

Субъектам рынка коллективных инвестиций

О порядке расчета текущей рыночной стоимости и стоимости чистых активов, находящихся в доверительном управлении по договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений, расчета рыночной стоимости активов, в которые размещены средства пенсионных резервов, и совокупной рыночной стоимости пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда и порядке составления отчетов по формам 0420504, 0420512 и 0420513

1. О порядке расчета текущей рыночной стоимости и стоимости чистых активов, находящихся в доверительном управлении по договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений, расчета рыночной стоимости активов, в которые размещены средства пенсионных резервов, и совокупной рыночной стоимости пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда.

В соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 12 Федерального закона № 111-ФЗ¹ управляющая компания обязана рассчитывать регулярно текущую рыночную стоимость и стоимость чистых активов по каждому из инвестиционных портфелей, находящихся в доверительном управлении, в соответствии с Указанием Банка России № 4579-У².

¹ Федеральный закон от 24.07.2002 № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации».

² Указание Банка России от 11.10.2017 № 4579-У «О порядке расчета текущей рыночной стоимости и стоимости чистых активов, находящихся в доверительном управлении по договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений, порядке и сроках расчета рыночной стоимости активов, в которые размещены средства пенсионных резервов, и совокупной рыночной стоимости пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда».

В соответствии с подпунктом 6 статьи 11 Федерального закона № 111-ФЗ специализированный депозитарий обязан осуществлять контроль за определением стоимости чистых активов, находящихся в управлении управляющих компаний.

Под операциями с активами, предусмотренными пунктом 3 Указания Банка России № 4579-У, следует понимать любые юридически значимые действия с активами, составляющими пенсионные накопления, связанные с распоряжением указанными активами.

С учетом изложенного, если стоимость чистых активов, составляющих пенсионные накопления, рассчитывалась по состоянию на день, который не являлся рабочим³, специализированный депозитарий, в соответствии с абзацем вторым пункта 3.1 Положения № 474-П⁴, должен осуществлять контроль указанных показателей не позднее двух рабочих дней после дня, по состоянию на который был осуществлен расчет.

Вышеизложенный подход распространяется на расчет текущей рыночной стоимости и стоимости чистых активов, находящихся в доверительном управлении по договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений, расчет рыночной стоимости активов, в которые размещены средства пенсионных резервов, и совокупной рыночной стоимости пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда.

2. О порядке составления отчетов по формам 0420512 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации» и 0420513 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации».

В соответствии с Порядком составления отчетов по формам 0420512 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации» (далее – форма 0420512) и 0420513

³ В соответствии с пунктом 3 Указания Банка России № 4579-У.

⁴ Положение Банка России от 10.06.2015 № 474-П «О деятельности специализированных депозитариев».

«Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации» (далее – форма 0420513), установленным в приложении 1 к Указанию Банка России № 4715-У⁵, отчеты по формам 0420512 и 0420513 составляются за отчетный период, под которым понимается первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев и год.

Согласно Порядку и срокам составления отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, общим положениям порядка их составления (далее – Порядок), установленным в приложении 2 к Указанию Банка России № 4715-У, отчет по форме 0420512 представляется в Банк России ежеквартально по состоянию на последний рабочий день отчетного периода за отчетный период (пункт 4.12), отчет по форме 0420513 – ежеквартально за отчетный период (пункт 4.13).

Таким образом, в отчете по форме 0420512 используется значение показателя «Стоимость чистых активов на конец отчетного периода» на последний рабочий день отчетного периода.

В случае если стоимость чистых активов была рассчитана в дни, в которых совершались операции с активами, составляющими пенсионные накопления или пенсионные резервы, не являющимися рабочими днями и следовавшими после последнего рабочего дня отчетного периода, то в отчете по форме 0420512 необходимо отражать значение показателя «Стоимость чистых активов на конец отчетного периода» на такие нерабочие дни отчетного периода.

На основании пункта 3 статьи 30¹ Федерального закона № 111-ФЗ в отчете по форме 0420513 значение показателя «Средняя стоимость чистых активов, без учета вновь переданных средств» рассчитывается путем сложения стоимости чистых активов по состоянию на конец каждого

⁵ Указание Банка России от 08.02.2018 № 4715-У «О 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».

рабочего дня отчетного периода и деления полученной суммы на количество рабочих дней, в которые осуществлялся расчет стоимости чистых активов в отчетном периоде.

По показателям отчета по форме 0420513 указываются значения нарастающим итогом за первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев, год.

3. О порядке составления отчета по форме 0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного фонда (владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)».

В соответствии с пунктом 13 Порядка в приложении 2 к Указанию Банка России № 4715-У в отчете по форме 0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного фонда (владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)» (далее – форма 0420504), установленной в приложении 1 к Указанию Банка России № 4715-У, в отчете по форме 0420504 количество принадлежащих владельцам акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда) отражается в штуках с точным количеством знаков после запятой.

Поскольку точность определения количества инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда устанавливается Правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом (далее – Правила), рекомендуем при заполнении показателя «Количество принадлежащих лицам акций (инвестиционных паев)» Раздела III отчета по форме 0420504 указывать значение атрибута `decimals` в зависимости от количества знаков после запятой, установленного в Правилах.

В случае если фактическое значение инвестиционных паев составляет число с количеством знаков после запятой меньшим, чем установлено Правилами и указано в атрибуте `decimals`, недостающее количество знаков после запятой целесообразно дополнить значениями «0» (нуль).