



Личный кабинет

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, д. 12, к. В  
[www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)  
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

НАУФОР

ИНН 7712088223

От 25.10.2023 № 46-2-2/3879

на № 845 от 14.09.2023

О составлении отчетности по формам 0420502  
и 0420872

Департамент управления данными Банка России рассмотрел письмо НАУФОР от 14.09.2023 № 845 (вх. № 488453 от 14.09.2023) о порядке составления отчета по форме 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России Указание Банка России от 05.10.2022 № 6292-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», и отчетности по форме 0420872 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 27.09.2022 № 6270-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария» (далее – отчетность по формам 0420502 и 0420872, Указание № 6292-У, Указание № 6270-У), и сообщает следующее.

В случае если в соответствии с правилами определения стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда (далее – ПИФ) при оценке стоимости ценных бумаг ПИФ, входящих в состав имущества ПИФ (далее – ценные бумаги), должны учитываться ограничительные меры в отношении распоряжения ценными бумагами и в отношении ценных бумаг одного выпуска (одного вида) зафиксированы разные ограничения на распоряжение, отчитывающейся организации следует отразить сведения о данных ценных бумагах в отчетности по формам 0420502 и 0420872 в разрезе каждой биржи (каждого источника), на основании данных торгов (ценовых котировок) которой (которого) определена справедливая стоимость ценных бумаг.

При этом справедливая стоимость ценных бумаг, определяемая на основании данных одной биржи (одного источника), должна рассчитываться в рамках одного уровня в иерархии справедливой стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (далее – уровень в иерархии справедливой стоимости).

По показателям «Уровень в иерархии справедливой стоимости» и «Наименование биржи» подраздела 2 «Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных)» и подраздела 3 «Ценные бумаги иностранных эмитентов» Расшифровок раздела III «Активы» отчетности по формам 0420502 и 0420872 отчитывающейся организации следует указать соответственно уровень в иерархии справедливой стоимости в соответствии со значениями, установленными в части III приложения 1 к Указанию № 6292-У и части III приложения 1 к Указанию № 6270-У, и полное фирменное наименование биржи (источника), на основании данных торгов (ценовых котировок) которой (которого) определена справедливая стоимость ценных бумаг. При этом в качестве значения аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор биржи» рекомендуется использовать краткое наименование такой биржи (источника).

Также в случае определения справедливой стоимости ценных бумаг одного выпуска на основании данных торгов (ценовых котировок) разных бирж (источников) по показателю «Примечание» следует кратко указать причины отражения сведений о таких ценных бумагах в разрезе каждой биржи или источника (при необходимости).

Первый заместитель директора  
Департамента управления  
данными Банка России

А.В. Ахраменов