

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

О представлении в Банк России отчетности управляющей компании, осуществляющей прекращение паевого инвестиционного фонда, и отчетности управляющей компании по запросу Банка России

В соответствии с требованиями Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (далее – Федеральный закон № 156-ФЗ) лицо, осуществляющее прекращение паевого инвестиционного фонда, составляет и направляет в Банк России следующую отчетность:

баланс имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и сведения о предъявленных кредиторами требованиях и результатах их рассмотрения (пункт 9 статьи 31);

отчет о прекращении паевого инвестиционного фонда, требования к которому устанавливаются Банком России (пункт 2 статьи 32).

Согласно пункту 14 Порядка составления отчета по форме 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)», установленного в приложении к 1 Указанию Банка России от 08.02.2018 № 4715-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – Указание Банка России № 4715-У), в случаях, предусмотренных Федеральным законом № 156-ФЗ, баланс имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, составляется управляющей компанией паевого

инвестиционного фонда в порядке и по форме, предусмотренной для справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества) акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда).

Форма справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества) акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда), установлена в приложении к 1 Указанию Банка России № 4715-У (далее – форма 0420502).

Вместе с тем, 05.05.2018 вступило в силу Указание Банка России от 31.01.2018 № 4712-У «О требованиях к отчету о прекращении паевого инвестиционного фонда и порядку его представления, а также об объеме, о сроках и форме его представления в Банк России» (далее – Указание Банка России № 4712-У).

Указание Банка России № 4712-У устанавливает форму отчета о прекращении паевого инвестиционного фонда (далее – Отчет), а также требование о том, что к Отчету должна прилагаться справка о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, составленная на дату возникновения основания прекращения паевого инвестиционного фонда.

В целях исполнения пункта 9 статьи 31 Федерального закона № 156-ФЗ управляющей компании, осуществляющей прекращение паевого инвестиционного фонда (далее – управляющая компания), необходимо:

1) подготовить отчет в формате XBRL, содержащий отчетные данные по форме 0420502, соответствующий таксономии XBRL Банка России и требованиям Указания Банка России № 4715-У. Отчет должен быть подготовлен с использованием точки входа, имеющей техническое наименование `ep_nso_uk_m_10d` (описание: Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, Надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней, Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября,

декабря). Информация о данной точке входа находится в файле «Точки входа модуль АИФ, УК (БФО и НИС). Файл размещен на официальном сайте Банка России в сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL» в архиве «Сопроводительные документы модуль УК (версия Таксономии 1.3)»;

2) представить в Банк России с использованием сервиса приема электронных документов «Личный кабинет участника информационного обмена» отчет по форме 0420502 в формате XBRL с учетом требований к нерегулярной отчетности, указанных в разделе 8 Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ, НПФ, размещенного на официальном сайте Банка России в сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL»;

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

4) в актуальной Программе-анкете подготовки электронных документов для субъектов рынка коллективных инвестиций (АИФ, УК и СД) – версия 2.16.3 (далее – Программа-анкета 2.16.3), размещенной на официальном сайте Банка России, с помощью пакета «ПакетСООУРКИ007.1 Отчетность лица, осуществляющего прекращение паевого инвестиционного фонда» в разделе «Прекращение паевых инвестиционных фондов»:

представить сведения о предъявленных кредиторами требованиях и результатах их рассмотрения, установив галочку в поле «Имели место предъявленные кредиторами требования»;

указать в поле «Краткое содержание письма» сопроводительного письма название паевого инвестиционного фонда, наименование управляющей компании паевого инвестиционного фонда, регистрационный номер правил

доверительного управления паевым инвестиционным фондом, регистрационный номер, дату и время представления пакета отчетности в формате XBRL, в котором управляющая компания сформировала отчет в формате XBRL по форме 0420502, статус пакета¹.

В целях исполнения пункта 2 статьи 32 Федерального закона № 156-ФЗ управляющей компании необходимо в Программе-анкете 2.16.3 выбрать форму «Отчет о прекращении паевого инвестиционного фонда» с приложением Отчета в формате «.pdf», указав в поле «Краткое содержание письма» регистрационный номер пакета отчетности, представленного посредством сервиса приема электронных документов «Личный кабинет участника информационного обмена» в формате XBRL в Банк России, в котором управляющая компания представляет отчет по форме 0420502, составленный на дату возникновения основания прекращения паевого инвестиционного фонда².

Дополнительно сообщаем, что представление отчетности управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов по запросу Банка России по формам 0420502 и 0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов», установленной в приложении к 1 Указанию Банка России № 4715-У, осуществляется в формате XBRL. Отчеты по указанным формам должны быть подготовлены с использованием точки входа, имеющей техническое наименование `ep_nso_uk_m_10d` на дату запроса.

¹ Например: «Баланс имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд «Паевой» под управлением ООО Управляющей компании «Управляющая», рег. № ПДУ 2955, отчет по форме 0420502 представлен в формате xbrl, рег. № пакета 17_001_001_00000000 от 15.06.2018 13:15, статус пакета «Зарегистрировано».

² Например: «Отчет о прекращении Открытого паевого инвестиционного фонда «Паевой» под управлением ООО Управляющей компании «Управляющая», рег. № ПДУ 2955, отчет по форме 0420502 представлен в формате xbrl, рег. № пакета 17_001_001_00000000 от 15.06.2018 13:15, статус пакета «Зарегистрировано».