

<Письмо> Банка России от 19.08.2020 N 38-7-3/989 "О представлении нефинансовых активов инвестиционных фондов на нетто-основе"

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ДЕПАРТАМЕНТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФИНАНСОВЫХ ПОСРЕДНИКОВ

ПИСЬМО
ОТ 19 АВГУСТА 2020 Г. N 38-7-3/989

О ПРЕДСТАВЛЕНИИ
НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ НА НЕТТО-ОСНОВЕ

Департамент инвестиционных финансовых посредников (далее - Департамент) для целей обеспечения надлежащего исполнения управляющими компаниями паевых и акционерных инвестиционных фондов (далее - ИФ) требований законодательства Российской Федерации

и нормативных актов Банка России обращает внимание на следующее.

Согласно пункту 1.15 Указания N 3758-У <1> результаты определения стоимости чистых активов ИФ (далее - СЧА) отражаются в справке о стоимости чистых активов.

<1> Указание Банка России от 25 августа 2015 г. N 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".

В соответствии с пунктом 1.5. Указания N 3758-У активы (обязательства) принимаются к расчету СЧА в случае их признания в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, введенными в действие на территории Российской Федерации. В то же время согласно пункту 1.3 Указания N 3758-У определения стоимости активов и величины обязательств ИФ должно осуществляться в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" (далее - МСФО (IFRS) 13).

В соответствии с пунктом 2 МСФО (IFRS) 13 под справедливой стоимостью понимается оценка, основанная на рыночных данных, а не оценка, специфичная для организации.

Согласно пункту 11 МСФО (IFRS) 13 оценка справедливой стоимости осуществляется в отношении конкретного актива или обязательства. Поэтому при оценке справедливой стоимости организация должна учитывать такие характеристики актива, которые принимали бы во внимание участники рынка при определении цены данного актива на дату оценки.

Учитывая все вышеизложенное, Департамент полагает, что при определении справедливой стоимости нефинансовых активов и заполнении отчета по форме 0420502 "Справка о стоимости чистых активов" <2> представление на нетто-основе нефинансовых активов и обязательств акционерных и паевых инвестиционных фондов недопустимо, так как ведет к искажению справедливой стоимости нефинансового актива, которая в таком случае определяется с учетом планов конкретной организации, а не допущений, которые бы приняли во внимание участники рынка. Такие активы и обязательства необходимо отражать отдельно друг от друга, принимая во внимание их характеристику как экономических ресурсов или обязанностей организации.

<2> Отчет по форме 0420502 "Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного

фонда)" (Код формы по ОКУД 0420502 (месячная)).

Заместитель директора Департамента -
начальник Управления надзора
за финансовыми посредниками N 1
А.В.ТЕРЕХОВ

Версия #1

Журнал АО создал 19 августа 2020 19:34:00

Журнал АО обновил 26 февраля 2024 15:26:22