

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

О порядке составления отчетности  
управляющей компании, для которой  
установлен одинаковый срок представления  
в Банк России

В соответствии с пунктом 4 Объема, порядка и сроков представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, установленных в приложении 2 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 – Указание № 6292-У), отчетность управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – управляющая компания), для которой установлен одинаковый срок представления в Банк России, формируется перед отправкой в один файл в соответствии с техническими требованиями, размещенными на официальном сайте Банка России в сети «Интернет» (далее – технические требования), и однократно подписывается

усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного лица управляющей компании. В каждый файл отчетности управляющей компанией включается сопроводительная информация к отчетности, предусмотренная частью IV приложения 1 к Указанию № 6292-У (далее – Сопроводительная информация к отчетности).

На основании пункта 3 Порядка и сроков составления сопроводительной информации к отчетности, установленных в части IV приложения 1 к Указанию № 6292-У, в разделе I «Сведения об отсутствии данных по формам отчетности» (далее – раздел I) Сопроводительной информации к отчетности управляющей компанией указываются:

по показателю «Отсутствие данных в отчетной форме по ОКУД» в отношении форм отчетности, для которых установлен одинаковый срок представления в Банк России, сформированных перед отправкой в один файл, и по всем показателям которых у управляющей компании отсутствуют значения, – «Значения показателей отсутствуют в отчете». В отношении форм отчетности, по которым у управляющей компании заполнены все или часть значений показателей, показатель «Отсутствие данных в отчетной форме по ОКУД» не заполняется;

по показателю «Отчетная форма по ОКУД» – код отчетной формы по ОКУД, в отношении которой заполняется показатель «Отсутствие данных в отчетной форме по ОКУД».

Показатели «Отчетная форма по ОКУД» и «Отсутствие данных в отчетной форме по ОКУД» указываются в разрезе форм отчетности управляющей компании, представляемых в составе одного файла отчетности.

Таким образом:

1. Согласно техническим требованиям для направления в Банк России отчетности на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря),

представляемой в течение 10 рабочих дней по окончании отчетного периода, управляющая компания должна использовать точку входа `ep_nso_uk_m_10rd`.

Файл XBRL (instance файл – файл в формате `.xml / .xbrl`) (далее – файл XBRL) по точке входа `ep_nso_uk_m_10rd` должен содержать в себе отчетные данные по следующим формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 6292-У:

0420501 «Общие сведения об управляющей компании» (далее – форма 0420501);

0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» (далее – форма 0420502) по паевым инвестиционным фондам, инвестиционные паи которых не предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов;

0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» (далее – форма 0420503);

0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – форма 0420514).

Отчетные данные по формам 0420502 и 0420503 представляются в Банк России при наличии паевых инвестиционных фондов в доверительном управлении.

В случае отсутствия паевых инвестиционных фондов в доверительном управлении управляющей компании представлять в Банк России по точке входа `ep_nso_uk_m_10rd` формы 0420502 и 0420503 не требуется.

При этом в разделе I «Сведения об отсутствии данных по формам отчетности» Сопроводительной информации к отчетности по каждой из форм

0420502 и 0420503 по показателям «Отчетная форма по ОКУД» и «Отсутствие данных в отчетной форме по ОКУД» необходимо указать код формы по Общероссийскому классификатору управленческой документации (далее – ОКУД) (значения «0420502» и «0420503») и «Значения показателей отсутствуют в отчете» соответственно.

Раздел II «Информация о должностных лицах отчитывающейся организации (акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов), ответственных за предметную область отчетности» Сопроводительной информации к отчетности в отношении отчетов по формам 0420502 и 0420503 составлять не требуется.

Данный подход используется при представлении Сопроводительной информации к отчетности вне зависимости от точки входа.

2. Согласно техническим требованиям для направления в Банк России отчетности на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме четвертого квартала), а также на конец года, четвертого квартала, месяца (декабрь), представляемой в течение 10 рабочих дней по окончании отчетного периода, управляющая компания использует точку входа `ep_nso_uk_q_y_10rd`.

Файл XBRL по точке входа `ep_nso_uk_q_y_10rd` должен содержать в себе отчетные данные по следующим формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 6292-У:

0420501;

0420502;

0420503;

0420514;

0420506 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений» (далее – форма 0420506);

0420507 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений» (далее – форма 0420507);

0420508 «Отчет об инвестировании накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих» (далее – форма 0420508);

0420509 «Отчет о доходах от инвестирования накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих» (далее – форма 0420509);

0420512 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации» (далее – форма 0420512);

0420513 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации» (далее – форма 0420513);

0420526 «Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений» (далее – форма 0420526).

Отчетные данные по формам 0420502 и 0420503 представляются в Банк России при наличии паевых инвестиционных фондов в доверительном управлении.

В случае отсутствия у управляющей компании договоров доверительного управления средствами пенсионных накоплений с негосударственными пенсионными фондами, договоров доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих и договоров доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации, представлять в Банк России по точке входа ep\_nso\_uk\_q\_y\_10rd отчеты по формам 0420506, 0420507, 0420508, 0420509, 0420512, 0420513 и

0420526 не требуется (далее – отчеты, сведения по которым по точке входа ep\_nso\_uk\_q\_y\_10rd представлять не требуется).

При этом в разделе I Сопроводительной информации к отчетности по каждому из отчетов, сведения по которым по точке входа ep\_nso\_uk\_q\_y\_10rd представлять не требуется, по показателям «Отчетная форма по ОКУД» и «Отсутствие данных в отчетной форме по ОКУД» необходимо указать код формы по ОКУД и «Значения показателей отсутствуют в отчете» соответственно.

3. Согласно техническим требованиям для направления в Банк России нерегулярной отчетности, составляемой по факту наступления событий, предусмотренных приложением 1 к Указанию № 6292-У (далее – Событие), и представляемой в течение 5 рабочих дней (за исключением сведений, содержащихся в разделе I «Сведения об обособленных подразделениях управляющей компании» (далее – раздел I) формы 0420501) управляющая компания использует точку входа ep\_nso\_aif\_uk\_nr\_5rd.

Файл XBRL по точке входа ep\_nso\_aif\_uk\_nr\_5rd должен содержать в себе отчетные данные по следующим формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 6292-У:

0420510 «Информация о лицах, которым управляющими компаниями поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах» (далее – форма 0420510);

0420515 «Сведения об утверждении уполномоченным органом акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и

негосударственных пенсионных фондов повестки дня, содержащей вопрос о назначении аудиторской организации» (далее – форма 0420515);

0420516 «Сведения об аудиторской проверке отчетности акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – форма 0420516).

Отчетные данные по формам 0420510, 0420515 и 0420516 представляются в Банк России при наличии фактов наступления Событий.

В случае, если в связи с наступлением События у управляющей компании возникает обязанность представить только одну из форм 0420510, 0420515 или 0420516, то представлять в Банк России отчеты по остальным формам, входящим в точку входа `ep_nso_aif_uk_nr_5rd` и по которым отсутствуют факты наступления Событий, не требуется (далее – отчеты, сведения по которым по точке входа `ep_nso_aif_uk_nr_5rd` представлять не требуется).

При этом в разделе I Сопроводительной информации к отчетности по каждому из отчетов, сведения по которым по точке входа `ep_nso_aif_uk_nr_5rd` представлять не требуется, по показателям «Отчетная форма по ОКУД» и «Отсутствие данных в отчетной форме по ОКУД» необходимо указать код формы по ОКУД и «Значения показателей отсутствуют в отчете» соответственно.

4. Сведения, предусмотренные разделом I формы 0420501, в составе регулярной отчетности, составляемые на конец года и представляемые в течение 45 календарных дней, согласно техническим требованиям представляются управляющей компанией по точке входа `ep_nso_uk_y_45d_0420501`.

В случае отсутствия у управляющей компании обособленных подразделений представлять данные по форме 0420501, включая данные раздела I, по точке входа `ep_nso_uk_y_45d_0420501` не требуется. При этом в разделе I Сопроводительной информации к отчетности по показателям «Отчетная форма по ОКУД» и «Отсутствие данных в отчетной форме по ОКУД» необходимо указать «0420501» и «Значения показателей отсутствуют в отчете» соответственно.

5. Сведения, предусмотренные разделом I формы 0420501, представляемые в течение 5 рабочих дней и составляемые по факту наступления События, в соответствии с техническими требованиями представляются управляющей компанией по точке входа `ep_nso_uk_nr_5rd_0420501`.

Обращаем внимание, что при отсутствии Событий, требующих составления сведений, предусмотренных разделом I формы 0420501, представлять в Банк России файл отчетности по точке входа `ep_nso_uk_nr_5rd_0420501`, включая Сопроводительную информацию к отчетности, не требуется.