



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)**

**Департамент инвестиционных
финансовых посредников**

От **20.07.2022** № **38-2-1/2213**
на от

Об отчетности управляющей компании
и специализированного депозитария

Личный кабинет
107016, Москва, ул. Неглинная, 12
www.cbr.ru тел. (499) 300-30-00

Национальная ассоциация
участников фондового рынка

ИНН: 7712088223

Саморегулируемая организация
«Национальная финансовая
ассоциация»

ИНН: 7717088481

Департамент инвестиционных финансовых посредников Банка России (далее - Департамент) в целях формирования единообразной практики, а также недопущения нарушения управляющими компаниями паевых инвестиционных фондов (далее - управляющие компании) и специализированными депозитариями паевых инвестиционных фондов (далее - специализированные депозитарии) установленных Банком России требований к порядку составления отчетов просит Национальную ассоциацию участников фондового рынка и Саморегулируемую организацию «Национальная финансовая ассоциация» довести до сведения своих членов, являющихся управляющими компаниями и специализированными депозитариями, следующую информацию.

Действующим законодательством предусмотрена обязанность управляющей компании и специализированного депозитария представлять отчеты в Банк России¹. При этом формы, а также порядок составления и представления отчетов установлены Указаниями Банка России № 5708-У² и № 5713-У³.

1) В соответствии с Указанием Банка России № 5708-У и Указанием Банка России № 5713-У в подразделах Расшифровок активов и обязательств, принятых к расчету стоимости чистых активов, отчетов по формам 0420502 и 0420872⁴ по показателю

¹ Обязанность управляющей компании установлена, в частности, статьями 39 и 54 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (далее - Федеральный закон № 156-ФЗ); обязанность специализированного депозитария установлена, в том числе, статьей 54 Федерального закона № 156-ФЗ.

² Указание Банка России от 13.01.2021 № 5708-У «Об объеме, формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее - Указание Банка России № 5708-У).

³ Указание Банка России от 13.01.2021 № 5713-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария» (далее - Указание Банка России № 5713-У).

⁴ Отчет по форме 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)», установленной Указанием Банка России № 5708-У (далее - отчет по форме 0420502), отчетность по форме 0420872 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе

«Уровень иерархии справедливой стоимости» требуется указывать уровень в иерархии справедливой стоимости, по которой оценивается актив (обязательство) для целей расчета стоимости чистых активов.

При принятии управляющей компанией предусмотренного пунктом 12 информационного письма Банка России от 06.03.2022 № ИН-018-38/28 решения об использовании справедливой стоимости, сложившейся на 18.02.2022, в отношении ценных бумаг (отдельных выпусков ценных бумаг), за исключением векселей, составляющих активы ЗПИФ для КИ⁵, и приобретенных до **18.02.2022**, при заполнении показателей отчетов по формам 0420502 и 0420872, отражающих их уровень иерархии справедливой стоимости, полагаем возможным **фиксировать уровень иерархии** справедливой стоимости ценных бумаг (отдельных выпусков ценных бумаг), за исключением векселей, в отношении которых принято такое решение, **на 18.02.2022**.

При принятии управляющей компанией предусмотренного пунктом 12 информационного письма Банка России от 06.03.2022 № ИН-018-38/28 решения об использовании справедливой стоимости на дату приобретения, в отношении ценных бумаг (отдельных выпусков ценных бумаг), составляющих активы ЗПИФ для КИ и приобретенных в период с **18.02.2022 по 31.12.2022**, при заполнении показателей отчетов по формам 0420502 и 0420872, отражающих их уровень иерархии справедливой стоимости, полагаем возможным **фиксировать уровень иерархии** справедливой стоимости ценных бумаг (отдельных выпусков ценных бумаг), за исключением векселей, в отношении которых принято такое решение, **на дату приобретения**.

При принятии управляющей компанией предусмотренного пунктом 12 информационного письма Банка России от 06.03.2022 № ИН-018-38/28 решения в отношении ценных бумаг (отдельных выпусков ценных бумаг), за исключением векселей, составляющих активы ЗПИФ для КИ, приобретенных до **18.02.2022** и в период с **18.02.2022 по 31.12.2022**, показатели отчетов по формам 0420502 и 0420872, отражающие их уровень иерархии справедливой стоимости, **не заполняются** (в случае применения разных уровней иерархии справедливой стоимости по состоянию на 18.02.2022 и на дату приобретения).

2) На основании Указания Банка России № 5708-У и Указания Банка России № 5713-У в некоторых подразделах Расшифровок активов и обязательств, принятых к расчету стоимости чистых активов, отчетов по формам

стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)», установленной Указанием Банка России № 5713-У (далее - отчет по форме 0420872)

⁵ Закрытый паевой инвестиционный фонд, инвестиционные паи которого предназначены для квалифицированных инвесторов (далее - ЗПИФ для КИ).

0420502 и 0420872 требуется указывать наименование биржи и идентификатор биржи.

При принятии управляющей компанией предусмотренного пунктом 12 информационного письма Банка России от 06.03.2022 № ИН-018-38/28 решения в отношении ценных бумаг (отдельных выпусков ценных бумаг), за исключением векселей, составляющих активы ЗПИФ для КИ, приобретенных до **18.02.2022** и в период с **18.02.2022** по **31.12.2022**, при заполнении показателя «Наименование биржи» и группы аналитических признаков «Идентификатор биржи» отчетов по формам 0420502 и 0420872 указывается значение «НП» (не применимо), если исходные данные получены из разных источников.

3) В соответствии с Указанием Банка России № 5708-У к справке о стоимости чистых активов и расчету собственных средств, составляемым для целей представления в Банк России, должны быть приложены, в том числе, пояснительные примечания (пункт 2 Порядка составления отчета по форме 0420502 и пункт 2 Порядка составления отчета по форме 0420514⁶).

В ходе осуществления контрольно-надзорных мероприятий Департаментом были выявлены случаи неотражения отдельными управляющими компаниями информации, установленной пунктом 11 Порядка составления отчета по форме 0420502, а также сведений, предусмотренных пунктом 9 Порядка составления отчета по форме 0420514 или указания на отсутствие таких сведений. В этой связи Департамент обращает внимание управляющих компаний на необходимость соблюдения установленных требований к порядку составления отчетов.

Дополнительно Департамент просит при составлении отчетов по формам 0420502 и 0420872 в случае принятия управляющей компанией предусмотренного пунктом 12 информационного письма Банка России от 06.03.2022 № ИН-018-38/28 решения в разделе VI отчетов по формам 0420502 и 0420872 указывать, что «управляющей компанией принято решение, предусмотренное пунктом 12 информационного письма Банка России от 06.03.2022 № ИН-018-38/28».

4) Кроме того, в соответствии с Указанием Банка России № 5708-У по показателям раздела III «Сведения о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» отчета по форме 0420503⁷ обособленно отражаются сведения, позволяющие

⁶ Отчет по форме 0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее - отчет по форме 0420514).

⁷ Отчет по форме 0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» (далее - отчет по форме 0420503).

идентифицировать операцию (наименование актива, номер и дата договора и другое), а также имущество, являющееся предметом операции, в результате которой стоимость имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд), выросла (уменьшилась) на 5 процентов и более на дату совершения операции (пункт 4 Порядка составления отчета по форме 0420503). Департамент обращает внимание управляющих компаний на обязанность отражать всю необходимую и достаточную информацию, позволяющую идентифицировать указанную операцию, а также имущество, являющееся ее предметом.

Директор

О.Ю. Шишлянникова