



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.

2. Особенности отражения информации по показателю «Дата наступления основания, в силу которого объекты рейтинга являются взаимосвязанными» подраздела 15.2 раздела 15 формы 0420880.

При заполнении подраздела 15.2 раздела 15 формы 0420880 в отношении объекта рейтинга, который является выпуском финансового инструмента, для раскрытия информации по показателю «Дата наступления основания, в силу которого объекты рейтинга являются взаимосвязанными», указывается:

по группе аналитических признаков «Идентификатор объекта рейтинга» – значение, присвоенное объекту рейтинга, который является выпуском финансового инструмента;

по группе аналитических признаков «Идентификатор взаимосвязанного объекта рейтинга» – значение, присвоенное объекту рейтинга, который является эмитентом финансового инструмента;

по группе аналитических признаков «Связь объектов рейтинга» – аналитический признак «ISSUER - объект рейтинга является эмитентом финансового инструмента».

Пример заполнения показателя «Дата наступления основания, в силу которого объекты рейтинга являются взаимосвязанными» в случае если объектом рейтинга является выпуск финансового инструмента:

З-ось			
2023-04-03_16:55:00			
Идентификатор объекта рейтинга	Идентификатор взаимосвязанного объекта рейтинга	Связь объектов рейтинга	2023/04/03 Дата наступления основания, в силу которого объекты рейтинга являются взаимосвязанными
643_1111111111_111111111111_RU000A0JU111_БанкОблигации01	643_1111111111_1111111111_Банк	ISSUER - объект рейтинга является эмитентом финансового инструмента	2023-04-04

При заполнении подраздела 15.2 раздела 15 формы 0420880 в отношении объекта рейтинга, который является эмитентом финансового инструмента, показатель «Дата наступления основания, в силу которого объекты рейтинга являются взаимосвязанными» не раскрывается в отношении

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 – правопредшественник).

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.

Пример:

0420880 Раздел 7.2. Сведения о руководителях структурных подразделений, рейтинговых аналитиках, членах методологического комитета, работниках структурного подразделения (должностном лице), в обязанности которых (которого) входит осуществление контроля в целях противодействия неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком. Дополнительная информация о ведущем рейтинговом аналитике

Место работы: основное			2023/04/03	
Идентификатор работника	Виды объектов рейтинга	Идентификатор объекта рейтинга	Дата назначения	Дата освобождения от функций ведущего рейтингового аналитика
643_111111111111_111-222-11111	СВИК - кредитная организация	643_111111111111_111111111111_RU000A0JU111_БанкОблигации01	2023-03-20	

0420880 Раздел 15. Подраздел 15.3. Информация о рейтинговом комитете, принявшем решение о рейтинговом действии. Роль работника на заседании рейтингового комитета

Идентификатор пресс-репиза: 2023-04-03_16:53:00			2023/04/03	
Идентификатор объекта рейтинга	Идентификатор рейтингового комитета	Идентификатор работника	Роль на заседании рейтингового комитета	
643_111111111111_111111111111_RU000A0JU111_БанкОблигации01	1	643_111111111111_111-222-11111	Ведущий рейтинговый аналитик	

0420880 Раздел 15. Подраздел 15.5. Информация о рейтинговом действии

Идентификатор пресс-репиза: 2023-04-03_16:53:00			2023/04/03			
Идентификатор объекта рейтинга	Идентификатор рейтингового комитета	Идентификатор работника	Идентификатор рейтингового действия	Тип рейтингового действия в отношении объекта рейтинга, которое рассматривалось на рейтинговом комитете	Причина рейтингового действия	Описание причины рейтингового действия
643_111111111111_111111111111_RU000A0JU111_БанкОблигации01	1	643_111111111111_111-222-11111	1	AF - подтверждение кредитного рейтинга	RA - подтверждение по результатам текущего мониторинга	не применимо

4. Особенности заполнения показателя «Решение, принятое в отношении объекта рейтинга на рейтинговом комитете» в подразделе 15.3 раздела 15 формы 0420880.

В подразделе 15.3 раздела 15 формы 0420880 в разрезе значений группы аналитических признаков «Идентификатор рейтингового комитета» по показателю «Решение, принятое в отношении объекта рейтинга на рейтинговом комитете» отражается информация о принятом решении на рейтинговом комитете в отношении объекта рейтинга с указанием рейтингового действия (присвоение, повышение, понижение, подтверждение, отзыв), присвоенного на рейтинговом комитете уровня кредитного рейтинга (за исключением отзыва), прогноза по кредитному рейтингу (при наличии), статуса (при наличии), оценки собственной кредитоспособности (при наличии).

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.

В подразделе 15.4 формы 0420880 по показателю «Значение кредитного рейтинга до рейтингового действия» указывается полное принятное в кредитном рейтинговом агентстве символическое обозначение кредитного рейтинга, который присвоен кредитным рейтинговым агентством до рейтингового действия. В случае первичного присвоения кредитного рейтинга объекту рейтинга по показателю «Тип рейтингового действия (в части кредитного рейтинга)» должно быть указано значение «NW - первичное присвоение и раскрытие кредитного рейтинга», показатель «Значение кредитного рейтинга после рейтингового действия» должен быть заполнен значением присвоенного рейтинга, показатель «Значение кредитного рейтинга до рейтингового действия» не заполняется.

Пример:

0420880 Раздел 15. Подраздел 15.4. Информация о кредитном рейтинге, прогнозе по кредитному рейтингу

Идентификатор пресс-релиза:	2023-04-03_16:53:00								
Идентификатор объекта рейтинга	Идентификатор рейтинговой шкалы	Идентификатор кредитного рейтинга	Идентификатор рейтинговой категории	Дата направления уведомления рейтингуемому лицу	Время направления уведомления рейтингуемому лицу	Дата рейтингового действия	Значение кредитного рейтинга до рейтингового действия	Значение кредитного рейтинга после рейтингового действия	Тип рейтингового действия (в части кредитного рейтинга)
643_111111111111_11 111111111111_RU000 AOJU111_БанкОблигации01	Национальная российская рейтинговая шкала_NT_2020-10-10_0000-00-00_1	AA(RU)	AA	2023-04-01	10:00:00	2023-04-01		AA(RU)	NW - первичное присвоение и раскрытие кредитного

Если по показателю «Тип рейтингового действия (в части кредитного рейтинга)» указано значение «WD – отзыв кредитного рейтинга», то по показателю «Значение кредитного рейтинга до рейтингового действия» указывается полное принятное в кредитном рейтинговом агентстве символическое обозначение кредитного рейтинга, которое было присвоено рейтинговому объекту до рейтингового действия, по показателю «Значение кредитного

рейтинга после рейтингового действия» рекомендуем указывать «рейтинг отозван».

Пример:

0420880 Раздел 15. Подраздел 15.4. Информация о кредитном рейтинге, прогнозе по кредитному рейтингу

Идентификатор пресс-релиза:	Информация о кредитном рейтинге, прогнозе по кредитному рейтингу									
Идентификатор объекта рейтинга	Идентификатор рейтинговой шкалы	Идентификатор кредитного рейтинга	Идентификатор рейтинговой категории	Дата направления уведомления рейтингуемому лицу	Время направления уведомления рейтингуемому лицу	Дата рейтингового действия	Значение кредитного рейтинга до рейтингового действия	Значение кредитного рейтинга после рейтингового действия	Тип рейтингового действия (в части кредитного)	
643_1111111111_11 1111111111_RU000 A0JU111_БанкОблигации01	Национальная российская рейтинговаяшкала_NT_2020-10-10_0000-00-00_1	НП	НП	2023-04-01	10:00:00	2023-04-01	A(RU)	рейтинг отозван	WD - отзыв кредитного рейтинга	

В случае присвоения объекту рейтинга статуса «под наблюдением», показатели «Значение кредитного рейтинга до рейтингового действия» и «Значение кредитного рейтинга после рейтингового действия» должны быть заполнены значением кредитного рейтинга, который продолжает действовать в отношении объекта рейтинга.

Пример:

0420880 Раздел 15. Подраздел 15.4. Информация о кредитном рейтинге, прогнозе по кредитному рейтингу

Идентификатор прессы-реплика:		2023/12/31																	
Идентификатор объекта рейтинга	Идентификатор рейтинговой шкалы	Идентификатор кредитного рейтинга	Идентификатор рейтинговой категории	Дата направления уведомления рейтинговому у лицу	Время направления уведомления рейтинговому у лицу	Дата рейтингового действия	Значение кредитного рейтинга до рейтингового действия	Значение кредитного рейтинга после рейтингового действия	Тип рейтингового действия (в части кредитного рейтинга)	Срокность кредитного рейтинга	Срок действия	Тип прогноза по кредитному рейтингу до рейтингового действия	Тип прогноза по кредитному рейтингу после рейтингового действия	Значение иного прогноза по кредитному рейтингу до рейтингового действия	Значение иного прогноза по кредитному рейтингу после рейтингового действия	Тип рейтингового действия (в части прогноза)	Статус кредитного рейтинга до рейтингового действия	Статус кредитного рейтинга после рейтингового действия	Статус рейтингового действия (в части статуса кредитного рейтинга)
643_111111111111 _11111111111111 _RU000АОJU111 _БанкОблигации 01	Национальная российская рейтинговая шкала_NT_202 0-10-10_0000- 00-00_1	AA(RU)	AA	2023-04-01	10:00:00	2023-04-01	AA(RU)	AA(RU)	N - методологи я не предусматр ивает разбивку по срокам	6	STA - стабильный	STA - стабильный					U - обычный	W - «под наблюдением» «на пересмотре»	WR - изменение статуса «под наблюдением»/ «на пересмотре»

6. Порядок формирования значения аналитического признака группы аналитического признака «Идентификатор объекта рейтинга» для объекта рейтинга международной компании

При формировании значения идентификатора объекта рейтинга, являющегося международной компанией¹, кредитное рейтинговое агентство должно указать следующие характеристики (с сохранением приведенной последовательности их указания):

для международной компании указывается код «996», идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и Основной государственный регистрационный номер (ОГРН), краткое наименование объекта рейтинга.

Пример:

0420880 Раздел 15. Подраздел 15.2. Информация об объекте рейтинга

Идентификатор пресс-релиза:		Информация об объекте рейтинга							
Идентификатор рейтингуемого лица	Идентификатор объекта рейтинга	Полное наименование рейтингуемого лица	Код страны регистрации рейтингуемого лица	Полное наименование объекта рейтинга	Код страны регистрации объекта рейтинга				
		Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Регистрационный номер кредитной организации	Номер лицензии субъекта страхового дела из единого государственного реестра субъектов страхового дела				
996_1111111111_11_1111111111111111_MKAO_11	996_111111111111_111111111111_MKAO_11	Международная компания акционерное общество "Капитал"	996	Международная компания акционерное общество "Капитал"	996				
996_3111111111_11_1111111111111111_ОблигацииMKAOКапитал_111	996_111111111111_111111111111_ОблигацииMKAOКапитал_111	Международная компания акционерное общество "Капитал"	996	Облигации MKAO "Капитал"	996				

¹ Иностранная компания, зарегистрированная в качестве международной компании в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» (далее - международная компания).

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.

Пример:

0420880 Раздел 15. Подраздел 15.2. Информация об объекте рейтинга

Идентификатор пресс-релиза:		2023-04-03_16:53:00	Значение идентификатора объекта рейтинга										Вид объекта рейтинга						
Идентификатор рейтингуемого лица	Идентификатор объекта рейтинга	Полное наименова- ние рейтингуе- мого лица	Код страны регистрации рейтингуемо- го лица	Полное наименова- ние объекта рейтинга	Код страны регистраци- и объекта рейтинга	Основной государст- венный номер регистраци- онный номер (ОГРН)	Идентифи- кационный номер налогоплат- ельщика (ИНН)	Идентифи- кационный номер налогоплат- ельщика (ИНН)	Код страны в соответствии с ОКСМ - для государства	Код субъекта Российской Федерации по ОКАТО	Код субъекта иностранного государства в соответствии с международным стандартом ISO 3166-2	Идентификато- р муниципаль- ного образования Российской Федерации в соответствии и с ОКТМО	Национальный идентификато- р органа местного самоуправле- ния иностранного государства	Международны- й код классификации ценных бумаг (Classification of Financial Instruments)	Международны- й код идентификации финансовых инструментов (Classification of Financial Instruments)	Регистрационный номер (государственный регистрационный номер, идентификационный номер) выпуска ценных бумаг (программы облигаций)	Идентификационны- й код ценной бумаги (Committee for Uniform Security Identification Procedure) для ценных бумаг, выпущенных в США и Канаде	Идентификационны- й код ценной бумаги (CUSIP International Numbering System) для международных ценных бумаг, предлагаемых за территории США и Канады	Уникальны- й код договора (Unique Trade Identifier)
996_1111111111_111 1111111111	996_1111111111_111 111111111111_	Междунаро- дная	996	Междунаро- дная	996												CO - прочий вид организации		
996_1111111111_111 111111111111_	996_1111111111_111 111111111111_	Междунаро- дная компания	996	Междунаро- дная компания	996												TSCB - облигации, обеспеченные залогом ценных бумаг		
Облигации МКАО Капитал	Акционер																		