

<Письмо> Банка России от 20.07.2022 N 38-2-1/2213 "Об отчетности управляющей компании и специализированного депозитария"

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ДЕПАРТАМЕНТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФИНАНСОВЫХ ПОСРЕДНИКОВ

ПИСЬМО
ОТ 20 ИЮЛЯ 2022 Г. N 38-2-1/2213

ОБ ОТЧЕТНОСТИ
УПРАВЛЯЮЩЕЙ КОМПАНИИ И СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО ДЕПОЗИТАРИЯ

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 России <1>. При этом формы, а также порядок составления и представления отчетов установлены Указаниями Банка России N 5708-У <2> и N 5713-У <3>.

<1> Обязанность управляющей компании установлена, в частности, [статьями 39 и 54 Федерального закона от 29.11.2001 N 156-ФЗ](#) "Об инвестиционных фондах" (далее - Федеральный закон N 156-ФЗ); обязанность специализированного депозитария установлена, в том числе, статьей 54 Федерального закона N 156-ФЗ.

<2> Указание Банка России от 13.01.2021 N 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 N 5708-У).

<3> Указание Банка России от 13.01.2021 N 5713-У "Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария" (далее - Указание Банка России N 5713-У).

1) В соответствии с Указанием Банка России N 5708-У и Указанием Банка России N 5713-У в подразделах Расшифровок активов и обязательств, принятых к расчету стоимости чистых активов, отчетов по формам 0420502 и 0420872 <4> по показателю "Уровень иерархии справедливой стоимости" требуется указывать уровень в иерархии справедливой стоимости, по которой оценивается актив (обязательство) для целей расчета стоимости чистых активов.

<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 N 5708-У (далее - отчет по форме 0420502), отчетность по форме 0420872 "Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)", установленной Указанием Банка России N 5713-У (далее - отчет по форме 0420872).

При принятии управляющей компанией предусмотренного пунктом 12 информационного письма Банка России от 06.03.2022 N 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 КИ <5>, 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.

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

При принятии управляющей компанией предусмотренного пунктом 12 информационного письма Банка России от 06.03.2022 N 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 N 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 N 5708-У и Указания Банка России N 5713-У в некоторых подразделах Расшифровок активов и обязательств, принятых к расчету стоимости чистых активов, отчетов по формам 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 N 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 N 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 0420514 <6>).

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

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 N 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 N ИН-018-38/28".

4) Кроме того, в соответствии с Указанием Банка России N 5708-У по показателям раздела III "Сведения о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)" отчета по форме 0420503 <7> обособленно отражаются сведения, позволяющие 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), прироста (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.

<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).

Директор
О.Ю.ШИШЛЯННИКОВА

Версия #1

Журнал АО создал 20 июля 2022 19:33:00

Журнал АО обновил 26 февраля 2024 15:26:19