



Небанковская кредитная организация
закрытое акционерное общество
«Национальный расчетный депозитарий» (НКО ЗАО НРД)

ул. Спартаковская, 12, Москва, Россия, 105066
Тел.: +7 495 234-48-27, факс: +7 495 956-09-38
E-mail: info@nsd.ru, www.nsd.ru

13.07.2015

№ ММ-28/5356

На № _____ от _____

Об уточнении порядка отчетности по маржевым
суммам и справедливой (оценочной) стоимости

Директору
Департамента развития финансовых
рынков Банка России

г-же Е.В. Чайковской

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

Директору
Департамента финансовой стабильности
Банка России

г-ну С.Р. Моисееву

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

Уважаемые коллеги!

Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (регистрационный номер 3294, далее – НРД, Репозитарий) обращается к вам с просьбой дать разъяснения по вопросам клиентов Репозитария, обозначенным в ходе прошедших заседаний Рабочей группы по технологическим вопросам при Комитете по репозитарной деятельности при Правлении НРД.

В соответствии с Указанием Банка России от 30.04.2015 № 3253-У (далее – Указание) предполагается введение обязательной отчетности по Приложениям 1 – 8 к Указанию (далее – Приложения) с 01.10.2015. В настоящее время у участников рынка отсутствует однозначное понимание по порядку и срокам предоставления информации, определенной в таблицах Приложения 2, что может повлиять на полноту и качество предоставляемой информации.

В связи с изложенным, обращаемся к вам с просьбой дать разъяснения по следующим вопросам.

1. Определение обеспечения:

Согласно документации RISDA обеспечение по договору может быть различного типа – “Документ об обеспечении” означает банковскую гарантию, договор поручительства, договор залога или иной документ, предусматривающий обеспечение исполнения обязательств по генеральному соглашению одной Стороны перед другой Стороной, указанный в этом качестве в Генеральном соглашении”.

Означает ли это, что участники должны отчитывать все типы обеспечения, а не только «CSA-подобные»? Существуют ли какие-либо требования по отражению этих обеспечений в бухгалтерском учете?

2. Маржевые суммы:

2.1 Согласно пункту 17 Приложения 8, под маржевыми суммами понимаются значения сумм из документации RISDA «Договор о порядке уплаты плавающих маржевых сумм». Означает ли

- это, что если стороны генерального соглашения используют другой тип обеспечения, например CSA или залог ценных бумаг, обязанность отчитывать эти суммы не возникает?
- 2.2 С какой периодичностью должна предоставляться отчетность по маржевым суммам?
- 2.3 Планируется ли ввести некую минимальную сумму изменения для маржевых сумм, ниже которой отчетность не требуется («minimum threshold»)? Если да, то просим Банк России указать размер суммы.
3. Справедливая (оценочная) стоимость:
- 3.1 Если стороны генерального соглашения не заключили отдельного договора по справедливой стоимости, должны ли они отчитывать эту информацию в репозитарий?
- 3.2 Как часто необходимо отчитывать информацию о справедливой стоимости? Планируется ли ввести некую минимальную сумму изменения для справедливой стоимости, ниже которой отчетность не требуется («minimum threshold»)? Если да, то просим Банк России указать размер суммы.
- 3.3 Информация о переоценке справедливой стоимости направляется в Банк России в других формах отчетности. Просим уточнить, будет ли отчитываться «справедливая стоимость» по аналогии с бухгалтерским учетом или должен использоваться иной алгоритм ее расчета?

В свою очередь НРД выражает готовность разместить ваши разъяснения по приведенным вопросам на официальном сайте НРД в целях информирования участников рынка.

Надеемся на дальнейшее сотрудничество!

Вице-президент
по развитию и работе с клиентами



М.Н. Лангуш

В.И. Беляев
(495) 234 48 27 вн. 4823
belyaev@nsd.ru