



Банк России

ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ СОСТАВЛЕНИЯ
ОТЧЕТНОСТИ ПО ФОРМЕ 0420169 «СВЕДЕНИЯ ДЛЯ
РАСЧЕТА РАЗМЕРА (КВОТЫ) УЧАСТИЯ
ИНОСТРАННОГО КАПИТАЛА В СОВОКУПНОМ
УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ,
ИМЕЮЩИХ ЛИЦЕНЗИЮ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ
СТРАХОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

ДЕПАРТАМЕНТ ДОПУСКА И ПРЕКРАЩЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ





Изменения в законодательстве

Федеральным законом от 02.07.2021 № 343-ФЗ внесены изменения в Закон от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации», в результате которых при расчете квоты с 01.01.2022 учитываются:

инвестиции иностранных граждан

совокупная величина минимальных размеров гарантийных депозитов филиалов иностранных страховых организаций



Изменения в нормативных актах

Порядок составления и сроки подачи отчетности по форме 0420169 предусмотрены Указанием Банка России от 03.02.2021 № 5724-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности страховщиков» (ранее - Указанием Банка России от 25.10.2017 № 4584-У)

за 9 мес. - в течение **10 рабочих** дней после дня окончания отчетного периода



за год - в течение **15 календарных** дней после дня окончания отчетного периода



Актуализация сведений

С учетом пункта 8 приложения 4 к Указанию Банка России № 5724-У в случае получения сведений об акционерах (участниках) страховой организации – нерезидентах после срока представления отчетности по форме 0420169, исправленная отчетность по форме 0420169 с актуальными сведениями представляется в срок не позднее:

за 9 мес. - 25 октября
отчетного года



за год - 5 февраля года,
следующего за отчетным



Пример корректного заполнения отчетности по форме 0420169 по состоянию на 31.12.2021

№ строки	Идентификатор акционера (участника)	Участие акционера – нерезидента в оплаченном уставном капитале на дату вхождения в состав акционеров, тыс. руб.	Участие акционера – нерезидента в оплаченном уставном капитале на отчетную дату , тыс. руб.	Доля участия акционера – нерезидента в оплаченном уставном капитале на отчетную дату, %	Величина оплаченного уставного капитала
1			76 000	25.33 A	300 000
2	826_12345_ John Smith	Б 20 000	24 000	8.00	
3	792_54321_ILK Anonim Sirketi	20 000	В 30 000	10.00	
4	040_67891Y_ Blume GmbH	20 000	0	0	Г
5	862_19876_Financiero S.L.	20 000	22 000	7.33	

Уставный капитал страховщика составляет 300 000 тыс. руб.

На 31.12.2021 участие нерезидентов составляет 25.33%, имеется 3 иностранных акционера:

- John Smith,
- ILK Anonim Sirketi,
- Financiero S.L.

Компания Blume GmbH вышла из состава акционеров страховщика 23.11.2021.

В отчетности следует указать:

A) величину оплаченного уставного капитала на отчетную дату

Б) величину участия акционера (участника) на дату вхождения в состав акционеров (участников)

В) величину участия акционера (участника) на отчетную дату

Г) сведения об акционере – нерезиденте, вышедшем из состава акционеров (участников) по состоянию на отчетную дату.



Типовые ошибки		Комментарии по корректному заполнению
№ п/п	Название графы формы 0420169	
1.	«Величина оплаченного уставного капитала»	<p>➤ Информация в соответствующих графах не приведена</p> <p><input type="checkbox"/> Следует отражать величину оплаченного уставного капитала страховой организации на конец отчетного периода без корректировки, предусмотренной МСФО 29*</p> <p><input type="checkbox"/> Для каждого акционера (участника) - нерезидента указывается величина оплаченного им уставного капитала:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по состоянию на дату государственной регистрации отчета об итогах выпуска (доп. выпуска) акций или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска акций (для страховых организаций в форме акционерных обществ); - по состоянию на дату внесения в ЕГРЮЛ изменений в устав страховой организации, связанных с изменением величины ее уставного капитала (для страховых организаций в форме обществ с ограниченной ответственностью) <p><input type="checkbox"/> Для каждого акционера (участника) - нерезидента указывается величина оплаченного им уставного капитала на конец отчетного периода</p>
2.	«Участие акционера (участника) - нерезидента в оплаченном уставном капитале страховой организации на дату вхождения в состав акционеров (участников) страховой организации, тыс. руб.»	
3.	«Участие акционера (участника) - нерезидента в оплаченном уставном капитале страховой организации на отчетную дату, тыс. руб.»	

* «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»



Пример корректного заполнения отчетности по форме 0420169 по состоянию на 31.12.2021

Компании ILK Anonim Sirketi трижды (в 2019, 2020 и 2021 годах) за период ее участия в уставном капитале страховщика выплачивались дивиденды.

В отчетности следует привести информацию о каждой дате принятия решения о выплате дивидендов в хронологическом порядке и о сумме выплаченных по такому решению дивидендов, а также указать акционера, которому производились соответствующие выплаты.

№ строки	Идентификатор акционера (участника)	Участие акционера – нерезидента в оплаченном уставном капитале на дату вхождения в состав акционеров, тыс. руб.	Участие акционера – нерезидента в оплаченном уставном капитале на отчетную дату, тыс. руб.	Доля участия акционера – нерезидента в оплаченном уставном капитале на отчетную дату, %	Дата принятия решения о выплате дивидендов или капитализации (распределении) прибыли	Сумма выплаченных дивидендов нарастающих итогом, тыс. руб.
1	792_54321_ILK Anonim Sirketi	20 000	30 000	10.00	20.05.2019	1 000
2	792_54321_ILK Anonim Sirketi	20 000	30 000	10.00	28.05.2020	500
3	792_54321_ILK Anonim Sirketi	20 000	30 000	10.00	23.05.2021	700



Типовые ошибки			Комментарии по корректному заполнению
№ п/п	Название графы формы 0420169	Содержание ошибки	
4.	«Сумма выплаченных дивидендов нарастающим итогом, тыс. руб.»	<ul style="list-style-type: none">➤ Не приведена информация об акционере (участнике), которому были выплачены дивиденды➤ Пропущены сведения о сумме дивидендов, выплаченных в предшествующих периодах	<ul style="list-style-type: none">❑ Отражается хронологическая информация о сумме выплаченных акционеру (участнику) - нерезиденту дивидендов и о дате принятия решений о выплате дивидендов, в том числе указывается информация о выплатах, произведенных в предшествующих отчетных периодах



Пример корректного заполнения отчетности по форме 0420169 по состоянию на 31.12.2021

Доля компании Financiero S.L. в номинальном выражении дважды за период ее участия в уставном капитале страховщика (в 2017 и 2018 году) возрастала в связи с увеличением уставного капитала страховщика за счет нераспределенной прибыли.

В отчетности следует привести информацию о каждой дате принятия решения о капитализации прибыли и о сумме увеличения уставного капитала страховщика, приходящейся на соответствующего акционера (участника) – нерезидента.

№ строки	Идентификатор акционера (участника)	Участие акционера – нерезидента в оплаченном уставном капитале на дату вхождения в состав акционеров, тыс. руб.	Участие акционера – нерезидента в оплаченном уставном капитале на отчетную дату, тыс. руб.	Доля участия акционера – нерезидента в оплаченном уставном капитале на отчетную дату, %	Дата принятия решения о выплате дивидендов или капитализации (распределении) прибыли	Увеличение уставного капитала за счет капитализации прибыли и за счет начисленных, но не выплаченных дивидендов, тыс. руб.
1	862_19876_Financiero S.L.	20 000	22 000	7.33	21.06.2017	1 000
2	862_19876_Financiero S.L.	20 000	22 000	7.33	18.08.2018	1 000



Типовые ошибки			Комментарии по корректному заполнению
№ п/п	Название графы формы 0420169	Содержание ошибки	
5.	«Увеличение уставного капитала за счет капитализации прибыли и за счет начисленных, но не выплаченных дивидендов, тыс. руб.»	<ul style="list-style-type: none">➤ Не приведена информация об акционере (участнике), размер участия которого увеличился в рамках увеличения уставного капитала за счет капитализации прибыли или за счет начисленных, но не выплаченных дивидендов➤ Пропущены сведения об увеличении уставного капитала в предшествующих периодах	<ul style="list-style-type: none">❑ Отражается хронологическая информация об увеличении уставного капитала за счет капитализации прибыли и за счет начисленных, но не выплаченных дивидендов