



Банк России

Центральный банк Российской Федерации

**РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ НАДЗОРНОЙ
ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL КРЕДИТНЫМИ
РЕЙТИНГОВЫМИ АГЕНТСТВАМИ (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная
с версии 5.2)**

Оглавление

Введение.....	3
1. Особенности отражения информации по показателям подраздела 15.4 раздела 15 формы 0420880.....	3
2. Особенности отражения информации по показателю «Дата наступления основания, в силу которого объекты рейтинга являются взаимосвязанными» подраздела 15.2 раздела 15 формы 0420880.....	5
3. Особенности присвоения значений группе аналитических признаков «Идентификатор работника» в подразделах 15.3 и 15.5 раздела 15 формы 0420880.....	6
4. Особенности заполнения показателя «Решение, принятое в отношении объекта рейтинга на рейтинговом комитете» в подразделе 15.3 раздела 15 формы 0420880.....	8
5. Особенности заполнения показателей «Значение кредитного рейтинга до рейтингового действия» и «Значение кредитного рейтинга после рейтингового действия» в подразделе 15.4 раздела 15 формы 0420880.....	9
6. Порядок формирования значения аналитического признака группы аналитического признака «Идентификатор объекта рейтинга» для объекта рейтинга международной компании	12

Введение

При формировании отчетности по форме 0420880 «Отчет о деятельности кредитного рейтингового агентства» (далее – форма 0420880), установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 21.09.2022 № 6244-У «О содержании отчетности кредитного рейтингового агентства, форме, сроках и порядке ее составления и представления в Банк России» (далее – Указание № 6244-У), необходимо руководствоваться следующим разъяснением.

1. Особенности отражения информации по показателям подраздела 15.4 раздела 15 формы 0420880.

При заполнении показателей подраздела 15.4 раздела 15 формы 0420880 в случае если для объекта рейтинга не предусмотрено присвоение прогноза в соответствии с методологией показатели «Тип прогноза по кредитному рейтингу до рейтингового действия» и «Тип прогноза по кредитному рейтингу после рейтингового действия» должны быть заполнены значением «NA - не предусмотрен методологией» согласно части III приложения 1 к Указанию № 6244-У.

В случае если в отношении объекта рейтинга, по которому прогноз не предусмотрен методологией, но осуществляется рейтинговое действие – первичное присвоение и раскрытие рейтинга, для объекта рейтинга показатели «Тип прогноза по кредитному рейтингу до рейтингового действия» и «Тип прогноза по кредитному рейтингу после рейтингового действия» должны быть заполнены значением «NA - не предусмотрен методологией», а показатель «Тип рейтингового действия (в части прогноза)» не должен быть заполнен.

взаимосвязанных объектов рейтинга, которые являются выпусками финансового инструмента.

В подразделе 15.2 раздела 15 формы 0420880 по группе аналитических признаков «Связь объектов рейтинга» указываются следующие значения аналитических признаков:

«ISSUER» – в случае, когда кредитное рейтинговое агентство представляет информацию о рейтинговом действии в отношении финансового инструмента (объект рейтинга, в отношении которого заполняется раздел 15 – облигация, связанный объект – эмитент);

«SUBSIDIARY» – в случае, когда кредитное рейтинговое агентство представляет информацию о рейтинговом действии в отношении юридического лица, у которого есть дочерние компании (объект рейтинга, в отношении которого заполняется раздел 15 – материнская компания, связанный объект – дочерняя компания);

«PARENT» – в случае, когда кредитное рейтинговое агентство представляет информацию о рейтинговом действии в отношении юридического лица, являющегося дочерней компанией другого юридического лица (объект рейтинга, в отношении которого заполняется раздел 15 – дочерняя компания, связанный объект – материнская компания);

«PRED» – в случае, когда кредитное рейтинговое агентство представляет информацию о рейтинговом действии в отношении юридического лица, являющегося правопреемником другого юридического лица (объект рейтинга, в отношении которого заполняется раздел 15 – правопреемник, связанный объект – правопреемник).

3. Особенности присвоения значений группе аналитических признаков «Идентификатор работника» в подразделах 15.3 и 15.5 раздела 15 формы 0420880.

При заполнении подраздела 15.5 раздела 15 формы 0420880 в

соответствии с пунктом 17.5 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420880, установленных в приложении 1 к Указанию № 6244-У, (далее – Порядок) по группе аналитических признаков «Идентификатор работника» указывается значение, присвоенное кредитным рейтинговым агентством аналитику, являющемуся ведущим рейтинговым аналитиком, идентичное заполненному в подразделе 7.2 раздела 7.

При этом в соответствии с пунктом 17.3 Порядка в разрезе значений группы аналитических признаков «Идентификатор работника», присвоенных кредитным рейтинговым агентством рейтинговому аналитику в подразделе 7.2 раздела 7 формы 0420880, указывается информация по показателю «Роль на заседании рейтингового комитета» (строка 3 подраздела 15.3) однократно в отношении одного работника с одним идентификатором работника «Председатель рейтингового комитета» и однократно в отношении другого работника с другим идентификатором работника с ролью «Ведущий рейтинговый аналитик».

Таким образом, значение аналитического признака «Идентификатор работника», присвоенное кредитным рейтинговым агентством в подразделе 7.2 раздела 7 формы 0420880 аналитику, являющемуся ведущим рейтинговым аналитиком в отношении объекта рейтинга, по которому рейтинговый аналитик будет принимать участие в рейтинговых действиях, должно совпадать при заполнении группы аналитических признаков «Идентификатор работника» в подразделах 15.3 и 15.5 раздела 15 формы 0420880 в отношении соответствующего объекта рейтинга.

При представлении информации о рейтинговом действии в отношении объекта рейтинга – международной компании в подразделе 15.2 раздела 15 формы 0420880 по показателю «Значение идентификатора объекта рейтинга» по аналитическому признаку «Идентификационный номер налогоплательщика – иностранной организации в стране регистрации (Tax Identification Number (TIN) или его аналог (Tax Identifier, VAT и прочее))» группы аналитических признаков «Тип идентификатора объекта рейтинга» необходимо указывать значение идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) международной компании, при этом показатель «Значение идентификатора объекта рейтинга» по аналитическому признаку «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)» и по аналитическому признаку «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» группы аналитических признаков «Тип идентификатора объекта рейтинга» не заполняется.

При представлении информации о рейтинговом действии в отношении объекта рейтинга – финансового инструмента международной компании в подразделе 15.2 раздела 15 формы 0420880 по показателю «Значение идентификатора объекта рейтинга» по аналитическому признаку «Идентификационный номер налогоплательщика – иностранной организации в стране регистрации (Tax Identification Number (TIN) или его аналог (Tax Identifier, VAT и прочее))» группы аналитических признаков «Тип идентификатора объекта рейтинга» необходимо указывать значение идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) международной компании, при этом показатель «Значение идентификатора объекта рейтинга» по аналитическому признаку «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)» и по аналитическому признаку «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» группы аналитических признаков «Тип идентификатора объекта рейтинга» не заполняется.

