



***Вопросы и ответы по порядку заполнения отчетности
по форме 420416 «Сведения о вложениях в выпущенные нерезидентами
ценные бумаги (портфельные инвестиции)»***

1. Требуется ли представлять пояснительную записку при нарушении контрольных соотношений, содержащихся в таксономии XBRL?

При нарушении контрольных соотношений, содержащихся в таксономии XBRL, рекомендуется представить пояснительную записку с описанием причины нарушения.

2. Каким образом заполнять показатели «Общая номинальная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих собственные инвестиции профессионального участника (включая филиалы)» и «Общая номинальная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих инвестиции клиентов-резидентов (кроме кредитных организаций)» для ценных бумаг, не имеющих номинальной стоимости?

Для ценных бумаг, у которых согласно проспекту ценных бумаг отсутствует номинальная стоимость, показатели «Общая номинальная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих собственные инвестиции профессионального участника (включая филиалы)» и «Общая номинальная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих инвестиции клиентов-резидентов (кроме кредитных организаций)» не заполняются, при этом в пояснительной записке для ценных бумаг, не относящихся к паям инвестиционных фондов и депозитарным распискам, рекомендуется указать значения соответствующих показателей «Код ISIN ценной бумаги».

3. Каким образом заполнять показатели «Код валюты ценной бумаги» для ценных бумаг, не имеющих номинальной стоимости?

По показателям «Код валюты ценной бумаги» для ценных бумаг (кроме депозитарных расписок и паев инвестиционных фондов), у которых согласно проспекту ценных бумаг отсутствует номинальная стоимость,

рекомендуется указать валюту, используемую в основной экономической среде, в которой организация осуществляет свою деятельность (функциональную валюту), по данным финансовой отчетности эмитента, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности или иными иностранными стандартами финансовой отчетности. При отсутствии такой информации допускается указать код валюты страны места нахождения эмитента ценных бумаг.

4. Каким образом заполнять показатели «Общая рыночная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих собственные инвестиции профессионального участника (включая филиалы)» и «Общая рыночная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих инвестиции клиентов-резидентов (кроме кредитных организаций)» при невозможности определения рыночной стоимости ценных бумаг в соответствии с пунктом 8 порядка заполнения?

При невозможности определения рыночной стоимости ценных бумаг в соответствии с пунктом 8 порядка заполнения рекомендуется использовать (по убыванию приоритета):

- стоимость ценных бумаг, предоставленную любыми информационными ресурсами, например Томсон Рейтерс (Thomson Reuters), Блумберг (Bloomberg);
- цену приобретения ценной бумаги (без учета расходов на ее приобретение) при ее раскрытии клиентом-резидентом отчитывающейся организации с выполнением условия, что со дня приобретения данной ценной бумаги и до отчетной даты прошло не более одного года;
- номинальную стоимость ценной бумаги, принимая во внимание, что в случае определения рыночной стоимости долговой ценной бумаги рекомендуется указать номинальную стоимость с учетом накопленного по данной ценной бумаге купонного дохода (НКД)

по состоянию на отчетную дату, при этом просроченные долговые ценные бумаги оцениваются по номинальной стоимости без НКД.

При невозможности применения ни одного из перечисленных методов допускается определить рыночную стоимость равной нулю, при этом рекомендуется кратко указать причину неприменения перечисленных методов в пояснительной записке.

5. Чем можно руководствоваться при заполнении показателей «Код сектора экономики эмитента»?

В целях заполнения показателей «Код сектора экономики эмитента» рекомендуется классифицировать эмитентов - нерезидентов по секторам экономики с учетом методологических пояснений, приведенных в Приложении № 3 к классификации институциональных секторов экономики, содержащейся в Рекомендации Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.08.2015 № 18 «О классификации институциональных секторов экономики».