указанных в предыдущем абзаце, наличие присвоенного иностранному финансовому инструменту кода ISIN.

¹⁰ может быть аналогичен по написанию коду ISIN.

¹¹ Указание Банка России от 03.10.2017 № 4561-У «О порядке квалификации иностранных финансовых инструментов в качестве ценных бумаг».

Дополнительно просим довести до сведения ПУРЦБ, являющихся членами СРО, что в целях информирования участников финансового рынка Банк России на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет публикует разъяснения требований по формированию и составлению отчетности¹².

И.о. директора Департамента
инфраструктуры финансового рынка

О.С. Сизова

¹² Информация об особенностях формирования отчетности некредитных финансовых организаций по формам 0420415 и 0420459 размещена на сайте Банка России с сети «Интернет» находится по ссылке http://www.cbr.ru/projects_xbrl/explan/ далее в подраздел «Таксономия», «ПУРЦБ, организаторы торговли и клиринговые организации». Последние разъяснения находятся в документе «Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2) (версия 4)».

Информация об особенностях формирования отчетности кредитных организаций по форме 0409711 размещена на сайте Банка России с сети «Интернет» находится по ссылке: http://www.cbr.ru/explan/form_0409711/