

Управляющим компаниям
инвестиционных фондов, паевых
инвестиционных фондов и
негосударственных пенсионных
фондов

Специализированным депозитариям

О представлении в Банк России
отчетности управляющей компании,
специализированного депозитария,
осуществляющих прекращение паевого
инвестиционного фонда

В соответствии с пунктом 2 статьи 32 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (далее – Федеральный закон № 156-ФЗ) лицо, осуществляющее прекращение паевого инвестиционного фонда, составляет и направляет в Банк России отчет о прекращении паевого инвестиционного фонда, требования к которому установлены Указанием Банка России от 31.01.2018 № 4712-У «О требованиях к отчету о прекращении паевого инвестиционного фонда и порядку его представления, а также об объеме, о сроках и форме его представления в Банк России» (далее – Указание Банка России № 4712-У).

Указание Банка России № 4712-У устанавливает форму отчета о прекращении паевого инвестиционного фонда (далее – Отчет). В соответствии с пунктом 2 Указания Банка России № 4712-У к Отчету лицом, осуществляющим прекращение паевого инвестиционного фонда, должна прилагаться справка о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, составленная на дату возникновения основания прекращения паевого инвестиционного фонда (далее – дата ВОП).

Форма справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого

инвестиционного фонда) установлена в приложении 1 к Указанию 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», с 01.10.2021 – в приложении 1 к Указанию Банка России от 13.01.2021 № 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», с 01.04.2023 – в приложении 1 к Указанию 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 – отчет по форме 0420502).

В целях исполнения пункта 2 статьи 32 Федерального закона № 156-ФЗ лицу, осуществляющему прекращение паевого инвестиционного фонда (далее – ЛОП), необходимо:

1) подготовить отчет по форме 0420502 в формате XBRL в следующей версии таксономии XBRL Банка России в зависимости от даты ВОП:

Таблица 1

Интервал дат, в который попадает дата ВОП	Версия таксономии	Точка входа
30.09.2019 - 31.03.2021	3.1 с расширенным	ep_nso_uk_non_reg_0420502_0420514.xsd ¹

¹ Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (Специализированные депозитариусы,

	сроком действия	
01.04.2021- 30.09.2021	3.2	ep_nso_uk_non_reg_0420502_0420514.xsd ¹
01.10.2021- 31.03.2023	4.2	ep_nso_uk_nr_0420502_0420514.xsd ²
с 01.04.2023	5.2	ep_nso_uk_nr_0420502_0420514.xsd ²

В отчете по форме 0420502 даты в элементе периода контекста для показателей на отчетную дату указать исходя из даты ВОП (установить следующие параметры отчетных дат):

– parameter: **refPeriodEnd** (дата, по состоянию на которую представляется отчетность) – дата ВОП;

– parameter: **refPeriodStart** (предыдущая отчетная дата) – последний рабочий день календарного месяца, предшествующего календарному месяцу, в который входит дата ВОП;

2) представить в Банк России отчет по форме 0420502 в формате XBRL в составе пакета отчетности по точке входа в соответствии с Таблицей 1 с использованием сервиса приема электронных документов «Личный кабинет участника информационного обмена». При этом в сервисном файле Service.xml указанного пакета отчетности в качестве параметра **ReportDate** должна быть указана дата ВОП.

осуществляющие прекращение ПИФ) / Надзорная отчетность (нерегулярная) / Нерегулярная отчетность.

² Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов / Надзорная отчетность, представляемая по запросу или формируемая управляющей компанией, осуществляющей прекращение паевого инвестиционного фонда (Отчетность, формируемая специализированным депозитарием, осуществляющим прекращение паевого инвестиционного фонда) / Нерегулярная отчетность.

Например, ЛОП представляет в Банк России отчет по форме 0420502 в формате XBRL по паевому инвестиционному фонду, у которого датой ВОП является 20.01.2023. В этом случае ЛОП формирует пакет отчетности:

- в таксономии 4.2 с расширенным сроком действия по точке входа ep_nso_uk_nr_0420502_0420514.xsd;
- в атрибуте «ReportDate» в сервисном файле Service.xml указывает дату ВОП – «2023-01-20»;
- в значениях контекстов указывает для показателей: на текущую отчетную дату – parameter: refPeriodEnd – дату ВОП «2023-01-20», на предыдущую отчетную дату – parameter: refPeriodStart – «2022-12-30»;

3) получить уведомление о регистрации пакета с отчетом по форме 0420502, содержащее регистрационный номер, дату и время регистрации пакета, статус;

4) в актуальной Программе-анкете подготовки электронных документов для субъектов рынка коллективных инвестиций (АИФ, УК и СД) – версия 2.16.4, размещенной на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», выбрать форму «Отчет о прекращении паевого инвестиционного фонда» в разделе «Прекращение паевых инвестиционных фондов», заполнить ее и в разделе «Сопроводительное письмо», дополнительно:

- приложить Отчет в формате «.pdf»;
- указать в поле «Краткое содержание письма»:
- полное название паевого инвестиционного фонда;
- краткое фирменное наименование управляющей компании паевого инвестиционного фонда;
- регистрационный номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом;

- регистрационный номер, дату и время представления пакета отчетности в формате XBRL, в котором ЛОП сформировал отчет по форме 0420502, статус пакета отчетности.

Например, «Отчет о прекращении Открытого паевого инвестиционного фонда «Паевой» под управлением ООО Управляющей компании «Управляющая», рег. № ПДУ 2955, отчет по форме 0420502 представлен в формате xbrl, рег. № пакета 17_001_001_00000001 от 25.01.2023 13:15, статус пакета «Зарегистрировано».

В случае если дата **ВОП наступила до 30.09.2019**, отчет по форме 0420502 формируется в формате XBRL с учетом следующего:

- пакет отчетности следует формировать в версии таксономии XBRL, действующей **на дату его представления в Банк России** по точке входа, которая указана в Таблице 1 для выбранной версии таксономии;

- даты в элементе периода контекста для показателей на отчетную дату следует указывать, исходя из даты ВОП (установить следующие параметры отчетных дат):

- parameter: **refPeriodEnd** – дата ВОП;
- parameter: **refPeriodStart** – последний рабочий день календарного месяца, предшествующего календарному месяцу, в который входит дата ВОП;

- в сервисном файле Service.xml вышеуказанного пакета отчетности в качестве значения атрибута **ReportDate** следует указывать **дату представления отчета по форме 0420502** в формате XBRL в Банк России.

Например, ЛОП представляет в Банк России отчет по форме 0420502 в формате XBRL 27.10.2022, при этом датой ВОП является 20.10.2017. В этом случае ЛОП формирует пакет отчетности:

- в таксономии 4.2 по точке входа ep_nso_uk_nr_0420502_0420514.xsd;

- в атрибуте «ReportDate» в сервисном файле Service.xml указывает дату направления отчетности - «2022-10-27»;
- в значениях контекстов указывает для показателей: на текущую отчетную дату – parameter: refPeriodEnd – «2017-10-20», на предыдущую отчетную дату – parameter: refPeriodStart – «2017-09-29».

Настоящее информационное сообщение отменяет информационное сообщение Банка России от 12.07.2021 «Информационное сообщение о представлении в Банк России отчетности управляющей компании, специализированного депозитария, осуществляющих прекращение паевого инвестиционного фонда».