



Автономная некоммерческая  
организация  
«ЦЕНТР ПО ВНЕДРЕНИЮ И  
РАЗВИТИЮ ФОРМАТА  
ИКСБИАРЭЛ»

125375, г. Москва, ул. Тверская, д. 22Б, стр. 3

Email: [info@xbrl.ru](mailto:info@xbrl.ru), сайт [www.xbrl.ru](http://www.xbrl.ru)

тел. 8 (495) 699-43-94

ИНН 9710043968, КПП 771001001

ОГРН 1177700020904

25.05.2023 № 64

Вопросы пользователя услуг  
АНО «Центр ИксБиАрЭл»

Директору Департамента  
управления данными  
Банка России

А.А. Луковникову

Уважаемый Алексей Андреевич!

В рамках разъяснения требований Указания Банка России от 27.09.2022 № 6270-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария» (далее – Указание № 6270-У) и требований Указания 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» (далее – Указание № 6292-У) прошу рассмотреть вопросы пользователя услуг АНО «Центр ИксБиАрЭл».

**Вопрос 1.** В соответствии с Указанием № 6292-У по форме 0420502 в случае если суммы дебиторской и кредиторской задолженности в документе-основании указаны в валюте, отличной от валюты определения стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда), по показателям «Дебиторская задолженность (по документу-основанию) – сумма» подраздела 8 «Дебиторская задолженность» Расшифровок раздела III «Активы» и «Кредиторская задолженность (по документу-основанию) – сумма» подразделов 1 и 2 Расшифровок раздела IV «Обязательства» суммы должны быть указаны в валюте определения стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда) по отношению курса одной иностранной валюты к курсу другой иностранной валюты, которые рассчитаны по официальным курсам иностранных валют по отношению к рублю, установленным Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

В соответствии с Протоколом заседания методологической подгруппы УК и СД АНО «Центр ИксБиАрЭл» от 11.04.2023 аналогично порядку, установленному

Указанием № 6292-У, в отчетности по форме 0420872 (Указание № 6270-У) в случае если суммы дебиторской и кредиторской задолженности в документе-основании указаны в валюте, отличной от валюты определения стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда), по показателям «Дебиторская задолженность (по документу-основанию) – сумма» подраздела 8 «Дебиторская задолженность» Расшифровок раздела III «Активы» и «Кредиторская задолженность (по документу-основанию) – сумма» подразделов 1 и 2 Расшифровок раздела IV «Обязательства» суммы должны быть указаны в валюте определения стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда) по отношению курса одной иностранной валюты к курсу другой иностранной валюты, которые рассчитаны по официальным курсам иностранных валют по отношению к рублю, установленным Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

Необходимо пояснить, какой курс следует использовать в случае, если Банком России не устанавливается официальный курс иностранной валюты к другой валюте?

Например,

Валюта США=826\_фунт стерлингов

Задолженность начислена в валюте=840\_доллар

Курс ЦБ отсутствует.

**Вопрос 2.** В соответствии с Указанием № 6292-У и Указанием 6270-У (далее – Указания) по части показателей отчета по форме 0420502 и отчета по форме 0420872 (далее – Отчеты) в отношении юридических лиц прямо прописано требование на указание Полного наименования юридического лица.

В соответствии с п.16 Приложения № 2 к Указанию № 6292-У полное наименование юридического лица – резидента указывается в соответствии с ЕГРЮЛ.

В соответствии с Указаниями в Отчетах полное наименование указывается по показателю «Полное фирменное наименование управляющей компании», показателю «Наименование кредитной организации» подраздела 1.1. и подраздела 1.2. Расшифровки раздела 3 «Активы», по показателю «Наименование оператора инвестиционной платформы» подраздела 1.3. Расшифровки раздела 3 «Активы», по показателю «Полное наименование» (лица, осуществляющего учет и (или) хранение ценных бумаг) подраздела 3.8. Расшифровки раздела 3 «Активы», а также по показателю «Наименование биржи». Последний указывается без организационно-правовой формы и без кавычек.

При этом по части группы аналитических признаков в табличной форме Отчетов для показателей «Наименование эмитента ценной бумаги», «Наименование должника», «Наименование кредитора» используется код nfo-dic:PolnNaim. При этом в Указаниях не содержится информации по порядку отражения данных показателей.

Необходимо пояснить как следует указывать наименования юридических лиц по показателям «Наименование эмитента ценной бумаги», «Наименование должника», «Наименование кредитора», а также иным показателям, которые требуют указания наименования юридического лица в Отчетах – полное наименование в соответствии с ЕГРЮЛ или иное. Если иное, то просьба указать порядок отражения.

Просьба ответ на данное обращение отправить через личный кабинет АНО «Центр ИксБиАрЭл» (ИНН 9710043968).

С уважением,  
менеджер



Н.Н. Чурсина

Чурсина Надежда Николаевна  
[chursinann@xbrl.ru](mailto:chursinann@xbrl.ru)  
+7 (495) 699 43 94  
+7 (916) 060 03 40