

Порядок составления сведений
«Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества,
составляющего паевой инвестиционный фонд»

1. Сведения «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, 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 редакции Федерального закона от 23 мая 2025 года № 124-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации») (далее – Федеральный закон № 156-ФЗ), в отношении паевого инвестиционного фонда на основании договора с управляющей компанией паевого инвестиционного фонда с учетом пунктов 13–19 приложения 2 к Указанию Банка России от 27 сентября 2022 года № 6270-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария».

Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества 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) 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 № 156-ФЗ (далее – реестр паевых инвестиционных фондов) (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, составляющего паевой инвестиционный фонд, указываются в валюте определения стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда.

3. В разделе I 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, имеющего номер 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);

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), от 28 июня 2024 года № 6779-У (зарегистрировано Минюстом России 2 октября 2024 года, регистрационный № 79680).

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

4. В разделе II указываются:

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

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

5. По показателям раздела III обособленно отражаются сведения, позволяющие идентифицировать операцию с имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, а также имущество, являющееся предметом такой операции, в результате которой стоимость имущества, 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), 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 определении величины прироста (уменьшения) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд:

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 отчетного периода.

По показателю «Сумма начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом» указывается сумма начисленных за отчетный период расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, в том числе отдельно по каждому виду расходов, указанных в пункте 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, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов, по группе 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

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).

обмена инвестиционных паев данного паевого инвестиционного фонда на инвестиционные паи других паевых инвестиционных фондов» отрицательные, они отражаются и используются в расчете значения показателя «Прирост «+» (уменьшение «-») стоимости имущества, всего» 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, 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 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 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, составляющего паевой инвестиционный фонд, в результате изменения стоимости имущества в отчетном периоде.

По показателю «Доход по имуществу» в разрезе аналитического признака «Процентный доход по банковским счетам (счетам 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 об осуществленных в отчетном периоде расходах по договорам, права из которых составляют 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 паевых инвестиционных фондов.

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

По показателю «Сумма начисленных вознаграждений» 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 инвестиционных паев» – сумма начисленных за отчетный период вознаграждений лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев 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 начисленного дохода по инвестиционным паям паевого инвестиционного фонда» отражается сумма начисленного за

отчетный период дохода по инвестиционным паям паевого инвестиционного фонда.

7. В разделе IV отражаются сведения о всех совершенных за отчетный период сделках репо с имуществом, 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 «Код ISIN ценной бумаги» – ISIN ценной бумаги (при наличии);

по показателю «Стоимость ценных бумаг (покупка)» – обороты по покупке ценных бумаг по всем сделкам, совершенным управляющей компанией паевого инвестиционного фонда за отчетный период от своего имени и за свой счет;

по показателю «Стоимость ценных бумаг (продажа)» – обороты по продаже ценных бумаг по всем сделкам, совершенным 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 инвестиционного фонда» указываются первые четыре цифры номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом в соответствии с реестром паевых инвестиционных фондов (в отношении паевого инвестиционного фонда, имеющего номер правил доверительного управления 0097а-59837006, указывается значение «0097а», где буква «а» указывается на русском языке).

9. Наименования юридических лиц – резидентов указываются в соответствии с единым государственным реестром юридических лиц (ЕГРЮЛ).

Порядок составления сведений
«Отчет о вознаграждениях и расходах,
связанных с доверительным управлением имуществом,
составляющим паевой инвестиционный фонд»

1. Сведения «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, 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 редакции Федерального закона от 23 мая 2025 года № 124-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации») (далее – Федеральный закон № 156-ФЗ), в отношении паевого инвестиционного фонда на основании договора с управляющей компанией паевого инвестиционного фонда с учетом пунктов 13–19 приложения 2 к Указанию Банка России от 27 сентября 2022 года № 6270-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария».

Отчет о вознаграждениях и расходах составляется за календарный год (далее – отчетный год) по состоянию на последний календарный день отчетного года начиная с календарного года, в котором завершено (окончено) формирование паевого инвестиционного фонда, до календарного года (включительно), предшествующего году, в котором паевой инвестиционный фонд исключен из реестра паевых инвестиционных фондов, предусмотренного пунктом 9 статьи 19 Федерального закона № 156-ФЗ (далее – реестр паевых инвестиционных фондов).

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

3. В разделе I 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, имеющего номер 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 «Код ISIN инвестиционных паев биржевого паевого инвестиционного фонда» – международный идентификационный код ценной бумаги (International Security Identification Number) инвестиционных паев биржевого паевого инвестиционного фонда (при наличии).

4. В разделе II указываются:

по показателю «Отчетный год» – отчетный год в формате «гггг»;

по показателю «Код валюты, в которой определена стоимость чистых активов» – код валюты в которой определена стоимость чистых активов паевого инвестиционного фонда.

5. В разделе III указываются:

по показателю «Сумма начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом» – сумма начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, в том числе отдельно по каждому виду расходов, указанных в пункте 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, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов, по группе аналитических признаков «Виды расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов»;

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 паевой инвестиционный фонд, за отчетный год.

6. По группе аналитических признаков «Идентификатор инвестиционного фонда» указываются первые четыре цифры номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом в соответствии с реестром паевых инвестиционных фондов (в отношении паевого инвестиционного фонда, имеющего номер правил доверительного управления 0097а-59837006, указывается значение «0097а», где буква «а» указывается на русском языке).

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).

**Порядок составления
сопроводительной информации к сведениям «Отчет о приросте (об
уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой
инвестиционный фонд» и сведениям «Отчет о вознаграждениях и
расходах, связанных с доверительным управлением имуществом,
составляющим паевой инвестиционный фонд»**

1. Показатели сопроводительной информации к сведениям «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд» и сведениям «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд» отчитывающейся организацией составляются аналогично показателям сопроводительной информации к отчетности, порядок составления которой установлен частью IV приложения 1 к Указанию Банка России от 27 сентября 2022 года № 6270-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария», за исключением показателей «Отсутствие данных в отчетной форме по ОКУД» и «Отчетная форма по ОКУД».

2. Показатели «Отсутствие данных в отчетной форме по ОКУД» и «Отчетная форма по ОКУД» не заполняются.