

0420502 и 0420872 ответы на вопросы

Департамент управления данными Банка России рассмотрел обращение Автономной некоммерческой организации «Центр по внедрению и развитию формата ИксБиАрЭл» от 12.04.2023 по вопросам составления отчета по форме **0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)»** (далее – форма 0420502), установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 05.10.2022 No 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 No 6292-У), и отчетности по форме 0420872 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» (далее – форма 0420872), установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 27.09.2022 No 6270-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария» (далее – Указание No 6270-У), и сообщает следующее.

Вопрос №1



Какую цену выводить в столбец «Рыночная стоимость базового актива на отчетную дату» в подразделе 7 «Производные финансовые инструменты»

- Расшифровки раздела 3 «Активы» и подраздела 3 — «Производные — финансовые инструменты»
- Расшифровки раздела 4 «Обязательства» отчетов по форме 0420502 (Указание No 6292-У) и 0420872 (Указание No 6270-У)?
- Справедливую стоимость или иную (если биржевую - то какую?)
- А также если при этом базовый активом выступает индекс или валюта?

Ответ №1



В соответствии с пунктом 10 Порядка и сроков составления отчета по форме 0420502 и пунктом 9 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420872 по показателю «Рыночная стоимость базисного актива на отчетную дату» указывается стоимость базисного актива за одну единицу базисного актива, при этом следует отражать справедливую стоимость такого актива, определенную в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и правилами определения стоимости чистых активов инвестиционного фонда, согласованными специализированным депозитарием (далее – Правила СЧА).

В случае если базисным активом производного финансового инструмента является индекс либо валюта, то значение по показателю «Рыночная стоимость базисного актива на отчетную дату» следует отразить в зависимости от наличия возможности произвести соответствующие расчеты.

Вопрос №2



Почему в пояснительной записке к отчету формы 0420502 оставили требование указывать информацию по опционным и фьючерсным контрактам, если данные указываются в подразделах 3.3.7 и 4.3?

Ответ №2

Поскольку в Пояснительных примечаниях к отчету по форме 0420502 раздел для отражения сведений о требованиях и обязательствах по опционным и фьючерсным договорам отсутствует, при составлении отчета по форме 0420502 рекомендуется не применять абзац пятый пункта 13 Порядка и сроков составления отчета по форме 0420502, установленных в приложении 1 к Указанию No 6292-У (далее – Порядок по форме 0420502). Соответствующие корректировки Порядка по форме 0420502 будут реализованы в рамках внесения изменений в Указание No 6292-У.

Вопрос №3



Если мы не знаем место хранения ЦБ, мы не выводим эту ценную бумагу в раздел 3.3.8 отчета 0420502, 0420872? Или выводим и данные по идентификатору места хранения указываем НП, остальные поля оставляем пустыми?

Ответ №3

В случае если место хранения ценной бумаги неизвестно, в форме 0420502 в качестве организации, осуществляющей учет и (или) хранение ценных бумаг, указывается специализированный депозитарий. В подразделе 3.8 расшифровок раздела 3 «Активы» формы 0420872 информация о такой ценной бумаге не указывается. При этом информацию о том, что место хранения документарной ценной бумаги неизвестно, специализированному депозитарию необходимо отразить в пояснительной информации к отчетности или по показателю «Примечание» подразделов 3.1–3.7 расшифровок раздела 3 «Активы» по идентификатору соответствующей ценной бумаги, в том числе для пояснения объективных причин невыполнения контрольного соотношения, проверяющего отражение информации в подразделе 3.8 по ценным бумагам, указанным в подразделах 3.1 – 3.7 (в случае срабатывания такого контрольного соотношения).

Вопрос №4



Может ли УК определять справедливую стоимость ценных бумаг в целях отражения в отчетности по форме 0420502 (Указание № 6292- У) в зависимости от фактического конечного места хранения (частями), но не указывать отдельно по местам хранения ценные бумаги в разделе 3.3.8 , а указывает только СД как вышестоящее место хранения (как указано в Указании № 6270-У)?

Ответ №4

В соответствии с пунктом 10 Порядка по форме 0420502 в пункте 3.8 «Информация об организациях, осуществляющих учет и (или) хранение ценных бумаг» подраздела 3 Расшифровок раздела III «Активы» указывается информация об организациях, осуществляющих учет и (или) хранение ценных бумаг, в части учета и (или) хранения иностранных ценных бумаг. При этом в отношении бездокументарных ценных бумаг сведения указываются по аналитическому признаку «Организация, осуществляющая учет прав на ценные бумаги» группы аналитических признаков «Вид организации». В случае указания специализированного депозитария в качестве организации, осуществляющей учет и (или) хранение ценных бумаг, сведения отражаются по аналитическому признаку «Организация, осуществляющая учет и хранение ценных бумаг» группы аналитических признаков «Вид организации» вне зависимости от типа ценной бумаги – документарная или бездокументарная. Таким образом, в отношении ценных бумаг, оценку которых осуществляет управляющая компания, следует указывать в качестве организации, осуществляющей учет и (или) хранение ценных бумаг, специализированный депозитарий, с которым у управляющей компании заключен договор. Информацию о вышестоящем депозитарии в форме 0420502 отражать не требуется.

Вопрос №5



В случае, если УК будет определять справедливую стоимость ценных бумаг иностранных эмитентов только по месту хранения СД, а СД в своем учете - по вышестоящему месту хранения, то СД и УК разойдутся в сверке по справедливой стоимости. Просим уточнить порядок оценки в случае если, например, один выпуск ценных бумаг, составляющий имущество фонда, хранится частями в разных местах хранения?

Ответ №5

При оценке справедливой стоимости ценных бумаг управляющей компании и специализированному депозитарию следует руководствоваться согласованными между сторонами Правилами СЧА, которые должны соответствовать требованиям Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», нормативным актам Банка России и обеспечивать формирование обеими сторонами сопоставимых оценок справедливой стоимости активов и обязательств. В случае если указанные Правила СЧА содержат положения о различных подходах к оценке справедливой стоимости активов в зависимости от мест их хранения, то управляющей компании и специализированному депозитарию надлежит придерживаться идентичных подходов к оценке во избежание возникновения расхождений.

Вопрос №6



Вопрос был отражен в запросе АНО Центр ИксБиАрЭл в ДУД. Получен ответ Банка России от 01.03.2023
№ 46-2/681.

К сожалению, не очень понятно, как заполнять показатели отчета по ф.0420872 по биржевым ПФИ, справедливая стоимость по которым, определяется в зависимости от вариационной маржи. Кратко вопрос можно сформулировать так:

- Правильно ли мы понимаем, что во избежание ошибок валидации по биржевым ПФИ, по которым справедливая стоимость определяется через вариационную маржу, не следует заполнять показатель «Справедливая стоимость ПФИ», несмотря на фразу в Указании Банка России № 6270-У «Для биржевых ПФИ указывается котировка на — организованных — торгах», — так как справедливая стоимость будет отражена в подразделах «Дебиторская задолженность» или «Кредиторская задолженность».

Ответ №6

В целях заполнения показателя «Справедливая стоимость производного финансового инструмента» подраздела 7 «Производные финансовые инструменты» Расшифровок раздела III «Активы» и подраздела 3 «Производные финансовые инструменты» Расшифровок раздела IV «Обязательства» по биржевым производным финансовым инструментам, справедливая стоимость которых равна вариационной марже, допустимо отражать справедливую стоимость, равную нулю, при условии отражения вариационной маржи в подразделе 8 «Дебиторская задолженность» Расшифровок раздела III «Активы» либо в подразделах 1 и 2 (кредиторская задолженность) Расшифровок раздела IV «Обязательства» формы 0420872.

Вопрос №7



В соответствии с пунктом 3.4 порядка заполнения отчетности по форме 0420864 Указания № 6270-У: Специализированный депозитарий «Для средств пенсионных резервов, размещаемых фондом самостоятельно, и средств пенсионных резервов на расчетном счете фонда по показателю «Выбытие средств пенсионных резервов» указываются суммы выбывших из фонда средств пенсионных резервов, не связанные с их размещением: перевод средств со счета фонда в другие фонды, выплаты, _ связанные _ с негосударственным пенсионным обеспечением, часть пенсионных взносов, направленная на пополнение собственных средств (имущества, предназначенного для — осуществления уставной — деятельности — фонда), возврат — средств, — ранее перечисленных в фонд по ошибке. а также повторные выплаты пенсий, фактически снизившие совокупную стоимость пенсионных резервов. В расчет суммы выбывших средств пенсионных резервов не включаются: выплата фондом вознаграждения специализированному депозитарию (по договору об оказании услуг специализированного депозитария между фондом и специализированным депозитарием), выплата фондом вознаграждений управляющим компаниям, возмещение управляющим компаниям и специализированному депозитарию необходимых расходов, перечисление части дохода от размещения средств пенсионных резервов на формирование собственных средств фонда, уплата налогов, связанных с размещением средств пенсионных резервов.

По договорам доверительного управления с управляющими компаниями по показателю «Выбытие средств пенсионных резервов» указываются суммы средств пенсионных резервов, выведенные из — доверительного — управления — управляющих компаний. В расчет суммы выведенных из доверительного управления средств не включаются: выплата управляющей компанией вознаграждения специализированному депозитарию (по договору об оказании услуг специализированного депозитария между — управляющей — компанией и — специализированным депозитарием), выплата вознаграждения управляющей компании. В связи с вышеизложенным возник вопрос по заполнению раздела 2 отчетности по форме 0420864.

Необходимо ли в значение показателя «Выбытие средств пенсионных резервов» включать суммы гарантийных взносов в фонд — гарантирования пенсионных резервов, — уплачиваемых негосударственным пенсионным фондом в соответствии со статье 20 Федерального закона от 28.12.2022 № 555-ФЗ «О гарантии прав участников негосударственных пенсионных фондов в рамках деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»?

Ответ №7

В соответствии с абзацем вторым пункта 3.4 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420864 «Отчет о составе средств пенсионных резервов, поступлении и выбытии средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов» (далее – отчетность по форме 0420864) в расчет суммы выбывших средств пенсионных резервов для целей отражения информации по показателю «Выбытие средств пенсионных резервов» не включаются: выплата фондом вознаграждения специализированному депозитарию (по договору об оказании услуг специализированного депозитария между фондом и специализированным депозитарием), выплата фондом вознаграждений управляющим компаниям, возмещение управляющим компаниям и специализированному депозитарию необходимых расходов, перечисление части дохода от размещения средств пенсионных резервов на формирование собственных средств фонда, уплата налогов, связанных с размещением средств пенсионных резервов. В соответствии с абзацем третьим пункта 3.4 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420864 в расчет суммы выведенных из доверительного управления средств для целей отражения информации по показателю «Выбытие средств пенсионных резервов» не включаются: выплата управляющей компанией вознаграждения специализированному депозитарию (по договору об оказании услуг специализированного депозитария между управляющей компанией и специализированным депозитарием), выплата вознаграждения управляющей компании. Учитывая изложенное, суммы гарантийных взносов в фонд гарантирования пенсионных резервов, уплачиваемых негосударственным пенсионным фондом в соответствии со статьей 20 Федерального закона от 28.12.2022 № 555-ФЗ «О гарантировании прав участников негосударственных пенсионных фондов в рамках деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению», следует включать в значение показателя «Выбытие средств пенсионных резервов» отчетности по форме 0420864.