



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

Департамент управления данными

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

От

на № 557 от 21.09.2021

О составлении отчетов по формам
0420501 и 0420503

Личный кабинет

НАУФОР

ИНН: 7712088223

Департамент управления данными Банка России рассмотрел письмо Национальной ассоциации участников фондового рынка (НАУФОР) от 21.09.2021 № 557 (вх. № 408127 от 21.09.2021), направленное через личный кабинет участника информационного обмена, по вопросам составления отчетов по формам 0420501 «Общие сведения об управляющей компании» (далее – форма 0420501) и 0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» (далее – форма 0420503), установленным в приложении 1 к Указанию 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 № 5708-У), и сообщает следующее.

По вопросу 1.

В разделе XVI «Сведения о полученных управляющей компанией в связи с осуществлением своей деятельности на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами обращения клиентов и иных лиц, имеющих характер претензии, жалобы, и других обращениях» (далее – раздел XVI) отчета по форме 0420501 отражаются сведения обо всех обращениях клиентов управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – управляющая компания) и иных лиц в связи с осуществлением деятельности управляющей компании на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Таким образом, сведения о претензиях, жалобах, обращениях общегражданского характера, связанных с исполнением договоров доверительного управления паевым инвестиционным фондом, а также о претензиях в отношении имущества паевого инвестиционного фонда (претензии контрагентов по несвоевременной оплате арендной платы, коммунальных платежей, исполнению договоров купли-продажи и другие претензии, жалобы и подобные обращения), также необходимо отразить в разделе XVI отчета по форме 0420501.

Сведения об обращениях клиентов, не имеющих характер претензий, жалоб и других подобных обращений, в разделе XVI отчета по форме 0420501 не отражаются.

Запросы клиентов по предоставлению справок НДФЛ, информации по управлению активами инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов по порядку определения их стоимости и (или) иной информации, а также письма (заявления) об изменении сведений о клиенте, разъяснения по применению учетной политики клиента –

юридического лица и т.п. отражать в разделе XVI отчета по форме 0420501 не требуется.

По вопросу 2.

В разделе IV отчета по форме 0420501 отражаются сведения о внутренних документах управляющей компании (правилах, регламентах и других документах), устанавливающих требования к деятельности управляющей компании, осуществляемой на основании лицензии по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Сведения об обязательных внутренних документах, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в разделе IV отчета по форме 0420501 отражать не требуется.

Таковыми обязательными внутренними документами являются, например, правила определения стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ.

Следовательно, в разделе IV формы 0420501 отражаются сведения о внутренних документах, устанавливающих требования к деятельности управляющей компании и не являющихся обязательными согласно законодательству Российской Федерации.

Таким образом, сведения о внутренних документах, разработанных управляющей компанией в соответствии с перечисленными в обращении федеральными законами в разделе IV отчета по форме 0420501 не отражаются.

По вопросу 3.

Для целей составления отчета по форме 0420501 в качестве документа, подтверждающего квалификацию работника управляющей компании, может быть принято свидетельство о квалификации, или иной документ, подтверждающий квалификацию и соответствующий требованиям Федерального закона от 03.07.2016 № 238-ФЗ «О независимой оценке квалификации».

По вопросу 4.

В соответствии с пунктом 2 Порядка составления отчета по форме 0420503, установленного в приложении 1 к Указанию № 5708-У (далее – Порядок), для расчета показателей отчета по форме 0420503 используются данные о стоимости активов (величине обязательств), определенные в соответствии с требованиями глав 1–3 Указания Банка России от 25.08.2015 № 3758-У «Об определении стоимости чистых активов инвестиционных фондов, в том числе о порядке расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и чистых активов акционерного инвестиционного фонда, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, стоимости имущества, переданного в оплату инвестиционных паев».

Таким образом, справедливая стоимость ценных бумаг определяется в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Абзацы третий–девятый пункта 5 Порядка устанавливают порядок расчета значения показателя «Прирост «+» (уменьшение «–») стоимости имущества в результате сделок с имуществом» раздела III «Сведения о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» отчета по форме 0420503.

При расчете справедливой стоимости ценной бумаги управляющая компания должна руководствоваться нормами, закрепленными в четвертом – пятом абзацах пункта 5 Порядка. При этом в соответствии с шестым абзацем пункта 5 Порядка при определении справедливой стоимости ценных бумаг на момент прекращения признания в связи с продажей ценных бумаг (на момент признания в связи с приобретением ценных бумаг) допускается использовать справедливую стоимость ценной бумаги, рассчитанной на предыдущий рабочий день.

Также обращаем внимание, что величины, перечисленные в седьмом – девятом абзацах пункта 5 Порядка, не должны применяться при расчете значения показателя «Прирост «+» (уменьшение «-») стоимости имущества в результате сделок с имуществом» в отношении сделок с ценными бумагами.

Заместитель директора

С.В. Короп