

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

УКАЗАНИЕ

«__» _____ 2025 г.

№ _____

г. Москва

**О внесении изменений
в Указание Банка России
от 27 сентября 2022 года № 6270-У**

На основании подпункта 7 пункта 1 статьи 4¹, подпункта 6 пункта 8 статьи 26² Закона Российской Федерации от 27 ноября 1992 года № 4015-І «Об организации страхового дела в Российской Федерации», абзацев одиннадцатого и тринадцатого статьи 36¹⁸ Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», пунктов 1 и 2 статьи 54 и подпункта 5 пункта 2 статьи 55 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», статьи 76⁶ Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», подпункта 10 пункта 2 статьи 7, подпунктов 9 и 11 статьи 11, пункта 6 статьи 36 Федерального закона от 24 июля 2002 года № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации», абзаца четвертого части 2 статьи 35, статьи 41 Федерального закона от 11 ноября 2003 года № 152-ФЗ «Об ипотечных ценных бумагах», пункта 9 части 2 статьи 21, части 6 статьи 33 Федерального закона от 20 августа 2004 года № 117-ФЗ «О накопительно-ипотечной системе жилищного обеспечения военнослужащих» и пункта 19 статьи 1 Федерального закона от _____ № _____ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об инвестиционных фондах»:

1. Внести в Указание Банка России от 27 сентября 2022 года № 6270-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария»¹ следующие изменения:

1.1. В приложении 1:

1.1.1. В части I:

1.1.1.1. В отчетности по форме 0420860 «Общие сведения о деятельности специализированного депозитария»:

раздел 1 дополнить строками 3–3.2 следующего содержания:

« 3	Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5 ¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»		srki-dic:SDIspolnObyaz Enumerator
3.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда	dim-int:ID_AIFTaxis
3.2		Идентификатор управляющей компании	dim-int:ID_UkTaxis

»;

раздел 2 дополнить строками 7–7.2 следующего содержания:

« 7	Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5 ¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»		srki-dic:SDIspolnObyaz Enumerator
7.1		Идентификатор паевого инвестиционного фонда	dim-int:ID_PIFTaxis
7.2		Идентификатор управляющей компании	dim-int:ID_UkTaxis

».

¹ Зарегистрировано Минюстом России 10 февраля 2023 года, регистрационный № 72318, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 24 июня 2024 года № 6762-У (зарегистрировано Минюстом России 20 сентября 2024 года, регистрационный №79551).

1.1.1.2. В Порядке и сроках составления отчетности по форме 0420860 «Общие сведения о деятельности специализированного депозитария»:

пункт 2 дополнить абзацем следующего содержания:

«По показателю «Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» указывается значение «Да», в случае если специализированный депозитарий осуществляет исполнение обязанностей, предусмотренных подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», в отношении акционерного инвестиционного фонда. В ином случае по данному показателю указывается значение «Нет».»;

пункт 3 дополнить абзацем следующего содержания:

«По показателю «Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» указывается значение «Да», в случае если специализированный депозитарий осуществляет исполнение обязанностей, предусмотренных подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», в отношении паевого инвестиционного фонда. В ином случае по данному показателю указывается значение «Нет».».

1.1.1.3. В разделе 1 отчетности по форме 0420867 «Отчет о выполнении операций, видах и стоимости ценных бумаг, учитываемых в соответствии с договорами об оказании услуг специализированного депозитария управляющей компании, осуществляющей доверительное управление переданными ей Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации средствами пенсионных накоплений, о сделках,

совершаемых указанной управляющей компанией со средствами пенсионных накоплений»:

после строки 1.21 дополнить строкой 1.22 следующего содержания:

« 1.22		Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9	dim-int:KlassMSFO9Axis	»;
--------	--	---	------------------------	----

после строки 3.18 дополнить строкой 3.19 следующего содержания:

« 3.19		Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9	dim-int:KlassMSFO9Axis	»;
--------	--	---	------------------------	----

после строки 4.10 дополнить строкой 4.11 следующего содержания:

« 4.11		Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9	dim-int:KlassMSFO9Axis	»;
--------	--	---	------------------------	----

после строки 8.10 дополнить строкой 8.11 следующего содержания:

« 8.11		Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9	dim-int:KlassMSFO9Axis	»;
--------	--	---	------------------------	----

после строки 9.10 дополнить строкой 9.11 следующего содержания:

« 9.11		Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9	dim-int:KlassMSFO9Axis	»;
--------	--	---	------------------------	----

после строки 10.26 дополнить строкой 10.27 следующего содержания:

« 10.27		Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9	dim-int:KlassMSFO9Axis	»;
---------	--	---	------------------------	----

после строки 11.6 дополнить строкой 11.7 следующего содержания:

« 11.7		Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9	dim-int:KlassMSFO9Axis	»;
--------	--	---	------------------------	----

после строки 14.6 дополнить строкой 14.7 следующего содержания:

« 14.7		Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9	dim-int:KlassMSFO9Axis	»;
--------	--	---	------------------------	----

после строки 15.5 дополнить строкой 15.6 следующего содержания:

« 15.6		Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9	dim-int:KlassMSFO9Axis	»;
--------	--	---	------------------------	----

1.1.1.4. В отчетности по форме 0420872 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)»:

раздел I дополнить строками 61, 61.1 следующего содержания:

« 6 ¹	Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5 ¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»		srki-dic:SDIspolnObyaz Enumerator	
6 ^{1.1}		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis	».

в Расшифровках активов и обязательств, принятых к расчету стоимости чистых активов:

в Расшифровках раздела III «Активы»:

графу 2 строки 288 таблицы подпункта 4.2.1 пункта 4.2 подраздела 4 изложить в следующей редакции: «Фамилия, имя, отчество (при наличии) арендодателя»;

графу 2 строки 367 таблицы подпункта 6.1.1 пункта 6.1 и графу 2 строки 394 таблицы подпункта 6.2.1 пункта 6.2 подраздела 6 изложить в следующей

редакции: «Фамилия, имя, отчество (при наличии) должника по договору»;

графу 2 строки 438 таблицы пункта 8.1 подраздела 8 изложить в следующей редакции: «Фамилия, имя, отчество (при наличии) должника»;

графу 2 строки 521 подраздела 1 Расшифровок раздела IV «Обязательства» изложить в следующей редакции: «Фамилия, имя, отчество (при наличии) кредитора».

1.1.1.5. В Порядке и сроках составления отчетности по форме 0420872 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)»:

пункт 4 дополнить абзацем следующего содержания:

«по показателю «Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» при составлении справки о стоимости чистых активов по акционерному инвестиционному фонду – значение «Да», в случае если по состоянию на отчетную дату специализированный депозитарий осуществляет в отношении акционерного инвестиционного фонда исполнение обязанностей, предусмотренных подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» на основании договора с управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда (в ином случае по данному показателю указывается значение «Нет»), при составлении справки о стоимости чистых активов по паевому инвестиционному фонду – значение «Да», в случае если по состоянию на отчетную дату специализированный депозитарий осуществляет в отношении паевого инвестиционного фонда исполнение обязанностей, предусмотренных подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» на основании договора с управляющей компанией паевого инвестиционного фонда (в ином случае по данному показателю указывается значение «Нет»).»;

подпункт 9.17 пункта 9 дополнить абзацем следующего содержания:

«Показатель «Уровень в иерархии справедливой стоимости» не заполняется по активам (обязательствам), учитываемым по амортизированной стоимости.».

1.1.1.6. В разделе 2 отчетности по форме 0420874 «Сведения о договорах и контрагентах специализированного депозитария, контрагентах и имуществе клиентов специализированного депозитария»:

дополнить строками 36–37.1 следующего содержания:

«	36	Регистрационный номер в стране регистрации (NUM)		nfo-dic:NUMID	
	36.1		Идентификатор контрагента	dim-int:ID_KontragentaTaxis	
	37	LEI ¹		nfo-dic:LEI	
	37.1		Идентификатор контрагента	dim-int:ID_KontragentaTaxis	»;

дополнить сноской 1 следующего содержания:

«¹ Международный код идентификации юридического лица (Legal Entity Identifier, LEI).».

1.1.1.7. В пункте 4 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420874 «Сведения о договорах и контрагентах специализированного депозитария, контрагентах и имуществе клиентов специализированного депозитария»:

абзац шестой подпункта 4.2 изложить в следующей редакции:

«Полное наименование юридического лица – нерезидента, фамилия, имя и отчество (при наличии) физического лица – нерезидента (иностранного гражданина, лица без гражданства), в том числе зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством иностранного государства, указываются на русском языке или в латинской транслитерации.»;

подпункты 4.2 и 4.3 изложить в следующей редакции:

«4.2. По показателю «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» для контрагентов – резидентов указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) (при наличии).

Для контрагентов – нерезидентов (кроме международных компаний, зарегистрированных в порядке редомициляции в соответствии с подпунктом «а» пункта 1 части 2 статьи 4 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах») показатель «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» не заполняется, сведения об ИНН (при наличии) указываются по показателю «Примечание».

4.3. По показателю «TIN» для контрагентов – нерезидентов (иностранной организации или иностранного физического лица (в том числе индивидуального предпринимателя) указывается идентификационный номер налогоплательщика в стране регистрации (Tax Identification Number) или его аналог (далее – TIN).

В случае отсутствия у нерезидента TIN необходимо указывать три нуля для юридических лиц или пять нулей для физических лиц.

Для контрагентов – резидентов показатель «TIN» не заполняется.»;

абзацы восьмой и девятый подпункта 4.30 изложить в следующей редакции:

«TIN, или регистрационный номер в стране регистрации, или международный код идентификации юридического лица (Legal Entity Identifier, LEI) (далее – LEI) (в случае отсутствия TIN, регистрационного номера в стране регистрации и LEI указываются три нуля);

код нерезидента, позволяющий выделить одного нерезидента из других нерезидентов, состоящий из аббревиатуры «КН» и порядкового номера нерезидента начиная с порядкового номера «0001» (далее – код нерезидента) (в случае наличия TIN, или регистрационного номера в стране регистрации, или LEI в качестве кода нерезидента указывается «КН0000»);»;

дополнить подпунктами 4.31 и 4.32 следующего содержания:

«4.31. По показателю «Регистрационный номер в стране регистрации (NUM)» для контрагентов – нерезидентов, являющихся юридическими лицами, указывается регистрационный номер в стране регистрации, в случае если у специализированного депозитария отсутствует информация о TIN. Для контрагентов – резидентов показатель «Регистрационный номер в стране регистрации (NUM)» не заполняется.

4.32. По показателю «LEI» для контрагентов – нерезидентов, являющихся юридическими лицами, указывается двадцатизначный LEI, в случае если у фонда отсутствует информация о TIN и регистрационном номере в стране регистрации (NUM). Для контрагентов – резидентов показатель «LEI» не заполняется.».

1.1.1.8. Дополнить отчетностью по форме 0420876 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» и Порядком и сроками составления отчетности по форме 0420876 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» в редакции приложения 1 к настоящему Указанию.

1.1.1.9. Дополнить отчетностью по форме 0420877 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)» и Порядком и сроками составления отчетности по форме 0420877 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим

паевой инвестиционный фонд)» в редакции приложения 2 к настоящему Указанию.

1.1.2. В части II:

1.1.2.1. Раздел 1 отчетности по форме 0420867 «Отчет о выполнении операций, видах и стоимости ценных бумаг, учитываемых в соответствии с договорами об оказании услуг специализированного депозитария управляющей компании, осуществляющей доверительное управление переданными ей Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации средствами пенсионных накоплений, о сделках, совершаемых указанной управляющей компанией со средствами пенсионных накоплений» дополнить строками 4–4.4 следующего содержания:

«	4	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9		dim-int:KlassMSFO9Axis
	4.1		Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	mem-int:FinansovyeAktivyOcenivaemyePoAmortizirovannojStoimostiMember
	4.2		Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	mem-int:FinansovyeAktivyOcenivaemyePoSpravedlivojStoimostiCHerezPribylIliUbytokMember
	4.3		Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	mem-int:FinansovyeAktivyOcenivaemyePoSpravedlivojStoimostiCHerezProchijSovokupnyjDoxodMember
	4.4		Не применимо	mem-int:Ne_PrimenimoMember
».				

1.1.2.2. В отчетности по форме 0420872 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)»:

в подразделе 6:

графу 3 строки 10.2 изложить в следующей редакции: «Денежные

требования по кредитному договору (договору займа), не удостоверенному залладной»;

графу 3 строки 10.3 изложить в следующей редакции: «Денежные требования по кредитному договору (договору займа), обязательства по которому обеспечены ипотекой, а также иному обеспечиваемому ипотекой обязательству, в том числе удостоверенному залладной»;

в подразделе 6 Расшифровок раздела III «Активы»:

графу 3 строки 66.1 таблицы подпункта 6.1.1 и графу 3 строки 69.1 таблицы подпункта 6.1.2 пункта 6.1 изложить в следующей редакции: «Денежные требования по кредитному договору (договору займа), не удостоверенному залладной»;

графу 3 строки 72.1 таблицы подпункта 6.2.1 и графу 3 строки 75.1 таблицы подпункта 6.2.2 пункта 6.2 изложить в следующей редакции: «Денежные требования по кредитному договору (договору займа), обязательства по которому обеспечены ипотекой, а также иному обеспечиваемому ипотекой обязательству, в том числе удостоверенному залладной».

1.1.2.3. Дополнить отчетностью по форме 0420876 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» следующего содержания:

«Отчетность по форме 0420876
«Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества,
принадлежащего акционерному инвестиционному фонду
(составляющего паевой инвестиционный фонд)»

Раздел III. Сведения о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)

Номер строки	Наименование группы аналитических признаков	Наименование аналитического признака	Код группы аналитических признаков, аналитического признака
1	2	3	4

1	Вид имущества		dim-int:VidImuschAxis
1.1		Дебиторская задолженность	mem-int:SdelSDebitorskojZadolzhennostyuMember
1.2		Денежные средства на счетах, в том числе на счетах по депозиту, в кредитных организациях	mem-int:DS_NaSchet_vtchNaSchetPoDepozVKredOrgaczMember
1.3		Денежные требования по кредитным договорам и договорам займа, в том числе удостоверенным закладными	mem-int:DenTreb_PoKredDogIDogZajma_vtchUdostZakladnyMember
1.4		Доли в уставном капитале российских обществ с ограниченной ответственностью и права участия в уставном капитале иностранных коммерческих организаций	mem-int:DoliVUstKapOOOiPravmiUchVUstKapInostrKomOrgMember
1.5		Драгоценные металлы и требования к кредитной организации выплатить денежный эквивалент драгоценных металлов по текущему курсу	mem-int:DragCzenMetiTrebKRedOrgVyplatitIxDenEkvivMember
1.6		Имущественные права (за исключением прав аренды недвижимого имущества, прав из кредитных договоров и договоров займа и прав требования к кредитной организации выплатить денежный эквивалент драгоценных металлов)	mem-int:ImushPrava_ZaIskl_ArendNedv_PrKredZaim_KRedOrgVypDEkvDrMetMember
1.7		Недвижимое имущество и права аренды недвижимого имущества	mem-int:NedvizhImushIPravmiArendyNedvizhImushMember
1.8		Проектная документация	mem-int:ProektnDokMember
1.9		Художественные ценности	mem-int:XudozhestvennieiCzennostiMember
1.10		Ценные бумаги иностранных эмитентов	mem-int:Czb_InostremitMember
1.11		Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных)	mem-int:CzB_RosEmit_ZaIsklyuchZakladnyxMember
1.12		Иное имущество	mem-int:InoeImushhestvoMember
2	Виды доходов		dim-int:Vidy_DoxodovAxis

2.1		Дивиденды по акциям акционерных обществ	mem-int:DividendyPoAkcziyam AkczionernyxObshhestvMember
2.2		Доход от сдачи недвижимого имущества в аренду (субаренду)	mem-int:DoxodOtSdachiNedvizhImushVArenduSubarenduMember
2.3		Доходы по инвестиционным паям (акциям) инвестиционных фондов	mem-int:DoxodyPoInviczPayam AkcziamInviczionnyxFondovMember
2.4		Платежи по кредитным договорам (договорам займа), имущественные права по обязательствам из которых составляют имущество фонда	mem-int:PlatezhPoKredDogDogZajmImPravPoObIzKotorSostImushFondMember
2.5		Процентный доход по банковским счетам (счетам по депозиту)	mem-int:ProczentnyjDoxodPoBankovskimSchetamSchetamPoDepozMember
2.6		Процентный доход по облигациям	mem-int:ProczentnyjDoxodPoObligacziyamMember
2.7		Распределение прибыли обществ с ограниченной ответственностью (иностранных коммерческих организаций)	mem-int:RaspredeleniePribyliObshSOgranOtvetstvInostrKommOrgMember
2.8		Иные доходы по имуществу	mem-int:InyeDoxodyPoImushhestvuMember
3	Виды вознаграждений		dim-int:VidyVoznagrazhdenijAxis
3.1		Вознаграждение специализированному депозитарию	mem-int:VoznagrazhdenieSpeczializirovannomuDepozitariyuMember
3.2		Вознаграждение управляющей компании	mem-int:VoznagrazhdenieUpravIKompMember
3.3		Вознаграждение лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев акций (инвестиционных паев)	mem-int:VoznagrLiczOsushVedReestrVladAkczijInvestPaevMember
3.4		Вознаграждение аудиторской организации	mem-int:VoznagrazhdenieAuditorkojOrgMember
3.5		Вознаграждение оценщику	mem-int:VoznagrazhdenieOczenshhikuMember

3.6		Оплата услуг биржи	mem- int:VoznagrazhdenieBirzh eMember
4	Виды расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов		dim- int:RasxRazmerKotSostav 5IBoleeProczOtObshSum mRasxAxis
4.1		Оплата услуг организаций, индивидуальных предпринимателей по совершению сделок за счет имущества Фонда ¹ от имени этих организаций, индивидуальных предпринимателей или от имени управляющей компании, осуществляющей доверительное управление указанным имуществом	mem- int:OplataUslPoSovershSd elokZaSchetImushFondaM ember
4.2		Оплата услуг кредитных организаций по открытию отдельного банковского счета (счетов), предназначенного (предназначенных) для расчетов по операциям, связанным с доверительным управлением имуществом Фонда, проведению операций по этому счету (счетам), в том числе оплата услуг кредитных организаций по предоставлению возможности управляющей компании использовать электронные документы при совершении операций по указанному счету (счетам)	mem- int:OplataUslugKreditOrg PoOtkrBankSchetaElektrD okMember
4.3		Расходы специализированного депозитария по оплате услуг других депозитариев, привлеченных им к исполнению своих обязанностей по хранению и (или) учету прав на ценные бумаги, составляющие имущество Фонда, расходы специализированного депозитария, связанные с операциями по переходу прав на указанные ценные бумаги в системе ведения реестра владельцев ценных бумаг, а также расходы специализированного депозитария, связанные с оплатой	mem- int:RasxSDPoOplUslDrDe pozitOperacPerexPravNaC ZBUslKOMember

¹ Имущество, составляющее активы акционерного инвестиционного фонда, или имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд.

		услуг кредитных организаций по осуществлению функций агента валютного контроля при проведении операций с денежными средствами, поступившими специализированному депозитарию и подлежащими перечислению в состав имущества Фонда, а также по переводу этих денежных средств	
4.4		Расходы, связанные с учетом и (или) хранением имущества Фонда, за исключением расходов, связанных с учетом и (или) хранением имущества Фонда, осуществляемых специализированным депозитарием	mem-int:RasxSvyazSUchetIXranImushFondaZaIsklRasxSDMember
4.5		Расходы по оплате услуг клиринговых организаций по определению взаимных обязательств по сделкам, совершенным с имуществом Фонда, если такие услуги оказываются управляющей компанией, осуществляющей доверительное управление имуществом Фонда	mem-int:RasxPoOplUsIKliringOrgPoOprVzaimnObyazPosdelkMember
4.6		Расходы, связанные с осуществлением прав, удостоверенных ценными бумагами и (или) долями в уставных капиталах хозяйственных обществ и (или) правами участия в уставных капиталах иностранных коммерческих организаций, составляющими имущество Фонда	mem-int:RsxOsPravUdstCBIDolVUstKapXOPravUchVUstKapInKomOMember
4.7		Расходы, возмещаемые акционерному обществу и регистратору, связанные с исполнением ими обязанностей по направлению владельцам ценных бумаг добровольного (обязательного) предложения, требования о выкупе ценных бумаг, предусмотренных статьями 84 ¹ , 84 ² , 84 ⁷ и 84 ⁸ Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», пропорционально доле ценных бумаг, приобретаемых за счет имущества Фонда	mem-int:RasxVozmAIOIRegistratoruSvSIspObyazNaprdobrPredlMember
4.8		Расходы по уплате вознаграждения за выдачу банковских гарантий, обеспечивающих исполнение	mem-int:RasxPoUplatVoznagrZ

		обязательств по сделкам, совершаемым с имуществом Фонда	aVydachBankGarantMember
4.9		Расходы по уплате обязательных платежей, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации или иностранного государства в отношении имущества Фонда или связанных с операциями с указанным имуществом	mem-int:RasxPoUplObyazPlatezhVSootZakonRFInostrGosMember
4.10		Расходы, связанные с использованием товарного знака (знака обслуживания) на индекс, указываемый в уставе, инвестиционной декларации акционерного инвестиционного фонда или правилах доверительного управления паевым инвестиционным фондом	mem-int:RasxIspolzTovZnakaNaIndeksVUstInvDekIPDUMember
4.11		Расходы, возникшие в связи с участием управляющей компании в судебных спорах в качестве истца, ответчика, заявителя или третьего лица по искам и заявлениям в связи с осуществлением деятельности по доверительному управлению имуществом Фонда, в том числе суммы судебных издержек и государственной пошлины, уплачиваемые управляющей компанией, за исключением расходов, возникших в связи с участием управляющей компании в судебных спорах, связанных с нарушением прав акционерных инвестиционных фондов или владельцев инвестиционных паев по договорам доверительного управления имуществом Фонда	mem-int:RasxSvyazSUchUKVSudebnSporaxMember
4.12		Расходы, связанные с нотариальным свидетельствованием верности копии договора доверительного управления активами акционерного инвестиционного фонда (правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом), иных документов и подлинности подписи на документах, необходимых для осуществления доверительного управления имуществом Фонда, а	mem-int:RasxNotarSvidVernKopiiDogDUPodlPodpUdostSdelMember

		также с нотариальным удостоверением сделок с имуществом Фонда или сделок по приобретению имущества в состав имущества Фонда, требующих такого удостоверения	
4.13		Расходы, связанные с уплатой государственной пошлины при создании акционерных обществ и (или) обществ с ограниченной ответственностью, пропорционально приобретаемой доле в уставном капитале акционерного общества и (или) общества с ограниченной ответственностью	mem-int:RasxSvSUplatGosPoshI SozdAOIOOOMember
4.14		Расходы по уплате обязательных платежей, подлежащих уплате в соответствии с законодательством иностранного государства при создании коммерческих организаций, пропорционально приобретаемым долям участия в уставных капиталах иностранных коммерческих организаций	mem-int:RasxUplObyazPlatPoZ akonInostrGosPriSozdKo mOMember
4.15		Расходы, связанные с уплатой государственной пошлины за рассмотрение ходатайств, предусмотренных антимонопольным законодательством Российской Федерации, в связи с совершением сделок с имуществом Фонда или сделок по приобретению имущества в состав имущества Фонда	mem-int:RasxUplGosPoshIRass mXodatAntimonopZakPo SdelImusFMember
4.16		Расходы, связанные с подготовкой, созывом и проведением общих собраний владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда, в том числе с раскрытием (предоставлением) сообщений о созыве общего собрания, направлением сообщений об отказе в созыве общего собрания, направлением (вручением) бюллетеней для голосования и информации (материалов), предоставляемой (предоставляемых) лицам, включенным в список лиц, имеющих право на участие в общем	mem-int:RasxSvSProvedObshS obranVladInvPaevZPIFMe mber

		собрании, а также расходы по аренде помещения для проведения такого собрания	
4.17		Расходы, связанные с передачей прав и обязанностей новой управляющей компании по решению общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда	mem-int:RasxPeredachPravIObyazNovojUKPoReshObSobrZPIFMember
4.18		Расходы, связанные с осуществлением государственной регистрации прав на недвижимое имущество, иных имущественных прав и сделок с ними	mem-int:RasxSvSOsushGosRegPravNaNedvizhImushInyhImPravMember
4.19		Расходы, связанные со страхованием недвижимого имущества Фонда	mem-int:RasxSvyazSoStraxovanNedvizhImushMember
4.20		Расходы, связанные с содержанием (эксплуатацией) и охраной земельных участков, зданий, строений, сооружений и помещений, составляющих имущество Фонда (права аренды которых составляют имущество Фонда), и поддержанием их в надлежащем состоянии	mem-int:RasxSvSSoderzhIOxranZemUchZdanSoorImushFMember
4.21		Расходы, связанные с содержанием и охраной зданий, строений, сооружений, помещений и земельных участков за период с момента их передачи по передаточному акту в состав имущества Фонда и до момента государственной регистрации права долевой собственности владельцев инвестиционных паев этого паевого инвестиционного фонда (государственной регистрации права собственности акционерного инвестиционного фонда на указанное имущество)	mem-int:RasxSoderzhIOxrZdStrZemUchOtPeredDoGosRegSobstvMember
4.22		Расходы, связанные с благоустройством земельного участка, составляющего имущество Фонда (право аренды которого составляет имущество Фонда)	mem-int:RasxSvyazSBlagoustrjstvZemUchVImushFondaMember
4.23		Расходы, связанные с улучшением объектов недвижимого имущества, составляющих имущество Фонда, за исключением реконструкции объектов недвижимого имущества	mem-int:RasxSvSULuchshObektNedvImushFondaKrRekonstrMember

4.24		Расходы, связанные со сносом зданий, строений и сооружений, составляющих имущество Фонда, если уставом акционерного инвестиционного фонда (правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом) предусмотрено, что его акции (инвестиционные паи) предназначены для квалифицированных инвесторов	mem-int:RasxSvSoSnosomZdan StrSoorKvalFondaMember
4.25		Расходы, связанные с обследованием технического состояния объектов недвижимого имущества, составляющего имущество Фонда	mem-int:RasxSvSObsledTexnSostoyanObektNedvImushFondaMember
4.26		Расходы, связанные с проведением инженерно-изыскательских работ на земельных участках, составляющих имущество Фонда (права аренды которых составляют имущество Фонда), с изменением их категории и вида разрешенного использования, с их разделом и межеванием, если уставом акционерного инвестиционного фонда (правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом) предусмотрено, что его акции (инвестиционные паи) предназначены для квалифицированных инвесторов	mem-int:RasxProvedInzhenerIzyskatRabNaZemUchKvalFondaMember
4.27		Расходы, связанные с участием в конкурсах (аукционах) на приобретение права собственности, аренды или иных имущественных прав на объекты недвижимости, предусмотренные инвестиционной декларацией акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда), для их включения в состав имущества Фонда, а также расходы, связанные с исполнением условий соответствующего конкурса, если уставом акционерного инвестиционного фонда (правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом) предусмотрено, что его акции (инвестиционные паи)	mem-int:RasxUchastVKonkursNPriobrPravSobsArendKvalFondMember

		предназначены для квалифицированных инвесторов	
4.28		Расходы, связанные с рекламой подлежащих продаже или сдаче в аренду объектов недвижимости (имущественных прав), составляющих имущество Фонда	mem-int:RasxSvyazSReklamojObektNedvizhFondaMember
4.29		Расходы, связанные с оплатой услуг по разработке технических условий на подключение (присоединение) строящихся (реконструируемых) объектов недвижимости, которые составляют имущество Фонда (строительство которых осуществляется на земельном участке, который (права аренды которого) составляют имущество Фонда), к внешним инженерным коммуникациям, и получением разрешительной документации на строительство (реконструкцию) объектов недвижимости, предусмотренных инвестиционной декларацией акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда), если уставом акционерного инвестиционного фонда (правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом) предусмотрено, что его акции (инвестиционные паи) предназначены для квалифицированных инвесторов	mem-int:RasxOplUsIPoRazrabTexUsIPodklObektNedviKvalFondMember
4.30		Расходы, связанные с осуществлением технического и авторского надзора за строительством (реконструкцией), осуществляемым (осуществляемой) за счет имущества Фонда, если уставом акционерного инвестиционного фонда (правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом) предусмотрено, что его акции (инвестиционные паи) предназначены для квалифицированных инвесторов	mem-int:RasxOsushTexnichIAvtorNadzoraZaStrKvalFondaMember
4.31		Расходы, связанные с осуществлением кадастрового учета недвижимого имущества,	mem-int:RasxSvyazSOsushKad

		составляющего имущество Фонда, с содержанием земельных участков, на которых расположены здания и сооружения, входящие в состав имущества Фонда	astrUchetNedvizhImushFondaMember
4.32		Расходы, связанные с оплатой строительных, строительномонтажных работ по прокладке сетей инженерно-технического обеспечения, создания объектов инфраструктуры (единое инженерное обеспечение) объектов недвижимого имущества, которые (права на которые) составляют имущество Фонда, если уставом акционерного инвестиционного фонда (правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом) предусмотрено, что его акции (инвестиционные паи) предназначены для квалифицированных инвесторов	mem-int:RasxOplStroitRabotProklInzhSetejImushKvalFondMember
4.33		Расходы по оплате анализа инвестиционных проектов, в том числе различных видов экспертиз, проведение аудита отчетности и правовой экспертизы учредительных документов и деятельности хозяйственных обществ, акции (доли в уставном капитале) которых приобретаются в состав имущества Фонда (для паевого инвестиционного фонда, – в случае если правилами доверительного управления предусмотрено, что его инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов)	mem-int:RasxPoOplAnalizInvProektAudEkspUchDokXOVKvalFondMember
4.34		Расходы, связанные с обслуживанием кредитов (займов), права требования по которым составляют имущество Фонда	mem-int:RasxObsluzhKredZaimPravTrebPoKotSostImushFondaMember
4.35		Расходы, связанные со страхованием художественных ценностей, составляющих имущество Фонда	mem-int:RasxSvyazSStraxXudozhCZenostSostavImushFondaMember
4.36		Расходы, связанные с содержанием художественных ценностей, составляющих имущество Фонда, в том числе расходы по оплате	mem-int:RasxSvSSoderzhXudozhCZenSostavImushFondaMember

		проведения профилактических и реставрационных мероприятий, по воссозданию утраченных частей художественных ценностей, по их упаковке, а также по оплате услуг по хранению (охране) художественных ценностей	
4.37		Расходы, связанные с экспонированием художественных ценностей, составляющих имущество Фонда, в том числе расходы по оплате услуг по транспортировке и доставке художественных ценностей, с созданием каталогов и брошюр в отношении художественных ценностей, а также расходы по уплате обязательных платежей, связанных с пересечением государственных границ	mem-int:RasxSvSEkspoirXudozhCZenSostavImushFondMember
4.38		Расходы, связанные с приобретением художественных ценностей в состав имущества Фонда, в том числе расходы по оплате аукционного сбора, авторского вознаграждения (в случае действия в отношении художественных ценностей права следования)	mem-int:RasxSvSPriobrXudozhCZenVSostavImushFondaMember
4.39		Расходы, связанные с проведением экспертиз художественных ценностей, прочих мероприятий и процедур, нацеленных на подтверждение подлинности, стоимости художественной ценности и (или) ее исторической значимости	mem-int:RasxProvedEkspertizXudozhCZenNaPodtvPodlStoimMember
4.40		Иные расходы	mem-int:InyeRasxMember

Раздел IV. Отчет о финансовых вложениях, переданных (полученных) с обязательством обратного выкупа (обратной продажи) по сделкам репо

Номер строки	Наименование группы аналитических признаков	Наименование аналитического признака	Код группы аналитических признаков, аналитического признака
1	2	3	4
1	Тип ценных бумаг		dim-int:TipCZennyxBumagAxis
1.1		Акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	mem-int:AkcziiObrashhayushhie

			syaNaOrgRynkCzenBumagMember
1.2		Акции, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	mem-int:AkcziiNeObrashhayushhiesyaNaOrgRynkCzenBumagMember
1.3		Облигации, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	mem-int:ObligacziiObrashhayushhiesyaNaOrgRynkCzenBumagMember
1.4		Облигации, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	mem-int:ObligacziiNeObrashhayushhiesyaNaOrgRynkCzenBumagMember
1.5		Инвестиционные паи, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	mem-int:InvestPaiObrashhayushhiesyaNaOrgRynkCzenBumagMember
1.6		Инвестиционные паи, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	mem-int:InvestPaiNeObrashhayushhiesyaNaOrgRynkCzenBumagMember
1.7		Векселя	mem-int:VekselyaMember
1.8		Ипотечные сертификаты	mem-int:IpotechnyeSertifikatyMember
1.9		Депозитные сертификаты	mem-int:DepozitnyeSertifikatyMember
1.10		Закладные	mem-int:Zakladnye_UKMember
1.11		Иные российские ценные бумаги (коносаменты, складские свидетельства, опционы эмитента и прочие)	mem-int:InyeRossCzennyeBumagiKonosamSkladSvidOpzioniEmitIProchieMember
2	Типы эмитентов		dim-int:Tipu_EmitentovAxis
2.1		Ценные бумаги российских эмитентов	mem-int:Czb_RosemitMember
2.2		Ценные бумаги иностранных эмитентов	mem-int:Czb_InostremitMember

1.1.2.4. Дополнить отчетностью по форме 0420877 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением

имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)» следующего содержания:

«Отчетность по форме 0420877
«Отчет о вознаграждениях и расходах,
связанных с доверительным управлением имуществом,
составляющим активы акционерного инвестиционного фонда
(составляющим паевой инвестиционный фонд)»

Раздел III. Сведения о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)

Номер строки	Наименование группы аналитических признаков	Наименование аналитического признака	Код группы аналитических признаков, аналитического признака
1	2	3	4
1	Виды вознаграждений		dim-int:VidyVoznagrazhdenijAxis
1.1		Вознаграждение управляющей компании	mem-int:VoznagrazhdenieUpravlKompMember
1.2		Вознаграждение специализированному депозитарию	mem-int:VoznagrazhdenieSpeczializirovannomuDepozitariyuMember
1.3		Вознаграждение лицу, осуществляющему ведение реестра акционеров акционерного инвестиционного фонда (владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)	mem-int:VoznagrLiczOsushVedReestAkcZrInvFVladInvPaevPaevInvFMMember
1.4		Вознаграждение оценщику	mem-int:VoznagrazhdenieOczenshhikuMember
1.5		Вознаграждение аудиторской организации	mem-int:VoznagrazhdenieAuditorkojOrgMember
1.6		Оплата услуг биржи	mem-int:VoznagrazhdenieBirzheMember
1.7		Итого	mem-int:ItogoNPMember
2	Виды расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей		dim-int:RasxRazmerKotSostav5IBoleeProczOtObshSummRasxAxis

	суммы расходов		
2.1		Оплата услуг организаций, индивидуальных предпринимателей по совершению сделок за счет имущества Фонда ¹ от имени этих организаций, индивидуальных предпринимателей или от имени управляющей компании, осуществляющей доверительное управление указанным имуществом	mem-int:OplataUsIPoSovershSdelokZaSchetImushFondaMember
2.2		Оплата услуг кредитных организаций по открытию отдельного банковского счета (счетов), предназначенного (предназначенных) для расчетов по операциям, связанным с доверительным управлением имуществом Фонда, проведению операций по этому счету (счетам), в том числе оплата услуг кредитных организаций по предоставлению возможности управляющей компании использовать электронные документы при совершении операций по указанному счету (счетам)	mem-int:OplataUslugKreditOrgPoOtkrBankSchetaElektrDokMember
2.3		Расходы специализированного депозитария по оплате услуг других депозитариев, привлеченных им к исполнению своих обязанностей по хранению и (или) учету прав на ценные бумаги, составляющие имущество Фонда, расходы специализированного депозитария, связанные с операциями по переходу прав на указанные ценные бумаги в системе ведения реестра владельцев ценных бумаг, а также расходы специализированного депозитария, связанные с оплатой услуг кредитных организаций по осуществлению функций агента валютного контроля при проведении операций с денежными	mem-int:RasxSDPoOplUsIDrDepozitOperacPerexPravNaCZBUslKOMember

¹ Имущество, составляющее активы акционерного инвестиционного фонда, или имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд.

		средствами, поступившими специализированному депозитарию и подлежащими перечислению в состав имущества Фонда, а также по переводу этих денежных средств	
2.4		Расходы, связанные с учетом и (или) хранением имущества Фонда, за исключением расходов, связанных с учетом и (или) хранением имущества Фонда, осуществляемых специализированным депозитарием	mem-int:RasxSvyazSUchetIXranImushFondaZaIsklRasxSDMember
2.5		Расходы по оплате услуг клиринговых организаций по определению взаимных обязательств по сделкам, совершенным с имуществом Фонда, если такие услуги оказываются управляющей компанией, осуществляющей доверительное управление имуществом Фонда	mem-int:RasxPoOplUslKliringOrgPoOprVzaimnObyazPoSdelkMember
2.6		Расходы, связанные с осуществлением прав, удостоверенных ценными бумагами и (или) долями в уставных капиталах хозяйственных обществ и (или) правами участия в уставных капиталах иностранных коммерческих организаций, составляющими имущество Фонда	mem-int:RsxOsPravUdstCBIDolVUstKapXOPravUchVUstKapInKomOMember
2.7		Расходы, возмещаемые акционерному обществу и регистратору, связанные с исполнением ими обязанностей по направлению владельцам ценных бумаг добровольного (обязательного) предложения, требования о выкупе ценных бумаг, предусмотренных статьями 84 ¹ , 84 ² , 84 ⁷ и 84 ⁸ Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», пропорционально доле ценных бумаг, приобретаемых за счет имущества Фонда	mem-int:RasxVozmAoirRegistratoruSvSIspObyazNaprdobrPredlMember

2.8		Расходы по уплате вознаграждения за выдачу банковских гарантий, обеспечивающих исполнение обязательств по сделкам, совершаемым с имуществом Фонда	mem-int:RasxPoUplatVoznagrZaVydachBankGarantMember
2.9		Расходы по уплате обязательных платежей, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации или иностранного государства в отношении имущества Фонда или связанных с операциями с указанным имуществом	mem-int:RasxPoUplObyazPlatzhVSootZakonRFInostrGosMember
2.10		Расходы, связанные с использованием товарного знака (знака обслуживания) на индекс, указываемый в уставе, инвестиционной декларации акционерного инвестиционного фонда или правилах доверительного управления паевым инвестиционным фондом	mem-int:RasxIspolzTovZnakaNaIndeksVUstInvDeklPDU Member
2.11		Расходы, возникшие в связи с участием управляющей компании в судебных спорах в качестве истца, ответчика, заявителя или третьего лица по искам и заявлениям в связи с осуществлением деятельности по доверительному управлению имуществом Фонда, в том числе суммы судебных издержек и государственной пошлины, уплачиваемые управляющей компанией, за исключением расходов, возникших в связи с участием управляющей компании в судебных спорах, связанных с нарушением прав акционерных инвестиционных фондов или владельцев инвестиционных паев по договорам доверительного управления имуществом Фонда	mem-int:RasxSvyazSUchUKVSudebnSporaxMember
2.12		Расходы, связанные с нотариальным свидетельствованием верности копии договора доверительного управления активами акционерного инвестиционного фонда (правил доверительного	mem-int:RasxNotarSvidVernKopiiDogDUPodlPodpUdostSdelMember

		управления паевым инвестиционным фондом), иных документов и подлинности подписи на документах, необходимых для осуществления доверительного управления имуществом Фонда, а также с нотариальным удостоверением сделок с имуществом Фонда или сделок по приобретению имущества в состав имущества Фонда, требующих такого удостоверения	
2.13		Расходы, связанные с уплатой государственной пошлины при создании акционерных обществ и (или) обществ с ограниченной ответственностью, пропорционально приобретаемой доле в уставном капитале акционерного общества и (или) общества с ограниченной ответственностью	mem-int:RasxSvSUplatGosPosh lSozdAOIOOOMember
2.14		Расходы по уплате обязательных платежей, подлежащих уплате в соответствии с законодательством иностранного государства при создании коммерческих организаций, пропорционально приобретаемым долям участия в уставных капиталах иностранных коммерческих организаций	mem-int:RasxUplObyazPlatPoZ akonInostrGosPriSozdKo mOMember
2.15		Расходы, связанные с уплатой государственной пошлины за рассмотрение ходатайств, предусмотренных антимонопольным законодательством Российской Федерации, в связи с совершением сделок с имуществом Фонда или сделок по приобретению имущества в состав имущества Фонда	mem-int:RasxUplGosPoshlRass mXodatAntimonopZakPo SdelImusFMember
2.16		Расходы, связанные с подготовкой, созывом и проведением общих собраний владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда, в том числе с раскрытием (предоставлением) сообщений о созыве общего собрания,	mem-int:RasxSvSProvedObshS obranVladInvPaevZPIFMe mber

		направлением сообщений об отказе в созыве общего собрания, направлением (вручением) бюллетеней для голосования и информации (материалов), предоставляемой (предоставляемых) лицам, включенным в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании, а также расходы по аренде помещения для проведения такого собрания	
2.17		Расходы, связанные с передачей прав и обязанностей новой управляющей компании по решению общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда	mem-int:RasxPeredachPravIObyazNovojUKPoReshObsob rZPIFMember
2.18		Расходы, связанные с осуществлением государственной регистрации прав на недвижимое имущество, иных имущественных прав и сделок с ними	mem-int:RasxSvSOsushGosReg PravNaNedvizhImushInyh ImPravMember
2.19		Расходы, связанные со страхованием недвижимого имущества Фонда	mem-int:RasxSvyazSoStraxovan NedvizhImushMember
2.20		Расходы, связанные с содержанием (эксплуатацией) и охраной земельных участков, зданий, строений, сооружений и помещений, составляющих имущество Фонда (права аренды которых составляют имущество Фонда), и поддержанием их в надлежащем состоянии	mem-int:RasxSvSSoderzhIOxranZemUchZdanSoorImush FMember
2.21		Расходы, связанные с содержанием и охраной зданий, строений, сооружений, помещений и земельных участков за период с момента их передачи по передаточному акту в состав имущества Фонда и до момента государственной регистрации права долевой собственности владельцев инвестиционных паев этого паевого инвестиционного фонда (государственной регистрации права собственности акционерного инвестиционного фонда на указанное имущество)	mem-int:RasxSoderzhIOxrZdStr ZemUchOtPeredDoGosRegSobstvMember

2.22		Расходы, связанные с благоустройством земельного участка, составляющего имущество Фонда (право аренды которого составляет имущество Фонда)	mem-int:RasxSvyazSBlagoustrjstvZemUchVImushFondaMember
2.23		Расходы, связанные с улучшением объектов недвижимого имущества, составляющих имущество Фонда, за исключением реконструкции объектов недвижимого имущества	mem-int:RasxSvSULuchshObektNedvImushFondaKrRekonstrMember
2.24		Расходы, связанные со сносом зданий, строений и сооружений, составляющих имущество Фонда, если уставом акционерного инвестиционного фонда (правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом) предусмотрено, что его акции (инвестиционные паи) предназначены для квалифицированных инвесторов	mem-int:RasxSvSoSnosomZdanStrSoorKvalFondaMember
2.25		Расходы, связанные с обследованием технического состояния объектов недвижимого имущества, составляющего имущество Фонда	mem-int:RasxSvSObsledTexnSostoyanObektNedvImushFondaMember
2.26		Расходы, связанные с проведением инженерно-изыскательских работ на земельных участках, составляющих имущество Фонда (права аренды которых составляют имущество Фонда), с изменением их категории и вида разрешенного использования, с их разделом и межеванием, если уставом акционерного инвестиционного фонда (правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом) предусмотрено, что его акции (инвестиционные паи) предназначены для квалифицированных инвесторов	mem-int:RasxProvedInzhenerIzyskatRabNaZemUchKvalFondaMember
2.27		Расходы, связанные с участием в конкурсах (аукционах) на приобретение права собственности, аренды или иных имущественных прав на объекты	mem-int:RasxUchastVKonkursNPriobrPravSobsArendKvalFondMember

		<p>недвижимости, предусмотренные инвестиционной декларацией акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда), для их включения в состав имущества Фонда, а также расходы, связанные с исполнением условий соответствующего конкурса, если уставом акционерного инвестиционного фонда (правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом) предусмотрено, что его акции (инвестиционные паи) предназначены для квалифицированных инвесторов</p>	
2.28		<p>Расходы, связанные с рекламой подлежащих продаже или сдаче в аренду объектов недвижимости (имущественных прав), составляющих имущество Фонда</p>	<p>mem-int:RasxSvyazSReklamojObektNedvizhFondaMember</p>
2.29		<p>Расходы, связанные с оплатой услуг по разработке технических условий на подключение (присоединение) строящихся (реконструируемых) объектов недвижимости, которые составляют имущество Фонда (строительство которых осуществляется на земельном участке, который (права аренды которого) составляют имущество Фонда), к внешним инженерным коммуникациям, и получением разрешительной документации на строительство (реконструкцию) объектов недвижимости, предусмотренных инвестиционной декларацией акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда), если уставом акционерного инвестиционного фонда (правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом) предусмотрено, что его акции (инвестиционные паи) предназначены для квалифицированных инвесторов</p>	<p>mem-int:RasxOplUslPoRazrabTexUslPodklObektNedviKvalFondMember</p>

2.30		Расходы, связанные с осуществлением технического и авторского надзора за строительством (реконструкцией), осуществляемым (осуществляемой) за счет имущества Фонда, если уставом акционерного инвестиционного фонда (правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом) предусмотрено, что его акции (инвестиционные паи) предназначены для квалифицированных инвесторов	mem-int:RasxOsushTexnichIAv torNadzoraZaStrKvalFond aMember
2.31		Расходы, связанные с осуществлением кадастрового учета недвижимого имущества, составляющего имущество Фонда, с содержанием земельных участков, на которых расположены здания и сооружения, входящие в состав имущества Фонда	mem-int:RasxSvyazSOsushKad astrUchetNedvizhImushFo ndaMember
2.32		Расходы, связанные с оплатой строительных, строительномонтажных работ по прокладке сетей инженерно-технического обеспечения, создания объектов инфраструктуры (единое инженерное обеспечение) объектов недвижимого имущества, которые (права на которые) составляют имущество Фонда, если уставом акционерного инвестиционного фонда (правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом) предусмотрено, что его акции (инвестиционные паи) предназначены для квалифицированных инвесторов	mem-int:RasxOplStroitRabotPo ProkInzhSetejImushKval FondMember
2.33		Расходы по оплате анализа инвестиционных проектов, в том числе различных видов экспертиз, проведение аудита отчетности и правовой экспертизы учредительных документов и деятельности хозяйственных обществ, акции (доли в уставном	mem-int:RsxPoOplAnalizInvPro ektAudEkspUchDokXOV KvalFondMember

		капитале) которых приобретаются в состав имущества Фонда (для паевого инвестиционного фонда, - в случае если правилами доверительного управления предусмотрено, что его инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов)	
2.34		Расходы, связанные с обслуживанием кредитов (займов), права требования по которым составляют имущество Фонда	mem-int:RasxObsluzhKredZaimPravTrebPoKotSostImushFondaMember
2.35		Расходы, связанные со страхованием художественных ценностей, составляющих имущество Фонда	mem-int:RasxSvyazSStraxXudozhCZennostSostavImushFondaMember
2.36		Расходы, связанные с содержанием художественных ценностей, составляющих имущество Фонда, в том числе расходы по оплате проведения профилактических и реставрационных мероприятий, по воссозданию утраченных частей художественных ценностей, по их упаковке, а также по оплате услуг по хранению (охране) художественных ценностей	mem-int:RasxSvSSoderzhXudozhCZenSostavImushFondaMember
2.37		Расходы, связанные с экспонированием художественных ценностей, составляющих имущество Фонда, в том числе расходы по оплате услуг по транспортировке и доставке художественных ценностей, с созданием каталогов и брошюр в отношении художественных ценностей, а также расходы по уплате обязательных платежей, связанных с пересечением государственных границ	mem-int:RasxSvSEksponirXudozhCZenSostavImushFondMember
2.38		Расходы, связанные с приобретением художественных ценностей в состав имущества Фонда, в том числе расходы по оплате аукционного сбора, авторского вознаграждения (в случае действия в отношении художественных ценностей права следования)	mem-int:RasxSvSPriobrXudozhCZenVSostavImushFondaMember

2.39		Расходы, связанные с проведением экспертиз художественных ценностей, прочих мероприятий и процедур, нацеленных на подтверждение подлинности, стоимости художественной ценности и (или) ее исторической значимости	mem-int:RasxProvedEkspertizXudozhCZenNaPodtvPodlStoimMember
2.40		Иные расходы	mem-int:InyeRasxMember

1.1.3. В части III:

1.1.3.1. Отчетность по форме 0420860 «Общие сведения о деятельности специализированного депозитария» изложить в следующей редакции:

«Отчетность по форме 0420860 «Общие сведения о деятельности специализированного депозитария»

Раздел 1. Сведения об акционерных инвестиционных фондах, в отношении которых специализированный депозитарий осуществляет учет и хранение принадлежащего им имущества, а также контроль за их деятельностью (деятельностью их управляющих компаний)

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя	Код показателя, значения показателя
1	2	3	4
1	Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5 ¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»		srki-dic:SDIspolnObyazEnumerator
1.1		Да	mem-int:DaMember
1.2		Нет	mem-int:NetMember

Раздел 2. Сведения о паевых инвестиционных фондах, в отношении которых специализированный депозитарий осуществляет учет и хранение составляющего их имущества, а также контроль за деятельностью их управляющих компаний

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя	Код показателя, значения показателя
1	2	3	4
1	Специализированный депозитарий осуществляет ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда		srki-dic:SDVedReestrEnumerator
1.1		Да	mem-int:DaMember
1.2		Нет	mem-int:NetMember

2	Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5 ¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»		srki-dic:SDIspolnObyazEnumerator
2.1		Да	mem-int:DaMember
2.2		Нет	mem-int:NetMember

1.1.3.2. Отчетность по форме 0420872 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» дополнить разделом I следующего содержания:

«Раздел I. Реквизиты акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя	Код показателя, значения показателя
1	2	3	4
15	Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5 ¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»		srki-dic:SDIspolnObyazEnumerator
15.1		Да	mem-int:DaMember
15.2		Нет	mem-int:NetMember

1.1.3.3. Дополнить отчетностью по форме 0420876 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» следующего содержания:

«Отчетность по форме 0420876
«Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества,
принадлежащего акционерному инвестиционному фонду
(составляющего паевой инвестиционный фонд)»

Раздел I. Реквизиты паевого инвестиционного фонда

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя	Код показателя, значения показателя
1	2	3	4

1	Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5 ¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»		srki-dic:SDIspolnObyazEn umerator
1.1		Да	mem-int:DaMember
1.2		Нет	mem-int:NetMember

».

1.1.3.4. Дополнить отчетностью по форме 0420877 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)» следующего содержания:

«Отчетность по форме 0420877
«Отчет о вознаграждениях и расходах,
связанных с доверительным управлением имуществом,
составляющим активы акционерного инвестиционного фонда
(составляющим паевой инвестиционный фонд)»

Раздел I. Реквизиты паевого инвестиционного фонда

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя	Код показателя, значения показателя
1	2	3	4
1	Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5 ¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»		srki-dic:SDIspolnObyazEn umerator
1.1		Да	mem-int:DaMember
1.2		Нет	mem-int:NetMember

».

1.1.4. В части IV таблицу значений показателей для формирования сопроводительной информации к отчетности после строки 1.15 дополнить строками 1.16, 1.17 содержания:

«

1.16		0420876	mem-int:OKUD0420876Member
1.17		0420877	mem-int:OKUD0420877Member

».

1.2. В приложении 2:

в пункте 7:

в абзаце четвертом подпункта 7.11 слова «3 рабочих дней» заменить словами «5 рабочих дней»;

дополнить подпунктами 7.15 и 7.16 следующего содержания:

«7.15. Отчетность по форме 0420876 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» – ежемесячно в течение 10 рабочих дней после дня окончания отчетного периода.

7.16. Отчетность по форме 0420877 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)» – ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным периодом.»;

пункт 14 дополнить абзацем следующего содержания:

«Международная компания, зарегистрированная в порядке инкорпорации в соответствии с подпунктом «б» пункта 1 части 2 статьи 4 Федерального закона от 03 августа 2018 года № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах», должна рассматриваться как резидент.».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от _____ № ПСД-___) вступает в силу с 1 января 2026 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение 1
к Указанию Банка России
от _____ 2025 года № _____-У
«О внесении изменений в Указание Банка России
от 27 сентября 2022 года № 6270-У»

Форма

Отчетность по форме 0420876
«Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества,
принадлежащего акционерному инвестиционному фонду
(составляющего паевой инвестиционный фонд)»

Код формы по ОКУД¹ 0420876
Месячная

Номер строки	Наименование показателя	Наименование группы аналитических признаков	Код показателя, группы аналитических признаков
1	2	3	4
Раздел I. Реквизиты паевого инвестиционного фонда			
1	Полное название паевого инвестиционного фонда		uk-dic:PolnNaimPIF
1.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis

¹ Общероссийский классификатор управленческой документации.

1	2	3	4
2	Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом		uk-dic:RegNomPravilDoverUpravFondom
2.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
3	Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО)		nfo-dic:Okpo
3.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
4	ISIN ¹ инвестиционных паев биржевого паевого инвестиционного фонда		uk-dic:Isin_BirzhPIF
4.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
5	Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5 ¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»		srki-dic:SDIspolnObyazEnumerator
5.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
Раздел II. Параметры отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества			
6	Код валюты, в которой определена стоимость чистых активов		uk-dic:KodValyutySchaEnumerator
6.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
7	Отчетный период		uk-dic:OtchetnyjPeriod

¹ Международный идентификационный код ценной бумаги (International Security Identification Number, ISIN).

1	2	3	4
7.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
Раздел III. Сведения о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)			
8	Прирост «+» (уменьшение «-») стоимости имущества в результате сделок с имуществом		uk-dic:PrirostUmenshStoimImusshVRezSdelokSImussh
8.1		Вид имущества	dim-int:VidImuschAxis
8.2		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
8.3		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
9	Прирост «+» (уменьшение «-») стоимости имущества в результате изменения стоимости имущества		uk-dic:PrirostUmenshStoimImusshVRezIzmSpravStoimImussh
9.1		Вид имущества	dim-int:VidImuschAxis
9.2		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
9.3		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
10	Доход по имуществу, принадлежащему акционерному инвестиционному фонду (составляющему паевой инвестиционный фонд)		uk-dic:DoxodImusshPrinadlAiFPif
10.1		Виды доходов	dim-int:Vidy_DoxodovAxis

1	2	3	4
10.2		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
10.3		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
11	Оплата по договорам, в том числе по договорам аренды, права из которых составляют имущество фонда		uk-dic:OplataDogDogArendPravaIzKotImusshFond
11.1		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
11.2		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
12	Сумма начисленных вознаграждений управляющей компании, специализированному депозитарию, лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев акций (инвестиционных паев), аудиторской организации, оценщику и оплата услуг биржи		uk-dic:NachislVoznagUK_SD_Aud_org_Birzh
12.1		Виды вознаграждений	dim-int:VidyVoznagrazhdenijAxis
12.2		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
12.3		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
13	Сумма начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда		uk-dic:NachislRasxUpravAIFDuPif

1	2	3	4
	(составляющим паевой инвестиционный фонд)		
13.1		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
13.2		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
13.3		Виды расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов	dim-int:RasxRazmerKotSostav5IBoleeProczOtObshSummRasxAxis
14	Сумма начисленных дивидендов по акциям акционерного инвестиционного фонда (дохода по инвестиционным паям паевого инвестиционного фонда)		uk-dic:NachislDivAkczAifDoxPaiPif
14.1		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
14.2		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
15	Прочие доходы		nfo-dic:ProchieDox
15.1		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
15.2		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
16	Прочие расходы		nfo-dic:ProchRasx
16.1		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis

1	2	3	4
16.2		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
17	Прирост «+» имущества в результате размещения акций акционерного инвестиционного фонда (выдачи инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)		uk-dic:PrirostImushhRazmAkcziiAifVydachPaevPif
17.1		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
17.2		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
18	Уменьшение «-» имущества в результате выкупа или приобретения акций акционерного инвестиционного фонда (погашения инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)		uk-dic:UmenshImusshVykupAkcziiAifPogashPaevPif
18.1		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
18.2		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
19	Прирост «+» имущества в результате обмена инвестиционных паев других паевых инвестиционных фондов на инвестиционные паи данного паевого инвестиционного фонда		uk-dic:PrirostImushhObmenPaevDrugixPiFNaPaiDannogoPif
19.1		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis

1	2	3	4
19.2		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
20	Уменьшение «-» имущества в результате обмена инвестиционных паев данного паевого инвестиционного фонда на инвестиционные паи других паевых инвестиционных фондов		uk-dic:UmenshImusshObmenPaevDannogoPifNaPaiDrugixPif
20.1		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
20.2		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
21	Прирост «+» (уменьшение «-») стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)		uk-dic:PrirUmenshStoimostiImushPrinadlAkcZInvFondSostPaevInvFond
21.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
Раздел IV. Отчет о финансовых вложениях, переданных (полученных) с обязательством обратного выкупа (обратной продажи) по сделкам репо			
22	Регистрационный номер (идентификационный номер) выпуска		nfo-dic:GosRegNomerVyp
22.1		Идентификатор ценной бумаги	dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis
22.2		Тип ценных бумаг	dim-int:TipCZennyxBumagAxis
22.3		Типы эмитентов	dim-int:Tipy_EmitentovAxis
22.4		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis

1	2	3	4
23	Международный идентификационный код ценной бумаги (International Security Identification Number, ISIN)		nfo-dic:ISIN
23.1		Идентификатор ценной бумаги	dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis
23.2		Тип ценных бумаг	dim-int:TipCZennyxBumagAxis
23.3		Типы эмитентов	dim-int:Tipy_EmitentovAxis
23.4		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
24	Стоимость ценных бумаг в составе активов фонда (покупка)		uk-dic:StoimostCzennyxBumagVSostaveAktivovFondaOborotPoPokupke
24.1		Идентификатор ценной бумаги	dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis
24.2		Тип ценных бумаг	dim-int:TipCZennyxBumagAxis
24.3		Типы эмитентов	dim-int:Tipy_EmitentovAxis
24.4		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
25	Стоимость ценных бумаг в составе активов фонда (продажа)		uk-dic:StoimostCzennyxBumagVSostaveAktivovFondaOborotPoProdazhe
25.1		Идентификатор ценной бумаги	dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis
25.2		Тип ценных бумаг	dim-int:TipCZennyxBumagAxis
25.3		Типы эмитентов	dim-int:Tipy_EmitentovAxis
25.4		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
26	Наименование эмитента ценной бумаги		nfo-dic:PolnNaim
26.1		Идентификатор ценной бумаги	dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis
26.2		Идентификатор эмитента	dim-int:IDemitentaTaxis
26.3		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis

1	2	3	4
27	TIN ¹		nfo-dic:TIN
27.1		Идентификатор ценной бумаги	dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis
27.2		Идентификатор эмитента	dim-int:IDemitentaTaxis
27.3		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
28	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)		nfo-dic:INN
28.1		Идентификатор ценной бумаги	dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis
28.2		Идентификатор эмитента	dim-int:IDemitentaTaxis
28.3		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
29	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)		nfo-dic:OGRN
29.1		Идентификатор ценной бумаги	dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis
29.2		Идентификатор эмитента	dim-int:IDemitentaTaxis
29.3		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis

¹ Идентификационный номер налогоплательщика – иностранной организации в стране регистрации (Tax Identification Number, TIN).

**Порядок и сроки составления отчетности по форме 0420876
«Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества,
принадлежащего акционерному инвестиционному фонду
(составляющего паевой инвестиционный фонд)»**

1. Отчетность по форме 0420876 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» (далее – отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества) составляется специализированным депозитарием, осуществляющим исполнение обязанностей, предусмотренных подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», в отношении акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда), с учетом пунктов 13–19 приложения 2 к настоящему Указанию.

Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества в отношении акционерного инвестиционного фонда составляется за каждый календарный месяц со дня, следующего за последним рабочим днем месяца, предшествующего отчетному, до последнего рабочего дня отчетного календарного месяца включительно (далее – отчетный период) по состоянию на последний рабочий день отчетного периода до календарного месяца, предшествующего месяцу, в котором аннулирована (прекратила действие) лицензия на осуществление деятельности инвестиционного фонда (включительно).

Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества в отношении паевого инвестиционного фонда составляется за отчетный период начиная с календарного месяца, в котором завершено (окончено) формирование паевого инвестиционного фонда, до календарного месяца (включительно), предшествующего месяцу, в котором паевой инвестиционный фонд исключен из реестра паевых инвестиционных фондов, предусмотренного пунктом 9

статьи 19 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (далее – реестр паевых инвестиционных фондов, Федеральный закон № 156-ФЗ) (включительно).

2. Для формирования показателей отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества используются данные о стоимости активов (величине обязательств), определенные в соответствии с требованиями глав 1–3 Указания Банка России от 25 августа 2015 года № 3758-У «Об определении стоимости чистых активов инвестиционных фондов, в том числе о порядке расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и чистых активов акционерного инвестиционного фонда, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, стоимости имущества, переданного в оплату инвестиционных паев»¹.

Данные о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд), указываются в валюте определения стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда).

3. В разделе I «Реквизиты паевого инвестиционного фонда» указываются:

по показателю «Полное название паевого инвестиционного фонда» – полное название паевого инвестиционного фонда в соответствии с реестром паевых инвестиционных фондов;

по показателю «Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом» – первые четыре цифры номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом в соответствии с реестром паевых инвестиционных фондов (в отношении паевого инвестиционного фонда с номером правил доверительного управления 0097а-

¹ Зарегистрировано Минюстом России 8 октября 2015 года, регистрационный № 39234, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 12 декабря 2016 года № 4233-У (зарегистрировано Минюстом России 13 января 2017 года, регистрационный № 45188), от 20 апреля 2020 года № 5447-У (зарегистрировано Минюстом России 26 мая 2020 года, регистрационный № 58470).

59837006 указывается значение «0097а», где буква «а» указывается на русском языке);

по показателю «Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО)» – код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) паевого инвестиционного фонда (если присвоен);

по показателю «ISIN инвестиционных паев биржевого паевого инвестиционного фонда» – международный идентификационный код ценной бумаги (International Security Identification Number, ISIN) (далее – ISIN) инвестиционных паев биржевого паевого инвестиционного фонда (при наличии);

по показателю «Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» – значение «Да», в случае если специализированный депозитарий осуществляет исполнение обязанностей, предусмотренных подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», в отношении паевого инвестиционного фонда. В ином случае по данному показателю указывается значение «Нет».

При составлении отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества в отношении акционерного инвестиционного фонда показатели раздела I не заполняются.

4. В разделе II «Параметры отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества» указываются:

по показателю «Код валюты, в которой определена стоимость чистых активов» – код валюты в которой определена стоимость чистых активов;

по показателю «Отчетный период» – отчетный период, за который составляется отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда).

5. По показателям раздела III «Сведения о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» обособленно отражаются сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции, в результате которой стоимость имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд), приросла (уменьшилась) на 5 процентов и более на дату совершения операции.

При определении значения группы аналитических признаков «Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции» раздела III необходимо указывать дату совершения операции и ее идентификатор (в том числе номер и дату договора, выступающего основанием для совершения сделки, уникальный идентификатор операции во внутреннем учете паевого инвестиционного фонда), другие сведения, позволяющие однозначно идентифицировать операцию, наименование актива и (при наличии) дополнительный признак, позволяющий однозначно идентифицировать актив (в том числе кадастровый (условный) номер объекта недвижимого имущества, назначение объекта недвижимого имущества (для земельных участков – категория земель и вид разрешенного использования), наименование эмитента ценной бумаги, ISIN ценной бумаги).

При этом при определении специализированным депозитарием необходимости обособленного отражения операции:

показатели о приросте (об уменьшении) стоимости имущества в результате совершения операции рассчитываются исходя из стоимости имущества на последнюю дату ее определения (включительно), предшествующую дате совершения операции;

необходимо исходить из результата каждой операции, но не совокупного результата нескольких операций с одним и тем же имуществом в течение одного отчетного периода.

По показателю «Сумма начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)» раздела III отражается сумма начисленных за отчетный период расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, принадлежащим акционерному инвестиционному фонду (составляющим паевой инвестиционный фонд), в том числе отдельно по каждому виду расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов, в соответствии со значениями аналитических признаков для формирования показателей отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества части II настоящего приложения, сформированными в соответствии с пунктом 1 Указания Банка России от 24 декабря 2014 года № 3506-У «О перечне расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда, или имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд»¹ группы аналитических признаков «Виды расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов».

6. В случае если значения показателей «Прирост «+» (уменьшение «-») стоимости имущества в результате сделок с имуществом», «Прирост «+» (уменьшение «-») стоимости имущества в результате изменения стоимости имущества», «Прирост «+» имущества в результате обмена инвестиционных паев других паевых инвестиционных фондов на инвестиционные паи данного паевого инвестиционного фонда» и «Уменьшение «-» имущества в результате обмена инвестиционных паев данного паевого инвестиционного фонда на инвестиционные паи других паевых инвестиционных фондов» раздела III отрицательные, они отражаются и используются в расчете значения показателя «Прирост «+» (уменьшение «-») стоимости имущества, принадлежащего

¹ Зарегистрировано Минюстом России 4 февраля 2015 года, регистрационный № 35862, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 24 ноября 2016 года № 4214-У (зарегистрировано Минюстом России 20 декабря 2016 года, регистрационный № 44811), от 29 ноября 2017 года № 4628-У (зарегистрировано Минюстом России 19 декабря 2017 года, регистрационный № 49317).

акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» со знаком «-» (минус).

По показателю «Прирост «+» (уменьшение «-») стоимости имущества в результате сделок с имуществом» в разрезе групп аналитических признаков «Вид имущества» и «Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции» отражается прирост (уменьшение) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд), в результате сделок с имуществом, в том числе в результате продажи имущества в отчетном периоде.

Кроме того, по показателю «Прирост «+» (уменьшение «-») стоимости имущества в результате сделок с имуществом» отражается:

в случае продажи имущества – разница между стоимостью имущества, полученной на момент прекращения признания имущества в связи с его продажей, и справедливой стоимостью такого имущества на тот же момент;

в случае приобретения имущества в состав активов паевого инвестиционного фонда – разница между справедливой стоимостью приобретенного имущества на момент его признания в связи с приобретением и стоимостью приобретения такого имущества; финансовый результат, возникший при проведении операций покупки или продажи (конвертации) денежных средств в иностранной валюте, а также при проведении операций по конвертации денежных средств с использованием расчетного и (или) брокерского счета;

разница между справедливой стоимостью размещенных денежных средств во вклад (на депозит) (неснижаемого остатка) на момент его признания и суммой денежных средств, размещенных на депозит (суммой неснижаемого остатка) на момент его признания, – в случае размещения на депозит денежных средств, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда (имущество паевого инвестиционного фонда) (заключения соглашения о неснижаемом остатке);

разница между суммой денежных средств, полученных при погашении депозита (расторжении соглашения о неснижаемом остатке), на момент прекращения его признания и справедливой стоимостью суммы денежных средств, размещенных на депозит (стоимостью неснижаемого остатка) на момент его признания, – в случае погашения депозита (расторжения соглашения о неснижаемом остатке).

При определении справедливой стоимости на момент прекращения признания в связи с продажей ценных бумаг (на момент признания в связи с приобретением ценных бумаг) допускается использование справедливой стоимости ценной бумаги, рассчитанной на предыдущий рабочий день.

По показателю «Прирост «+» (уменьшение «-») стоимости имущества в результате изменения стоимости имущества» в разрезе групп аналитических признаков «Вид имущества» и «Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции» отражается прирост (уменьшение) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд), в результате изменения стоимости имущества в отчетном периоде.

По показателю «Доход по имуществу, принадлежащему акционерному инвестиционному фонду (составляющему паевой инвестиционный фонд)» в разрезе аналитического признака «Процентный доход по банковским счетам (счета по депозиту)» группы аналитических признаков «Виды доходов» отражаются в том числе проценты по неснижаемому остатку на банковском счете.

По показателю «Оплата по договорам, в том числе по договорам аренды, права из которых составляют имущество фонда» в разрезе группы аналитических признаков «Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции» отражаются сведения о начисленных в отчетном периоде расходах по договорам, права из которых составляют имущество, принадлежащее акционерному

инвестиционному фонду (имущество паевого инвестиционного фонда), в том числе по договорам, на основании которых осуществляется реконструкция объектов недвижимости, имущественные права из которых могут входить в состав активов акционерных инвестиционных фондов (паевых инвестиционных фондов).

По показателю «Сумма начисленных вознаграждений управляющей компании, специализированному депозитарию, лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев акций (инвестиционных паев), аудиторской организации, оценщику и оплата услуг биржи» отражается общая сумма начисленных за отчетный период вознаграждений управляющей компании паевого инвестиционного фонда, специализированному депозитарию, лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев акций (реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, ведение которого предусмотрено статьей 47 Федерального закона № 156-ФЗ), аудиторской организации, оценщику и оплата услуг биржи.

По показателю «Сумма начисленных вознаграждений управляющей компании, специализированному депозитарию, лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев акций (инвестиционных паев), аудиторской организации, оценщику и оплата услуг биржи» отражаются:

по аналитическому признаку «Вознаграждение специализированному депозитарию» – сумма начисленных за отчетный период вознаграждений специализированному депозитарию;

по аналитическому признаку «Вознаграждение управляющей компании» – сумма начисленных за отчетный период вознаграждений управляющей компании паевого инвестиционного фонда;

по аналитическому признаку «Вознаграждение лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев акций (инвестиционных паев)» – сумма начисленных за отчетный период вознаграждений лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев акций (инвестиционных паев);

по аналитическому признаку «Вознаграждение аудиторской организации» – сумма начисленных за отчетный период вознаграждений аудиторской организации;

по аналитическому признаку «Вознаграждение оценщику» – сумма начисленных за отчетный период вознаграждений оценщику;

по аналитическому признаку «Оплата услуг биржи» – начисленная за отчетный период сумма по оплате услуг бирже.

По показателю «Сумма начисленных дивидендов по акциям акционерного инвестиционного фонда (дохода по инвестиционным паям паевого инвестиционного фонда)» отражается сумма начисленных за отчетный период дивидендов по акциям акционерного инвестиционного фонда (дохода по инвестиционным паям паевого инвестиционного фонда).

7. В разделе IV «Отчет о финансовых вложениях, переданных (полученных) с обязательством обратного выкупа (обратной продажи) по сделкам репо» отражаются сведения о всех совершенных за отчетный период сделках репо с имуществом, принадлежащим акционерному инвестиционному фонду (составляющим паевой инвестиционный фонд), по которым осуществлен переход прав собственности на ценные бумаги по первой и по второй части договора репо (далее – сделка репо).

В разделе IV указываются:

по показателю «Регистрационный номер (идентификационный номер) выпуска» – регистрационный номер выпуска ценных бумаг (при наличии);

по показателю «Международный идентификационный код ценной бумаги (International Security Identification Number, ISIN)» – ISIN ценной бумаги (при наличии);

по показателю «Стоимость ценных бумаг в составе активов фонда (покупка)» – обороты по покупке ценных бумаг по всем сделкам, совершенным акционерным инвестиционным фондом (управляющей

компанией паевого инвестиционного фонда) за отчетный период от своего имени и за свой счет;

по показателю «Стоимость ценных бумаг в составе активов фонда (продажа)» – обороты по продаже ценных бумаг по всем сделкам, совершенным акционерным инвестиционным фондом (управляющей компанией паевого инвестиционного фонда) за отчетный период от своего имени и за свой счет;

по показателю «Наименование эмитента ценной бумаги» – тип ценной бумаги и полное наименование эмитента;

по показателю «TIN» – идентификационный номер налогоплательщика – иностранной организации (или его аналог) в стране регистрации (Tax Identification Number) эмитента (при наличии) (далее – TIN);

по показателю «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» – идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) эмитента (при наличии);

по показателю «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)» – основной государственный регистрационный номер (далее – ОГРН) эмитента (при наличии).

В случае если в разделе IV отражаются сведения о депозитарных расписках, по показателям «TIN», «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» и «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)» указываются соответственно TIN (при наличии), ИНН (при наличии) и ОГРН (при наличии) эмитента представляемых ценных бумаг по этим депозитарным распискам.

Информация о сделках репо отражается дважды – по покупке и по продаже.

8. По группе аналитических признаков «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда» указываются:

в отношении паевого инвестиционного фонда – первые четыре цифры номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом в соответствии с реестром паевых инвестиционных фондов (в отношении паевого инвестиционного фонда с номером правил доверительного управления 0097а-59837006 указывается значение «0097а», где буква «а» указывается на русском языке);

в отношении акционерного инвестиционного фонда – номер лицензии на осуществление деятельности акционерного инвестиционного фонда в формате «XX-XXX-X-XXXXX», где «X» – цифра от 0 до 9.

9. Наименования юридических лиц – резидентов указываются в соответствии с единым государственным реестром юридических лиц.».

Приложение 2
к Указанию Банка России
от _____ 2025 года № _____-У
«О внесении изменений в Указание Банка России
от 27 сентября 2022 года № 6270-У»

Форма

Отчетность по форме 0420877
«Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением
имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда
(составляющим паевой инвестиционный фонд)»

Код формы по ОКУД¹ 0420877
Годовая

Номер строки	Наименование показателя	Наименование группы аналитических признаков	Код показателя, группы аналитических признаков
1	2	3	4
Раздел I. Реквизиты паевого инвестиционного фонда			
1	Полное название паевого инвестиционного фонда		uk-dic:PolnNaimPIF
1.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis

¹ Общероссийский классификатор управленческой документации.

1	2	3	4
2	Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом		uk-dic:RegNomPravilDoverUpravFondom
2.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
3	Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО)		nfo-dic:Okpo
3.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
4	ISIN ¹ инвестиционных паев биржевого паевого инвестиционного фонда		uk-dic:Isin_BirzhPIF
4.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
5	Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5 ¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»		srki-dic:SDIspolnObyazEnumerator
5.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
Раздел II. Параметры отчета о вознаграждениях и расходах			
6	Отчетный год		uk-dic:TekuschOtchGod
6.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis

¹ Международный идентификационный код ценной бумаги (International Security Identification Number, ISIN).

1	2	3	4
7	Код валюты, в которой определена стоимость чистых активов		uk-dic:KodValyutySchaEnumerator
7.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
Раздел III. Сведения о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)			
8	Сумма вознаграждений, начисленных за услуги, оказанные в течение отчетного года		uk-dic:Summa_Voznagrazhdenij
8.1		Виды вознаграждений	dim-int:VidyVoznagrazhdenijAxis
8.2		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
9	Сумма начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)		uk-dic:NachislRasxUpravAIFDuPif
9.1		Виды расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов	dim-int:RasxRazmerKotSostav5IBoleeProcZOtObshSummRasxAxis
9.2		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
10	Сумма начисленных вознаграждений и расходов		uk-dic:Summa_Voznagrazhdenij_I_Rasx_Du
10.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis

Порядок и сроки составления отчетности по форме 0420877
«Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным
управлением имуществом, составляющим активы акционерного
инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)»

1. Отчетность по форме 0420877 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)» (далее – отчет о вознаграждениях и расходах) составляется специализированным депозитарием, осуществляющим исполнение обязанностей, предусмотренных подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», в отношении акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда), с учетом пунктов 13–19 приложения 2 к настоящему Указанию.

Отчет о вознаграждениях и расходах в отношении акционерного инвестиционного фонда составляется за каждый календарный год (далее – отчетный год) по состоянию на последний календарный день отчетного года до календарного года, предшествующего календарному году, в котором аннулирована (прекратила действие) лицензия на осуществление деятельности инвестиционного фонда.

Отчет о вознаграждениях и расходах в отношении паевого инвестиционного фонда составляется за отчетный год начиная с календарного года, в котором завершено (окончено) формирование паевого инвестиционного фонда, до календарного года, предшествующего году, в котором паевой инвестиционный фонд исключен из реестра паевых инвестиционных фондов, предусмотренного пунктом 9 статьи 19 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (далее – реестр паевых инвестиционных фондов).

2. Данные отчета о вознаграждениях и расходах указываются в валюте определения стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда).

3. В разделе I «Реквизиты паевого инвестиционного фонда» указываются:

по показателю «Полное название паевого инвестиционного фонда» – полное название паевого инвестиционного фонда в соответствии с реестром паевых инвестиционных фондов;

по показателю «Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом» – первые четыре цифры номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом в соответствии с реестром паевых инвестиционных фондов (в отношении паевого инвестиционного фонда с номером правил доверительного управления 0097а-59837006 указывается значение «0097а», где буква «а» указывается на русском языке);

по показателю «Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО)» – код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) паевого инвестиционного фонда (если присвоен);

по показателю «ISIN инвестиционных паев биржевого паевого инвестиционного фонда» – международный идентификационный код ценной бумаги (International Security Identification Number, ISIN) инвестиционных паев биржевого паевого инвестиционного фонда (при наличии);

по показателю «Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» – значение «Да», в случае если специализированный депозитарий осуществляет исполнение обязанностей, предусмотренных подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об

инвестиционных фондах», в отношении паевого инвестиционного фонда. В ином случае по данному показателю указывается значение «Нет».

При составлении отчета о вознаграждениях и расходах в отношении акционерного инвестиционного фонда показатели раздела I не заполняются.

4. В разделе II «Параметры отчета о вознаграждениях и расходах» по показателю «Отчетный год» указывается отчетный год в формате «ГГГГ».

5. В разделе III «Сведения о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)» указываются:

по показателю «Сумма начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)» – суммы начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд) (далее – расходы), в том числе отдельно по каждому виду расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов, в соответствии со значениями аналитических признаков для формирования показателей отчета о вознаграждениях и расходах части II настоящего приложения, сформированными в соответствии с пунктом 1 Указания Банка России от 24 декабря 2014 года № 3506-У «О перечне расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда, или имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд»¹ группы аналитических признаков «Виды расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов». Значение показателя «Сумма

¹ Зарегистрировано Минюстом России 4 февраля 2015 года, регистрационный № 35862, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 24 ноября 2016 года № 4214-У (зарегистрировано Минюстом России 20 декабря 2016 года, регистрационный № 44811), от 29 ноября 2017 года № 4628-У (зарегистрировано Минюстом России 19 декабря 2017 года, регистрационный № 49317).

начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)» раздела III отчета о вознаграждениях и расходах за отчетный год должно соответствовать сумме значений соответствующего показателя «Сумма начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)» раздела III «Сведения о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» отчетности по форме 0420876 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» за двенадцать отчетных месяцев отчетного года;

по показателю «Сумма начисленных вознаграждений и расходов» – общая сумма вознаграждений, начисленных за услуги, оказанные в течение отчетного года, и начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд), за отчетный год.

6. По группе аналитических признаков «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда» указываются:

в отношении паевого инвестиционного фонда – первые четыре цифры номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом в соответствии с реестром паевых инвестиционных фондов (в отношении паевого инвестиционного фонда с номером правил доверительного управления 0097а-59837006 указывается значение «0097а», где буква «а» указывается на русском языке);

в отношении акционерного инвестиционного фонда – номер лицензии на осуществление деятельности акционерного инвестиционного фонда в формате «XX-XXX-X-XXXXX», где «X» – цифра от 0 до 9.