

**Пояснительная записка**  
**к проекту указания Банка России**  
**«Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления**  
**отчетности специализированного депозитария»**

Банк России разработал проект указания Банка России «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария», устанавливающий объем, формы, сроки и порядок составления и представления в Банк России отчетности специализированного депозитария в виде списка показателей в разрезе аналитических признаков в формате XBRL, взамен Указания Банка России от 13.01.2021 № 5713-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария».

Вводится новая форма отчетности «Сведения о показателях операционной надежности специализированного депозитария и применяемых им информационных технологиях».

В отчетности по форме 0420860 «Общие сведения о деятельности специализированного депозитария» исключен раздел 11 «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 отчетности по форме 0420861 «Общие сведения о специализированном депозитарии»:

исключен раздел 1 «Сведения о членстве в саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка, объединяющих специализированные депозитарии»;

раздел 3 «Сведения об обращениях клиентов и иных лиц» дополнен классификатором обращений и классификатором лиц, направивших обращения;

раздел 4 «Сведения об участии специализированного депозитария в судебных разбирательствах в связи с осуществлением деятельности специализированного депозитария» приведен в соответствие с аналогичными сведениями, представляемыми другими участниками финансового рынка (об участии в судебных процессах).

В отчетности по форме 0420874 «Сведения о договорах и контрагентах специализированного депозитария, контрагентах и имуществе клиентов специализированного депозитария» исключены 5 разделов:

раздел 3 «Сведения о счетах в кредитных организациях»;

раздел 5 «Сведения о депозитных сертификатах»;

раздел 7 «Сведения о производных финансовых инструментах»;

раздел 8 «Сведения об объектах недвижимости»;

раздел 9 «Сведения о займах (кредиторской задолженности)».

Предусмотренные в них сведения об активах (обязательствах) включены в формы отчетности, отражающие сведения об отдельных инвестиционных портфелях, в связи с тем, что указанные сведения не используются одновременно в разных формах отчетности.

Скорректированы показатели, отражающие оценку активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности в связи с прекращением с 01.01.2023 возможности применения Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

По результатам практики применения 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 – 01.04.2023.

Предложения и замечания по проекту указания, направляемые в рамках публичного обсуждения, принимаются в течение 28 календарных дней.

Ответственное структурное подразделение Банка России – Департамент управления данными.