

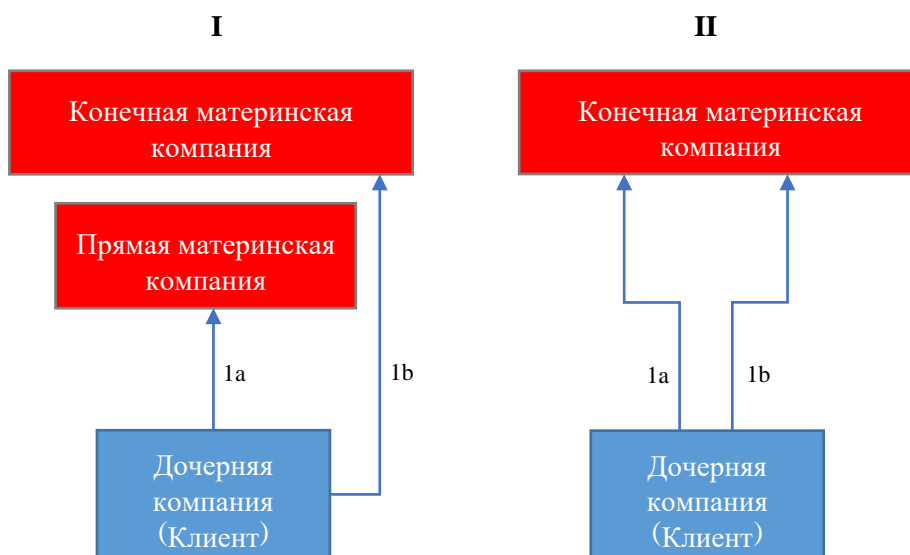
Инструкция по заполнению Приложения 5 «Информация о материнских компаниях»

Приложение 5 представлено в интерактивном формате pdf, который позволяет заполнять поля с помощью предлагаемого ограниченного списка возможных значений, установленных Глобальным центром идентификации юридических лиц (GLEIF). Также в документе реализована возможность одновременной печати документа и предварительной отправки заполненной формы на электронную почту НРД (louservice@nsd.ru) с помощью кнопки «Печать» внизу документа.

Обращаем внимание, что для корректной работы с формой ее необходимо открывать в программе Adobe Acrobat или аналогичном редакторе файлов в формате pdf.

Определения прямой и конечной материнских компаний приведены в «Правилах оказания Небанковской кредитной организацией акционерным обществом «Национальный расчетный депозитарий» услуг по присвоению и верификации международного кода идентификации юридического лица» (далее – Правила) в разделе 1. «Термины и определения».

Взаимосвязи между компаниями сводятся к двум вариантам, приведенным ниже:



1a и 1b - соответствующие разделы Приложения 5.

Рисунок 1. Интерпретация схемы на основе правил GLEIF¹

Клиент в рамках требований GLEIF обязан предоставлять информацию о своих материнских компаниях – разделы 1a и 1b Приложения 5, либо причину отказа от раскрытия данной информации – Пункт 2 Приложения 5.

В варианте I на рисунке 1 прямая и конечная материнские компании являются разными юридическими лицами, и информация о них раскрывается соответственно в разделах 1a и 1b. Вариант II предусматривает случай, когда дочерняя компания находится под непосредственным контролем/управлением конечной материнской компании. Для этого варианта разделы по прямой (1a) и конечной (1b) материнским компаниям заполняются одинаково.

При предоставлении сведений в разделах 1a и 1b Клиент должен указывать компании, которые консолидируют в своей финансовой отчетности его данные, т.е. в качестве прямой материнской компании - ближайшую к Клиенту компанию, которая в своей консолидированной отчетности приводит его данные,

¹ <https://www.gleif.org/en/lei-data/access-and-use-lei-data/level-2-data-who-owns-whom#>

а в качестве конечной - компанию, которая консолидирует отчетность с его данными на самом верхнем уровне всей группы компаний

Порядок заполнения данных о прямой материнской компании приведен в таблице ниже.

Сведения для 1а. Прямая материнская компания / Direct parent company	
LEI: LEI отсутствует / No LEI <input type="checkbox"/>	Указывается код LEI прямой материнской компании (при его наличии). При его отсутствии, проставляется отметка “LEI отсутствует”.
Наименование / Name:	Указывается наименование организации в соответствии с официальным национальным реестром регистрации юридических лиц страны регистрации.
ОГРН / Principal State Registration Number	Указывается код регистрации в официальном национальном реестре регистрации юридических лиц.
Адрес (место нахождения)/Registered address: Адрес (место нахождения) органов управления /Headquarters address:	Адреса заполняются только в случае отсутствия кода LEI у материнской компании.
Стандарт отчетности / Accounting standard:	Обязательно указывается используемый стандарт отчетности, в рамках которого прямая материнская компания консолидирует в своей отчетности данные о Клиенте. В случае отсутствия консолидации отчетных данных в используемом стандарте отчетности, необходимо указать соответствующую причину в Пункте 2 Приложения 5.
Процент владения Клиентом / Percentage of ownership of Client:	Указывается процент владения в соответствии с данными консолидированной финансовой отчетности прямой материнской компании (максимальное количество знаков после запятой – 10).
Период владения / Relationship period	Обязательно указывается дата (здесь и далее в формате дд.мм.гггг), с которой известна взаимосвязь между Клиентом и прямой материнской компанией. Указывается действующая взаимосвязь на момент предоставления информации в НРД, в данном случае дата окончания не проставляется. Если в период между предыдущей и предстоящей верификациями произошла смена материнской компании, то в поле «Комментарий/Comment» для прямой материнской компании нужно указать дату окончания связи с предыдущей материнской компанией. При этом все поля Приложения 5 касательно прямой материнской компании, включая период владения, должны быть заполнены данными новой материнской компании. Если при смене материнской компании (данный факт установлен сравнением текущей версии Приложения 5 и предыдущей версии, предоставленной Клиентом) в поле «Комментарий/Comment» не будет указана дата окончания связи с предыдущей материнской компанией, то НРД в качестве нее укажет дату, равную T-1, где T - дата начала периода владения новой материнской компанией, указанной в соответствующем поле.
Отчетный период / Accounting period	Обязательно указывается дата начала и дата окончания отчетного периода (обычно календарный год), который является текущим на момент предоставления документов. В отдельных юрисдикциях, включая РФ, отчетный период, как правило, соответствует налоговому периоду
Тип подтверждающего документа / Validation document type:	Указывается один из типов документов, который подтверждает взаимосвязь Клиента и его прямой материнской компании.

Период действия указанного Документа / Selected Document's filing period	Дату начала периода действия указанного документа необходимо заполнять только в случае, если в качестве подтверждающего документа был выбран «Ежегодный нормативный документ, раскрывающий информацию о материнских компаниях» . Дату окончания при этом можно оставить пустой.
URL-адрес документа, подтверждающего взаимосвязь / URL-address document confirming the relationship	Указывается постоянная ссылка на документ, подтверждающий взаимосвязь Клиента и прямой материнской компании. Ссылка обязательна, если из перечня типов подтверждающих документов была выбрана «Консолидированная финансовая (бухгалтерская) отчетность, подготовленная и направленная в компетентный орган» или «Ежегодный нормативный документ, раскрывающий информацию о материнских компаниях» , в остальных случаях – указание ссылки опционально.

Вышеописанные пункты аналогичны и для части предоставления информации о конечной материнской компании (1b) и заполняются по идентичной логике.

Возможен вариант, когда информацию о материнской компании невозможно предоставить или материнская компания согласно приведенным в Правилах определениям отсутствует. В таких случаях следует обратиться к Пункту 2 Приложения 5 и указать одну из перечисленных ниже причин, установленных GLEIF. Если невозможно раскрыть информацию о прямой материнской компании, то из предложенного списка значений выбирается необходимое. Аналогично – для конечной материнской компании. Если информация об обеих материнских компаниях не может быть предоставлена, то выбирается необходимое значение из предложенного списка для каждой.

Если Клиент является конечной материнской компанией, которая консолидирует в своей финансовой отчетности данные компаний всей группы, он должен заполнять Пункт 2 Приложения 5, указав для прямой и конечной материнских компаний любые подходящие из 3х причин: «Физические лица контролируют компанию», «Компания-владелец не консолидирует в отчетности данные о дочерней компании» или «Материнская компания не может быть определена, поскольку нет единоличного владения».

Далее приводится описание каждой из причин отказа в раскрытии информации.

Причина	Описание
Физические лица контролируют компанию / Natural persons are controlling company	Указывается в случае, если материнская компания согласно определению, приведенному в Правилах, отсутствует, поскольку компания-Клиент управляется физическими лицами без какого-либо юридического лица- посредника, которое консолидирует в своей финансовой отчетности информацию о Клиенте.
Компания-владелец не консолидирует в отчетности, данные о дочерней компании / Company-owner does not consolidate child entity's data	Указывается в случае, если компания-владелец не подпадает под требования предоставления консолидированной финансовой отчетности (прочие условия влияния вышестоящей компании на компанию-Клиента не учитываются и, соответственно, в разделах 1a или 1b не приводятся).
Материнская компания не может быть определена, поскольку нет единоличного владения / No parent according to the definition used, because there is no known person controlling the entity	Указывается в случае, если нельзя установить компанию-владельца, поскольку нельзя установить лицо, которое осуществляет контроль над Клиентом (например, диверсифицированное акционерное владение).

<p>Законодательные и/или нормативные ограничения, препятствующие предоставлению данных о материнской компании / Obstacles in the laws or regulations of a jurisdiction prevent providing or publishing the information of parent company.</p>	<p>Указывается при наличии законодательных или нормативных ограничений, которые не позволяют Клиенту предоставить информацию о материнских компаниях. Данный пункт не применяется, если для раскрытия информации о материнской компании в рамках применимого законодательства необходимо согласие материнской компании и Клиентом такое согласие не было получено.</p>
<p>Согласие материнской компании не было получено / The consent of the parent company was not obtained</p>	<p>Указывается при наличии в юрисдикции Клиента или материнской компании законодательного или нормативного требования о получении согласия материнской компании для раскрытия информации о ней и данное согласие не было получено или с материнской компанией невозможно установить контакт.</p>
<p>Юридические обязательства, препятствующие раскрытию и публикации информации о материнской компании / Binding legal commitments prevent providing or publishing this information.</p>	<p>Указывается при наличии юридических обязательств (кроме законов и нормативных актов в юрисдикции Клиента или материнской компании), таких как учредительные документы или контракт, согласно которым ограничивается или запрещается предоставление или публикация указанной информации.</p>
<p>Не исключен ущерб Клиенту или материнской компании после раскрытия информации о материнской компании / The detriment to Client or parent company is not excluded after disclosure and publishing of information</p>	<p>Указывается, если Клиент выяснял возможность раскрытия информации о материнской компании, но не смог подтвердить отсутствие негативного влияния как-то: невозникновение риска ответственности для Клиента (и тех, кто выступает от его имени) в рамках применяемого законодательства, т.е. раскрытие информации может нанести ущерб Клиенту или соответствующей материнской компании. Данный пункт также учитывает причины, которые принимаются государственными органами в аналогичных условиях на основании декларации.</p>
<p>Раскрытие информации повлечет за собой ущерб Клиенту или материнской компании / The disclosure of information is detrimental to the Client or parent company</p>	<p>Указывается, если раскрытие информации нанесет ущерб Клиенту или материнской компании. Данный пункт также учитывает причины, которые принимаются государственными органами в аналогичных условиях на основании декларации.</p>