

Черкасский Б.В.

Национальный Депозитарный Центр

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЕПОЗИТАРИЕВ

Рекомендации Комитета депозитариев Профессиональной Ассоциации Регистраторов, Трансфер-Агентов
и Депозитариев.
Декабрь 1994

В настоящих рекомендациях изложены общие принципы построения учета в депозитариях, выработанные на заседаниях Комитета депозитариев ПАРТАД. Данные принципы составляют основу для последующей работы Комитета депозитариев ПАРТАД над стандартами депозитарной деятельности, призванными повысить качество работы депозитариев и обеспечить междепозитарное взаимодействие.

При составлении настоящих рекомендаций Комитет депозитариев ПАРТАД исходил из положений Российского законодательства по состоянию на 01.12.94г.

Рекомендации включают в себя 3 раздела:

- **Раздел 1. Определения терминов и понятий депозитарной деятельности.**
- **Раздел 2. Счета депо.**
- **Раздел 3. Операции депозитария.**

1. Определения терминов и понятий депозитарной деятельности.

Ценная бумага. В соответствии со статьей 142 ГК РФ ценной бумагой признается документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление которых возможно только при его предъявлении.

В то же время в ст.142 ч.2 и в ст.149 проекта ГК РФ признается возможность существования ценных бумаг в бездокументарной форме. При такой форме ценных бумаг документ, удостоверяющий ценную бумагу, может быть одним для всего выпуска. Он может храниться в депозитарии и не выдаваться на руки депонентам. Для целей ведения депозитарного учета целесообразно понимать ценную бумагу, как неделимую совокупность имущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловной реализации с соблюдением установленной законодательством формы и порядка.

Выпуск ценных бумаг - совокупность ценных бумаг, обеспечивающих одинаковый объем прав инвесторам и имеющих одинаковые условия обращения. Все бумаги одного выпуска должны иметь один и тот же государственный регистрационный номер.

Эмитент - юридическое лицо, группа юридических лиц, связанных между собой договором, или уполномоченные органы исполнительной государственной власти и местного самоуправления, разместившие выпуск ценной бумаги и несущие от своего имени обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, удостоверенных ценной бумагой.

Инвестор - лицо, которому ценные бумаги принадлежат на праве собственности (собственник) или ином вещном праве (владелец).

Именные ценные бумаги - ценные бумаги, по которым информация об инвесторах должна быть доступна эмитенту в форме реестра владельцев ценных бумаг.

Для именных ценных бумаг обязанности эмитента по отношению к инвесторам осуществляются на основании реестра владельцев. Эмитент именных ценных бумаг должен организовать ведение реестра владельцев.

Ценные бумаги на предъявителя - ценные бумаги, переход прав на которые и осуществление удостоверенных ими прав не требует обязательной идентификации имени инвестора.

Ценная бумага, находящаяся в закрытом хранении, должна иметь индивидуальные признаки, такие как номер, серия, разряд.

Номинальный держатель - депозитарий, зарегистрированный в системе ведения реестра владельцев ценных бумаг и не являющийся инвестором. На номинального держателя в системе ведения реестра записаны ценные бумаги, принадлежащие его депонентам.

Операции с зарегистрированными за номинальным держателем ценными бумагами, проводимые в рамках номинального держателя, не отражаются у держателя реестра. При сборе реестра владельцев ценных бумаг данного выпуска номинальный держатель обязан предоставить держателю реестра список всех депонентов, хранящих ценные бумаги этого выпуска у него на счетах депо и передавать держателю реестра иную информацию, необходимую для составления реестра.

Оператор счета депо - юридическое лицо, не являющееся депонентом, но имеющее право на основании зарегистрированного в депозитарии договора с депонентом отдавать распоряжения на выполнение операций с его счетом депо.

Депонент может поручать нескольким лицам на основании различных договоров выполнение обязанностей оператора его счета депо.

Распорядитель счета депо - физическое лицо, которое либо само является депонентом, либо поверенным депонента, либо ответственным сотрудником депонента или оператора счета депо, и которое имеет право подписи на всех документах, связанных с операциями по счету депо.

Депозитарный объект - совокупность хранящихся в депозитарии данных, объединенных общим признаком.

К депозитарным объектам относятся счета депо, выпуски ценных бумаг, разделы счетов и другие объекты депозитарной деятельности, существующие как единое целое в рамках депозитария.

Идентификатор объекта - уникальное в рамках депозитария имя, позволяющее однозначно определить депозитарный объект.

Анкета объекта - совокупность хранящихся в депозитарии данных, характеризующих депозитарный объект в целом.

Статус объекта - установленный регламентом работы депозитария набор признаков, определяющих совокупность возможных операций, применимых к объекту, и способы их исполнения.

Каждый депозитарный объект имеет идентификатор - уникальное в рамках депозитария имя, позволяющее однозначно определить и найти его среди других депозитарных объектов. Анкета объекта содержит информацию, необходимую для работы с ним как с единым целым. Анкета не содержит описания составных частей объекта, если таковые имеются. Один и тот же объект может находиться в различных состояниях. Статус позволяет однозначно установить текущее состояние, что в свою очередь определяет совокупность возможных действий с объектом.

Раздел счета - часть записей счета депо, возможные операции с которыми и способы их исполнения регламентируются одним документом.

Примерами разделов могут служить все ценные бумаги, управляемые одним оператором, все ценные бумаги, находящиеся в залоге по одному договору, и т.п.

Субсчет депо - запись счета депо, характеризующая совокупность ценных бумаг одного выпуска, учитываемых на одном счете и в одном разделе счета депо.

Субсчет депо является минимальной единицей учета ценных бумаг в регистрах депозитария. Ко всем ценным бумагам, учитываемым на одном субсчете, применим один и тот же набор операций.

Режим хранения - установленное регламентами работы депозитария состояние субсчета, определяющее способ отражения находящихся на субсчете ценных бумаг в балансе депозитария и совокупность возможных действий с ними.

Режим хранения является аналогом синтетического счета бухгалтерского учета.

Счет депо ЛОРО - счет депо, открываемый депозитарием другому депозитарию. Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию-депоненту, и ценные бумаги, не являющиеся собственностью депозитария-депонента, а переданные ему на хранение депонентами, должны учитываться в разных разделах счета ЛОРО.

Депозитарий, ведущий счет ЛОРО, называется домицилиантом, а депозитарий, которому был открыт счет ЛОРО - домицилиантом. На счетах ЛОРО ведется отдельный учет ценных бумаг, принадлежащих депозитарию-

домицилианту, и ценных бумаг не принадлежащих депозитарию, но переданных ему на хранение депонентами. Счет ЛОРО является пассивным.

Счет депо НОСТРО - счет депо, на котором депозитарий-депонент учитывает ценные бумаги, находящиеся на хранении в другом депозитарии.

Счет НОСТРО является активным. На счете НОСТРО в разных разделах ведется отдельный учет переданных на хранение собственных ценных бумаг и переданных на хранение ценных бумаг депонентов.

Корреспондентские отношения по ценным бумагам - отношения между двумя депозитариями по учету одним из них прав на ценные бумаги, находящиеся на хранении в другом депозитарии.

Порядок осуществления корреспондентских отношений по ценным бумагам между двумя депозитариями должен регулироваться договором. При установлении корреспондентских отношений один депозитарий открывает другому счет ЛОРО. Возможно взаимное открытие счетов ЛОРО двумя депозитариями. Открытие счета ЛОРО должно сопровождаться открытием соответствующего счета НОСТРО в другом депозитарии.

2. Счета депо.

2.1. Баланс депо.

2.1.1. Депозитарий учитывает ценные бумаги дважды - в разрезе их принадлежности и в разрезе их физического места хранения. В соответствии с этим счета депо в депозитарии делятся на активные - для учета мест хранения ценных бумаг, например, собственное хранилище или другой депозитарий и пассивные - для учета принадлежности ценных бумаг. В любой момент времени по каждому виду ценных бумаг, учитываемых в депозитарии, должен соблюдаться баланс: суммарное количество ценных бумаг одного выпуска, учитываемых на пассивных счетах, должно быть равно количеству ценных бумаг того же выпуска, учитываемых на активных счетах.

2.1.2. Необходимо отличать актив и пассив депозитарного учета от соответствующих понятий денежного бухгалтерского учета. Ценные бумаги, учитываемые в депозитарии и принадлежащие его депонентам, не отражаются в основном бухгалтерском балансе депозитария. Они учитываются лишь вне основного баланса - на внебалансовых счетах. Если депозитарий является владельцем части ценных бумаг, им же учитываемых, то денежная оценка этих ценных бумаг отражается в бухгалтерском балансе, а сами ценные бумаги - вне баланса (на балансе депо).

2.1.3. Ценные бумаги учитываются на счетах депо в штуках. В отдельных случаях допускается введение депозитарием другой единицы учета ценных бумаг.

2.2. Содержимое счета депо.

Счет депо включает в себя анкету счета депо, при необходимости - анкеты разделов счета депо и совокупность операционных записей, содержащих информацию об учитываемых на счете ценных бумагах.

2.3. Анкета счета депо.

Анкета счета депо содержит данные о типе счета, об идентификаторе владельца счета для пассивного счета или идентификаторе места хранения для активного счета, об операции и дате открытия счета, об особенностях ведения данного счета. Типы счетов депо должны быть определены регламентами депозитария (например, счет депо инвестора, счет ЛОРО, счет депо эмитента и т.п.). Тип счета определяет возможные операции, которые могут быть применены к ценным бумагам, учитываемым на этом счете, и допустимые режимы хранения ценных бумаг на этом счете. Анкета счета содержит также статус счета (например, "обычный свободный режим" - допускаются все обычные операции, "режим накопления" - возможны только зачисления на счет, "режим списания" - возможны только списания со счета, "счет заблокирован" - возможно только получение информации о состоянии счета и т.п.). Статус счета может ограничивать допустимый набор операций, применимых к учитываемым на счете ценным бумагам.

2.4. Анкета раздела счета.

Анкета раздела счета депо содержит данные о типе раздела, о документе, определяющем раздел, об операции открытия раздела, о статусе раздела. Тип раздела определяется характером документа на основе которого был сформирован этот раздел. Статус раздела может ограничивать множество операций, применимых к ценным бумагам, учитываемым в разделе. Если раздел является подразделом

3.4. **Инициатор операции.** Инициатором операции со счетом депо может быть депонент, оператор раздела счета, лицо, уполномоченное депонентом, администрация депозитария, а также иные лица, указанные в регламенте депозитария и действующие в рамках своих полномочий.

3.5. **Этапы выполнения депозитарных операций.** Выполнение любой депозитарной операции можно разбить на несколько этапов, в число которых обычно входят следующие:

- Прием поручения от инициатора операции;
- Проверка поручения на правильность составления;
- Передача уведомления о приеме поручения или об отклонении поручения инициатору операции (при необходимости);
- Исполнение поручения - выполнение действий, указанных в поручении;
- Составление отчета об исполнении поручения;
- Передача отчета об исполнении поручения инициатору операции, и/или указанному им лицу, и/или иным лицам в соответствии с регламентом депозитария.

Этап исполнения поручения может при необходимости разбиваться на более мелкие этапы. Все подэтапы исполнения депозитарных операций должны найти отражение в журналах депозитария в соответствии с регламентом. Форма документирования процесса исполнения депозитарной операции определяется депозитарием самостоятельно.

Форма уведомления о приеме поручения, форма отчета об исполнении поручения и способы передачи этих сообщений инициатору и иным лицам определяются депозитарием самостоятельно и должны быть отражены в регламенте депозитария.

3.6. **Классы депозитарных операций.** В зависимости от характера выполняемых действий различаются три класса операций:

- Административные операции;
- Бухгалтерские операции;
- Информационные операции.

3.7. **Административные операции** - депозитарные операции, приводящие к изменениям информации анкет счетов депо и иных депозитарных объектов, а также других картотек и справочников депозитария, за исключением информации о движении ценных бумаг по субсчетам депо.

3.8. **Бухгалтерские операции** - депозитарные операции, изменяющие остатки ценных бумаг на субсчетах.

Увеличение или уменьшение остатков на субсчетах депо называется дебетованием или кредитованием в зависимости от типа счета. Увеличение остатка по субсчету активного счета депо именуется дебетованием, уменьшение - кредитованием. Увеличение остатка по субсчету пассивного счета депо именуется кредитованием, уменьшение - дебетованием.

Бухгалтерская операция депозитария может состоять из одной или нескольких проводок. Каждая проводка депозитария затрагивает два субсчета депо и учитывается по принципу двойной записи - по дебету одного и по кредиту другого субсчета.

Проводки принято подразделять на четыре типа:

- 1-й тип - дебет одного активного (нового места хранения) и кредит другого активного (старого места хранения) счета депо. При такой проводке сумма баланса депо не меняется. Эта проводка соответствует **перемещению** - изменению места или способа хранения ценных бумаг.
- 2-й тип - дебет одного пассивного и кредит другого пассивного счета депо. При этой проводке сумма баланса депо также не меняется. Такая проводка соответствует **переводу** - изменению владельца или раздела.
- 3-й тип - дебет активного и кредит пассивного счета. Сумма баланса депо увеличивается. Эта проводка соответствует **приходу** - приему ценных бумаг на хранение в депозитарий.
- 4-й тип - дебет пассивного и кредит активного счета. Сумма баланса депо уменьшается. Эта проводка соответствует **расходу** - снятию ценных бумаг с хранения.

Проводки 3-го и 4-го типа изменяют содержимое одного пассивного и одного активного счета депо. Такие проводки влекут за собой изменение суммы баланса депо.

3.9. **Информационные операции** - депозитарные операции, связанные с составлением отчетов о состоянии счетов депо, анкет депозитарных объектов, иных картотек и справочников депозитария, и об осуществлении депозитарной деятельности.

3.10. **Форматы поручений, отчетов и сообщений** могут устанавливаться депозитариями в соответствии со своими внутренними правилами, междепозитарными договорами и общепринятыми стандартами (например, стандартом ISO 7775, стандартами SWIFT “Securities Messages” и т.п.)

3.11. **Журнал операций** - хронологический перечень всех выполненных и выполняемых депозитарием операций. Журнал состоит из записей, описывающих действия депозитария по исполнению депозитарных операций. Например, факт приема поручения депо и его выполнения, факт составления и передачи отчета депоненту и т.п. Одно поручение может порождать несколько записей в журнале операций. Таким образом, “история” всей операции (последовательное прохождение всех значимых этапов), фиксируется в журнале операций серией записей. Журнал операций должен содержать достаточно информации, чтобы можно было проследить, на какой стадии находится исполнение операции или чем исполнение операции завершилось.

3.12. **Журнал поручений** - хронологический перечень всех принятых депозитарием поручений. Журнал поручений должен содержать ссылки на журнал операций, позволяющий найти сведения обо всех операциях, инициированных данным поручением. В регламенте депозитария может быть предусмотрено совместное ведение журналов поручений и операций.

* * *

В дальнейшем данные рекомендации будут дополнены разделами, конкретизирующими план счетов депозитария, совокупность депозитарных операций, порядок и процедуры их прохождения, типы и статусы счетов и разделов счетов, а также описание конкретных форм документов депозитария и рекомендуемых регламентов выполнения междепозитарных операций.