

Инструкция по заполнению Приложения 5 «Информация о материнских компаниях»

Введение

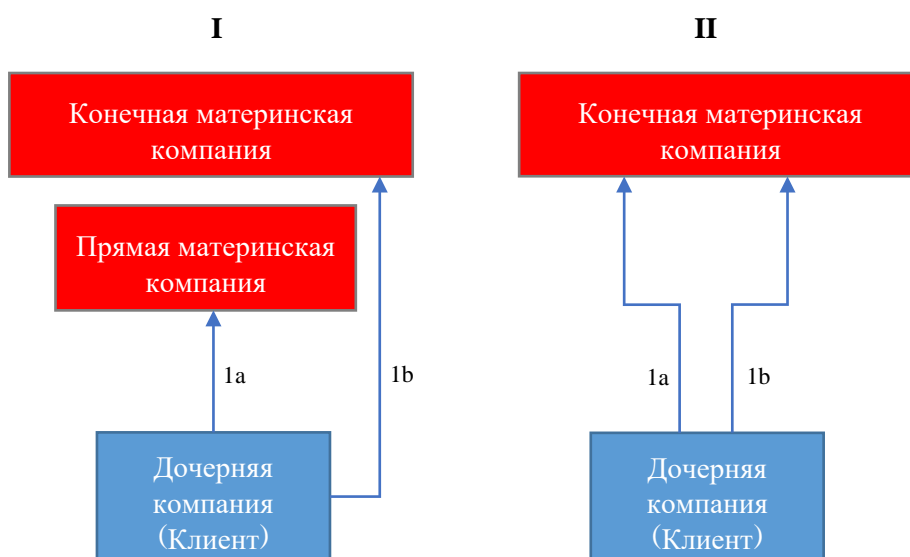
Приложение 5 представлено в интерактивном формате pdf, который позволяет заполнять поля с помощью предлагаемого ограниченного списка возможных значений, установленных Глобальным центром идентификации юридических лиц (GLEIF). Также в документе реализована возможность одновременной печати документа и предварительной 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.

1. Основные положения

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 (причины) 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

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

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

Важно:

Разделы 1a и 1b заполняются только, если материнским компаниям присвоен код LEI.

Если одна или обе материнские компании согласно определениям, приведенным в Правилах, существуют, но не имеют код LEI или не могут быть раскрыты, следует заполнять Пункт 2, как описано в разделе 2. Порядок заполнения.

Таким образом возможны следующие варианты заполнения Приложения 5: 1a + 1b, 1a + 2(для конечной материнской компании), 2(для прямой материнской компании) + 1b, 2(для прямой материнской компании) + 2(для конечной материнской компании). Чтобы определить, какой вариант применим для Клиента, необходимо посмотреть раздел 2. Порядок заполнения.

2. Порядок заполнения

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

Сведения для 1a. Прямая материнская компания / Direct parent company	
LEI:	Указывается код LEI прямой материнской компании. При его отсутствии раздел 1a не заполняется, а заполняется Пункт 2 (см. ниже).
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.
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, учитывая указанные в причинах особенности. 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 (т.е. причин, по которым невозможно раскрыть информацию).

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).
Материнская компания не имеет кода LEI / The parent company does not have an LEI	Указывается в случае, если материнская компания согласно определению, приведенному в Правилах, существует, но не имеет кода LEI.
Существуют ограничения по раскрытию информации о материнской компании / Child Legal Entity declines to provide parent information due to obstacles	Указывается в случае, если материнская компания согласно определению, приведенному в Правилах, существует, но имеются ограничения на раскрытие информации, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> • наличие законодательных и/или нормативных ограничений, препятствующих предоставлению данных о материнской компании; • согласие материнской компании не было получено; • наличие юридических обязательств, препятствующих раскрытию и публикации информации о материнской компании; • не исключен ущерб Клиенту или материнской компании после раскрытия информации о материнской компании; • раскрытие информации повлечет за собой ущерб Клиенту или материнской компании.

Особые условия:

Для **государственных организаций** в Пункте 2 допускается указание только следующих причин: «Материнская компания не может быть определена, поскольку нет единоличного владения» или «Материнская компания не имеет кода LEI».