



Банк России

№ 16

ВЕСТНИК БАНКА РОССИИ

Нормативные акты
и оперативная информация

3 июня 2026



ВЕСТНИК БАНКА РОССИИ

№ 16 (2605)

3 июня 2026

Редакционный совет Банка России:

Председатель совета

А.Б. Заботкин

Заместитель председателя совета

Д.В. Тулин

Члены совета:

В.В. Чистюхин, О.В. Полякова, А.Г. Гузнов,
К.В. Трemasов, Г.Г. Васильева, А.С. Данилов,
Е.О. Данилова, А.Г. Морозов, М.В. Рыклина,
Т.А. Забродина, Е.Б. Федорова, О.В. Кувшинова

Ответственный секретарь совета

Е.Ю. Ключева

Учредитель

Центральный банк Российской Федерации
107016, Москва, ул. Неглинная, 12, к. В

Адрес официального сайта Банка России:

www.cbr.ru

Тел. 8 (495) 771-43-73,

e-mail: mvg@cbr.ru

Издатель: АО "АЭИ "ПРАЙМ"

Отпечатано в ООО "ЛБК Маркетинг Про"

Издание зарегистрировано Федеральной службой по надзору
в сфере связи, информационных технологий и массовых
коммуникаций.

Регистрационный номер ПИ № ФС77-47238

© Центральный банк Российской Федерации, 1994–2026

Содержание

| | |
|---|----------|
| СТАВКИ ДЕНЕЖНОГО РЫНКА | 2 |
| Показатели ставок межбанковского рынка с 22 по 28 мая 2026 года | 2 |
| ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ РЫНОК | 4 |
| Валютный рынок | 4 |
| Официальные курсы иностранных валют, устанавливаемые Банком России | 4 |
| Рынок драгоценных металлов | 5 |
| Динамика учетных цен на драгоценные металлы | 5 |
| ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ | 6 |
| Положение Банка России от 12.01.2026 № 878-П “О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери и об осуществлении Банком России надзора за его соблюдением” | 6 |
| Указание Банка России от 26.03.2026 № 7312-У “О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 24 мая 2022 года № 208-И и Положение Банка России от 29 июня 2022 года № 800-П” ... | 23 |
| Указание Банка России от 30.03.2026 № 7322-У “О внесении изменений в Указание Банка России от 27 сентября 2022 года № 6270-У” | 28 |

Ставки денежного рынка

Показатели ставок межбанковского рынка,
рассчитываемые Центральным банком Российской Федерации
на основе ставок кредитных организаций
с 22 по 28 мая 2026 года

**Средневзвешенные фактические ставки по кредитам, предоставленным московскими банками
(MIACR – Moscow Interbank Actual Credit Rate)¹**

Российский рубль, % годовых

| Срок кредита | Дата | | | | | Средняя за период | |
|----------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------------|------------------------|
| | 22.05.2026 | 25.05.2026 | 26.05.2026 | 27.05.2026 | 28.05.2026 | значение | изменение ² |
| 1 день | 14,16 | 14,15 | 14,17 | 14,22 | 14,17 | 14,17 | 0,00 |
| от 2 до 7 дней | | | 14,41 | 14,50 | 14,25 | 14,39 | 0,18 |
| от 8 до 30 дней | | | | | | | |
| от 31 до 90 дней | | | | | | | |
| от 91 до 180 дней | | | | | | | |
| от 181 дня до 1 года | | | | | | | |

**Средневзвешенные фактические ставки по кредитам, предоставленным московскими банками
российским банкам с высоким кредитным рейтингом
(MIACR-IG – Moscow Interbank Actual Credit Rate – Investment Grade)¹**

Российский рубль, % годовых

| Срок кредита | Дата | | | | | Средняя за период | |
|----------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------------|------------------------|
| | 22.05.2026 | 25.05.2026 | 26.05.2026 | 27.05.2026 | 28.05.2026 | значение | изменение ² |
| 1 день | 14,15 | 14,15 | 14,16 | 14,22 | 14,16 | 14,17 | 0,00 |
| от 2 до 7 дней | | | | 14,25 | 14,20 | 14,23 | 0,01 |
| от 8 до 30 дней | | | | | | | |
| от 31 до 90 дней | | | | | | | |
| от 91 до 180 дней | | | | | | | |
| от 181 дня до 1 года | | | | | | | |

**Средневзвешенные фактические ставки по кредитам, предоставленным московскими банками
российским банкам со спекулятивным кредитным рейтингом
(MIACR-B – Moscow Interbank Actual Credit Rate – B-Grade)¹**

Российский рубль, % годовых

| Срок кредита | Дата | | | | | Средняя за период | |
|----------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------------|------------------------|
| | 22.05.2026 | 25.05.2026 | 26.05.2026 | 27.05.2026 | 28.05.2026 | значение | изменение ² |
| 1 день | 14,19 | 14,16 | 14,21 | 14,25 | 14,21 | 14,20 | -0,01 |
| от 2 до 7 дней | | | | | | | |
| от 8 до 30 дней | | | | | | | |
| от 31 до 90 дней | | | | | | | |
| от 91 до 180 дней | | | | | | | |
| от 181 дня до 1 года | | | | | | | |

¹ Ставки рассчитываются как средневзвешенные по объемам фактических сделок по предоставлению межбанковских кредитов кредитными организациями.

² По сравнению с периодом с 15.05.2026 по 21.05.2026, в процентных пунктах.

Комментарий

Показатели ставок (MIACR, MIACRIG и MIACRB) межбанковского кредитного рынка рассчитываются на основании информации о сделках межбанковского кредитования кредитных организаций города Москвы и Московской области, представляющих отчетность по форме № 0409701 “Отчет об операциях на валютных и денежных рынках” в соответствии с Указанием Банка России от 10.04.2023 № 6406-У “О формах, сроках, порядке составления и представления отчетности кредитных организаций (банковских групп) в Центральный банк Российской Федерации, а также о перечне информации о деятельности кредитных организаций (банковских групп)”.

Средневзвешенные фактические ставки по кредитам в рублях, предоставленным московскими банками банкам-резидентам и банкам-нерезидентам Российской Федерации (MIACR), средневзвешенные фактические ставки по кредитам в рублях, предоставленным московскими банками российским банкам с высоким кредитным рейтингом — не ниже Ваа3 по оценке агентства Moody’s, BBB– по оценке агентств Fitch и Standard & Poor’s по состоянию на 01.08.2014 (MIACR-IG), и средневзвешенные фактические ставки по кредитам в рублях, предоставленным московскими банками российским банкам со спекулятивным кредитным рейтингом — от В3 до В1 по оценке агентства Moody’s или от В– до В+ по оценке агентств Fitch и Standard & Poor’s по состоянию на 01.08.2014 (MIACR-B), рассчитываются как средние ставки, взвешенные по объему сделок межбанковского кредитования, заключенных московскими банками, в разбивке по срокам. Из расчета ставок MIACR, MIACR-IG и MIACR-B исключаются сделки с наибольшими ставками (10% от общего объема операций) и сделки с наименьшими ставками (10% от общего объема операций).

Начиная с января 2015 года из расчета ставок MIACR, MIACR-IG, MIACR-B исключаются сделки, объем которых в 10 раз превышает максимальный суммарный дневной объем аналогичных сделок банка (с учетом валюты и срока) за последние шесть месяцев. Кроме того, не публикуются значения показателей ставок и соответствующие обороты операций, расчет которых осуществлялся по менее чем трем сделкам.

Начиная с августа 2015 года при расчете ставок MIACR, MIACR-IG, MIACR-B сделки кредитной организации, заключенные с одним контрагентом по одинаковой ставке (с учетом срока и валюты), учитываются как одна сделка.

Начиная с февраля 2016 года из расчета ставок MIACR, MIACR-IG, MIACR-B исключаются сделки между кредитными организациями, в отношении которых осуществляются меры по предупреждению банкротства, и соответствующими кредитными организациями — инвесторами.

Материал подготовлен Департаментом статистики.

Внутренний финансовый рынок

Валютный рынок

Официальные курсы иностранных валют, устанавливаемые Банком России¹, российских рублей за единицу иностранной валюты

| | Дата | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| | 26.05 | 27.05 | 28.05 | 29.05 | 30.05 |
| 1 австралийский доллар | 51,2699 | 51,3143 | 50,7369 | 50,7951 | 50,8804 |
| 1 азербайджанский манат | 42,0859 | 42,1576 | 41,7066 | 41,9832 | 41,7779 |
| 100 алжирских динаров | 53,7394 | 53,8430 | 53,2670 | 53,6203 | 53,3580 |
| 100 армянских драмов | 19,4413 | 19,4888 | 19,2640 | 19,3918 | 19,2901 |
| 10 батов | 22,0426 | 21,9834 | 21,7548 | 21,8368 | 21,7960 |
| 1 бахрейнский динар | 190,2408 | 190,5652 | 188,5263 | 189,7768 | 188,8486 |
| 1 белорусский рубль | 25,9705 | 25,8701 | 25,6535 | 25,8630 | 25,7328 |
| 1 боливиано | 10,3540 | 10,3716 | 10,2607 | 10,3287 | 10,2782 |
| 1 бразильский реал | 14,2701 | 14,3138 | 14,1215 | 14,1117 | 14,0599 |
| 1 000 вон | 47,5863 | 47,3588 | 47,0198 | 47,5303 | 47,1659 |
| 10 гонконгских долларов | 91,3159 | 91,4483 | 90,4814 | 91,0815 | 90,6245 |
| 10 гривен | 16,1705 | 16,1864 | 16,0049 | 16,1236 | 16,0437 |
| 1 датская крона | 11,1008 | 11,1198 | 11,0393 | 11,1146 | 11,0408 |
| 1 дирхам ОАЭ | 19,4816 | 19,5148 | 19,3060 | 19,4340 | 19,3390 |
| 1 доллар США | 71,5460 | 71,6680 | 70,9012 | 71,3715 | 71,0224 |
| 10 000 донгов | 28,4636 | 28,5098 | 28,2059 | 28,3930 | 28,2519 |
| 1 евро | 85,4493 | 83,2975 | 82,7224 | 83,6892 | 82,6369 |
| 10 египетских фунтов | 13,6827 | 13,7060 | 13,5594 | 13,6493 | 13,5826 |
| 1 злотый | 19,6695 | 19,6923 | 19,4762 | 19,5737 | 19,5143 |
| 100 иен | 45,0400 | 45,0770 | 44,5080 | 44,7246 | 44,5841 |
| 100 индийских рупий | 75,1497 | 75,0893 | 74,0186 | 74,5096 | 74,4591 |
| 1 000 000 иранских риалов | 48,7947 | 48,8775 | 48,3546 | 48,6755 | 48,4374 |
| 1 канадский доллар | 51,8111 | 51,9183 | 51,3330 | 51,6026 | 51,4320 |
| 1 катарский риал | 19,6555 | 19,6890 | 19,4784 | 19,6076 | 19,5116 |
| 10 кубинских песо | 29,8108 | 29,8617 | 29,5422 | 29,7381 | 29,5927 |
| 1 000 кьятов | 34,0695 | 34,1276 | 33,7625 | 33,9864 | 33,8202 |
| 1 лари | 26,7522 | 26,8098 | 26,5230 | 26,7149 | 26,5922 |
| 10 молдавских леев | 41,1380 | 41,3482 | 40,9280 | 41,2354 | 40,9783 |
| 1 000 найр | 52,0161 | 52,1253 | 51,5492 | 51,8912 | 51,6374 |
| 1 новозеландский доллар | 42,0369 | 41,9437 | 41,5481 | 42,1056 | 42,2690 |
| 1 новый туркменский манат | 20,4417 | 20,4766 | 20,2575 | 20,3919 | 20,2921 |
| 10 норвежских крон | 77,3169 | 77,4488 | 76,5746 | 76,9239 | 76,4372 |
| 1 оманский риал | 186,0754 | 186,3927 | 184,3984 | 185,6216 | 184,7137 |
| 1 румынский лей | 15,8755 | 15,9340 | 15,7593 | 15,7989 | 15,7481 |
| 10 000 рупий | 40,3827 | 40,3923 | 39,9601 | 40,2252 | 39,9249 |
| 10 рэндов | 43,7992 | 43,8406 | 43,3511 | 43,4831 | 43,6650 |
| 1 саудовский риял | 19,0789 | 19,1115 | 18,9070 | 19,0324 | 18,9393 |
| 1 СДР (специальные права заимствования) | 97,7626 | 97,9293 | 97,0616 | 97,6640 | 97,0649 |

| | Дата | | | | |
|------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 26.05 | 27.05 | 28.05 | 29.05 | 30.05 |
| 100 сербских динаров | 70,9621 | 70,9839 | 70,3093 | 70,4595 | 70,4251 |
| 1 сингапурский доллар | 56,0135 | 56,1178 | 55,5173 | 55,7242 | 55,6079 |
| 100 сомов | 81,8136 | 81,9531 | 81,0763 | 81,6141 | 81,2149 |
| 10 сомони | 77,1028 | 77,4622 | 76,6334 | 77,1309 | 76,7536 |
| 100 так | 58,2490 | 58,3484 | 57,7241 | 58,1070 | 57,8227 |
| 100 тенге | 15,1967 | 15,1685 | 14,8490 | 14,9475 | 14,6272 |
| 1 000 тугриков | 20,0079 | 20,0412 | 19,8271 | 19,9582 | 19,8612 |
| 10 турецких лир | 15,6919 | 15,6918 | 15,5239 | 15,6269 | 15,5504 |
| 10 000 узбекских сумов | 59,6325 | 59,7137 | 59,0748 | 59,4666 | 59,1758 |
| 100 форинтов | 23,1234 | 23,3728 | 23,2478 | 23,3255 | 23,2967 |
| 1 фунт стерлингов | 95,9575 | 96,2860 | 95,3621 | 95,7734 | 95,3973 |
| 10 чешских крон | 34,3443 | 34,3665 | 33,9793 | 34,1343 | 34,0619 |
| 10 шведских крон | 76,3214 | 77,2872 | 76,2035 | 76,9776 | 76,2433 |
| 1 швейцарский франк | 91,0139 | 91,3434 | 90,1936 | 90,4582 | 90,5321 |
| 100 эфиопских быров | 45,3017 | 44,9986 | 44,5172 | 44,9641 | 44,9572 |
| 1 юань | 10,5317 | 10,5505 | 10,4557 | 10,4487 | 10,4865 |

¹ Курсы установлены без обязательств Банка России покупать или продавать указанные валюты по данному курсу.

Рынок драгоценных металлов

Динамика учетных цен на драгоценные металлы, руб./грамм

| Дата ¹ | Золото | Серебро | Платина | Палладий |
|-------------------|-----------|---------|----------|----------|
| 26.05.2026 | 10 365,30 | 174,45 | 4 457,90 | 3 146,75 |
| 27.05.2026 | 10 382,97 | 174,75 | 4 465,50 | 3 152,12 |
| 28.05.2026 | 10 293,19 | 173,80 | 4 438,23 | 3 189,06 |
| 29.05.2026 | 10 156,10 | 170,61 | 4 403,42 | 3 189,56 |
| 30.05.2026 | 10 091,47 | 166,74 | 4 347,63 | 3 103,17 |

¹ Дата вступления в силу значений учетных цен.

Официальные документы

Зарегистрировано Министерством юстиции
Российской Федерации 14 мая 2026 года
Регистрационный № 86447

12 января 2026 года

№ 878-П

ПОЛОЖЕНИЕ О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери и об осуществлении Банком России надзора за его соблюдением

Настоящее Положение на основании части первой статьи 19, частей первой и второй статьи 24 Федерального закона “О банках и банковской деятельности” (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ), части первой статьи 56, части четвертой статьи 72 и части семнадцатой статьи 74 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 21 ноября 2025 года № ПСД-36) устанавливает порядок формирования кредитными организациями резервов на возможные потери и порядок осуществления Банком России надзора за его соблюдением.

Глава 1. Общие положения

1.1. Кредитная организация формирует резервы на возможные потери (далее — резервы) в соответствии с настоящим Положением по:

балансовым активам, по которым существует риск понесения потерь, за исключением балансовых активов, указанных в пункте 1.2 настоящего Положения;

условным обязательствам кредитного характера;

требованиям по получению процентных доходов по кредитным требованиям;

прочим потерям и дополнительным расходам.

При формировании резервов необходимо исходить из принципа приоритета экономического содержания операций (сделок) над их юридической формой.

1.2. Кредитная организация не формирует резервы в соответствии с настоящим Положением по:

ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, определенной в соответствии с требованиями приложения 1 к Положению Банка России от 28 июня 2017 года № 590-П “О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности”¹ (далее соответственно — ссуды, Положение Банка России № 590-П);

операциям, проводимым с Банком России, Объединением “РОСИНКАС”, а также внутривнутрироссийским операциям с акционерным обществом “Национальная система платежных карт”, совершаемым с использованием платежной системы “Мир”, сервиса быстрых платежей платежной системы Банка России;

денежным обязательствам по обратной (срочной) части сделок по отчуждению финансовых активов с одновременным принятием обязательств по их обратному приобретению;

вложениям кредитных организаций в акции (доли в уставном капитале), уменьшающим величину собственных средств (капитала) кредитных организаций в соответствии с подпунктами 2.2.9 и 2.4.3 пункта 2 и подпункта 3.2.3 пункта 3 Положения Банка России от 4 июля 2018 года № 646-П “О методике

¹ Зарегистрировано Минюстом России 12 июля 2017 года, регистрационный № 47384, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 26 июля 2018 года № 4874-У (зарегистрировано Минюстом России 3 октября 2018 года, регистрационный № 52308), от 27 ноября 2018 года № 4986-У (зарегистрировано Минюстом России 19 декабря 2018 года, регистрационный № 53053), от 26 декабря 2018 года № 5043-У (зарегистрировано Минюстом России 23 января 2019 года, регистрационный № 53505), от 18 июля 2019 года № 5211-У (зарегистрировано Минюстом России 12 сентября 2019 года, регистрационный № 55910), от 16 октября 2019 года № 5288-У (зарегистрировано Минюстом России 27 ноября 2019 года, регистрационный № 56646), от 11 января 2021 года № 5690-У (зарегистрировано Минюстом России 26 апреля 2021 года, регистрационный № 63238), от 18 августа 2021 года № 5889-У (зарегистрировано Минюстом России 21 сентября 2021 года, регистрационный № 65077), от 15 февраля 2022 года № 6068-У (зарегистрировано Минюстом России 24 марта 2022 года, регистрационный № 67894), от 15 марта 2023 года № 6377-У (зарегистрировано Минюстом России 7 апреля 2023 года, регистрационный № 72915).

определения собственных средств (капитала) кредитных организаций (“Базель III”)² (далее — Положение Банка России № 646-П);

вложениям в ценные бумаги, приобретенным по договорам с обратной продажей и по договорам займа; вложениям в облигации федеральных займов, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации;

активам, отражаемым в бухгалтерском учете по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с Положением Банка России от 24 ноября 2022 года № 809-П “О Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения”³ (далее — Положение Банка России № 809-П), за исключением элементов расчетной базы резерва, указанных в пункте 2.5 настоящего Положения, элементов расчетной базы резерва, указанных в пункте 2.6 настоящего Положения, в случае если кредитная организация осуществляет контроль или совместный контроль над управляющей компанией, указанной в пункте 2.6 настоящего Положения, или оказывает значительное влияние на деятельность такой управляющей компании, и случаев, указанных в абзаце втором подпункта 2.6.2.1 пункта 2.6 настоящего Положения. Определение контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с пунктом 2.3 Положения Банка России от 2 октября 2017 года № 606-П “О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями операций с ценными бумагами”⁴ (далее — Положение Банка России № 606-П);

договорам, на которые распространяется действие Положения Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П “О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов”⁵, и требованиям по прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки);

требованиям небанковских кредитных организаций — центральных контрагентов по операциям, связанным с осуществлением клиринговой деятельности и исполнением функций центрального контрагента в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 7-ФЗ “О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте”;

элементам расчетной базы резерва, в отношении которых формируются резервы в соответствии с Положением Банка России от 24 августа 2020 года № 730-П “О порядке формирования банками резервов на возможные потери с применением банковских методик управления рисками и моделей количественной оценки рисков, требованиях к банковским методикам управления рисками и моделям количественной оценки рисков в части определения ожидаемых кредитных потерь и осуществлении Банком России надзора за соблюдением указанного порядка”⁶;

невозмещаемым заблокированным активам и условным обязательствам кредитного характера, в отношении которых резервы формируются в соответствии с Указанием Банка России от 17 апреля 2025 года № 7046-У “О формировании кредитными организациями резервов на возможные потери по отдельным активам и условным обязательствам кредитного характера”⁷;

² Зарегистрировано Минюстом России 10 сентября 2018 года, регистрационный № 52122, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 27 ноября 2018 года № 4987-У (зарегистрировано Минюстом России 19 декабря 2018 года, регистрационный № 53064), от 6 июня 2019 года № 5163-У (зарегистрировано Минюстом России 30 сентября 2019 года, регистрационный № 56084), от 30 июня 2020 года № 5492-У (зарегистрировано Минюстом России 30 июля 2020 года, регистрационный № 59121), от 10 апреля 2023 года № 6408-У (зарегистрировано Минюстом России 17 июля 2023 года, регистрационный № 74322).

³ Зарегистрировано Минюстом России 29 декабря 2022 года, регистрационный № 71867, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 23 марта 2023 года № 6380-У (зарегистрировано Минюстом России 24 апреля 2023 года, регистрационный № 73130), от 10 января 2024 года № 6666-У (зарегистрировано Минюстом России 29 января 2024 года, регистрационный № 77022), от 2 сентября 2024 года № 6833-У (зарегистрировано Минюстом России 3 октября 2024 года, регистрационный № 79687), от 2 ноября 2024 года № 6921-У (зарегистрировано Минюстом России 3 декабря 2024 года, регистрационный № 80448), от 17 июня 2025 года № 7076-У (зарегистрировано Минюстом России 24 июля 2025 года, регистрационный № 83052).

⁴ Зарегистрировано Минюстом России 12 декабря 2017 года, регистрационный № 49215, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 21 июня 2018 года № 4828-У (зарегистрировано Минюстом России 18 июля 2018 года, регистрационный № 51630), от 18 декабря 2018 года № 5018-У (зарегистрировано Минюстом России 16 января 2019 года, регистрационный № 53374), от 6 июня 2023 года № 6438-У (зарегистрировано Минюстом России 10 июля 2023 года, регистрационный № 74181), от 29 мая 2024 года № 6735-У (зарегистрировано Минюстом России 3 июля 2024 года, регистрационный № 78742).

⁵ Зарегистрировано Минюстом России 22 июля 2011 года, регистрационный № 21445, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 6 ноября 2013 года № 3106-У (зарегистрировано Минюстом России 6 декабря 2013 года, регистрационный № 30553), от 30 ноября 2015 года, регистрационный № 3864-У (зарегистрировано Минюстом России 18 декабря 2015 года, регистрационный № 40165), от 16 ноября 2017 года № 4611-У (зарегистрировано Минюстом России 8 декабря 2017 года, регистрационный № 49187), от 6 июня 2023 года № 6438-У (зарегистрировано Минюстом России 10 июля 2023 года, регистрационный № 74181).

⁶ Зарегистрировано Минюстом России 10 декабря 2020 года, регистрационный № 61368, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 13 июня 2023 года № 6447-У (зарегистрировано Минюстом России 13 ноября 2023 года, регистрационный № 75924).

⁷ Зарегистрировано Минюстом России 20 июня 2025 года, регистрационный № 82675.

заблокированным требованиям небанковских кредитных организаций — центральных контрагентов, кредитных организаций — расчетных депозитариев, в отношении которых резервы формируются в соответствии с Указанием Банка России от 30 сентября 2024 года № 6879-У “О порядке формирования небанковскими кредитными организациями — центральными контрагентами, кредитными организациями — расчетными депозитариями резервов на возможные потери по отдельным требованиям в условиях действия мер ограничительного характера”⁸.

1.3. Возможными потерями кредитной организации применительно к формированию резервов является риск понесения убытков по причине возникновения одного или нескольких из следующих обстоятельств:

неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств контрагентом кредитной организации по совершенным ею операциям (заключенным ею сделкам) или вследствие неисполнения обязательств лицом, надлежащее исполнение обязательств которого обеспечивается принятым на себя кредитной организацией обязательством;

обесценение или снижение стоимости активов кредитной организации;

увеличение объема обязательств и (или) расходов кредитной организации по сравнению с ранее отраженными в бухгалтерском учете.

1.4. В целях определения размера резерва элементы расчетной базы резерва, за исключением требований и условных обязательств кредитного характера, сгруппированных в соответствии с главой 4 настоящего Положения в портфель однородных требований или условных обязательств кредитного характера, кредитные организации классифицируют на основании профессионального суждения об уровне риска и о величине возможных потерь (далее — профессиональное суждение) в одну из пяти категорий качества:

I категория качества — анализ деятельности контрагента и (или) функционирования рынка (рынков) свидетельствует об отсутствии вероятности потерь, и имеются доказательства того, что контрагент полностью и своевременно исполнит свои обязательства;

II категория качества — анализ деятельности контрагента и (или) функционирования рынка (рынков) позволяет констатировать наличие низкой степени вероятности частичных потерь, в том числе если кредитной организации стало известно о наличии в деятельности контрагента недостатков в управлении, системе внутреннего контроля или других отрицательных аспектов, и (или) прогнозируется неблагоприятное развитие ситуации на рынках, на которых контрагент осуществляет свою деятельность;

III категория качества — анализ деятельности контрагента и (или) функционирования рынка (рынков) свидетельствует об умеренной вероятности частичных потерь, в том числе констатировано кризисное состояние рынков или ухудшение финансового положения контрагента;

IV категория качества — анализ деятельности контрагента и (или) функционирования рынка (рынков) свидетельствует о высокой степени вероятности частичных потерь, в том числе если имеются затруднения в исполнении контрагентом своих обязательств, либо о наличии серьезной угрозы полных потерь, в том числе имеет место одновременное наличие угроз, указанных в абзацах третьем и четвертом настоящего пункта;

V категория качества — имеются доказательства того, что стоимость отдельного элемента расчетной базы резерва будет полностью потеряна в связи с неисполнением контрагентом договорных обязательств.

Размер расчетного резерва, отражающего по каждому элементу расчетной базы резерва величину потерь кредитной организации, которые должны быть признаны в соответствии с настоящим Положением без учета факта наличия и качества обеспечения (далее — расчетный резерв), определяется в соответствии с показателями следующей таблицы:

| Номер строки | Классификация | Размер расчетного резерва, рассчитываемого от величины элемента расчетной базы резерва, в процентах |
|--------------|------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | I категория качества | 0 |
| 2 | II категория качества | от 1 до 20 |
| 3 | III категория качества | от 21 до 50 |
| 4 | IV категория качества | от 51 до 100 |
| 5 | V категория качества | 100 |

Базой для расчета резерва являются: стоимость активов, указанных в главах 2 и 5 настоящего Положения, отражаемых на балансовых счетах; стоимость условных обязательств кредитного характера,

⁸ Зарегистрировано Минюстом России 21 ноября 2024 года, регистрационный № 80280.

указанных в главе 3 настоящего Положения, отражаемых на внебалансовых счетах; расчетные величины, определенные в соответствии с главой 6 настоящего Положения.

В расчетную базу резерва не включаются остатки на счетах, на которых учитываются начисленные расходы и прочие доходы по финансовому активу, затраты по сделке, корректировки и переоценки, увеличивающие или уменьшающие стоимость финансового актива, формирующие в соответствии с пунктами 1.9–1.13 Положения Банка России от 2 октября 2017 года № 605-П “О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями операций по размещению денежных средств по кредитным договорам, операций, связанных с осуществлением сделок по приобретению права требования от третьих лиц исполнения обязательств в денежной форме, операций по обязательствам по выданным банковским гарантиям и предоставлению денежных средств”⁹ и пунктом 1.5 Положения Банка России № 606-П балансовую стоимость финансового актива.

1.5. При классификации элементов расчетной базы резерва кредитная организация оценивает финансовое положение контрагента с целью выявления вероятности неисполнения или ненадлежащего исполнения им обязательств по договорам (за исключением элементов, указанных в главе 6 настоящего Положения).

Оценка финансового положения контрагента осуществляется кредитной организацией исходя из оценки влияния факторов риска, выявленных в результате анализа финансовой отчетности контрагента и других данных о состоянии и финансовых результатах деятельности контрагента, в соответствии с методикой (методиками), разработанной (разработанными) кредитной организацией самостоятельно.

Анализ финансового положения контрагента осуществляется кредитной организацией с использованием информации, примерный перечень которой содержится в приложении 2 к Положению Банка России № 590-П.

Перечень используемых для анализа финансового положения контрагента показателей и порядок их расчета определяются кредитной организацией самостоятельно в зависимости от отрасли (направления), сферы деятельности контрагента и задач анализа на основе всей имеющейся информации как на отчетные, так и на внутримесячные (внутриквартальные) даты.

При отсутствии информации о контрагенте, в том числе информации, примерный перечень которой содержится в приложении 2 к Положению Банка России № 590-П, или информации об активах, указанных в пункте 2.6 настоящего Положения, резервы формируются на основе требований, установленных пунктом 3.12 Положения Банка России № 590-П.

Классификация элементов расчетной базы резерва, перечисленных в пунктах 2.1–2.6, 2.8, главах 3 и 5 настоящего Положения, относящихся к контрагентам — юридическим лицам, и формирование резервов по ним осуществляются в том числе в соответствии с подпунктами 3.12.1–3.12.3 пункта 3.12 Положения Банка России № 590-П. Требования подпунктов 3.12.1–3.12.3 пункта 3.12 Положения Банка России № 590-П и приложения 4 к Положению Банка России № 590-П применяются в отношении совокупной величины элементов расчетной базы резерва, указанных в пунктах 2.1–2.6, 2.8, главах 3 и 5 настоящего Положения, и требований, признаваемых ссудами.

Элементы расчетной базы резерва, относящиеся к контрагенту, у которого прекращено действие лицензии, аннулирована или отозвана лицензия на осуществление его основной деятельности, классифицируются в V категорию качества с формированием резерва в размере 100 процентов.

Элементы расчетной базы резерва, отраженные в бухгалтерском учете и отчетности при отсутствии первичных учетных документов, в том числе подтверждающих осуществление сделки с контрагентом, либо отраженные на основе первичных учетных документов, которыми оформлены не имевшие места сделки и сделки, по которым фактическое наличие (существование) актива (предмета сделки) не подтверждено, классифицируются в V категорию качества с формированием резерва в размере 100 процентов.

Средства на счетах, открытых в банках нерезидентах, классифицируются в V категорию качества с формированием резерва в размере 100 процентов в случаях отсутствия документов, подтверждающих наличие денежных средств на счетах в банках-нерезидентах и (или) отсутствие обременения по ним, представленных банком-нерезидентом. В целях формирования резервов к банкам-нерезидентам относятся банки, зарегистрированные на территории иностранного государства и не зарегистрированные на территории Российской Федерации.

⁹ Зарегистрировано Минюстом России 11 декабря 2017 года, регистрационный № 49198, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 21 июня 2018 года № 4827-У (зарегистрировано Минюстом России 18 июля 2018 года, регистрационный № 51623), от 18 декабря 2018 года № 5017-У (зарегистрировано Минюстом России 16 января 2019 года, регистрационный № 53375), от 5 октября 2020 года № 5586-У (зарегистрировано Минюстом России 6 ноября 2020 года, регистрационный № 60784), от 25 апреля 2022 года № 6132-У (зарегистрировано Минюстом России 20 июня 2022 года, регистрационный № 68924), от 29 мая 2024 года № 6734-У (зарегистрировано Минюстом России 2 июля 2024 года, регистрационный № 78737), от 17 июня 2025 года № 7080-У (зарегистрировано Минюстом России 25 июля 2025 года, регистрационный № 83071).

Ценные бумаги классифицируются в V категорию качества с формированием резерва в размере 100 процентов в случаях:

отсутствия документального подтверждения или наличия документального опровержения сведений о том, что ценные бумаги находятся на хранении, либо о том, что права кредитной организации на ценные бумаги учитываются держателем реестра, депозитарием или иностранной организацией, которая в соответствии с ее личным законом вправе осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги;

отсутствия документального подтверждения или наличия документального опровержения держателем реестра, депозитарием или иностранной организацией, которая в соответствии с ее личным законом вправе осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, сведений о том, что кредитная организация является собственником ценных бумаг;

отсутствия документального подтверждения или наличия документального опровержения эмитентом своих обязательств по ценной бумаге.

1.6. Элементы расчетной базы резерва и факторы риска, на основании которых кредитная организация выносит по ним профессиональное суждение, определяются кредитной организацией самостоятельно на основании требований настоящего Положения. Источники получения информации о факторах риска, включая средства массовой информации, определяются кредитной организацией самостоятельно. Кредитная организация должна предпринять все необходимые меры в целях получения информации, достаточной для вынесения профессионального суждения. При этом документ, содержащий профессиональное суждение по каждому элементу расчетной базы резерва, анализ факторов риска, которые учитывались при вынесении профессионального суждения, а также расчет резерва включаются в досье контрагента. Профессиональное суждение составляется кредитной организацией с периодичностью, определенной требованиями подпункта 3.1.5 пункта 3.1 Положения Банка России № 590-П.

1.7. Элементы расчетной базы резерва, относящиеся к контрагенту, у которого перед кредитной организацией имеется задолженность по ссуде, классифицируются в ту же категорию качества, к которой отнесена данная задолженность в соответствии с требованиями Положения Банка России № 590-П (за исключением случаев, когда элементы расчетной базы резерва в соответствии с требованиями настоящего Положения классифицируются в категорию качества более низкую, чем категория качества ссуды, определенная в соответствии с требованиями Положения Банка России № 590-П).

1.8. Кредитная организация самостоятельно разрабатывает методику (правила, процедуры) оценки риска потерь, удовлетворяющую требованиям настоящего Положения и Положения Банка России № 590-П, позволяющую классифицировать элементы расчетной базы резерва по категориям качества, предусмотренным настоящим Положением (далее — методика оценки риска потерь).

1.9. Кредитная организация раскрывает информацию о методике оценки риска потерь, которая применяется при классификации элементов расчетной базы резерва и формировании резерва по отдельным элементам расчетной базы резерва, а также по портфелям однородных требований (условных обязательств кредитного характера), в составе отчетности, указанной в пункте 1.14 настоящего Положения.

1.10. Кредитная организация должна осуществлять оценку риска по элементам расчетной базы резерва на постоянной основе.

По элементам расчетной базы резерва, перечисленным в главах 2, 4 и 5 настоящего Положения, оценка риска осуществляется с даты, когда кредитная организация должна отразить указанные в этих главах активы и требования на балансовых счетах, предусмотренных Положением Банка России № 809-П.

По элементам расчетной базы резерва, перечисленным в главах 3 и 4 настоящего Положения, оценка риска осуществляется с даты, когда кредитная организация должна отразить указанные в этих главах условные обязательства кредитного характера на внебалансовых счетах, предусмотренных Положением Банка России № 809-П.

По элементам расчетной базы резерва, определенным в качестве таковых на основании факторов и обстоятельств, перечисленных в главе 6 настоящего Положения, оценка риска осуществляется с даты возникновения факторов и обстоятельств, свидетельствующих о возможности понесения кредитной организацией дополнительных расходов в будущем.

Кредитная организация обязана обеспечивать своевременное уточнение профессионального суждения. Порядок своевременного уточнения ранее вынесенного профессионального суждения кредитная организация определяет самостоятельно.

1.11. Профессиональное суждение по элементам расчетной базы резерва и формирование резервов, в том числе уточнение их размеров, должны основываться на:

соответствии действий по классификации и реклассификации элементов расчетной базы резерва и формированию резервов требованиям настоящего Положения и указанной в пункте 1.8 настоящего Положения методики оценки риска потерь;

комплексном и объективном анализе всей информации, принимаемой во внимание при классификации и реклассификации элементов расчетной базы резерва и формировании резервов;

своевременности классификации и реклассификации элементов расчетной базы резерва, формирования резервов и достоверности отражения изменений резервов в бухгалтерском учете.

1.12. Уточнение размера резерва по элементам расчетной базы резерва в связи с изменением уровня кредитного риска, изменением величины элементов расчетной базы резерва (в том числе вызванным изменением официального курса иностранной валюты, в которой номинированы элементы расчетной базы резерва, по отношению к рублю, установленного Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” (далее — Федеральный закон № 86-ФЗ), осуществляется по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным. Кредитная организация вправе самостоятельно определять необходимость уточнения размера резерва в связи с наличием указанных в настоящем абзаце обстоятельств на внутримесячную дату (внутримесячные даты).

Уточнение размера резерва по элементам расчетной базы резерва осуществляется на внутримесячную дату (внутримесячные даты) в случаях, когда в соответствии с пунктом 10.4 Инструкции Банка России от 26 мая 2025 года № 220-И “Об обязательных нормативах и надбавках к нормативам достаточности собственных средств (капитала) банков с универсальной лицензией и об осуществлении Банком России надзора за их соблюдением”¹⁰ (далее — Инструкция Банка России № 220-И) или пунктом 4.4 Инструкции Банка России от 26 мая 2025 года № 221-И “Об обязательных нормативах банков с базовой лицензией и об осуществлении Банком России надзора за их соблюдением”¹¹ (далее — Инструкция Банка России № 221-И) Банк России (уполномоченное структурное подразделение центрального аппарата Банка России) требует представления расчета обязательных нормативов на внутримесячную дату (внутримесячные даты).

В случае если окончание отчетного периода приходится на выходной или нерабочий праздничный день, признаваемый таковым в соответствии со статьей 111 или 112 Трудового кодекса Российской Федерации, уточнение размера ранее сформированного резерва по номинированным в иностранной валюте элементам расчетной базы резерва следует осуществлять по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона № 86-ФЗ, на дату составления последнего ежедневного баланса в отчетном месяце (включая день, признаваемый выходным или нерабочим праздничным днем, если за этот день также составлялся ежедневный баланс кредитной организации).

Кредитная организация вправе не увеличивать размер фактически сформированного резерва по элементам расчетной базы резерва в случаях и при условиях, установленных в абзаце первом пункта 3.17 Положения Банка России № 590-П. В этом случае при принятии кредитной организацией решения о неувеличении фактически сформированного резерва профессиональное суждение должно содержать информацию, указанную в подпункте 3.1.1 пункта 3.1 Положения Банка России № 590-П.

1.13. В состав элементов расчетной базы резерва могут быть включены иные, не указанные в пункте 1.1 и абзаце восьмом пункта 1.4 настоящего Положения элементы, в отношении которых у кредитной организации имеются основания для вынесения суждения о возможности возникновения потерь, связанных в том числе с неисполнением контрагентом договорных обязательств.

1.14. Кредитная организация раскрывает информацию о сформированных резервах в составе отчетности по формам 0409115 “Информация о качестве активов кредитной организации (банковской группы)” и 0409155 “Сведения об условных обязательствах кредитного характера и производных финансовых инструментах”, установленным Указанием Банка России от 10 апреля 2023 года № 6406-У “О формах, сроках, порядке составления и представления отчетности кредитных организаций (банковских групп) в Центральный банк Российской Федерации, а также о перечне информации о деятельности кредитных организаций (банковских групп)”¹².

1.15. Кредитная организация формирует резервы в валюте Российской Федерации.

¹⁰ Зарегистрирована Минюстом России 11 июля 2025 года, регистрационный № 82895.

¹¹ Зарегистрирована Минюстом России 11 июля 2025 года, регистрационный № 82896.

¹² Зарегистрировано Минюстом России 16 августа 2023 года, регистрационный № 74823, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 8 декабря 2023 года № 6621-У (зарегистрировано Минюстом России 22 января 2024 года, регистрационный № 76927), от 12 марта 2024 года № 6688-У (зарегистрировано Минюстом России 29 мая 2024 года, регистрационный № 78345), от 10 июля 2024 года № 6800-У (зарегистрировано Минюстом России 25 октября 2024 года, регистрационный № 79916), от 4 сентября 2024 года № 6840-У (зарегистрировано Минюстом России 10 октября 2024 года, регистрационный № 79758), от 16 декабря 2024 года № 6961-У (зарегистрировано Минюстом России 19 декабря 2024 года, регистрационный № 80633), от 17 апреля 2025 года № 7047-У (зарегистрировано Минюстом России 24 июля 2025 года, регистрационный № 83051), от 10 ноября 2025 года № 7234-У (зарегистрировано Минюстом России 11 декабря 2025 года, регистрационный № 84552).

1.16. Размеры расчетного резерва и резерва кредитная организация определяет в целом по кредитной организации независимо от отражения резерва на балансах ее филиалов. Порядок формирования и отражения резервов на балансах филиалов кредитная организация определяет самостоятельно.

1.17. В случае если размер резерва по отдельным элементам расчетной базы резерва, определенный в соответствии с пунктом 1.4 настоящего Положения, больше или меньше величины сформированного резерва, производится доначисление или восстановление резерва.

1.18. При реализации актива, а также при исполнении условного обязательства кредитного характера производится восстановление резерва.

1.19. Признание задолженности безнадежной, а также ее списание кредитными организациями осуществляются в соответствии с главой 8 Положения Банка России № 590-П.

Глава 2. Формирование резервов на возможные потери по балансовым активам

2.1. Элементами расчетной базы резерва являются вложения в ценные бумаги, отраженные на балансовых счетах по учету ценных бумаг, предусмотренных разделом 5 главы А Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядка его применения, установленного приложением к Положению Банка России № 809-П, за исключением вложений в ценные бумаги, резервы по которым формируются в соответствии с пунктами 2.6 и 2.7 настоящего Положения, в ценные бумаги, указанные в пункте 2.8 настоящего Положения, а также учтенных векселей, резервы по которым формируются в соответствии с требованиями Положения Банка России № 590-П.

2.1.1. При вынесении профессионального суждения кредитной организацией должны быть учтены следующие факторы и обстоятельства:

финансовое положение эмитента ценных бумаг;

степень исполнения эмитентом обязательств по выпущенным ценным бумагам;

степень вероятности банкротства или реорганизации эмитента ценных бумаг;

состояние биржевых и внебиржевых котировок (в том числе падение котировок, отсутствие котировок по ранее котировавшимся ценным бумагам);

результат ретроспективного анализа сроков погашения эмитентом задолженности по обязательствам по ранее выпущенным ценным бумагам, являющийся основанием полагать, что всю сумму основного долга (номинальную стоимость ценной бумаги для долговых обязательств) взыскать не удастся;

изменение уровня доходности ценных бумаг;

иные факторы и обстоятельства.

2.1.2. Долговые обязательства, не исполненные в срок, превышающий 30 календарных дней, классифицируются в V категорию качества.

2.1.3. При наличии обеспечения, предусмотренного главой 6 Положения Банка России № 590-П, по элементам расчетной базы резерва, указанным в настоящем пункте, отнесенным ко II–V категориям качества, резервы формируются кредитной организацией с учетом обеспечения в соответствии с главой 6 Положения Банка России № 590-П.

2.2. Элементами расчетной базы резерва являются требования к кредитным организациям и контрагентам, учитываемые на балансовых счетах №№ 30110, 30114, 30118, 30119, 30215, 30221 (в части незавершенных расчетов, осуществляемых через счета, открытые в других кредитных организациях), 30233, 30413, 30416, 30418, 30424, 30425, 30427, отдельно по каждой кредитной организации, каждому контрагенту.

При вынесении профессионального суждения кредитной организацией должны быть учтены следующие факторы и обстоятельства:

финансовое положение кредитной организации, контрагента;

степень соблюдения кредитной организацией — корреспондентом требований законодательства Российской Федерации, права иностранного государства и (или) договора по проведению расчетных операций по корреспондентскому счету кредитной организации — респондента, в том числе наличие нарушений;

степень исполнения кредитной организацией — корреспондентом перед кредитной организацией — респондентом своих обязательств, не связанных с расчетными операциями по корреспондентскому счету (субсчетам);

наложение ареста на счета кредитной организации, контрагента;

наличие просроченных требований к кредитной организации, контрагенту со стороны налоговых органов Российской Федерации по перечислению платежей в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и бюджеты государственных внебюджетных фондов;

назначение временной администрации по управлению кредитной организацией, контрагентом;

нахождение кредитной организации — корреспондента в регионе с нестабильной социально-экономической обстановкой (в том числе имеют место введение чрезвычайного положения, банкротство структурообразующих субъектов хозяйства, задолженность органов власти и местного самоуправления перед лицами, получающими выплаты из бюджета бюджетной системы Российской Федерации);

несущая риск концентрация расчетных операций по корреспондентским счетам (субсчетам), открытым в кредитных организациях — корреспондентах;

иные факторы и обстоятельства.

2.3. Элементами расчетной базы резерва являются требования по банковским операциям и иным сделкам (за исключением требований по получению процентных доходов по кредитным требованиям), отраженные на отдельных лицевых счетах балансовых счетов №№ 30602, 324, 325, 458, 459, 47404, 47423, а также требования по начисленным прочим доходам в части, отнесенной на доходы, но фактически не полученной, величина которых (требований) рассчитывается в размере остатков, отраженных на отдельных лицевых счетах балансовых счетов №№ 324, 458, 47443, 47502, 47816, за вычетом остатков, отраженных на лицевых счетах балансовых счетов №№ 47441, 47501, 47814.

2.3.1. При вынесении профессионального суждения кредитной организацией должны быть учтены следующие факторы и обстоятельства:

финансовое положение контрагента;

история деловых отношений с контрагентом;

длительность нахождения средств на счете (не принимается во внимание, если длительность нахождения средств на счете соответствует длительности проводимой операции и условиям договора);

наличие судебных актов, в которых контрагент выступает должником, и дата вступления их в законную силу;

иные факторы и обстоятельства.

2.3.2. Просроченная задолженность длительностью свыше 30 календарных дней классифицируется в V категорию качества.

2.4. Элементами расчетной базы резерва являются требования, отраженные на отдельных лицевых счетах балансовых счетов №№ 60308 (в части сумм недостач), 60312 и 60314 (в части требований по получению арендной платы по договорам операционной аренды, а также в части перечисленных авансов, предварительной оплаты ценностей, работ и услуг, имущественных прав (требований), в том числе полученных по договорам отступного, залога), 60323.

2.4.1. При вынесении профессионального суждения кредитной организацией должны быть учтены следующие факторы и обстоятельства:

финансовое положение контрагента;

история и характер деловых отношений с контрагентом;

реальная возможность взыскания дебиторской задолженности (в том числе исполнение контрагентом договорных обязательств);

наличие претензий к контрагенту со стороны налоговых органов и других контрагентов;

иные факторы и обстоятельства.

2.4.2. Просроченная дебиторская задолженность (за исключением задолженности по договорам о приобретении имущественных прав (требований) длительностью свыше 30 календарных дней классифицируется в V категорию качества.

2.4.3. В отношении имущественных прав (требований), учитываемых на балансе кредитной организации более 1 года, резерв формируется кредитной организацией в максимальном размере, определенном в соответствии с требованиями настоящего пункта и подпункта 2.7.3 пункта 2.7 настоящего Положения.

2.5. Элементами расчетной базы резерва являются остатки на лицевых счетах балансовых счетов №№ 60101—60104, 60201—60204 (за исключением вложений кредитных организаций в акции (доли) финансовых организаций, являющихся частью мероприятий, проводимых в рамках реализации согласованного Банком России плана мер по финансовому оздоровлению кредитной организации, и (или) реализации утвержденного Банком России плана участия Банка России или государственной корпорации “Агентство по страхованию вкладов” в осуществлении мер по предупреждению банкротства банка в соответствии с параграфом 4¹ Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ “О несостоятельности (банкротстве)”, не уменьшающие величину собственных средств (капитала) кредитных организаций в соответствии с требованиями Положения Банка России № 646-П.

При вынесении профессионального суждения кредитной организацией должны быть учтены следующие факторы и обстоятельства:

финансовое положение организации контрагента;

вероятность ликвидации (банкротства) организации-контрагента;

наличие просроченных требований к организации контрагенту со стороны налоговых органов Российской Федерации по перечислению платежей в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и бюджеты государственных внебюджетных фондов;

иные факторы и обстоятельства.

2.6. Элементами расчетной базы резерва являются активы, находящиеся под управлением компаний, в том числе осуществляющих свою деятельность без образования юридического лица, в том числе

фонда, партнерства, товарищества, траста, иной формы осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления (далее — управляющие компании), принадлежащие кредитной организации на правах собственности или общей долевой собственности, в том числе удостоверенных сертификатами и иными ценными бумагами, выпущенными управляющими компаниями.

2.6.1. Состав активов, подлежащих оценке риска понесения потерь, определяется кредитной организацией самостоятельно исходя из условий заключенных договоров, а также положений разработанной кредитной организацией методики оценки рисков потерь, связанных с осуществлением сделок по доверительному управлению, участию в общей долевой собственности в активах, а также определяющих систему оценки стоимости таких активов, в том числе в целях сопоставления с данными о стоимости активов, представляемыми управляющими компаниями.

2.6.2. Оценка риска и формирование резервов по элементам расчетной базы резерва осуществляются на основе следующего:

2.6.2.1. Риск обесценения активов, находящихся под управлением управляющих компаний, несет собственник активов.

В случае если стоимость активов, находящихся под управлением управляющих компаний, в том числе удостоверенных сертификатами и иными ценными бумагами, выпущенными управляющими компаниями, отражаемая в бухгалтерском учете кредитной организации, в том числе на основании отчетности управляющих компаний, выше стоимости, определенной кредитной организацией, резерв формируется в размере данного превышения. В этом случае требования абзаца третьего настоящего подпункта не применяются.

По активам, находящимся под управлением управляющих компаний, относящимся к элементам расчетной базы резерва в соответствии с настоящим Положением или признаваемым ссудами, резервы формируются на основе оценки риска по ним, проведенной в соответствии с требованиями настоящего Положения и Положения Банка России № 590-П.

Обеспечение по активам, находящимся под управлением управляющих компаний, не учитывается при формировании резервов.

В случае если активы принадлежат кредитной организации на правах общей долевой собственности, резерв формируется исходя из размера резерва по активу, пропорционально размеру доли кредитной организации в активах, формирующих общую долевую собственность. Резерв определяется исходя из соотношения различных видов активов, формирующих общую долевую собственность.

В отношении операций, совершаемых на возвратной основе с ценными бумагами, переданными без прекращения признания, удостоверяющими права собственности или общей долевой собственности на активы, резервы формируются в соответствии с пунктом 2.8 настоящего Положения.

2.6.2.2. При определении размера резерва по активам кредитная организация оценивает также риск, связанный с вероятностью неисполнения управляющими компаниями своих обязательств по заключенным договорам, в том числе риск невозврата управляющими компаниями активов, переданных им в управление, или доли кредитной организации в правах собственности, или общей долевой собственности в денежном эквиваленте, а также риск возникновения убытков в результате неудовлетворительного управления активами.

2.6.3. Процедуры оценки рисков по активам, находящимся под управлением управляющих компаний, и рисков в отношении управляющих компаний разрабатываются кредитной организацией самостоятельно.

Источники получения информации, позволяющей провести оценку риска по сделкам, связанным с управлением активами, порядок сбора, обработки и оценки указанной информации определяются кредитной организацией самостоятельно. Уточнения ранее вынесенной оценки риска и размера резерва осуществляются кредитной организацией с периодичностью не реже одного раза в месяц. К источникам получения информации относятся в том числе отчеты управляющих компаний.

2.7. Элементами расчетной базы резерва являются активы, не используемые для осуществления банковской деятельности, предусмотренной статьей 5 Федерального закона “О банках и банковской деятельности” (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ):

недвижимое имущество, в том числе земельные участки;

вещи, не относящиеся к недвижимости;

вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств, объектов недвижимости; вложения в сооружение (строительство), восстановление объектов недвижимости, не используемых для осуществления банковской деятельности.

При формировании резервов балансовая стоимость активов, указанных в настоящем пункте, может быть уменьшена на часть балансового счета № 61501 в размере будущих затрат по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке, учтенных в первоначальной стоимости указанного объекта и не отнесенных на расходы в составе амортизационных отчислений, и (или) на величину обесценения, отраженную на лицевых счетах балансовых счетов №№ 60406, 60808,

61016, 61913, и (или) на сумму накопленной амортизации, начисленных в соответствии с Положением Банка России от 22 декабря 2014 года № 448-П “О порядке бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в кредитных организациях”¹³.

2.7.1. В отношении активов, указанных в настоящем пункте, формирующих общую долевую собственность и находящихся под управлением управляющих компаний, резерв должен быть сформирован кредитной организацией в размере, определенном пропорционально доле в праве общей долевой собственности на имущество, с применением коэффициентов, установленных подпунктом 2.7.3 настоящего пункта.

2.7.2. В отношении активов, указанных в настоящем пункте, переданных головной кредитной организацией на баланс дочерней (зависимой) организации, резервы формируются головной кредитной организацией с применением коэффициентов, установленных подпунктом 2.7.3 настоящего пункта, до даты реализации переданных активов третьим лицам, не связанным с головной кредитной организацией, за счет средств (имущества), которые не предоставлены прямо или косвенно (через третьих лиц) головной кредитной организацией.

2.7.3. Минимальный размер формируемого резерва по элементам расчетной базы резерва, указанным в настоящем пункте, определяется по совокупности всех периодов, в течение которых имущество учитывается на балансовых счетах №№ 47901, 60401, 60404 (в части имущества, фактически не используемого для осуществления банковской деятельности), 60415 (в части объектов недвижимости, которые доведены до готовности к использованию, но не приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств), 60804 (в части активов в форме права пользования, фактически не используемых для осуществления банковской деятельности), 61013 (в части материалов, предназначенных для сооружения (строительства), восстановления объектов недвижимости, не используемой для осуществления банковской деятельности), 61901–61904, 61911, 62001, 62101, 62102, на балансе дочерней (зависимой) организации и на балансе имущества, находящегося под управлением управляющей компании, с применением следующих коэффициентов:

- для активов, учитываемых на балансе от 1 года до 2 лет, — не менее 10 процентов;
- для активов, учитываемых на балансе от 2 до 3 лет, — не менее 20 процентов;
- для активов, учитываемых на балансе от 3 до 4 лет, — не менее 35 процентов;
- для активов, учитываемых на балансе от 4 до 5 лет, — не менее 50 процентов;
- для активов, учитываемых на балансе 5 лет и более, — не менее 75 процентов.

В случае если активы, указанные в настоящем пункте, учитывались на балансе кредитной организации 1 год и более по состоянию на 1 января 2012 года, в целях применения настоящего подпункта данный период следует считать равным 1 году.

2.8. Элементами расчетной базы резерва по операциям, совершаемым на возвратной основе с ценными бумагами, переданными без прекращения признания (включая операции с ценными бумагами, ранее полученными на возвратной основе без первоначального признания), являются требования к контрагенту по возврату ценных бумаг, определенные на основании остатков по счетам учета ценных бумаг, переданных без прекращения признания, а также остатков по счетам учета ценных бумаг, переданных по операциям, совершаемым на возвратной основе, включая их переоценку.

2.8.1. В случае если кредитная организация в целях расчета обязательных нормативов банков руководствуется пунктом 2.3 Инструкции Банка России № 220-И или пунктом 2.3 Инструкции Банка России № 221-И, размер резерва определяется на основе следующего:

2.8.1.1. По операциям, совершаемым на возвратной основе с ценными бумагами, переданными без прекращения признания:

по необеспеченной части (положительная разница между величиной требований по возврату ценных бумаг и величиной обязательств по возврату денежных средств) — исходя из максимального риска в отношении контрагента или эмитента ценных бумаг (активов, права на которые удостоверены сертификатами и иными ценными бумагами);

¹³ Зарегистрировано Минюстом России 6 февраля 2015 года, регистрационный № 35917, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 6 ноября 2015 года № 3842-У (зарегистрировано Минюстом России 27 ноября 2015 года, регистрационный № 39890), от 16 июня 2016 года № 4046-У (зарегистрировано Минюстом России 11 июля 2016 года, регистрационный № 42803), от 22 мая 2019 года № 5147-У (зарегистрировано Минюстом России 17 июня 2019 года, регистрационный № 54942), от 14 сентября 2020 года № 5546-У (зарегистрировано Минюстом России 14 октября 2020 года, регистрационный № 60388), от 19 августа 2021 года № 5891-У (зарегистрировано Минюстом России 21 сентября 2021 года, регистрационный № 65076), от 27 июня 2023 года № 6468-У (зарегистрировано Минюстом России 28 июля 2023 года, регистрационный № 74508).

по обеспеченной части (величина обязательств по возврату денежных средств) — исходя из оценки риска в отношении эмитента ценных бумаг (активов, права на которые удостоверены сертификатами и иными ценными бумагами).

2.8.1.2. По операциям, совершаемым на возвратной основе с ценными бумагами, ранее полученными на возвратной основе без первоначального признания, резервы формируются по необеспеченной части (положительная разница между величиной требований по возврату ценных бумаг и величиной обязательств по возврату денежных средств) исходя из оценки риска в отношении контрагента.

2.8.2. В случае если кредитная организация в целях расчета обязательных нормативов банков руководствуется пунктом 2.6 Инструкции Банка России № 220-И, размер резерва по операциям, совершаемым на возвратной основе с ценными бумагами, переданными без прекращения признания, и по операциям, совершаемым на возвратной основе с ценными бумагами, ранее полученными на возвратной основе без первоначального признания, определяется по необеспеченной части (положительная разница между величиной требований по возврату ценных бумаг и обязательств по возврату денежных средств) исходя из оценки риска в отношении контрагента.

2.8.3. При формировании резервов по операциям, совершаемым на возвратной основе с ценными бумагами, переоцениваемыми по справедливой стоимости в соответствии с Положением Банка России № 809-П, оценка риска осуществляется по необеспеченной части (положительная разница между справедливой стоимостью ценных бумаг и величиной обязательств по возврату денежных средств) исходя из оценки риска в отношении контрагента.

2.8.4. При вынесении профессионального суждения об уровне риска в отношении контрагента кредитной организацией должны быть учтены следующие факторы и обстоятельства:

финансовое положение контрагента;

финансовое положение эмитента ценных бумаг (качество активов, права на которые удостоверены сертификатами и иными ценными бумагами);

история деловых отношений с контрагентом;

наличие претензий к контрагенту со стороны других контрагентов и налоговых органов;

степень информированности кредитной организации о характере проводимой сделки;

сведения о динамике изменения справедливой стоимости ценных бумаг;

иные факторы и обстоятельства.

2.8.5. При вынесении профессионального суждения об уровне риска в отношении эмитента ценных бумаг кредитной организацией должны быть учтены факторы и обстоятельства, предусмотренные подпунктом 2.1.1 пункта 2.1 настоящего Положения.

2.8.6. Оценка риска по активам, права на которые удостоверены сертификатами и иными ценными бумагами, осуществляется с применением пунктов 2.6 и 2.7 настоящего Положения.

2.9. Элементами расчетной базы резерва являются остатки на балансовых счетах №№ 20202, 20203, 20208—20210.

Кредитная организация создает резерв в размере 100 процентов в следующих случаях:

отсутствие у кредитной организации в наличии денежных средств и (или) чеков в сумме отраженных на счетах бухгалтерского учета;

денежные средства, учитываемые на балансовом счете № 20209, не приняты (не зачислены в кассу) получателем в течение 3 календарных дней со дня отправки;

отсутствие у кредитной организации документов, подтверждающих принятие (зачисление) денежных средств и (или) чеков в кассу получателя.

Глава 3. Формирование резервов на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера

3.1. В целях формирования резервов условными обязательствами кредитного характера являются обязательства, соответствующие требованиям пункта 1 приложения 2 к Инструкции Банка России № 220-И или пункта 1 приложения 3 к Инструкции Банка России № 221-И.

3.1.1. Элементами расчетной базы резерва являются отраженные на внебалансовых счетах контрактные стоимости условных обязательств кредитного характера (за исключением денежных обязательств по обратной (срочной) части сделок по отчуждению финансовых активов с одновременным принятием обязательства по их обратному приобретению), состав которых определяется:

в соответствии с приложением 2 к Инструкции Банка России № 220-И, если кредитная организация в целях расчета обязательных нормативов банков руководствуется Инструкцией Банка России № 220-И. Кредитная организация вправе не включать в элементы расчетной базы резерва обязательства по предоставлению денежных средств, если кредитная организация не включает их в расчет показателя

кредитного риска по условным обязательствам кредитного характера (КРВ.и) в соответствии с пунктом 7 приложения 2 к Инструкции Банка России № 220-И;

в соответствии с приложением 3 к Инструкции Банка России № 221-И, если кредитная организация в целях расчета обязательных нормативов банков руководствуется Инструкцией Банка России № 221-И.

Кредитная организация вправе в целях определения размера расчетного резерва приводить условные обязательства кредитного характера, которые классифицируются в I—III категории качества, или уровень кредитоспособности по которым в соответствии с подходом, предусмотренным пунктом 4.10 или пунктом 4.11 Положения Банка России № 590-П, определен как высокий, достаточный или удовлетворительный, к кредитным эквивалентам путем умножения номинальной величины обязательств по каждому условному обязательству кредитного характера на следующие коэффициенты:

по банковским гарантиям, выданным (предоставленным) в качестве обеспечения заявок на участие в закупке в соответствии со статьей 45 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ “О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд” (далее — Федеральный закон № 44-ФЗ), или частью 14¹ статьи 3⁴ Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ “О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц” (далее — Федеральный закон № 223-ФЗ), или пунктами 206, 208 и 209 Положения о привлечении специализированной некоммерческой организацией, осуществляющей деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, подрядных организаций для оказания услуг и (или) выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 июля 2016 года № 615 (далее — Положение, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 1 июля 2016 года № 615), гарантиям в пользу таможенных органов и налоговых органов — не менее 0,2;

по выставленным аккредитивам — не менее 0,5;

по неиспользованным лимитам кредитных линий и (или) кредитов овердрафт:

по потребительским кредитам — не менее 0,75;

по кредитам юридических лиц на пополнение оборотных средств — не менее 0,5;

по прочим кредитам юридических и физических лиц — не менее 0,8;

по условным обязательствам кредитного характера, не указанным в абзацах пятом — десятом настоящего подпункта, — 1,0.

Кредитная организация вправе приводить условные обязательства кредитного характера, которые классифицируются в IV—V категории качества или уровень кредитоспособности по которым в соответствии с подходом, предусмотренным пунктом 4.10 или пунктом 4.11 Положения Банка России № 590-П, определен как слабый, к кредитным эквивалентам путем умножения номинальной величины обязательств по каждому условному обязательству кредитного характера на коэффициент 1,0.

3.1.2. Для элементов расчетной базы резерва, указанных в подпункте 3.1.1 настоящего пункта, отнесенных ко II—V категориям качества, резервы формируются с учетом обеспечения в соответствии с главой 6 Положения Банка России № 590-П. При этом обеспечение II категории качества может учитываться при формировании резервов только под неиспользованные кредитные линии, неиспользованные лимиты по предоставлению кредита “овердрафт”, выданные кредитной организацией банковские гарантии и поручительства, выставленные аккредитивы и предоставленные авали.

Денежные средства, размещенные плательщиком на отдельном счете в кредитной организации — эмитенте аккредитива, учитываются при определении величины резерва, создаваемого по выставленному кредитной организацией аккредитиву в порядке, предусмотренном главой 6 Положения Банка России № 590-П для обеспечения I категории качества.

3.2. При вынесении профессионального суждения кредитной организацией должны быть учтены следующие факторы и обстоятельства:

финансовое положение контрагента;

вероятность неисполнения или ненадлежащего исполнения контрагентом обязательства по задолженности, возникающей в результате исполнения кредитной организацией своего обязательства;

правовые условия исполнения обязательств, предусмотренные условиями договора, законодательством Российской Федерации и страны места нахождения контрагента;

степень информированности кредитной организации о характере проводимой сделки;

наличие в кредитной организации, проводящей операции с условными обязательствами кредитного характера, отражаемыми на внебалансовых счетах, системы внутреннего контроля, отвечающей характеру и масштабу указанных операций;

иные факторы и обстоятельства.

3.3. По неиспользованным лимитам кредитных линий, предоставленным банковским гарантиям и поручительствам, выставленным аккредитивам в рамках реализации механизма проектного финансирования кредитная организация вправе формировать резервы в соответствии с подходом, предусмотренным пунктом 4.10 Положения Банка России № 590-П.

3.4. По неиспользованным лимитам кредитных линий, предоставленным банковским гарантиям и поручительствам, выставленным аккредитивам заемщикам-застройщикам, понятие которых определено в статье 2 Федерального закона от 30 декабря 2004 года № 214-ФЗ “Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации”, использующим счета эскроу, кредитная организация вправе формировать резервы в соответствии с подходом, предусмотренным пунктом 4.11 Положения Банка России № 590-П.

Глава 4. Формирование резервов на возможные потери по портфелю однородных требований (условных обязательств кредитного характера)

4.1. Кредитная организация в целях формирования резервов может объединять элементы расчетной базы резерва, указанные в пунктах 2.2 (в части балансового счета № 30233), 2.3, 2.4, в подпункте 3.1.1 пункта 3.1 и в главе 5 настоящего Положения, в портфели однородных требований (условных обязательств кредитного характера).

Банк с универсальной лицензией может формировать резервы по портфелям однородных требований (условных обязательств кредитного характера), величина каждого из которых (совокупная величина однородных требований (условных обязательств кредитного характера), относящихся к одному и тому же контрагенту) не превышает 0,5 процента от величины ее собственных средств (капитала), рассчитанной в соответствии с Положением Банка России № 646-П.

Банк с базовой лицензией может формировать резервы по портфелям однородных требований (условных обязательств кредитного характера), величина каждого из которых (совокупная величина однородных требований (условных обязательств кредитного характера), относящихся к одному и тому же контрагенту) не превышает 3 процентов от величины ее собственных средств (капитала), рассчитанной в соответствии с Положением Банка России № 646-П.

Признаки однородности определяются кредитной организацией самостоятельно.

4.2. Определение расчетной базы и размера резерва по портфелю однородных требований (условных обязательств кредитного характера) осуществляется кредитной организацией самостоятельно на основе профессионального суждения в отношении достаточности резерва для покрытия возможных потерь с применением приложения 3 к Положению Банка России № 590-П.

Методика оценки риска потерь по портфелям однородных требований (условных обязательств кредитного характера) разрабатывается кредитной организацией самостоятельно.

Кредитная организация распределяет сформированные портфели однородных требований (условных обязательств кредитного характера) по категориям качества, предусмотренным абзацами девятым—тринадцатым пункта 1.7 Положения Банка России № 590-П.

Кредитная организация вправе приводить условные обязательства кредитного характера к кредитным эквивалентам в соответствии с подпунктом 3.1.1 пункта 3.1 настоящего Положения при включении их в портфели.

4.3. Элементы расчетной базы резерва с индивидуальными признаками обесценения (наличие которых не позволяет классифицировать элементы расчетной базы резерва в I категорию качества, в том числе если финансовое положение контрагента оценивается хуже, чем хорошее на основании требований пунктов 3.3—3.5 Положения Банка России № 590-П, и (или) если выявлены факторы, являющиеся основанием для классификации элементов расчетной базы резерва в соответствии с требованиями абзацев пятого—тринадцатого пункта 1.5, подпункта 2.1.2 пункта 2.1, подпункта 2.3.2 пункта 2.3, подпункта 2.4.2 пункта 2.4 настоящего Положения) оцениваются (классифицируются) на индивидуальной основе. Кредитная организация не вправе включать в портфель (должна исключать из портфеля) требования к контрагенту (условные обязательства кредитного характера) с индивидуальными признаками обесценения, за исключением случаев, предусмотренных абзацами вторым—двенадцатым настоящего пункта.

В отдельные портфели с формируемым резервом в размере 100 процентов могут быть включены элементы расчетной базы резерва, указанные в пункте 2.4 настоящего Положения (за исключением задолженности по договорам о приобретении имущественных прав (требований), величина каждого из которых не превышает 300 000 рублей, по которым отсутствуют документы для оценки финансового положения контрагента и (или) по которым имеется просроченная дебиторская задолженность длительностью свыше

30 календарных дней, а также элементы расчетной базы резерва, в отношении которых выявлены обстоятельства, указанные в абзаце седьмом пункта 1.5 настоящего Положения.

В случае если ссудная задолженность заемщика или требования к нему (условные обязательства кредитного характера) классифицируются на индивидуальной основе и по ней (ним) имеются индивидуальные признаки обесценения, иные требования к данному контрагенту (условные обязательства кредитного характера) не могут быть включены в портфель, за исключением требований к контрагенту (условных обязательств кредитного характера), величина каждого из которых не превышает 0,01 процента от величины собственных средств (капитала) кредитной организации (но не более 1 000 000 рублей), и при этом совокупная величина указанных элементов расчетной базы резерва, относящихся к одному и тому же контрагенту, не превышает величину, указанную в абзацах втором и третьем пункта 4.1 настоящего Положения.

Включенные в портфель требования к контрагенту (условные обязательства кредитного характера), по которым выявлены индивидуальные признаки обесценения, за исключением случаев, указанных в абзацах втором, пятом—седьмом настоящего пункта, исключаются из портфеля в сроки, установленные пунктом 5.3 Положения Банка России № 590-П, кроме требований к контрагенту (условных обязательств кредитного характера), величина каждого из которых составляет не более 0,01 процента от величины собственных средств (капитала) кредитной организации, но не превышает 1 000 000 рублей.

Кредитная организация вправе включать в портфель требования к контрагенту (условные обязательства кредитного характера) величиной до 100 000 000 рублей, относящиеся к субъектам малого и среднего предпринимательства, определенным статьями 3, 4 и 4¹ Федерального закона от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ “О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации” (далее соответственно — субъекты малого и среднего предпринимательства, Федеральный закон № 209-ФЗ), финансовое положение которого на основе требований пунктов 3.3—3.5 Положения Банка России № 590-П оценивается не хуже, чем среднее, и по которым отсутствуют иные индивидуальные признаки обесценения.

В случае ухудшения оценки финансового положения контрагента — субъекта малого и среднего предпринимательства на основании требований пунктов 3.3—3.5 Положения Банка России № 590-П до плохого включительно кредитная организация вправе не исключать из портфеля требования (условные обязательства кредитного характера) величиной до 100 000 000 рублей, относящиеся к данному контрагенту, при отсутствии иных индивидуальных признаков обесценения. В отдельные портфели требований (условных обязательств кредитного характера) с формируемым резервом в размере 100 процентов могут быть переведены элементы расчетной базы резерва величиной до 100 000 000 рублей, относящиеся к субъектам малого и среднего предпринимательства, в отношении которых осуществляются процедуры банкротства, в том числе исключенным в связи с процедурами банкротства из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

В случае если в портфеле имеются требования (условные обязательства кредитного характера), относящиеся к контрагентам, финансовое положение и (или) качество обеспечения которых ухудшились вследствие возникновения чрезвычайной ситуации регионального, межрегионального или федерального характера, определяемой в соответствии с Федеральным законом от 21 декабря 1994 года № 68-ФЗ “О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера” и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (далее — чрезвычайная ситуация), кредитная организация вправе не исключать указанные требования (условные обязательства кредитного характера) из ранее сформированных портфелей в течение 3 лет с даты возникновения чрезвычайной ситуации.

В случае наличия у контрагента — субъекта малого и среднего предпринимательства ссудной задолженности, классифицируемой на портфельной основе, оценка риска по которой осуществляется на основе внутрибанковских оценок кредитоспособности заемщика без использования официальной отчетности и проведения оценки финансового положения указанного заемщика в соответствии с требованиями главы 3 Положения Банка России № 590-П (далее — внутрибанковские оценки кредитоспособности), элементы расчетной базы резерва, величина которых не превышает 100 000 000 рублей, могут быть включены в портфель с минимальным размером резерва, определенным в соответствии с таблицей 4 пункта 5.1 Положения Банка России № 590-П по ссудной задолженности.

В случае отсутствия у контрагента — субъекта малого и среднего предпринимательства ссудной задолженности, классифицируемой на портфельной основе, оценка риска по которой осуществляется на основе внутрибанковских оценок кредитоспособности, условные обязательства кредитного характера, величина которых не превышает 100 000 000 рублей, оценка риска по которым осуществляется на основе внутрибанковских оценок кредитоспособности контрагента, включаются в портфель с размером резерва не менее 0,5 процента.

В портфель с размером резерва не менее 0,3 процента включаются банковские гарантии и поручительства, величина которых не превышает 100 000 000 рублей:

выданные в качестве обеспечения заявок на участие в закупке и исполнения принципалом — субъектом малого и среднего предпринимательства контрактов, которые удовлетворяют требованиям, установленным статьей 45 Федерального закона № 44-ФЗ, или частью 14¹ статьи 3⁴ Федерального закона № 223-ФЗ, или пунктами 206, 208 и 209 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 июля 2016 года № 615;

выданные (предоставленные) в качестве обеспечения исполнения принципалом — субъектом малого и среднего предпринимательства обязательства перед бенефициаром, до даты возникновения обязательства принципала перед бенефициаром в случае, когда обязательство принципала перед бенефициаром возникнет в будущем после выдачи (предоставления) банковской гарантии или поручительства или сделка между принципалом и бенефициаром совершена с отлагательным условием.

По требованиям и условным обязательствам кредитного характера, относящимся к субъектам малого и среднего предпринимательства, исключенным из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии со статьей 4¹ Федерального закона № 209-ФЗ, кредитная организация вправе формировать резервы с применением подходов, предусмотренных настоящим Положением для субъектов малого и среднего предпринимательства, в течение 1 года с даты их исключения из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

4.4. Оценка риска и уточнение размера резерва по портфелю однородных требований (условных обязательств кредитного характера) осуществляются в соответствии с требованиями главы 5 Положения Банка России № 590-П и приложения 3 к Положению Банка России № 590-П.

4.5. Кредитная организация не реже одного раза в квартал документально оформляет и включает в досье по портфелю однородных требований (условных обязательств кредитного характера) профессиональное суждение о размере кредитного риска по портфелю однородных требований (условных обязательств кредитного характера), а также информацию о расчете резерва.

Порядок ведения досье по портфелю однородных требований (условных обязательств кредитного характера) и документального оформления профессионального суждения определяется кредитной организацией самостоятельно на основании требований, указанных в пунктах 1.6 и 1.8 настоящего Положения.

Глава 5. Формирование резервов на возможные потери по требованиям по получению процентных доходов по кредитным требованиям

5.1. По требованиям по получению процентных доходов, отраженным на лицевых счетах балансовых счетов №№ 32501, 32502, 47427, 45901—45917, 478, размер расчетного резерва принимается равным величине расчетного резерва по ссудной задолженности, к которой относятся указанные доходы. Величина расчетного резерва по указанной ссудной задолженности определяется в соответствии с Положением Банка России № 590-П.

5.2. По требованиям по начисленным (накопленным) процентным доходам по учтенным векселям, ранее отнесенным на доходы, в том числе не полученным в срок, расчетный резерв на возможные потери определяется в величине расчетного резерва по ссудной задолженности, к которой относятся указанные доходы, определенной в порядке, установленном Положением Банка России № 590-П.

5.3. По требованиям по начисленным (накопленным) процентным доходам по долговым обязательствам, ранее отнесенным на доходы, в том числе не полученным в срок, установленный договором, размер расчетного резерва принимается равным величине расчетного резерва по задолженности, к которой относятся указанные доходы. Величина расчетного резерва по указанной задолженности определяется в соответствии с пунктом 2.1 настоящего Положения.

5.4. По требованиям по начисленным (накопленным) процентным доходам по требованиям к контрагенту по возврату ценных бумаг по операциям, совершаемым на возвратной основе с ценными бумагами, переданными без прекращения признания (включая операции с ценными бумагами, ранее полученными на возвратной основе без первоначального признания), расчетный резерв определяется исходя из оценки риска в отношении контрагента в соответствии с подпунктом 2.8.4 пункта 2.8 настоящего Положения.

5.5. В случае отсутствия на балансе кредитной организации кредитных требований, по которым начислены процентные доходы, указанные в пунктах 5.1—5.4 настоящего Положения, расчетный резерв по требованиям по получению процентных доходов определяется исходя из оценки риска, которая проводится в соответствии с настоящим Положением или Положением Банка России № 590-П в зависимости от кредитного требования, по которому начислены (накоплены) процентные доходы.

5.6. При наличии обеспечения по элементам расчетной базы резерва, указанным в настоящей главе, размер формируемого резерва определяется в соответствии с главой 6 Положения Банка России № 590-П.

Глава 6. **Формирование резервов на возможные потери по прочим потерям и дополнительным расходам**

6.1. В состав элементов расчетной базы резерва включаются прочие потери и дополнительные расходы, обусловленные следующими факторами и обстоятельствами:

вероятность предъявления к кредитной организации требований в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязанностей, возникающих из обязательных платежей (включая неустойки, судебные расходы);

проведение кредитной организацией процедур, необходимых для обращения взыскания на полученное обеспечение;

действия кредитной организации по реорганизации (в том числе доведение информации о принятом решении до сведения лиц, затрагиваемых реорганизацией), изменение структуры операций, требующих осуществления расходов или инвестиций, которые уменьшают собственные средства (капитал) кредитной организации;

возможные потери, обусловленные ожидаемым изменением конъюнктуры рынка банковских услуг, отходом отдельных клиентов от обслуживания в кредитной организации, действиями конкурентов на рынке услуг, оказываемых кредитной организацией (если результаты операций на этом рынке существенным образом (свыше 10 процентов доходов) влияют на финансовое положение кредитной организации);

необходимость изменения структуры кредитной организации (в том числе открытие и (или) закрытие филиалов) и связанные с этим расходы (в том числе выплата пособий сокращаемым сотрудникам, оплата маркетинговых и консалтинговых услуг);

возможные судебные издержки;

иные факторы и обстоятельства.

Резервы формируются при одновременном соблюдении следующих условий:

у кредитной организации существует обязательство некредитного характера, явившееся следствием прошлого события ее финансово-хозяйственной деятельности, исполнения которого кредитная организация не может избежать, или существует риск наступления указанного обязательства (далее — обязательство некредитного характера);

уменьшение экономических выгод кредитной организации, необходимое для исполнения обязательства некредитного характера, вероятно;

величина обязательства некредитного характера может быть обоснованно оценена.

6.2. При вынесении кредитной организацией профессионального суждения должны быть учтены следующие факторы и обстоятельства:

сведения о динамике показателей финансовых рынков, макроэкономических показателей, которые имеют отношение к проводимым кредитной организацией операциям;

качество информационного обеспечения кредитной организации;

качество системы внутреннего контроля кредитной организации, ее соответствие характеру и масштабу проводимых кредитной организацией операций;

наличие в кредитной организации стратегии развития, степень соблюдения норм и стандартов профессиональной деятельности на рынках, на которых организация осуществляет свою деятельность;

иные факторы и обстоятельства.

Глава 7. **Порядок осуществления Банком России надзора за соблюдением порядка формирования кредитными организациями резервов на возможные потери**

7.1. При осуществлении надзора, в том числе при проведении проверок кредитных организаций (их филиалов), Банк России (уполномоченное структурное подразделение центрального аппарата Банка России) оценивает соблюдение кредитной организацией требований настоящего Положения, в том числе:

правильность формирования кредитной организацией резервов по элементам расчетной базы резерва и их отражения в бухгалтерском учете;

обоснованность решения кредитной организации о списании безнадежной задолженности;

обоснованность решения уполномоченного органа управления (органа) кредитной организации, принятого в соответствии с подпунктом 3.12.3 пункта 3.12 Положения Банка России № 590-П, на основании пункта 9.4 Положения Банка России № 590-П.

7.2. При выявлении в процессе осуществления надзора нарушений требований настоящего Положения (в том числе в части классификации элементов расчетной базы резерва или невключения отдельных элементов в расчетную базу резерва) Банк России (уполномоченное структурное подразделение

центрального аппарата Банка России) имеет право применять к кредитной организации меры, предусмотренные статьей 74 Федерального закона № 86-ФЗ.

7.3. В случае если Банком России (уполномоченным структурным подразделением центрального аппарата Банка России) установлен факт завышения кредитной организацией балансовой (учетной) стоимости элементов расчетной базы резерва, в том числе указанных в пункте 1.13 настоящего Положения, Банк России (уполномоченное структурное подразделение центрального аппарата Банка России) имеет право требовать от кредитной организации формирования резерва по элементу расчетной базы резерва в размере превышения стоимости, определенной кредитной организацией, над стоимостью, определенной Банком России (уполномоченным структурным подразделением центрального аппарата Банка России).

7.4. Банк России (уполномоченное структурное подразделение центрального аппарата Банка России) имеет право требовать от кредитной организации устранения несоответствий методики (методик) оценки риска потерь, разработанной (разработанных) кредитной организацией, настоящему Положению и Положению Банка России № 590-П.

Глава 8. Заключительные положения

8.1. Настоящее Положение вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования*.

8.2. Со дня вступления в силу настоящего Положения признать утратившими силу:

Положение Банка России от 23 октября 2017 года № 611-П "О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери"¹⁴;

Указание Банка России от 27 ноября 2018 года № 4988-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 23 октября 2017 года № 611-П "О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери"¹⁵;

Указание Банка России от 18 июля 2019 года № 5212-У "О внесении изменений в пункты 4.1 и 4.4 Положения Банка России от 23 октября 2017 года № 611-П "О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери"¹⁶;

подпункт 1.10 пункта 1 Указания Банка России от 27 февраля 2020 года № 5404-У "О внесении изменений в отдельные нормативные акты Банка России в связи с изданием Инструкции Банка России от 29 ноября 2019 года № 199-И "Об обязательных нормативах и надбавках к нормативам достаточности капитала банков с универсальной лицензией"¹⁷;

Указание Банка России от 22 апреля 2020 года № 5449-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 23 октября 2017 года № 611-П "О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери"¹⁸;

Указание Банка России от 26 июня 2023 года № 6465-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 23 октября 2017 года № 611-П "О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери"¹⁹.

Председатель Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

* Официально опубликовано на сайте Банка России 26.05.2026.

¹⁴ Зарегистрировано Минюстом России 15 марта 2018 года, регистрационный № 50381.

¹⁵ Зарегистрировано Минюстом России 19 декабря 2018 года, регистрационный № 53054.

¹⁶ Зарегистрировано Минюстом России 12 сентября 2019 года, регистрационный № 55911.

¹⁷ Зарегистрировано Минюстом России 31 марта 2020 года, регистрационный № 57915.

¹⁸ Зарегистрировано Минюстом России 28 мая 2020 года, регистрационный № 58498.

¹⁹ Зарегистрировано Минюстом России 5 октября 2023 года, регистрационный № 75475.

Зарегистрировано Министерством юстиции
Российской Федерации 12 мая 2026 года
Регистрационный № 86407

26 марта 2026 года

№ 7312-У

УКАЗАНИЕ

О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 24 мая 2022 года № 208-И и Положение Банка России от 29 июня 2022 года № 800-П

На основании пункта 1, абзаца второго пункта 4¹ статьи 11, пункта 17, абзаца первого пункта 18, подпункта 1 пункта 20 статьи 13², абзаца третьего пункта 1, абзаца третьего пункта 1³, абзаца восьмого подпункта 2 пункта 4, абзацев первого и второго пункта 9 статьи 19, абзаца первого пункта 6 статьи 21, пункта 7 статьи 22¹ Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах”, абзаца четвертого подпункта “б” пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 8 августа 2024 года № 287-ФЗ “О внесении изменений в Федеральный закон “Об акционерных обществах” и отдельные законодательные акты Российской Федерации”, подпункта “в” пункта 5, подпункта “а” пункта 9, подпункта “а” пункта 12 статьи 1 Федерального закона от 28 декабря 2024 года № 532-ФЗ “О внесении изменений в Федеральный закон “Об инвестиционных фондах” и отдельные законодательные акты Российской Федерации”:

1. Внести в нормативные акты Банка России следующие изменения:

1.1. В Инструкции Банка России от 24 мая 2022 года № 208-И “О порядке регистрации правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, инвестиционные паи которого не предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов, и регистрации изменений и дополнений в них, а также о форме отчета о количестве дополнительно выданных инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда”¹:

1.1.1. Абзацы третий и четвертый пункта 2.1 изложить в следующей редакции:

“специализированным депозитарием закрытого паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого не ограничены в обороте (для регистрации изменений и дополнений в правила доверительного управления, связанных с передачей прав и обязанностей по договору доверительного управления закрытым паевым инвестиционным фондом, инвестиционные паи которого не ограничены в обороте, и (или) с отказом от договора с оценщиком в соответствии с пунктом 14 статьи 31 Федерального закона “Об инвестиционных

фондах”, в случае аннулирования (прекращения действия) лицензии управляющей компании у управляющей компании);

временной администрацией, назначенной в соответствии со статьей 61⁴ Федерального закона “Об инвестиционных фондах” (далее — временная администрация) (для регистрации изменений и дополнений в правила доверительного управления, связанных с передачей прав и обязанностей по договору доверительного управления закрытым паевым инвестиционным фондом, инвестиционные паи которого не ограничены в обороте, и (или) с отказом от договора с оценщиком в соответствии с пунктом 13 статьи 31 Федерального закона “Об инвестиционных фондах”, в случае аннулирования (прекращения действия) лицензии управляющей компании у управляющей компании и лицензии на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее — лицензия специализированного депозитария) у специализированного депозитария.”;

сноску 6 исключить.

1.1.2. В подпункте 2.2.3 пункта 2.2:

в абзаце первом слова “Протокол общего собрания” заменить словами “Протокол об итогах проведения заседания или заочного голосования для принятия решений общим собранием”;

в абзаце пятом слова “протокола общего собрания” заменить словами “протокола об итогах проведения заседания или заочного голосования для принятия решений общим собранием”.

1.1.3. Главу 2 дополнить пунктами 2.3 и 2.4 следующего содержания:

“2.3. Для регистрации изменений, предусмотренных пунктом 8¹ статьи 17 Федерального закона “Об инвестиционных фондах”, управляющей компанией паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов (далее соответственно — управляющая компания фонда для квалифицированных инвесторов, фонд для квалифицированных инвесторов), в Банк России должно быть представлено заявление

¹ Зарегистрирована Минюстом России 22 августа 2022 года, регистрационный № 69735, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 8 августа 2024 года № 6822-У (зарегистрировано Минюстом России 9 сентября 2024 года, регистрационный № 79411).

о регистрации изменений, предусмотренных пунктом 8¹ статьи 17 Федерального закона “Об инвестиционных фондах”, содержание и форма которого определены приложением 5 к настоящей Инструкции.

2.4. К заявлению, предусмотренному пунктом 2.3 настоящей Инструкции, должны быть приложены следующие документы:

2.4.1. Изменения, предусмотренные пунктом 8¹ статьи 17 Федерального закона “Об инвестиционных фондах”.

2.4.2. Правила доверительного управления фонда для квалифицированных инвесторов с внесенными изменениями, предусмотренными пунктом 8¹ статьи 17 Федерального закона “Об инвестиционных фондах”.

2.4.3. Протокол об итогах проведения заседания или заочного голосования для принятия решений общим собранием владельцев инвестиционных паев закрытого фонда для квалифицированных инвесторов, на котором принято решение по вопросу, предусмотренному абзацем четырнадцатым подпункта 1 пункта 9 статьи 18 Федерального закона “Об инвестиционных фондах”.

2.4.4. Документ, содержащий сведения о соблюдении управляющей компанией фонда для квалифицированных инвесторов условий, установленных подпунктами 1.3.1, 1.3.3, 1.3.7 и 1.5 пункта 1 Указания Банка России от 17 июня 2025 года № 7085-У “Об условиях, соблюдение которых необходимо для исключения из правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом указания на то, что инвестиционные паи этого фонда предназначены для квалифицированных инвесторов”¹¹⁽¹⁾ (далее — Указание Банка России № 7085-У), по состоянию на последний рабочий день, предшествующий дню представления управляющей компанией фонда для квалифицированных инвесторов в Банк России документов для регистрации изменений, предусмотренных пунктом 8¹ статьи 17 Федерального закона “Об инвестиционных фондах”, подписанный лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа управляющей компании фонда для квалифицированных инвесторов (уполномоченным им лицом), и лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа специализированного депозитария фонда для квалифицированных инвесторов (уполномоченным им лицом).

2.4.5. Документ, содержащий сведения о соблюдении управляющей компанией фонда для квалифицированных инвесторов условия, установленного подпунктом 1.3.6 пункта 1.3 Указания Банка России № 7085-У, по состоянию на последний рабочий день, предшествующий дню представления управляющей компанией фонда для

квалифицированных инвесторов в Банк России документов для регистрации изменений, предусмотренных пунктом 8¹ статьи 17 Федерального закона “Об инвестиционных фондах”, подписанный лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа управляющей компании фонда для квалифицированных инвесторов (уполномоченным им лицом).

2.4.6. Один из документов, предусмотренных подпунктом 2.2.15 пункта 2.2 настоящей Инструкции, по выбору управляющей компании фонда для квалифицированных инвесторов.”;

дополнить сноской 11(1) к подпункту 2.4.4 пункта 2.4 следующего содержания:

“¹¹⁽¹⁾ Зарегистрировано Минюстом России 22 июля 2025 года, регистрационный № 83015.”.

1.1.4. Дополнить пунктом 5.1¹ следующего содержания:

“5.1¹. Предоставление документов на регистрацию изменений, предусмотренных пунктом 8¹ статьи 17 Федерального закона “Об инвестиционных фондах”, а также их рассмотрение Банком России осуществляются в соответствии с главами 3 и 4 настоящей Инструкции с соблюдением следующих требований.

Документы, указанные в подпунктах 2.4.1 и 2.4.2 пункта 2.4 настоящей Инструкции, должны представляться в Банк России в виде файлов с одним из следующих расширений по выбору заявителя: *.doc, *.docx, *.rtf.

Документ, указанный в подпункте 2.4.1 пункта 2.4 настоящей Инструкции, должен представляться в Банк России в составе пакета электронных документов в форме отдельного электронного документа, подписанного лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа управляющей компании фонда для квалифицированных инвесторов (уполномоченного им лица), в соответствии с порядком взаимодействия.

Файлы документов, представляемых в Банк России на регистрацию изменений, предусмотренных пунктом 8¹ статьи 17 Федерального закона “Об инвестиционных фондах”, должны иметь следующее наименование до расширения:

для файла документа, указанного в пункте 2.3 настоящей Инструкции, — “application_amendments”;

для файла документа, указанного в подпункте 2.4.1 пункта 2.4 настоящей Инструкции, — “amendments_XXX”, где XXX — порядковый номер изменений, предусмотренных пунктом 8¹ статьи 17 Федерального закона “Об инвестиционных фондах”, начиная с 001;

для файла документа, указанного в подпункте 2.4.2 пункта 2.4 настоящей Инструкции, — “rules_amendments_XXX”, где XXX — порядковый номер изменений, предусмотренных пунктом 8¹ статьи 17

Федерального закона “Об инвестиционных фондах”, начиная с 001, который должен совпадать с порядковым номером изменений, предусмотренных подпунктом 2.4.1 пункта 2.4 настоящей Инструкции;

для файла документа, указанного в подпункте 2.4.3 пункта 2.4 настоящей Инструкции, — “protocol”.

1.1.5. Приложение 4 изложить в редакции приложения 1 к настоящему Указанию.

1.1.6. Дополнить приложением 5 в редакции приложения 2 к настоящему Указанию.

1.2. В Положении Банка России от 29 июня 2022 года № 800-П “О порядке ведения Банком России реестра паевых инвестиционных фондов, порядке и сроках представления в Банк России документов и сведений, необходимых для ведения указанного реестра, порядке предоставления выписок из него, а также о требованиях к отчетам (содержанию уведомлений), форме, порядке и сроках их направления в Банк России”²:

1.2.1. В пункте 1.1:

подпункт 1.1.2 изложить в следующей редакции: “1.1.2. зарегистрированных правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, инвестиционные паи которого не ограничены в обороте, изменений и дополнений в них, а также изменений, предусмотренных пунктом 8¹ статьи 17 Федерального закона “Об инвестиционных фондах”;

подпункт 1.1.13 признать утратившим силу;

подпункт 1.1.14 изложить в следующей редакции:

“1.1.14. уведомления о прекращении паевого инвестиционного фонда, представляемого в Банк России лицом, осуществляющим прекращение паевого инвестиционного фонда, не позднее трех

рабочих дней со дня утверждения специализированным депозитарием этого фонда или временной администрацией, осуществляющей прекращение этого фонда, отчета о прекращении паевого инвестиционного фонда;”.

1.2.2. Подпункт 1.5.3 пункта 1.5 дополнить абзацем следующего содержания:

“Файл правил доверительного управления с внесенными в них согласованными изменениями и дополнениями, представляемыми со сведениями о согласованных изменениях, должен быть представлен в виде электронного документа с одним из следующих расширений по выбору отправителя: *.doc, *.docx, *.rtf.”.

1.2.3. Подпункт 1.10.8 пункта 1.10 дополнить абзацем следующего содержания:

“В случае внесения изменений, предусмотренных пунктом 8¹ статьи 17 Федерального закона “Об инвестиционных фондах”, — текст указанных изменений, а также текст правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом с внесенными изменениями, предусмотренными пунктом 8¹ статьи 17 Федерального закона “Об инвестиционных фондах”.

1.2.4. В пункте 1.13:

абзац пятый признать утратившим силу;

в абзаце шестом слова “инвестиционные паи которого ограничены в обороте,” исключить.

2. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования*.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

² Зарегистрировано Минюстом России 14 октября 2022 года, регистрационный № 70540, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 27 сентября 2024 года № 6872-У (зарегистрировано Минюстом России 1 ноября 2024 года, регистрационный № 79990).

* Официально опубликовано на сайте Банка России 25.05.2026.

Приложение 1

к Указанию Банка России
от 26 марта 2026 года № 7312-У
“О внесении изменений в Инструкцию Банка России
от 24 мая 2022 года № 208-И
и Положение Банка России
от 29 июня 2022 года № 800-П”

“Приложение 4

к Инструкции Банка России
от 24 мая 2022 года № 208-И
“О порядке регистрации правил доверительного управления
паевым инвестиционным фондом, инвестиционные паи которого
не предназначены исключительно для квалифицированных
инвесторов, и регистрации изменений и дополнений в них,
а также о форме отчета о количестве дополнительно выданных
инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда”

Форма

Центральный банк Российской Федерации

СОПРОВОДИТЕЛЬНОЕ ПИСЬМО

Дата сопроводительного письма: “_____” _____ 20____ г.

Исходящий номер: _____

(полное фирменное наименование управляющей компании (специализированного депозитария)
паевого инвестиционного фонда или указание на временную администрацию (далее – заявитель) по документам,
в отношении которых письмом Банком России направлены замечания (запрос)

(основной государственный регистрационный номер заявителя по документам,
в отношении которых письмом Банка России были направлены замечания (запрос), в случае если заявителем
является управляющая компания или специализированный депозитарий паевого инвестиционного фонда)

направляет _____

(указывается: “исправленные документы”, или “документы, необходимые для регистрации”,
или “дополнительную информацию, необходимую для регистрации”)

в ответ на письмо Банка России от _____ № _____
(реквизиты направленного письма Банка России)

в дополнение к документам, представленным заявлением от _____ № _____,
(реквизиты заявления о регистрации)

для регистрации _____

(указывается: “правил доверительного управления”, или “изменений и дополнений
в правила доверительного управления”, или “изменений, предусмотренных пунктом 8¹ статьи 17
Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах”)

(указывается полное название паевого инвестиционного фонда в творительном падеже)

К настоящему письму прилагаются следующие документы:

| № строки | Наименование документа |
|----------|------------------------|
| | |

(наименование должности лица, осуществляющего функции единоличного
исполнительного органа (руководителя) заявителя (уполномоченного им лица)

(инициалы, фамилия)”.

Приложение 2

к Указанию Банка России
от 26 марта 2026 года № 7312-У
“О внесении изменений в Инструкцию Банка России
от 24 мая 2022 года № 208-И
и Положение Банка России
от 29 июня 2022 года № 800-П”

“Приложение 5

к Инструкции Банка России
от 24 мая 2022 года № 208-И
“О порядке регистрации правил доверительного управления
паевым инвестиционным фондом, инвестиционные паи которого
не предназначены исключительно для квалифицированных
инвесторов, и регистрации изменений и дополнений в них,
а также о форме отчета о количестве дополнительно выданных
инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда”

Форма

Центральный банк Российской Федерации

Дата: “_____” _____ 20____ г.

Исходящий номер: _____

ЗАЯВЛЕНИЕ

о регистрации изменений, предусмотренных пунктом 8¹ статьи 17
Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ
“Об инвестиционных фондах”

(полное фирменное наименование управляющей компании паевого инвестиционного фонда,
инвестиционные паи которого предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов (далее – заявитель))

(основной государственный регистрационный номер заявителя)

просит зарегистрировать изменения, предусмотренные пунктом 8¹ статьи 17 Федерального закона
от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах”, в правила доверительного управления

(полное название паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого предназначены исключительно
для квалифицированных инвесторов, в творительном падеже)

К настоящему заявлению прилагаются следующие документы:

| № строки | Наименование документа |
|----------|------------------------|
| | |

(наименование должности лица, осуществляющего функции единоличного
исполнительного органа заявителя (уполномоченного им лица))

(инициалы, фамилия).

Зарегистрировано Министерством юстиции
Российской Федерации 18 мая 2026 года
Регистрационный № 86485

30 марта 2026 года

№ 7322-У

УКАЗАНИЕ 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 № 4015-1 “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”, абзаца пятого подпункта “а” пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 23 июля 2013 года № 234-ФЗ “О внесении изменений в Закон Российской Федерации “Об организации страхового дела в Российской Федерации”, пункта 4 статьи 1 Федерального закона от 3 июля 2016 года № 292-ФЗ “О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации”, подпункта “б” пункта 5, абзаца восьмого подпункта “а” пункта 8 статьи 3 Федерального закона от 23 мая 2025 года № 124-ФЗ “О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации”:

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 (далее – Указание Банка России № 6270-У) 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 после строки 1.2 дополнить строками 1¹–1^{1.2} следующего содержания:

| | | | |
|------------------|---|--|--|
| 1 ¹ | Специализированный депозитарий исполняет обязанности по учету операций с имуществом | | srki-dic:SDIspolnObyazPoUch OperSImushEnumerator |
| 1 ^{1.1} | | Идентификатор акционерного инвестиционного фонда | dim-int:ID_AIFTaxis |
| 1 ^{1.2} | | Идентификатор управляющей компании | dim-int:ID_UkTaxis |

раздел 2 после строки 5 дополнить строками 5¹–5^{2.2} следующего содержания:

| | | | |
|------------------|---|---|--|
| 5 ¹ | Специализированный депозитарий исполняет обязанности по учету операций с имуществом | | srki-dic:SDIspolnObyazPoUch OperSImushEnumerator |
| 5 ^{1.1} | | Идентификатор паевого инвестиционного фонда | dim-int:ID_PIFTaxis |
| 5 ^{1.2} | | Идентификатор управляющей компании | dim-int:ID_UkTaxis |

¹ Зарегистрировано Минюстом России 10 февраля 2023 года, регистрационный № 72318, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 24 июня 2024 года № 6762-У (зарегистрировано Минюстом России 20 сентября 2024 года, регистрационный № 79551), от 31 марта 2025 года № 7023-У (зарегистрировано Минюстом России 12 мая 2025 года, регистрационный № 82106).

| | | | |
|------------------|---|---|---|
| 5 ² | Специализированный депозитарий исполняет обязанности по учету имущества, переданного в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда | | srki-dic:SDIspolnObyazPoUchImushPerVOplEnumerator |
| 5 ^{2.1} | | Идентификатор паевого инвестиционного фонда | dim-int:ID_PIFTaxis |
| 5 ^{2.2} | | Идентификатор управляющей компании | dim-int:ID_UkTaxis |

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 по учету операций с имуществом” указывается значение “Да” в случае возложения управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда на специализированный депозитарий исполнения предусмотренной подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах” обязанности по учету операций с имуществом, принадлежащим акционерному инвестиционному фонду, в соответствии с пунктом 3² статьи 39 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах”. В ином случае по данному показателю указывается значение “Нет”.”;

в пункте 3:

абзац шестой после слов “на инвестиционные паи” дополнить словами “паевых инвестиционных фондов”;

дополнить абзацами следующего содержания:

“По показателю “Специализированный депозитарий исполняет обязанности по учету операций с имуществом” указывается значение “Да” в случае возложения управляющей компанией паевого инвестиционного фонда на специализированный депозитарий исполнения предусмотренной подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах” обязанности по учету операций с имуществом, составляющим активы паевого инвестиционного фонда, в соответствии с пунктом 3² статьи 39 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах”. В ином случае по данному показателю указывается значение “Нет”.

По показателю “Специализированный депозитарий исполняет обязанности по учету имущества, переданного в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда” указывается значение “Да” в случае возложения управляющей компанией паевого инвестиционного фонда на специализированный депозитарий исполнения предусмотренной подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах” обязанности по учету имущества, переданного в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, в соответствии с пунктом 3² статьи 39 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах”. В ином случае по данному показателю указывается значение “Нет”.”;

в пункте 9:

в абзаце втором слова “16 ноября 2021 года № 781-П” заменить словами “17 июня 2025 года № 858-П”;

сноску 2 к абзацу второму изложить в следующей редакции:

“² Зарегистрировано Минюстом России 27 августа 2025 года, регистрационный № 83340.”.

1.1.1.3. Раздел 2 отчетности по форме 0420861 “Общие сведения о специализированном депозитарии” признать утратившим силу.

1.1.1.4. В Порядке и сроках составления отчетности по форме 0420861 “Общие сведения о специализированном депозитарии”:

пункт 3 признать утратившим силу;

в абзаце седьмом пункта 6 слова “по форме 0420874” заменить словами “по форме 0420874 “Сведения о договорах и контрагентах специализированного депозитария, контрагентах и имуществе клиентов специализированного депозитария” (далее — отчетность по форме 0420874)”.

1.1.1.5. Графу 4 строки 3 подраздела 2.1 раздела 2 отчетности по форме 0420863 “Отчет об ипотечном покрытии” изложить в следующей редакции: “nfo-dic:Kod_valEnumerator”.

1.1.1.6. В разделе 1 отчетности по форме 0420864 “Отчет о составе средств пенсионных резервов, поступлении и выбытии средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов”:

строки 10–10.27 признать утратившими силу;

дополнить строками 28–29.24 следующего содержания:

| | | | |
|-------|---|---|--|
| 28 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | | srki-dic:OczenRezPodOzhidKreditUbytki |
| 28.1 | | Вид пенсионных резервов | dim-int:VidPensRezAxis |
| 28.2 | | Идентификатор негосударственного пенсионного фонда | dim-int:ID_fondaTaxis |
| 28.3 | | Идентификатор управляющей компании | dim-int:ID_UkTaxis |
| 28.4 | | Идентификатор договора доверительного управления | dim-int:ID_DogovoraDovUprTaxis |
| 28.5 | | Класс активов | dim-int:KlassAktAxis |
| 28.6 | | Код валюты | dim-int:Kod_ValyutyAxis |
| 28.7 | | Идентификатор ценной бумаги | dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis |
| 28.8 | | Идентификатор эмитента | dim-int:IDemitentaTaxis |
| 28.9 | | Идентификатор управляющей компании акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда | dim-int:IdUkAifPifTaxis |
| 28.10 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:Rekv_Invest_FondaTaxis |
| 28.11 | | Идентификатор управляющего ипотечным покрытием | dim-int:IdUprIpotTaxis |
| 28.12 | | Идентификатор кредитной организации | dim-int:IdKreditnayaOrganizacziyaTaxis |
| 28.13 | | Банковский счет | dim-int:BankovskijSchetTaxis |
| 28.14 | | Идентификатор счета по депозиту | dim-int:ID_DepozitScheta_Taxis |
| 28.15 | | Идентификатор брокера | dim-int:ID_brokeraTaxis |
| 28.16 | | Идентификатор брокерского счета | dim-int:IDBrokSchetaTaxis |
| 28.17 | | Идентификатор брокерского договора | dim-int:ID_BrokDogTaxis |
| 28.18 | | Полный код контракта для биржевых инструментов, другой идентификатор для внебиржевых инструментов | dim-int:PolnKod_KontraktaTaxis |
| 28.19 | | Идентификатор дебитора | dim-int:IdDebitoraTaxis |
| 28.20 | | Наименование дебиторской задолженности, обязательства | dim-int:Naim_DebZadolzh_ObyazatTaxis |
| 28.21 | | Идентификатор объекта недвижимости | dim-int:ID_Ob_NedvizhTaxis |
| 28.22 | | Идентификатор прочего актива | dim-int:IdProchegoAktivaTaxis |
| 28.23 | | Идентификатор операции | dim-int:ID_operTaxis |
| 28.24 | | Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 | dim-int:KlassMSFO9Axis |
| 29 | Использование отчета оценщика для оценки актива | | srki-dic:IspolzOtchOczenshDlyaOczAktEnumerator |
| 29.1 | | Вид пенсионных резервов | dim-int:VidPensRezAxis |
| 29.2 | | Идентификатор негосударственного пенсионного фонда | dim-int:ID_fondaTaxis |

| | | | |
|-------|--|---|--|
| 29.3 | | Идентификатор управляющей компании | dim-int:ID_UkTaxis |
| 29.4 | | Идентификатор договора доверительного управления | dim-int:ID_DogovoraDovUprTaxis |
| 29.5 | | Класс активов | dim-int:KlassAktAxis |
| 29.6 | | Код валюты | dim-int:Kod_ValyutyAxis |
| 29.7 | | Идентификатор ценной бумаги | dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis |
| 29.8 | | Идентификатор эмитента | dim-int:IDEmitentaTaxis |
| 29.9 | | Идентификатор управляющей компании акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда | dim-int:IdUkAifPifTaxis |
| 29.10 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:Rekv_Invest_FondaTaxis |
| 29.11 | | Идентификатор управляющего ипотечным покрытием | dim-int:IdUprIpotTaxis |
| 29.12 | | Идентификатор кредитной организации | dim-int:IdKreditnayaOrganizacziyaTaxis |
| 29.13 | | Банковский счет | dim-int:BankovskijSchetTaxis |
| 29.14 | | Идентификатор счета по депозиту | dim-int:ID_DepozitScheta_Taxis |
| 29.15 | | Идентификатор брокера | dim-int:ID_brokeraTaxis |
| 29.16 | | Идентификатор брокерского счета | dim-int:IDBrokSchetaTaxis |
| 29.17 | | Идентификатор брокерского договора | dim-int:ID_BrokDogTaxis |
| 29.18 | | Полный код контракта для биржевых инструментов, другой идентификатор для внебиржевых инструментов | dim-int:PolnKod_KontraktaTaxis |
| 29.19 | | Идентификатор дебитора | dim-int:IdDebitoraTaxis |
| 29.20 | | Наименование дебиторской задолженности, обязательства | dim-int:Naim_DebZadolzh_ObyazatTaxis |
| 29.21 | | Идентификатор объекта недвижимости | dim-int:ID_Ob_NedvizhTaxis |
| 29.22 | | Идентификатор прочего актива | dim-int:IdProchegoAktivaTaxis |
| 29.23 | | Идентификатор операции | dim-int:ID_operTaxis |
| 29.24 | | Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 | dim-int:KlassMSFO9Axis |

”.

1.1.1.7. В пункте 2 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420864 “Отчет о составе средств пенсионных резервов, поступлении и выбытии средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов”:

абзац первый изложить в следующей редакции:

“2. В разделе 1 отражаются сведения об активах, составляющих пенсионные резервы фондов (далее — активы), с которыми специализированным депозитарием заключен договор об оказании услуг специализированного депозитария в отношении средств пенсионных резервов, и обязательствах, подлежащих исполнению за счет активов, за исключением обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, договорам долгосрочных сбережений и обязательств, сформированных для обеспечения устойчивости исполнения указанных обязательств (далее — обязательства).”;

подпункт 2.5 признать утратившим силу;

сноску 1 к подпункту 2.5 исключить;

абзац второй подпункта 2.7 изложить в следующей редакции:

“В случае если активы (обязательства) фонда учитываются по амортизированной стоимости, по показателю “Уровень в иерархии справедливой стоимости” указывается значение “Не применимо”.”;

подпункт 2.8 изложить в следующей редакции:

“2.8. По показателям “Актив, стоимость”, “Обязательство, стоимость” указываются соответственно стоимость актива, стоимость обязательства фонда согласно применяемому фондом в целях их учета Международному стандарту финансовой отчетности, введенному в действие на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 года № 107 “Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации”. Значение показателя “Обязательство, стоимость” указывается со знаком “-” (минус).”;

дополнить подпунктами 2.20 и 2.21 следующего содержания:

“2.20. По показателю “Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки” указывается величина оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в случае, если по активу, отраженному по показателю “Актив, стоимость”, признан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с пунктом 5.5.1 МСФО (IFRS) 9.

2.21. По показателю “Использование отчета оценщика для оценки актива” указывается значение “Да” в случае, если фонд для определения стоимости актива на отчетную дату использовал отчет оценщика, составленный в соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ “Об оценочной деятельности в Российской Федерации”. В случае если стоимость актива на отчетную дату определена на основании информации, отличной от отчета оценщика, по показателю “Использование отчета оценщика для оценки актива” указывается значение “Нет”.”.

1.1.1.8. В разделе 1 отчетности по форме 0420865 “Отчет о составе средств пенсионных накоплений, поступлении и выбытии средств пенсионных накоплений негосударственных пенсионных фондов”:

строки 10–10.26 признать утратившими силу;

дополнить строками 25–25.23 следующего содержания:

| | | | |
|-------|---|--|--|
| “ 25 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | | srki-dic:OczenRezPodOzhidKreditUbytki |
| 25.1 | | Вид пенсионных накоплений | dim-int:VidPensNakAxis |
| 25.2 | | Идентификатор негосударственного пенсионного фонда | dim-int:ID_fondaTaxis |
| 25.3 | | Идентификатор управляющей компании | dim-int:ID_UkTaxis |
| 25.4 | | Идентификатор договора доверительного управления | dim-int:ID_DogovoraDovUprTaxis |
| 25.5 | | Класс активов | dim-int:KlassAktAxis |
| 25.6 | | Код валюты | dim-int:Kod_ValyutyAxis |
| 25.7 | | Идентификатор ценной бумаги | dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis |
| 25.8 | | Идентификатор эмитента | dim-int:IDEmitentaTaxis |
| 25.9 | | Идентификатор управляющей компании акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда | dim-int:IdUkAifPifTaxis |
| 25.10 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:Rekv_Invest_FondaTaxis |
| 25.11 | | Идентификатор управляющего ипотечным покрытием | dim-int:IdUprIpotTaxis |
| 25.12 | | Идентификатор кредитной организации | dim-int:IdKreditnayaOrganizacziyaTaxis |
| 25.13 | | Банковский счет | dim-int:BankovskijSchetTaxis |
| 25.14 | | Идентификатор счета по депозиту | dim-int:ID_DepozitScheta_Taxis |
| 25.15 | | Идентификатор брокера | dim-int:ID_brokeraTaxis |
| 25.16 | | Идентификатор брокерского счета | dim-int:IDBrokSchetaTaxis |

| | | | |
|-------|--|---|--------------------------------------|
| 25.17 | | Идентификатор брокерского договора | dim-int:ID_BrokDogTaxis |
| 25.18 | | Полный код контракта для биржевых инструментов, другой идентификатор для внебиржевых инструментов | dim-int:PolnKod_KontraktaTaxis |
| 25.19 | | Идентификатор дебитора | dim-int:IdDebitoraTaxis |
| 25.20 | | Наименование дебиторской задолженности, обязательства | dim-int:Naim_DebZadolzh_ObyazatTaxis |
| 25.21 | | Идентификатор прочего актива | dim-int:IdProchegoAktivaTaxis |
| 25.22 | | Идентификатор операции | dim-int:ID_operTaxis |
| 25.23 | | Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 | dim-int:KlassMSFO9Axis |

”.

1.1.1.9. В отчетности по форме 0420872 “Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)”:

графу 3 строк 1.1, 2.1, 3.1 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;
строку 4 изложить в следующей редакции:

| | | | |
|-----|---|--|--------------|
| “ 4 | Код ISIN ¹ инвестиционных паев биржевого паевого инвестиционного фонда | | nfo-dic:ISIN |
|-----|---|--|--------------|

”;

графу 3 строк 4.1, 5.1, 6.1 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;
после строки 6.1 дополнить строками 6¹, 6^{1.1} следующего содержания:

| | | | |
|------------------|---|-------------------------------------|---|
| “ 6 ¹ | Специализированный депозитарий исполняет обязанности по учету операций с имуществом | | srki-dic:SDIspolnObyazPoUchOperSlmushEnumerator |
| 6 ^{1.1} | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |

”;

графу 3 строки 7.1 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

графу 4 строки 8 изложить в следующей редакции: “nfo-dic:Kod_valEnumerator”;

графу 3 строк 8.1, 9.3, 10.3, 11.3, 12.3, 13.2, 14.2, 15.2, 16.2, 17.3, 18.1, 19.3, 20.1, 21.1, 22.1, 23.2, 24.4, 25.4, 26.4, 26^{1.4}, 27.4, 28.4, 29.4, 30.5, 31.4, 32.4, 33.4, 34.4, 35.4, 35^{1.4}, 36.4, 37.4, 38.4, 39.4, 40.5, 41.4, 42.4, 43.2, 44.2, 45.2, 46.2, 47.2, 48.2, 49.3, 50.3, 51.3, 52.3, 53.3, 54.3, 55.3, 56.3, 57.3, 58.3, 59.3, 60.3, 61.3, 62.3, 63.3, 64.3, 65.3, 66.3, 67.3, 68.3, 69.3, 70.3, 71.3, 72.3, 73.3, 74.3, 75.3, 76.3, 77.3, 78.3, 79.3, 80.3, 81.3, 82.3, 83.3, 84.3, 85.3, 86.3, 87.3, 88.3, 89.3, 90.3, 91.3, 92.3, 93.3, 94.3, 95.3, 96.3, 97.4, 98.4, 99.4, 100.4, 101.4, 102.4, 103.4, 104.4, 105.4, 106.4, 107.4, 108.4, 109.4 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

графу 4 строки 110 изложить в следующей редакции: “nfo-dic:Kod_valEnumerator”;

графу 3 строк 110.4, 111.4, 112.4, 113.4, 114.4, 115.3, 116.3, 117.3, 118.3, 119.3, 120.3, 121.3, 122.3, 123.3, 124.3, 125.3, 126.3, 127.3, 128.3, 129.3, 130.3, 131.3, 132.3, 133.3, 134.3, 135.3, 136.3, 137.3, 138.2, 139.2, 140.2, 141.2, 142.2, 143.2, 144.2, 145.2, 146.2, 147.2, 148.2, 149.2, 150.2, 151.3, 152.3, 153.3, 154.3, 155.3, 156.3, 157.3, 158.3, 159.3, 160.3, 161.3, 162.3, 163.3 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

строку после строки 164.2 изложить в следующей редакции:

| | | | |
|----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|
| “ 164.2 ¹ | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
|----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|

”;

строку после строки 165.2 изложить в следующей редакции:

| | | | |
|----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|
| “ 165.2 ¹ | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
|----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|

”;

строку после строки 166.2 изложить в следующей редакции:

| | | | |
|----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|
| “ 166.2 ¹ | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
|----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|

”;

строку после строки 167.2 изложить в следующей редакции:

| | | | |
|----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|
| “ 167.2 ¹ | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
|----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|

”;

графу 3 строк 168.3, 169.3, 170.3, 171.3, 172.3, 173.3, 174.2, 175.2, 176.2, 177.2, 178.2, 179.2, 180.2, 181.2, 182.3, 183.3, 184.3, 185.3, 186.3, 187.3, 188.3, 189.3 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

графу 4 строки 190 изложить в следующей редакции: “nfo-dic:Kod_valEnumerator”;

графу 3 строк 190.3, 191.3, 192.3, 193.3, 194.3, 195.3, 196.3, 197.3, 198.3, 199.3, 200.3, 201.3, 202.3 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

графу 4 строки 203 изложить в следующей редакции: “nfo-dic:Kod_valEnumerator”;

графу 3 строк 203.3, 204.3, 205.3, 206.3, 207.3, 208.3, 209.3, 210.3, 211.3, 212.3, 213.3, 214.3 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

графу 4 строки 215 изложить в следующей редакции: “nfo-dic:Kod_valEnumerator”;

графу 3 строк 215.3, 216.3, 217.3, 218.3, 219.3, 220.3, 221.4, 222.4 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

графу 4 строки 223 изложить в следующей редакции: “nfo-dic:Kod_valEnumerator”;

графу 3 строк 223.4, 224.4, 225.4, 226.4, 227.4, 228.4, 229.4, 230.4, 231.4, 232.4, 233.4, 234.4, 235.4, 236.4, 237.4, 238.4, 239.4, 240.4, 241.3, 242.3, 243.3, 244.3, 245.3, 246.3, 247.3, 248.3, 249.3, 250.3, 251.3, 252.3, 253.3, 254.3, 255.3, 256.3, 257.3, 258.3, 259.3 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

графу 4 строки 260 изложить в следующей редакции: “nfo-dic:Kod_valEnumerator”;

графу 3 строк 260.3, 261.3, 262.3, 263.3, 264.3, 265.3, 266.2, 267.2, 268.2, 269.2, 270.2, 271.2, 272.2, 273.2, 274.2, 275.2, 276.2, 277.2, 278.2, 279.2, 280.2, 281.2, 282.2, 283.2, 284.2, 285.2, 286.2, 287.2, 288.2, 289.2, 290.2, 291.2, 292.2, 293.2, 294.2, 295.2, 296.2, 297.2, 298.2, 299.2, 300.2, 301.2, 302.2, 303.2, 304.2, 305.2, 306.2, 307.2, 308.2, 309.2, 310.2, 311.2, 312.2, 313.2, 314.2, 315.2, 316.2, 317.2, 318.2, 319.2, 320.2, 321.2, 322.2, 323.2, 324.2, 325.2, 326.2, 327.2, 328.2, 329.2 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

строку после строки 330.1 изложить в следующей редакции:

| | | | | |
|----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|----|
| “ 330.1 ¹ | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis | ”; |
|----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|----|

строку после строки 331.1 изложить в следующей редакции:

| | | | | |
|----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|----|
| “ 331.1 ¹ | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis | ”; |
|----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|----|

графу 3 строк 332.2, 333.2, 334.2, 335.2, 336.2, 337.2, 338.2, 339.2, 340.2, 341.2, 342.2, 343.2, 344.2, 345.2, 346.2, 347.2, 348.2, 349.2, 350.2, 351.2, 352.2, 353.2, 354.2, 355.2, 356.2, 357.2, 358.2, 359.2, 360.2, 361.2, 362.2, 363.2, 364.3, 365.3, 366.3, 367.3, 368.3, 369.3 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

графу 4 строки 370 изложить в следующей редакции: “nfo-dic:Kod_valEnumerator”;

графу 3 строк 370.3, 371.3, 372.3, 373.3, 374.3, 375.3, 376.3, 377.3, 378.3, 379.3, 380.3, 381.3, 382.3, 383.3, 384.3 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

графу 4 строки 385 изложить в следующей редакции: “nfo-dic:Kod_valEnumerator”;

графу 3 строк 385.3, 386.3, 387.3, 388.3, 389.3, 390.3, 391.3, 392.3, 393.3, 394.3, 395.3, 396.3 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

графу 4 строки 397 изложить в следующей редакции: “nfo-dic:Kod_valEnumerator”;

графу 3 строк 397.3, 398.3, 399.3, 400.3, 401.3, 402.3, 403.3, 404.3, 405.3, 406.3, 407.3, 408.3, 409.3, 410.3, 411.3 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

графу 4 строки 412 изложить в следующей редакции: “nfo-dic:Kod_valEnumerator”;

графу 3 строк 412.3, 413.3, 414.3, 415.3, 416.3, 417.3, 418.2, 419.2, 420.2, 421.2, 422.2, 423.2, 424.2, 425.2 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

строку после строки 426.1 изложить в следующей редакции:

| | | | | |
|----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|----|
| “ 426.1 ¹ | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis | ”; |
|----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|----|

графу 3 строк 427.2, 428.2, 429.2, 430.2, 431.2, 432.2, 433.2, 434.2, 435.4, 436.4, 437.4, 438.4, 439.4, 440.4 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

графу 4 строки 441 изложить в следующей редакции: “nfo-dic:Kod_valEnumerator”;

графу 3 строк 441.4, 442.4, 443.4, 444.4, 445.4, 446.4, 447.4, 448.4, 449.4, 450.4, 451.4, 452.4, 453.4, 454.4, 455.4, 456.4, 457.4, 458.4, 459.4 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

графу 4 строки 460 изложить в следующей редакции: “nfo-dic:Kod_valEnumerator”;
графу 3 строк 460.4, 461.4, 462.4, 463.4, 464.4, 465.4, 466.4, 467.4, 468.4, 469.4, 470.2, 471.2, 472.2 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

строки 473—473.3 признать утратившими силу;

графу 3 строк 474.2, 475.2, 476.2, 477.2, 478.2, 479.2, 480.2, 481.2, 482.2, 483.2, 484.2, 485.2, 486.2, 487.2, 488.2, 489.2, 490.2, 491.2, 492.2, 493.2, 494.2, 495.2, 496.2, 497.2, 498.2, 499.2, 500.2, 501.2, 502.2, 503.2, 504.2, 505.2, 506.2, 507.2, 508.2, 509.2, 510.2, 511.2, 512.2, 513.2, 514.2, 515.2, 516.2, 517.4, 518.4, 519.4, 520.4, 521.4, 522.4, 523.4 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

графу 4 строки 524 изложить в следующей редакции: “nfo-dic:Kod_valEnumerator”;

графу 3 строк 524.4, 525.4, 526.4, 527.4, 528.4, 529.4, 530.4, 531.4, 532.4, 533.4, 534.4, 535.4, 536.4, 537.4, 538.4, 539.4, 540.4, 541.4, 542.4, 543.4 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”;

графу 4 строки 544 изложить в следующей редакции: “nfo-dic:Kod_valEnumerator”;

графу 3 строк 544.4, 545.4, 546.4, 547.4, 548.4, 549.4, 550.4, 551.4, 552.4, 553.4, 554.2, 555.2, 556.2, 557.2, 558.2, 559.2, 560.2, 561.2, 562.2, 563.2, 564.2, 565.2, 566.2, 567.2, 568.2, 569.2, 570.2 изложить в следующей редакции: “Идентификатор инвестиционного фонда”.

1.1.1.10. 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)”:

в пункте 4:

в абзацах втором и третьем слова “справки о стоимости чистых активов” заменить словами “отчетности по форме 0420872”;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

“по показателю “Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО)” при составлении отчетности по форме 0420872 по акционерному инвестиционному фонду — код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций акционерного инвестиционного фонда. При составлении отчетности по форме 0420872 по паевому инвестиционному фонду данный показатель специализированным депозитарием не заполняется.”;

в абзаце пятом слова “по показателю “ISIN” заменить словами “по показателю “Код ISIN”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“по показателю “Специализированный депозитарий исполняет обязанности по учету операций с имуществом” при составлении отчетности по форме 0420872 по паевому инвестиционному фонду — значение “Да” в случае возложения управляющей компанией паевого инвестиционного фонда на специализированный депозитарий исполнения предусмотренной подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах” обязанности по учету операций с имуществом, составляющим активы паевого инвестиционного фонда, в соответствии с пунктом 3² статьи 39 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах”. В ином случае по данному показателю указывается значение “Нет”. При составлении отчетности по форме 0420872 по акционерному инвестиционному фонду данный показатель специализированным депозитарием не заполняется.”;

в пункте 9:

абзац второй подпункта 9.17 изложить в следующей редакции:

“В случае если активы (обязательства) учитываются по амортизированной стоимости, по показателю “Уровень в иерархии справедливой стоимости” указывается значение “Не применимо”.”;

в абзаце четвертом подпункта 9.28 слова “по состоянию на отчетную дату” исключить;

дополнить подпунктом 9.39 следующего содержания:

“9.39. В подразделе 7 “Производные финансовые инструменты (актив)” раздела III “Активы” и подразделе 7 “Производные финансовые инструменты (актив)” Расшифровок раздела III “Активы” указываются сведения об опционе на заключение договора в случае, если такой опцион на заключение договора соответствует подпункту 23 пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ “О рынке ценных бумаг”. В ином случае сведения об опционе на заключение договора указываются в подразделе 9 “Имущество, не указанное в подразделах 1—8” раздела III “Активы” по аналитическому признаку “Стоимость прочего имущества” группы аналитических признаков “Иное имущество” и в пункте 9.7 подраздела 9 “Имущество, не указанное в подразделах 1—8” Расшифровок раздела III “Активы”.

В разделе IV “Обязательства” по аналитическому признаку “Производные финансовые инструменты” группы аналитических признаков “Обязательства” и подразделе 3 “Производные финансовые инструменты” Расшифровок раздела IV “Обязательства” указываются сведения об опционе на заключение

договора в случае, если такой опцион на заключение договора соответствует подпункту 23 пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ “О рынке ценных бумаг”. В ином случае сведения об опционе на заключение договора указываются в разделе IV “Обязательства” по аналитическому признаку “Прочая кредиторская задолженность” группы аналитических признаков “Вид кредиторской задолженности” и в подразделах 1 “Кредиторская задолженность (кредитор — физическое лицо)” и 2 “Кредиторская задолженность (кредитор — юридическое лицо)” Расшифровок раздела IV “Обязательства”;

в абзаце втором пункта 10 слова “Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда” заменить словами “Идентификатор инвестиционного фонда”.

1.1.1.11. В разделе 2 отчетности по форме 0420874 “Сведения о договорах и контрагентах специализированного депозитария, контрагентах и имуществе клиентов специализированного депозитария”:

строки 31—33.1 признать утратившими силу;

сноску 1 к графе 2 строки 33 исключить.

1.1.1.12. В Порядке и сроках составления отчетности по форме 0420874 “Сведения о договорах и контрагентах специализированного депозитария, контрагентах и имуществе клиентов специализированного депозитария”:

в пункте 4:

в подпункте 4.6 слова “или в разделе 2 отчетности по форме 0420861” исключить;

подпункт 4.27 признать утратившими силу;

в подпункте 4.28 цифры “34” заменить цифрами “30, 34”;

в подпункте 4.30:

абзац второй после слова “резидента” дополнить словами “, международных компаний и международных фондов”;

абзац третий изложить в следующей редакции:

“код Российской Федерации “643” в соответствии с ОКСМ (для юридического лица — резидента), код “995” (для хозяйственных обществ со статусом международной компании, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в порядке инкорпорации в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, и фондов, имеющих статус международного фонда, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в порядке инкорпорации в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ), код “996” (для хозяйственных обществ со статусом международной компании, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, и фондов, имеющих статус международного фонда, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ);”;

абзац шестой после слова “нерезидента” дополнить словами “(кроме международных компаний и международных фондов)”;

в пункте 5:

абзацы первый—третий изложить в следующей редакции:

“5. По показателям раздела 3 указываются сведения о ценных бумагах, отраженных в отчетности специализированного депозитария, указанной в пункте 1 настоящего Порядка.

Сведения о депозитарной расписке и представляемой ценной бумаге указываются в разделе 3 отдельными строками.

По показателям “Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг” и “Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг” для эмиссионных ценных бумаг, выпущенных юридическими лицами — резидентами и хозяйственными обществами со статусом международной компании, зарегистрированными в ЕГРЮЛ в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, указываются соответственно регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг (для выпусков ценных бумаг, зарегистрированных до 1 января 2020 года, указывается государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг) и дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.”;

перед подпунктом 5.1 дополнить абзацами следующего содержания:

“Для эмиссионных ценных бумаг, выпущенных нерезидентами (кроме ценных бумаг, выпущенных хозяйственными обществами со статусом международной компании, зарегистрированными в ЕГРЮЛ в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ), показатель “Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг” не заполняется.

По показателям “Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг” и “Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг” указываются соответственно:

для депозитарной расписки, выпущенной юридическим лицом — резидентом, — регистрационный номер выпуска депозитарной расписки и дата его регистрации;

для представляемой ценной бумаги, выпущенной юридическим лицом — резидентом, — регистрационный номер выпуска представляемой ценной бумаги и дата его регистрации.”;

абзац второй подпункта 5.4 изложить в следующей редакции:

“Для депозитарной расписки по показателю “Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги” указывается значение идентификатора представляемой ценной бумаги, которое должно соответствовать значению, указанному по группе аналитических признаков “Идентификатор ценной бумаги” раздела 3 по представляемой ценной бумаге.”;

подпункт 5.9 изложить в следующей редакции:

“5.9. При формировании значения идентификатора ценной бумаги по группе аналитических признаков “Идентификатор ценной бумаги”, позволяющего выделить одну ценную бумагу контрагента из других ценных бумаг, указываются следующие характеристики (с сохранением приведенной последовательности их указания):

регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг (для выпусков ценных бумаг, зарегистрированных до 1 января 2020 года, — государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг) — для эмиссионных ценных бумаг, выпущенных юридическими лицами — резидентами и хозяйственными обществами со статусом международной компании, зарегистрированными в ЕГРЮЛ в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ;

регистрационный номер выпуска депозитарной расписки — для депозитарной расписки, выпущенной юридическим лицом — резидентом;

регистрационный номер выпуска представляемой ценной бумаги — для представляемой ценной бумаги, выпущенной юридическим лицом — резидентом;

три нуля — для эмиссионных ценных бумаг, выпущенных нерезидентами (кроме ценных бумаг, выпущенных хозяйственными обществами со статусом международной компании, зарегистрированными в ЕГРЮЛ в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ), а также в случае отсутствия регистрационного номера выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг;

код ISIN. В случае отсутствия кода ISIN указываются три нуля;

международный код классификации финансовых инструментов (Classification of Financial Instruments, CFI) (далее — CFI). В случае отсутствия кода CFI указываются три нуля.

После указанных характеристик в целях обеспечения идентификации ценной бумаги по решению специализированного депозитария значение идентификатора ценной бумаги дополняется характеристикой ценной бумаги, являющейся, по мнению специализированного депозитария, существенной и относящейся к конкретной ценной бумаге (в том числе наименование лица, обязанного по ценной бумаге, номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, номер правил доверительного управления ипотечным покрытием) (далее — дополнительная характеристика ценной бумаги).

В случае если при формировании значения идентификатора ценной бумаги по каждой из следующих характеристик — регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска), код ISIN, код CFI — указаны три нуля, дополнение значения идентификатора дополнительной характеристикой ценной бумаги является обязательным. В качестве разделителя характеристик идентификатора ценной бумаги используется знак “_”.

При отражении в отчетности специализированного депозитария сведений, относящихся к одной и той же ценной бумаге, должен указываться один и тот же идентификатор ценной бумаги, за исключением случаев отражения информации о ценных бумагах одного выпуска, по которым указываются разные значения аналитических признаков группы аналитических признаков “Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9” отчетности по форме 0420864 и отчетности по форме 0420865. В случае если по ценным бумагам одного выпуска указываются разные значения аналитических признаков группы аналитических признаков “Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9” отчетности по форме 0420864 и отчетности по форме 0420865, значение идентификатора ценной бумаги должно иметь дополнительную характеристику ценной бумаги, а регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска), код ISIN, код CFI должны иметь идентичные значения.

Изменение значения идентификатора ценной бумаги осуществляется в случае изменения значения характеристик (дополнительных характеристик ценных бумаг), использованных при формировании идентификатора ценной бумаги.”.

1.1.1.13. Дополнить отчетностью по форме 0420876 “Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд” и Порядком и сроками составления отчетности по форме 0420876 “Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд” в редакции приложения 1 к настоящему Указанию.

1.1.1.14. Дополнить отчетностью по форме 0420877 “Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд” и Порядком и сроками составления отчетности по форме 0420877 “Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд” в редакции приложения 2 к настоящему Указанию.

1.1.2. В части II:

1.1.2.1. Таблицу подраздела 3.1 раздела 3 отчетности по форме 0420863 “Отчет об ипотечном покрытии” после строки 1.3 дополнить строкой 1.4 следующего содержания:

| | | | |
|-------|--|---|--|
| “ 1.4 | | Требования, обеспеченные залогом прав требования участника долевого строительства | mem-int:TrebObespZalogPravTrebUchDolStroitMember”; |
|-------|--|---|--|

1.1.2.2. Дополнить отчетностью по форме 0420876 “Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд” следующего содержания:

“Отчетность по форме 0420876 “Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд”

Раздел III. Сведения о приросте (об уменьшении) стоимости имущества

| 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_vtchUdostZakladMember |
| 1.4 | | Доли в уставном капитале российских обществ с ограниченной ответственностью и права участия в уставном капитале иностранных коммерческих организаций | mem-int:DoliVUstKapOOOilPravmiUchVUstKapInostrKomOrgMember |
| 1.5 | | Драгоценные металлы и требования к кредитной организации выплатить денежный эквивалент драгоценных металлов по текущему курсу | mem-int:DragCzenMetiTrebKKredOrgVyplatitIxDenEkvivMember |
| 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_Zalskl_ArendNedv_PrKredZaim_KrOrgVypDEkvDrMetMember |
| 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 | 2 | 3 | 4 |
|------|--|--|---|
| 1.10 | | Ценные бумаги иностранных эмитентов | mem-int:Czb_InostremitMember |
| 1.11 | | Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением залладных) | mem-int:CzB_RosEmit_ZalsklyuchZakladnyxMember |
| 1.12 | | Иное имущество | mem-int:InoelmushhestvoMember |
| 2 | Виды доходов | | dim-int:Vidy_DoxodovAxis |
| 2.1 | | Дивиденды по акциям акционерных обществ | mem-int:DividendyPoAkcziyamAkczionernyxObshhestvMember |
| 2.2 | | Доход от сдачи недвижимого имущества в аренду (субаренду) | mem-int:DoxodOtSdachiNedvizhImushVAREnduSubarenduMember |
| 2.3 | | Доходы по инвестиционным паям (акциям) инвестиционных фондов | mem-int:DoxodyPolnvczPayamAkcziyamInviczionnyxFondovMember |
| 2.4 | | Платежи по кредитным договорам (договорам займа), имущественные права по обязательствам из которых составляют имущество фонда | mem-int:PlatezhPoKredDogDogZajmImPravPoOblzKotorSostImushFondMember |
| 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 (иностраннх коммерческих организаций) | mem-int:RaspredeleniePribyliObshSOgranOtvvetstvInostrKommOrgMember |
| 2.8 | | Иные доходы по имуществу | mem-int:InyeDoxodyPolmushhestvuMember |
| 3 | Виды вознаграждений | | dim-int:VidyVoznagrazhdenijAxis |
| 3.1 | | Вознаграждение аудиторской организации | mem-int:VoznagrazhdenieAuditorckojOrgMember |
| 3.2 | | Вознаграждение лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев | mem-int:VoznagrLiczOsushVedReestrVladAkczijInvestPaevMember |
| 3.3 | | Вознаграждение оценщику | mem-int:VoznagrazhdenieOczenshhikuMember |
| 3.4 | | Вознаграждение специализированному депозитарию | mem-int:VoznagrazhdenieSpeczializirovannomuDepozitariyuMember |
| 3.5 | | Вознаграждение управляющей компании | mem-int:VoznagrazhdenieUpravlKompMember |
| 3.6 | | Оплата услуг биржи | mem-int:VoznagrazhdenieBirzheMember |
| 4 | Виды расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов | | dim-int:RasxRazmerKotSostav5IBoleeProcZOtObshSummRasxAxis |
| 4.1 | | Оплата услуг организаций, индивидуальных предпринимателей по совершению сделок за счет имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд (далее — имущество Фонда), от имени этих организаций, индивидуальных предпринимателей или от имени управляющей компании, осуществляющей доверительное управление указанным имуществом | mem-int:OplataUsIPoSovershSdelokZaSchetImushFondaMember |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|-----|---|--|--|
| 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:OplataUslugKreditOrgPoOtkrBankSchetaElektrDokMember |
| 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 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 | mem-int:RasxSDPoOplUsiDrDepozitOperacPerexPravNaCZBUslKOMember |
| 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:RasxSvyazSUchetlXranImushFondaZaIsklRasxSDMember |
| 4.5 | | Расходы по оплате услуг клиринговых организаций по определению взаимных обязательств по сделкам, совершенным с имуществом Фонда, если такие услуги оказываются управляющей компании, 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 по уплате вознаграждения за выдачу банковских гарантий, обеспечивающих исполнение обязательств по сделкам, совершаемым с имуществом Фонда | mem-int:RasxPoUplatVoznagrZaVydachBankGarantMember |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|---|--|---|
| 4.8 | | 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:RasxPoUplObyazPlatezhV SootZakonRFInostrGosMember |
| 4.9 | | Расходы, связанные с использованием товарного знака (знака обслуживания) на индекс, указываемый в правилах доверительного управления паевым инвестиционным фондом | mem-int:RasxIspolzTovZnaka NaIndeksVUstInvDekIPDUMember |
| 4.10 | | 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 владельцев инвестиционных паев по договорам доверительного управления имуществом Фонда | mem-int:RasxSvyazSUchUKVSudebn SporaxMember |
| 4.11 | | Расходы, связанные с нотариальным свидетельствованием верности копии правил доверительного 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 | mem-int:RasxNotarSvidVernKopii DogDUPodlPodpUdostSdelMember |
| 4.12 | | 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:RasxSvSUplatGosPoshl SozdAOIOOOMember |
| 4.13 | | 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:RasxUplObyazPlatPo ZakonInostrGosPriSozdKomO Member |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|---|--|--|
| 4.14 | | 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:RasxUplGosPoshlRassm XodatAntimonopZakPoSdellmusF Member |
| 4.15 | | Расходы, связанные с подготовкой к проведению и проведением заседания или заочного голосования для принятия решений общим собранием владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда, в том числе с направлением решений об отказе в проведении заседания или заочного голосования для принятия решений общим собранием и информации о причинах их принятия владельцам инвестиционных паев (их уполномоченным представителям), требовавшим проведения заседания или заочного голосования, с раскрытием сообщений о проведении заседания общего собрания или заочного голосования (направлением лицам, зарегистрированным в реестре владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда, таких сообщений, информации и материалов) в соответствии с пунктом 8 статьи 18 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" (далее – Федеральный закон № 156-ФЗ), расходы по аренде помещения для проведения заседания общего собрания, а также расходы, связанные с доведением решений, принятых общим собранием, и итогов голосования до сведения лиц, являвшихся владельцами инвестиционных паев на дату составления списка лиц, имеющих право голоса при принятии решений общим собранием, в форме отчета об итогах голосования в соответствии с пунктом 11 ¹ статьи 18 Федерального закона № 156-ФЗ | mem-int:RasxSvSProvedObsh SobranVladInvPaevZPIFMember |
| 4.16 | | Расходы, связанные с передачей прав и обязанностей новой управляющей компании по решению общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда | mem-int:RasxPeredachPravl ObyazNovojUKPoReshObSobrZPIF Member |
| 4.17 | | Расходы, связанные с осуществлением государственной регистрации прав на недвижимое имущество, иных имущественных прав и сделок с ними | mem-int:RasxSvSOsushGosReg PravNaNedvizhImushInyhImPrav Member |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|---|--|---|
| 4.18 | | Расходы, связанные со страхованием недвижимого имущества Фонда | mem-int:RasxSvyazSoStraxovanNedvizhImushMember |
| 4.19 | | 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 |
| 4.20 | | 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 | mem-int:RasxSoderzhIOxrZdStrZemUchOtPeredDoGosRegSobstvMember |
| 4.21 | | Расходы, связанные с благоустройством земельного участка, составляющего имущество Фонда (право аренды которого составляет имущество Фонда) | mem-int:RasxSvyazSBlagoustrojstvZemUchVImushFondaMember |
| 4.22 | | Расходы, связанные с улучшением объектов недвижимого имущества, составляющих имущество Фонда, за исключением реконструкции объектов недвижимого имущества | mem-int:RasxSvSULuchshObektNedvImushFondaKrRekonstrMember |
| 4.23 | | Расходы, связанные со сносом зданий, строений и сооружений, составляющих имущество Фонда, если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено, что его инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов | mem-int:RasxSvSoSnosomZdanStrSoorKvalFondaMember |
| 4.24 | | Расходы, связанные с обследованием технического состояния объектов недвижимого имущества, составляющего имущество Фонда | mem-int:RasxSvSObsledTexnSostoyanObektNedvImushFondaMember |
| 4.25 | | 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 правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено, что его инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов | mem-int:RasxProvedInzhenerIzyskatRabNaZemUchKvalFondaMember |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|---|---|---|
| 4.26 | | Расходы, связанные с участием в конкурсах (аукционах) на приобретение права собственности, аренды или иных имущественных прав на объекты недвижимости, предусмотренные инвестиционной декларацией паевого инвестиционного фонда, для их включения в состав имущества Фонда, а также расходы, связанные с исполнением условий соответствующего конкурса, если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено, что его инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов | mem-int:RasxUchastVKonkurs NPriobrPravSobsArendKvalFond Member |
| 4.27 | | Расходы, связанные с рекламой подлежащих продаже или сдаче в аренду объектов недвижимости (имущественных прав), составляющих имущество Фонда | mem-int:RasxSvyazSReklamojObekt NedvizhFondaMember |
| 4.28 | | 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 с получением разрешительной документации на строительство (реконструкцию) объектов недвижимости, предусмотренных инвестиционной декларацией паевого инвестиционного фонда, если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено, что его инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов | mem-int:RasxOplUsiPoRazrabTex UsiPodklObektNedviKvalFond Member |
| 4.29 | | Расходы, связанные с осуществлением технического и авторского надзора за строительством (реконструкцией), осуществляемым (осуществляемой) за счет имущества Фонда, если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено, что его инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов | mem-int:RasxOsushTexnichIAvtor NadzoraZaStrKvalFondaMember |
| 4.30 | | 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:RasxSvyazSOsushKadastr UchetNedvizhImushFondaMember |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|---|---|---|
| 4.31 | | Расходы, связанные с оплатой строительных, строительно-монтажных работ по прокладке сетей инженерно-технического обеспечения, создания объектов инфраструктуры (единое инженерное обеспечение) объектов недвижимого имущества, которые (права на которые) составляют имущество Фонда, если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено, что его инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов | mem-int:RasxOplStroitRabotPoProklInzhSetejImushKvalFondMember |
| 4.32 | | Расходы по оплате анализа инвестиционных проектов, в том числе различных видов экспертиз, проведения аудита отчетности и правовой экспертизы учредительных документов и деятельности хозяйственных обществ, акции (доли в уставном капитале) которых приобретаются в состав имущества Фонда (в случае если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено, что его инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов) | mem-int:RsxPoOplAnalizInvProektAudEkspUchDokXOVKvalFondMember |
| 4.33 | | Расходы, связанные с обслуживанием кредитов (займов), права требования по которым составляют имущество Фонда | mem-int:RasxObsluzhKredZaimPravTrebPoKotSostImushFondaMember |
| 4.34 | | Расходы, связанные со страхованием художественных ценностей, составляющих имущество Фонда | mem-int:RasxSvyazSStraxXudozhCZennostSostavImushFondaMember |
| 4.35 | | 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 |
| 4.36 | | 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 |
| 4.37 | | 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 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|---|---|---|
| 4.38 | | 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 |
| 4.39 | | 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:AkcziiObrashhayushhiesyaNaOrgRynkCzenBumagMember |
| 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 (в том числе коносаменты, складские свидетельства, опционы эмитента) | mem-int:InyeRossCzennyeBumagiKonosamSkladSvidOpczionyEmitIProchieMember |
| 2 | Типы эмитентов | | dim-int:Tipy_EmitentovAxis |
| 2.1 | | Ценные бумаги российских эмитентов | mem-int:Czb_RosemitMember |
| 2.2 | | Ценные бумаги иностранных эмитентов | mem-int:Czb_InostremitMember |

1.1.2.3. Дополнить отчетностью по форме 0420877 "Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд" следующего содержания:

**“Отчетность по форме 0420877 “Отчет о вознаграждениях и расходах,
связанных с доверительным управлением имуществом,
составляющим паевой инвестиционный фонд”**

Раздел III. Сведения о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом

| 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 аудиторской организации | mem-int:Voznagrazhdenie AuditorckojOrgMember |
| 1.2 | | Вознаграждение лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда | mem-int:VoznagrLiczOsushVed ReestAkczAkczrInvFVladInvPaev PaevInvFMMember |
| 1.3 | | Вознаграждение оценщику | mem-int:Voznagrazhdenie OczenshhikuMember |
| 1.4 | | Вознаграждение специализированному депозитарию | mem-int:Voznagrazhdenie SpecjalizirovannomuDepozitariyu Member |
| 1.5 | | Вознаграждение управляющей компании | mem-int:VoznagrazhdenieUpravl KompMember |
| 1.6 | | Оплата услуг биржи | mem-int:VoznagrazhdenieBirzhe Member |
| 1.7 | | Итого | mem-int:ItogoNPMember |
| 2 | Виды расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов | | dim-int:RasxRazmerKotSostav5I BoleeProczOtObshSummRasxAxis |
| 2.1 | | Оплата услуг организаций, индивидуальных предпринимателей по совершению сделок за счет имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд (далее — имущество Фонда), от имени этих организаций, индивидуальных предпринимателей или от имени управляющей компании, осуществляющей доверительное управление указанным имуществом | mem-int:OplataUsIPoSoversh SdelokZaSchetImushFondaMember |
| 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:OplataUslugKreditOrgPo OtkrBankSchetaElektrDokMember |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|-----|---|--|--|
| 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 средствами, поступившими специализированному депозитарию и подлежащими перечислению в состав имущества Фонда, а также по переводу этих денежных средств | mem-int:RasxSDPoOplUsIDr DepozitOperacPerexPravNaCZBUsl KOMember |
| 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:RasxSvyazSUchetI XranImushFondaZalskiRasxSD Member |
| 2.5 | | Расходы по оплате услуг клиринговых организаций по определению взаимных обязательств по сделкам, совершенным с имуществом Фонда, если такие услуги оказываются управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом Фонда | mem-int:RasxPoOplUsIKliringOrg PoOprVzaimnObyazPoSdelk Member |
| 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:RsxOsPravUdstCBIDoIV UstKapXOPravUchVUstKapInKom OMember |
| 2.7 | | Расходы по уплате вознаграждения за выдачу банковских гарантий, обеспечивающих исполнение обязательств по сделкам, совершаемым с имуществом Фонда | mem-int:RasxPoUplatVoznagrZa VydachBankGarantMember |
| 2.8 | | 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:RasxPoUplObyazPlatezhV SootZakonRFInostrGosMember |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|---|--|---|
| 2.9 | | Расходы, связанные с использованием товарного знака (знака обслуживания) на индекс, указываемый в правилах доверительного управления паевым инвестиционным фондом | mem-int:RasxIspolzTovZnaka NaIndexVUstInvDekIPDUMember |
| 2.10 | | 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 владельцев инвестиционных паев по договорам доверительного управления имуществом Фонда | mem-int:RasxSvyazSUchUKV SudebnSporaxMember |
| 2.11 | | Расходы, связанные с нотариальным свидетельствованием верности копии правил доверительного 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 | mem-int:RasxNotarSvidVernKopii DogDUPodlPodpUdostSdelMember |
| 2.12 | | 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:RasxSvSUplatGosPoshl SozdAOIOOOMember |
| 2.13 | | 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:RasxUplObyazPlatPo ZakonInostrGosPriSozdKomO Member |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|---|--|--|
| 2.14 | | 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:RasxUplGosPoshlRassm XodatAntimonopZakPoSdellmusF Member |
| 2.15 | | Расходы, связанные с подготовкой к проведению и проведением заседания или заочного голосования для принятия решений общим собранием владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда, в том числе с направлением решений об отказе в проведении заседания или заочного голосования для принятия решений общим собранием и информации о причинах их принятия владельцам инвестиционных паев (их уполномоченным представителям), требовавшим проведения заседания или заочного голосования, с раскрытием сообщений о проведении заседания общего собрания или заочного голосования (направлением лицам, зарегистрированным в реестре владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда, таких сообщений, информации и материалов) в соответствии с пунктом 8 статьи 18 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" (далее – Федеральный закон № 156-ФЗ), расходы по аренде помещения для проведения заседания общего собрания, а также расходы, связанные с доведением решений, принятых общим собранием, и итогов голосования до сведения лиц, являвшихся владельцами инвестиционных паев на дату составления списка лиц, имеющих право голоса при принятии решений общим собранием, в форме отчета об итогах голосования в соответствии с пунктом 11 ¹ статьи 18 Федерального закона № 156-ФЗ | mem-int:RasxSvSProvedObsh SobranVladInvPaevZPIFMember |
| 2.16 | | Расходы, связанные с передачей прав и обязанностей новой управляющей компании по решению общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда | mem-int:RasxPeredachPraviObyaz NovojUKPoReshObSobrZPIF Member |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|---|--|---|
| 2.17 | | Расходы, связанные с осуществлением государственной регистрации прав на недвижимое имущество, иных имущественных прав и сделок с ними | mem-int:RasxSvSOsushGosRegPravNaNedvizhImushInyhImPravMember |
| 2.18 | | Расходы, связанные со страхованием недвижимого имущества Фонда | mem-int:RasxSvyazSoStraxovanNedvizhImushMember |
| 2.19 | | 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:RasxSvSSoderzhIOxranZemUchZdanSoorImushFMMember |
| 2.20 | | 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 | mem-int:RasxSoderzhIOxrZdStrZemUchOtPeredDoGosRegSobstvMember |
| 2.21 | | Расходы, связанные с благоустройством земельного участка, составляющего имущество Фонда (право аренды которого составляет имущество Фонда) | mem-int:RasxSvyazSBlagoustrojstvZemUchVImushFondaMember |
| 2.22 | | Расходы, связанные с улучшением объектов недвижимого имущества, составляющих имущество Фонда, за исключением реконструкции объектов недвижимого имущества | mem-int:RasxSvSULuchshObektNedvImushFondaKrRekonstrMember |
| 2.23 | | Расходы, связанные со сносом зданий, строений и сооружений, составляющих имущество Фонда, если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено, что его инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов | mem-int:RasxSvSoSnosomZdanStrSoorKvalFondaMember |
| 2.24 | | Расходы, связанные с обследованием технического состояния объектов недвижимого имущества, составляющего имущество Фонда | mem-int:RasxSvSObsledTexnSostoyanObektNedvImushFondaMember |
| 2.25 | | 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 правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено, что его инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов | mem-int:RasxProvedInzhenerIzyskatRabNaZemUchKvalFondaMember |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|---|---|---|
| 2.26 | | Расходы, связанные с участием в конкурсах (аукционах) на приобретение права собственности, аренды или иных имущественных прав на объекты недвижимости, предусмотренные инвестиционной декларацией паевого инвестиционного фонда, для их включения в состав имущества Фонда, а также расходы, связанные с исполнением условий соответствующего конкурса, если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено, что его инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов | mem-int:RasxUchastVKonkursNPriobrPravSobsArendKvalFondMember |
| 2.27 | | Расходы, связанные с рекламой подлежащих продаже или сдаче в аренду объектов недвижимости (имущественных прав), составляющих имущество Фонда | mem-int:RasxSvyazSReklamojObektNedvizhFondaMember |
| 2.28 | | 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 с получением разрешительной документации на строительство (реконструкцию) объектов недвижимости, предусмотренных инвестиционной декларацией паевого инвестиционного фонда, если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено, что его инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов | mem-int:RasxOplUsIPoRazrabTexUsIPodklObektNedviKvalFondMember |
| 2.29 | | Расходы, связанные с осуществлением технического и авторского надзора за строительством (реконструкцией), осуществляемым (осуществляемой) за счет имущества Фонда, если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено, что его инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов | mem-int:RasxOsushTexnichIAvtorNadzoraZaStrKvalFondaMember |
| 2.30 | | 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:RasxSvyazSOsushKadastrUchetNedvizhImushFondaMember |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|---|---|--|
| 2.31 | | Расходы, связанные с оплатой строительных, строительно-монтажных работ по прокладке сетей инженерно-технического обеспечения, создания объектов инфраструктуры (единое инженерное обеспечение) объектов недвижимого имущества, которые (права на которые) составляют имущество Фонда, если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено, что его инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов | mem-int:RasxOplStroitRabotPoProkllnzhSetejlmushKvalFondMember |
| 2.32 | | Расходы по оплате анализа инвестиционных проектов, в том числе различных видов экспертиз, проведения аудита отчетности и правовой экспертизы учредительных документов и деятельности хозяйственных обществ, акции (доли в уставном капитале) которых приобретаются в состав имущества Фонда (в случае если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено, что его инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов) | mem-int:RasxPoOplAnalizInvProektAudEkspUchDokXOVKvalFondMember |
| 2.33 | | Расходы, связанные с обслуживанием кредитов (займов), права требования по которым составляют имущество Фонда | mem-int:RasxObsluzhKredZaimPravTrebPoKotSostlmushFondaMember |
| 2.34 | | Расходы, связанные со страхованием художественных ценностей, составляющих имущество Фонда | mem-int:RasxSvyazSStraxXudozhCZennostSostavlmushFondaMember |
| 2.35 | | 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:RasxSvSSoderzhXudozhCZenSostavlmushFondaMember |
| 2.36 | | 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:RasxSvSEksponirXudozhCZenSostavlmushFondMember |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|---|--|---|
| 2.37 | | 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 |
| 2.38 | | 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 |
| 2.39 | | 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 по учету операций с имуществом | | srki-dic:SDIspolnObyazPoUchOperSlmushEnumerator |
| 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 по учету операций с имуществом | | srki-dic:SDIspolnObyazPoUchOperSlmushEnumerator |
| 2.1 | | Да | mem-int:DaMember |
| 2.2 | | Нет | mem-int:NetMember |
| 3 | Специализированный депозитарий исполняет обязанности по учету имущества, переданного в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда | | srki-dic:SDIspolnObyazPoUchImushPerVOplEnumerator |
| 3.1 | | Да | mem-int:DaMember |
| 3.2 | | Нет | mem-int:NetMember |

1.1.3.2. Раздел 2 отчетности по форме 0420861 “Общие сведения о специализированном депозитарии” признать утратившим силу.

1.1.3.3. Отчетность по форме 0420864 “Отчет о составе средств пенсионных резервов, поступлении и выбытии средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов” изложить в следующей редакции:

“Отчетность по форме 0420864 “Отчет о составе средств пенсионных резервов, поступлении и выбытии средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов”

Раздел 1. Состав средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов

| Номер строки | Наименование показателя | Значение показателя | Код показателя, значения показателя |
|--------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Уровень в иерархии справедливой стоимости | | srki-dic:UrlerarxSpravStoimEnumerator |
| 1.1 | | Рыночные котировки (уровень 1) | mem-int:RynochnyeKotirovkiUroven1Member |
| 1.2 | | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | mem-int:ModelOczenkilspolzuyushhayaDannyeNablyudaemyxRynkovUroven2Member |
| 1.3 | | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | mem-int:ModelOczenkilspolzuyushhayaZnachitelnyjObemNenablyudaemyxDannyxUroven3Member |
| 1.4 | | Не применимо | mem-int:Ne_PrimenimoMember |
| 2 | Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента) | | nfo-dic:TipCZenBumVidFIEnumerator |
| 2.1 | | BIL1 | mem-int:BIL1_vekselyaFOIV_RFMember |
| 2.2 | | BIL2 | mem-int:BIL2_vekselya_OIVsubektov_RFimunicipalnyxobrazovanijMember |
| 2.3 | | BIL3 | mem-int:BIL3_vekselya_KOrezidentovMember |
| 2.4 | | BIL4 | mem-int:BIL4_vekselyaprochixrezidentovMember |
| 2.5 | | BIL5 | mem-int:BIL5_vekselya_ingosudarstvaMember |
| 2.6 | | BIL6 | mem-int:BIL6_vekselya_bankovnerezidentovMember |
| 2.7 | | BIL7 | mem-int:BIL7_vekselya_prochixnerezidentovMember |
| 2.8 | | BON1 | mem-int:BON1_obligaczii_emitirovannyeFOIV_RF_i_obligacziiBRMember |
| 2.9 | | BON2 | mem-int:BON2_obligaczii_emitir_OIVsubektovRF_i_municzobrazovanijMember |
| 2.10 | | BON3 | mem-int:BON3_obligaczii_KO_rezidentovMember |
| 2.11 | | BON4 | mem-int:BON4_obligaczii_prochix_rezidentovMember |
| 2.12 | | BON5 | mem-int:BON5_obligacziiingosudarstv_obligaczii_incenrbankovMember |
| 2.13 | | BON6 | mem-int:BON6_obligacziiibankov_nerezidentovMember |
| 2.14 | | BON7 | mem-int:BON7_obligacziiiprochixnerezidentovMember |
| 2.15 | | CON | mem-int:CON_konosamentMember |
| 2.16 | | DIGS(UDR1) | mem-int:DIGS_UDR1Member |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|---|------------|---|
| 2.17 | | DIGS(UDR2) | mem-int:DIGS_UDR2Member |
| 2.18 | | DIGS(UDR3) | mem-int:DIGS_UDR3Member |
| 2.19 | | DR1 | mem-int:DepozitRaspiskiRUSEmitentMember |
| 2.20 | | DR2 | mem-int:DepozitRaspiskiInostranEmitentMember |
| 2.21 | | DS1 | mem-int:DS1_depозитnyesertifikatyKOREzidentovMember |
| 2.22 | | DS2 | mem-int:DS2_depозитnyesertifikatybankovnerezidentovMember |
| 2.23 | | ENC1 | mem-int:Dokumentzakladnye_neobezdvizhennyeMember |
| 2.24 | | ENC2 | mem-int:ObezdvizhennyeDokumentZakladnyeMember |
| 2.25 | | ENC3 | mem-int:ElektronnyeZakladnyeMember |
| 2.26 | | ISU | mem-int:ISU_ipotechnyesertifikatyuchastiyaMember |
| 2.27 | | KSU | mem-int:KSU_kliringovyjsertifikatuchastiyaMember |
| 2.28 | | OPN | mem-int:OPN_opczionyemitentaMember |
| 2.29 | | SHS1 | mem-int:SHS1_akcziiKOREzidentov_obyknoennyeMember |
| 2.30 | | SHS2 | mem-int:SHS2_akcziiKOREzidentov_privilegirovannyeMember |
| 2.31 | | SHS3 | mem-int:SHS3_akcziiiprochixrezidentov_obyknoennyeMember |
| 2.32 | | SHS4 | mem-int:SHS4_akcziiiprochixrezidentov_privilegirovannyeMember |
| 2.33 | | SHS5 | mem-int:SHS5_akcziiibankovnerezidentovMember |
| 2.34 | | SHS6 | mem-int:SHS6_akcziiiprochixnerezidentovMember |
| 2.35 | | SHS7 | mem-int:SHS7_pai_doli_investfondov_nerezidentovMember |
| 2.36 | | SHS8 | mem-int:SHS8_pai_doli_investfondovrezidentovMember |
| 2.37 | | SHS9 | mem-int:SHS9Member |
| 2.38 | | SHS10 | mem-int:SHS10Member |
| 2.39 | | SN1 | mem-int:StrukturDolgCzennBumKreditOrg_RezidentMember |
| 2.40 | | SN2 | mem-int:StrukturDolgCzennBum_ProchRezidentMember |
| 2.41 | | SN3 | mem-int:StrukturDolgCzennBumKreditOrg_NerezidentMember |
| 2.42 | | SN4 | mem-int:StrukturDolgCzennBum_ProchNerezidentMember |
| 2.43 | | SS1 | mem-int:SS1_sbersertifikatyKOREzidentovMember |
| 2.44 | | SS2 | mem-int:SS2_sbersertifikatybankovnerezidentovMember |
| 2.45 | | WTS | mem-int:WTS_skladskoesvidetelstvoMember |
| 2.46 | | OTHER | mem-int:OTHER_fin_instMember |
| 3 | Использование отчета оценщика для оценки актива | | srki-dic:IspolzOtchOczenshDlyaOczAktEnumerator |
| 3.1 | | Да | mem-int:DaMember |
| 3.2 | | Нет | mem-int:NetMember |

1.1.3.4. В таблице раздела 1 отчетности по форме 0420865 “Отчет о составе средств пенсионных накоплений, поступлении и выбытии средств пенсионных накоплений негосударственных пенсионных фондов”: после строки 3.3 дополнить строкой 3.4 следующего содержания:

| | | | | |
|-------|--|--------------|----------------------------|----|
| “ 3.4 | | Не применимо | mem-int:Ne_PrimenimoMember | ”; |
|-------|--|--------------|----------------------------|----|

строки 4.44—4.52 признать утратившими силу;
строку 4.54 изложить в следующей редакции:

| | | | | |
|--------|--|------|--------------------|----|
| “ 4.54 | | SHS9 | mem-int:SHS9Member | ”; |
|--------|--|------|--------------------|----|

после строки 4.54 дополнить строкой 4.55 следующего содержания:

| | | | | |
|--------|--|-------|---------------------|----|
| “ 4.55 | | SHS10 | mem-int:SHS10Member | ”. |
|--------|--|-------|---------------------|----|

1.1.3.5. В таблице отчетности по форме 0420866 “Отчет о выполнении операций, видах и стоимости ценных бумаг, учитываемых в соответствии с договорами об оказании услуг специализированного депозитария управляющей компании, осуществляющей инвестирование (размещение) средств пенсионных накоплений и (или) пенсионных резервов, о сделках, совершаемых управляющей компанией со средствами пенсионных накоплений и (или) пенсионных резервов”, раздела 2 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” и раздела 2 отчетности по форме 0420868 “Отчет о выполнении операций, видах и рыночной стоимости ценных бумаг, учитываемых в соответствии с договорами об оказании услуг специализированного депозитария федеральному органу исполнительной власти, обеспечивающему функционирование накопительно-ипотечной системы военнослужащих, и управляющей компании, осуществляющей доверительное управление накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих”:

строки 2.44—2.52 признать утратившими силу;
строку 2.54 изложить в следующей редакции:

| | | | | |
|--------|--|------|--------------------|----|
| “ 2.54 | | SHS9 | mem-int:SHS9Member | ”; |
|--------|--|------|--------------------|----|

после строки 2.54 дополнить строкой 2.55 следующего содержания:

| | | | | |
|--------|--|-------|---------------------|----|
| “ 2.55 | | SHS10 | mem-int:SHS10Member | ”. |
|--------|--|-------|---------------------|----|

1.1.3.6. В таблице раздела 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” и раздела 1 отчетности по форме 0420868 “Отчет о выполнении операций, видах и рыночной стоимости ценных бумаг, учитываемых в соответствии с договорами об оказании услуг специализированного депозитария федеральному органу исполнительной власти, обеспечивающему функционирование накопительно-ипотечной системы военнослужащих, и управляющей компании, осуществляющей доверительное управление накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих”:

строки 1.44—1.52 признать утратившими силу;
строку 1.54 изложить в следующей редакции:

| | | | | |
|--------|--|------|--------------------|----|
| “ 1.54 | | SHS9 | mem-int:SHS9Member | ”; |
|--------|--|------|--------------------|----|

после строки 1.54 дополнить строкой 1.55 следующего содержания:

| | | | | |
|--------|--|-------|---------------------|----|
| “ 1.55 | | SHS10 | mem-int:SHS10Member | ”. |
|--------|--|-------|---------------------|----|

1.1.3.7. В таблице отчетности по форме 0420869 “Отчет об активах страховщиков”:

строки 2.44—2.52 признать утратившими силу;
строку 2.54 изложить в следующей редакции:

| | | | | |
|--------|--|------|--------------------|----|
| “ 2.54 | | SHS9 | mem-int:SHS9Member | ”; |
|--------|--|------|--------------------|----|

после строки 2.54 дополнить строкой 2.55 следующего содержания:

| | | | | |
|--------|--|-------|---------------------|----|
| “ 2.55 | | SHS10 | mem-int:SHS10Member | ”. |
|--------|--|-------|---------------------|----|

1.1.3.8. В отчетности по форме 0420872 “Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)”:

после наименования “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 |
| 1 | Специализированный депозитарий исполняет обязанности по учету операций с имуществом | | srki-dic:SDIspolnObyazPoUch OperSimushEnumerator |
| 1.1 | | Да | mem-int:DaMember |
| 1.2 | | Нет | mem-int:NetMember |

в Расшифровках раздела III “Активы”:

таблицу пунктов 1.1 и 1.3 подраздела 1, пунктов 2.2–2.11 подраздела 2, пунктов 3.2–3.7 подраздела 3, подпунктов 4.2.1 и 4.2.2 пункта 4.1 подраздела 4, пунктов 5.1–5.5 подраздела 5, подпунктов 6.1.1 и 6.1.2 пункта 6.1 и подпунктов 6.2.1 и 6.2.2 пункта 6.2 подраздела 6, пунктов 9.1, 9.2, 9.4–9.7 подраздела 9 дополнить строкой 1.4 следующего содержания:

| | | | |
|-----|--|--------------|----------------------------|
| 1.4 | | Не применимо | mem-int:Ne_PrimenimoMember |
|-----|--|--------------|----------------------------|

таблицу пункта 1.2 подраздела 1 после строки 2.3 дополнить строкой 2.4 следующего содержания:

| | | | |
|-----|--|--------------|----------------------------|
| 2.4 | | Не применимо | mem-int:Ne_PrimenimoMember |
|-----|--|--------------|----------------------------|

таблицу пункта 2.1 подраздела 2 и пункта 3.1 подраздела 3 после строки 4.3 дополнить строкой 4.4 следующего содержания:

| | | | |
|-----|--|--------------|----------------------------|
| 4.4 | | Не применимо | mem-int:Ne_PrimenimoMember |
|-----|--|--------------|----------------------------|

таблицу пунктов 8.1 и 8.2 подраздела 8 дополнить строкой 7.4 следующего содержания:

| | | | |
|-----|--|--------------|----------------------------|
| 7.4 | | Не применимо | mem-int:Ne_PrimenimoMember |
|-----|--|--------------|----------------------------|

таблицу пункта 9.3 подраздела 9 после строки 8.3 дополнить строкой 8.4 следующего содержания:

| | | | |
|-----|--|--------------|----------------------------|
| 8.4 | | Не применимо | mem-int:Ne_PrimenimoMember |
|-----|--|--------------|----------------------------|

таблицу подразделов 1 и 2 Расшифровок раздела IV “Обязательства” после строки 11.3 дополнить строкой 11.4 следующего содержания:

| | | | |
|------|--|--------------|----------------------------|
| 11.4 | | Не применимо | mem-int:Ne_PrimenimoMember |
|------|--|--------------|----------------------------|

таблицу подраздела 7 Расшифровок раздела III “Активы”, подраздела 3 Расшифровок раздела IV “Обязательства” дополнить строкой 14.4 следующего содержания:

| | | | |
|------|--|--------------|----------------------------|
| 14.4 | | Не применимо | mem-int:Ne_PrimenimoMember |
|------|--|--------------|----------------------------|

1.1.3.9. Строки 18–20.1 таблицы раздела 2 отчетности по форме 0420874 “Сведения о договорах и контрагентах специализированного депозитария, контрагентах и имуществе клиентов специализированного депозитария” признать утратившими силу.

1.1.4. В части IV:

таблицу “Значения показателей для формирования сопроводительной информации к отчетности” после строки 1.15 дополнить строками 1.16 и 1.17 следующего содержания:

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

в Порядке составления сопроводительной информации к отчетности:

абзац третий пункта 7 изложить в следующей редакции:

“По показателю “Программное обеспечение, использованное для формирования файла отчетности” указывается наименование программного обеспечения, которое используется для формирования файла отчетности специализированного депозитария в соответствии с требованиями абзаца первого пункта 5 приложения 2 к настоящему Указанию.”;

дополнить пунктом 10 следующего содержания:

“10. Сопроводительная информация к отчетности не составляется в случае несоставления специализированным депозитарием отчетности, представляемой в составе одного файла отчетности.”.

1.2. В приложении 2:

сноску 1 к абзацу первому пункта 2 дополнить словами “, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 26 мая 2025 года № 7064-У (зарегистрировано Минюстом России 3 июля 2025 года, регистрационный № 82807), от 23 марта 2026 года № 7305-У (зарегистрировано Минюстом России 23 апреля 2026 года, регистрационный № 86193)”;

в пункте 5:

в абзаце первом слова “в соответствии с пунктом 1.3 Указания Банка России № 6836-У” заменить словами “согласно информации о технологии подготовки и представления в Банк России электронного документа, размещенной на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети “Интернет” в соответствии с абзацем третьим пункта 1.3 Указания Банка России № 6836-У (далее — информация о технологии подготовки и представления в Банк России электронного документа),”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“При представлении отчетности специализированного депозитария специализированный депозитарий должен осуществлять проверку полноты и корректности ее составления в соответствии с информацией о технологии подготовки и представления в Банк России электронного документа. В случае если по результатам указанной проверки специализированным депозитарием выявлены расхождения, специализированный депозитарий должен включить в файл отчетности специализированного депозитария пояснения о причинах расхождений между показателями отчетности в соответствии с информацией о технологии подготовки и представления в Банк России электронного документа.”;

в пункте 7:

в абзаце втором подпункта 7.2 слова “45 календарных дней” заменить словами “27 рабочих дней”;

подпункт 7.12 изложить в следующей редакции:

“7.12. Отчетность по форме 0420873 “Отчет о деятельности по ведению реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда” (далее — отчетность по форме 0420873) — за I, II и III кварталы в течение 22 рабочих дней после дня окончания отчетного периода, за IV квартал — в течение 27 рабочих дней после дня окончания отчетного периода.”;

в подпункте 7.14 слова “45 календарных дней” заменить словами “27 рабочих дней”;

дополнить подпунктами 7.15 и 7.16 следующего содержания:

“7.15. Отчетность по форме 0420876 “Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, 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 паевой инвестиционный фонд” — ежегодно в течение 57 рабочих дней после дня окончания отчетного периода.”;

в абзаце третьем пункта 10 слова “с приложением перечня неверных и (или) неактуальных значений показателей и описания причин их указания” заменить словами “, в который включается файл, содержащий перечень неверных и (или) неактуальных значений показателей и описание причин их отражения в отчетности специализированного депозитария, позволяющее однозначно идентифицировать исправляемые данные, согласно информации о технологии подготовки и представления в Банк России электронного документа”.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию* и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 20 марта 2026 года № ПСД-8) вступает в силу с 1 января 2027 года.

3. Отчетность специализированного депозитария (далее — отчетность) составляется и представляется в Банк России в соответствии с Указанием Банка России № 6270-У (в редакции настоящего Указания) начиная с отчетности за отчетный период, в котором настоящее Указание вступает в силу.

Председатель Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

* Официально опубликовано на сайте Банка России 26.05.2026.

Приложение 1
к Указанию Банка России
от 30 марта 2026 года № 7322-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, 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:PolnNaim_Pif_Aif |
| 1.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 2 | Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом | | uk-dic:NomerLicenzii_Aif_Pif |
| 2.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 3 | Код ISIN ² инвестиционных паев биржевого паевого инвестиционного фонда | | nfo-dic:ISIN |
| 3.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| Раздел II. Параметры отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества | | | |
| 4 | Код валюты, в которой определена стоимость чистых активов | | nfo-dic:Kod_valEnumerator |
| 4.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 5 | Отчетный период | | uk-dic:OtchetnyjPeriod |
| 5.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| Раздел III. Сведения о приросте (об уменьшении) стоимости имущества | | | |
| 6 | Прирост “+” (уменьшение “-”) стоимости имущества в результате сделок с имуществом | | uk-dic:PrrostUmenshStoimImusshVRezSdelokSImussh |
| 6.1 | | Вид имущества | dim-int:VidImuschAxis |
| 6.2 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |

¹ Общероссийский классификатор управленческой документации.

² Международный идентификационный код ценной бумаги (International Security Identification Number, ISIN).

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|---|---|---|
| 6.3 | | Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции | dim-int:SvedOperacziyalmusshTaxis |
| 7 | Прирост "+" (уменьшение "-") стоимости имущества в результате изменения стоимости имущества | | uk-dic:PrrostUmenshStoimImusshVRezlzmSpravStoimImussh |
| 7.1 | | Вид имущества | dim-int:VidImuschAxis |
| 7.2 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 7.3 | | Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции | dim-int:SvedOperacziyalmusshTaxis |
| 8 | Доход по имуществу | | uk-dic:DoxodImusshPrinadIAifPif |
| 8.1 | | Виды доходов | dim-int:Vidy_DoxodovAxis |
| 8.2 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 8.3 | | Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции | dim-int:SvedOperacziyalmusshTaxis |
| 9 | Оплата по договорам, в том числе по договорам аренды, права из которых составляют имущество паевого инвестиционного фонда | | uk-dic:OplataDogDogArendPravalzKotImusshFond |
| 9.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 9.2 | | Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции | dim-int:SvedOperacziyalmusshTaxis |
| 10 | Сумма начисленных вознаграждений | | uk-dic:NachisVoznagUK_SD_Aud_org_Birzh |
| 10.1 | | Виды вознаграждений | dim-int:VidyVoznagrazhdenijAxis |
| 10.2 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 10.3 | | Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции | dim-int:SvedOperacziyalmusshTaxis |
| 11 | Сумма начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом | | uk-dic:NachisRasxUpravAIFDuPif |
| 11.1 | | Виды расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов | dim-int:RasxRazmerKotSostav5IBoleeProczOtObshSummRasxAxis |
| 11.2 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 11.3 | | Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции | dim-int:SvedOperacziyalmusshTaxis |
| 12 | Сумма начисленного дохода по инвестиционным паям паевого инвестиционного фонда | | uk-dic:NachisDivAkcAifDoxPaiPif |
| 12.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 12.2 | | Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции | dim-int:SvedOperacziyalmusshTaxis |
| 13 | Прочие доходы | | nfo-dic:ProchieDox |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|--|---|--|
| 13.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 13.2 | | Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции | dim-int:SvedOperacziyalmusshTaxis |
| 14 | Прочие расходы | | nfo-dic:ProchRasx |
| 14.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 14.2 | | Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции | dim-int:SvedOperacziyalmusshTaxis |
| 15 | Прирост "+" имущества в результате выдачи инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда | | uk-dic:PrrostlmushhRazmAkcziiAifVydachPaevPif |
| 15.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 15.2 | | Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции | dim-int:SvedOperacziyalmusshTaxis |
| 16 | Уменьшение "-" имущества в результате погашения инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда | | uk-dic:UmenshmushhVykupAkcziiAifPogashPaevPif |
| 16.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 16.2 | | Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции | dim-int:SvedOperacziyalmusshTaxis |
| 17 | Прирост "+" имущества в результате обмена инвестиционных паев других паевых инвестиционных фондов на инвестиционные паи данного паевого инвестиционного фонда | | uk-dic:PrrostlmushhObmenPaevDrugixPiFNaPaiDannogoPif |
| 17.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 17.2 | | Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции | dim-int:SvedOperacziyalmusshTaxis |
| 18 | Уменьшение "-" имущества в результате обмена инвестиционных паев данного паевого инвестиционного фонда на инвестиционные паи других паевых инвестиционных фондов | | uk-dic:UmenshmushhObmenPaevDannogoPifNaPaiDrugixPif |
| 18.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 18.2 | | Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции | dim-int:SvedOperacziyalmusshTaxis |
| 19 | Прирост "+" (уменьшение "-") стоимости имущества, всего | | uk-dic:PrirUmenshStoimostilmushPrinadlAkczlnvFondSostPaevInvFond |
| 19.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|---|-------------------------------------|---|
| Раздел IV. Отчет о финансовых вложениях, переданных (полученных) с обязательством обратного выкупа (обратной продажи) по сделкам репо | | | |
| 20 | Регистрационный номер (идентификационный номер) выпуска | | nfo-dic:GosRegNomerVyp |
| 20.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 20.2 | | Идентификатор ценной бумаги | dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis |
| 20.3 | | Тип ценных бумаг | dim-int:TipCZennyxBumagAxis |
| 20.4 | | Типы эмитентов | dim-int:Tipy_EmitentovAxis |
| 21 | Код ISIN ценной бумаги | | nfo-dic:ISIN |
| 21.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 21.2 | | Идентификатор ценной бумаги | dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis |
| 21.3 | | Тип ценных бумаг | dim-int:TipCZennyxBumagAxis |
| 21.4 | | Типы эмитентов | dim-int:Tipy_EmitentovAxis |
| 22 | Стоимость ценных бумаг (покупка) | | uk-dic:StoimostCzennyxBumagVSostaveAktivovFondaOborotPoPokupke |
| 22.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 22.2 | | Идентификатор ценной бумаги | dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis |
| 22.3 | | Тип ценных бумаг | dim-int:TipCZennyxBumagAxis |
| 22.4 | | Типы эмитентов | dim-int:Tipy_EmitentovAxis |
| 23 | Стоимость ценных бумаг (продажа) | | uk-dic:StoimostCzennyxBumagVSostaveAktivovFondaOborotPoProdazhe |
| 23.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 23.2 | | Идентификатор ценной бумаги | dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis |
| 23.3 | | Тип ценных бумаг | dim-int:TipCZennyxBumagAxis |
| 23.4 | | Типы эмитентов | dim-int:Tipy_EmitentovAxis |
| 24 | Наименование эмитента ценной бумаги | | nfo-dic:PolnNaim |
| 24.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 24.2 | | Идентификатор ценной бумаги | dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis |
| 24.3 | | Идентификатор эмитента | dim-int:IDemitentaTaxis |
| 25 | TIN ³ | | nfo-dic:TIN |
| 25.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 25.2 | | Идентификатор ценной бумаги | dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis |
| 25.3 | | Идентификатор эмитента | dim-int:IDemitentaTaxis |
| 26 | Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) | | nfo-dic:INN |
| 26.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 26.2 | | Идентификатор ценной бумаги | dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis |

³ Идентификационный номер налогоплательщика — иностранной организации в стране регистрации (Tax Identification Number, TIN).

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|---|-------------------------------------|-------------------------------|
| 26.3 | | Идентификатор эмитента | dim-int:IDemitentaTaxis |
| 27 | Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) | | nfo-dic:OGRN |
| 27.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 27.2 | | Идентификатор ценной бумаги | dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis |
| 27.3 | | Идентификатор эмитента | dim-int:IDemitentaTaxis |

Порядок и сроки составления отчетности по форме 0420876 “Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд”

1. Отчетность по форме 0420876 “Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд” (далее — отчетность по форме 0420876) составляется специализированным депозитарием в случае возложения управляющей компанией паевого инвестиционного фонда на него исполнения предусмотренной подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах” (далее — Федеральный закон № 156-ФЗ) обязанности по учету операций с имуществом, составляющим активы паевого инвестиционного фонда (далее — операция), в соответствии с пунктом 3² статьи 39 Федерального закона № 156-ФЗ ежемесячно со дня, следующего за последним рабочим днем месяца, предшествующего месяцу, за который составляется отчетность по форме 0420876 (далее — отчетный месяц), до последнего рабочего дня отчетного месяца включительно (далее — отчетный период) с соблюдением положений пунктов 13–19 приложения 2 к настоящему Указанию.

2. Для формирования показателей отчетности по форме 0420876 используются данные о стоимости активов (величине обязательств), определенные специализированным депозитарием в соответствии с главами 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, который вводится Банком России в соответствии с пунктом 9 статьи 19 Федерального закона № 156-ФЗ (далее — реестр 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 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);

по группе аналитических признаков “Идентификатор инвестиционного фонда” — 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).

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 отчетность по форме 0420876.

5. По показателям раздела III отражаются сведения о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд.

По показателям раздела III обособленно отражаются сведения, позволяющие идентифицировать операцию, в результате которой стоимость имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, приросла (уменьшилась) на 5 процентов и более на дату совершения операции, а также имущество, являющееся предметом такой операции.

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 группе аналитических признаков “Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции” раздела III указываются дата совершения операции и сведения, позволяющие однозначно ее идентифицировать (в том числе номер и дата договора, являющегося основанием для совершения операции, уникальный идентификатор операции, формируемый специализированным депозитарием самостоятельно (в случае его формирования), 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 наличии)).

5.1. 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 совершенных в отчетном периоде операций:

в случае продажи имущества (за исключением продажи ценных бумаг) — 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 продажи ценных бумаг — разница между стоимостью ценных бумаг, полученной на момент прекращения признания ценных бумаг в связи с их продажей, и справедливой стоимостью таких ценных бумаг на момент прекращения их признания или на рабочий день, предшествующий дню прекращения их признания;

в случае приобретения имущества (за исключением приобретения ценных бумаг) в состав активов паевого инвестиционного фонда — разница между справедливой стоимостью приобретенного имущества при его первоначальном признании в связи с приобретением и стоимостью приобретения такого имущества;

в случае приобретения ценных бумаг — разница между справедливой стоимостью приобретенных ценных бумаг при их первоначальном признании в связи с приобретением или на рабочий день, предшествующий дню их первоначального признания, и стоимостью приобретения таких ценных бумаг;

финансовый результат, возникший при купле-продаже иностранной валюты, а также при конвертации денежных средств с использованием расчетного и (или) брокерского счета;

в случае размещения на вклад (депозит) денежных средств, составляющих имущество паевого инвестиционного фонда, — разница между справедливой стоимостью размещенных денежных средств на вклад (депозит) на момент первоначального признания вклада (депозита) и суммой денежных средств, размещенных на вклад (депозит) на момент первоначального признания вклада (депозита);

в случае прекращения договора банковского вклада (депозита) — разница между суммой денежных средств, полученных при возврате суммы вклада (депозита), на момент прекращения признания вклада (депозита) и справедливой стоимостью суммы денежных средств, размещенных на вклад (депозит) на момент первоначального признания вклада (депозита).

5.2. 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 данного имущества в отчетном периоде.

5.3. По показателю “Доход по имуществу” в разрезе аналитического признака “Процентный доход по банковским счетам (счетам по депозиту)” группы аналитических признаков “Виды доходов” отражаются проценты по банковским счетам (счетам по вкладу (депозиту), в том числе проценты по неснижаемому остатку на банковском счете.

5.4. По показателю “Оплата по договорам, в том числе по договорам аренды, права из которых составляют имущество паевого инвестиционного фонда” в разрезе группы аналитических признаков “Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции” отражаются сведения об осуществленных управляющей компанией паевого инвестиционного фонда в отчетном периоде расходах по договорам, права из которых составляют имущество паевого инвестиционного фонда, в том числе на основании которых осуществляется реконструкция объектов недвижимости.

5.5. По показателю “Сумма начисленных вознаграждений” отражаются общая сумма вознаграждений, начисленных за отчетный период управляющей компании паевого инвестиционного фонда, специализированному депозитарию, лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда в соответствии со статьей 47 Федерального закона № 156-ФЗ (далее — реестр владельцев инвестиционных паев), аудиторской организации, лицу, являющемуся оценщиком

в соответствии с частью первой статьи 4 Федерального закона от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ “Об оценочной деятельности в Российской Федерации” (далее — оценщик), и оплата услуг биржи.

По показателю “Сумма начисленных вознаграждений” отражаются:

по аналитическому признаку “Вознаграждение специализированному депозитарию” — сумма вознаграждений, начисленных за отчетный период специализированному депозитарию;

по аналитическому признаку “Вознаграждение управляющей компании” — сумма вознаграждений, начисленных за отчетный период управляющей компании паевого инвестиционного фонда;

по аналитическому признаку “Вознаграждение лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев” — сумма вознаграждений, начисленных за отчетный период лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев;

по аналитическому признаку “Вознаграждение аудиторской организации” — сумма вознаграждений, начисленных за отчетный период аудиторской организации;

по аналитическому признаку “Вознаграждение оценщику” — сумма вознаграждений, начисленных за отчетный период оценщику;

по аналитическому признаку “Оплата услуг биржи” — сумма по оплате услуг биржи, начисленная за отчетный период бирже.

5.6. 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, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов, в соответствии с предусмотренными частью II настоящего приложения аналитическими признаками для формирования показателей отчетности по форме 0420876 группы аналитических признаков “Виды расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов”.

5.7. По показателю “Сумма начисленного дохода по инвестиционным паям паевого инвестиционного фонда” отражается сумма начисленного за отчетный период дохода по инвестиционным паям паевого инвестиционного фонда.

5.8. В целях составления раздела III специализированный депозитарий должен рассчитать величину прироста (уменьшения) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, исходя из стоимости данного имущества на дату ее определения специализированным депозитарием (включительно), предшествующую дате совершения операции. В случае если в течение отчетного периода совершено несколько операций с одним и тем же имуществом, величина прироста (уменьшения) стоимости данного имущества определяется специализированным депозитарием по каждой такой операции отдельно.

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” отрицательные, они отражаются и используются в расчете значения показателя “Прирост “+” (уменьшение “-”) стоимости имущества, всего” со знаком “-” (минус).

6. В разделе IV отражаются сведения обо всех совершенных управляющей компанией паевого инвестиционного фонда за отчетный период операциях по договорам репо.

В разделе IV указываются:

по показателю “Регистрационный номер (идентификационный номер) выпуска” — регистрационный номер (идентификационный 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” — полное наименование эмитента. Наименование эмитента-резидента указывается в соответствии с Единым государственным реестром юридических лиц;

по показателю “TIN” — идентификационный номер налогоплательщика в стране регистрации (Tax Identification Number) (далее — TIN) (или его аналог) эмитента-нерезидента (при наличии);

по показателю “Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)” — идентификационный номер налогоплательщика (далее — ИНН) эмитента-резидента;

по показателю “Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)” — основной государственный регистрационный номер (далее — ОГРН) эмитента-резидента.

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 (или его аналог) (при наличии), ИНН (при наличии) и ОГРН (при наличии) эмитента представляемых ценных бумаг по этим депозитарным распискам.

Информация о договорах репо отражается дважды — по первой и по второй части договора репо.

Приложение 2
к Указанию Банка России
от 30 марта 2026 года № 7322-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 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:PolnNaim_Pif_Aif |
| 1.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 2 | Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом | | uk-dic:NomerLicenzii_Aif_Pif |
| 2.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 3 | Код ISIN ² инвестиционных паев биржевого паевого инвестиционного фонда | | nfo-dic:ISIN |
| 3.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| Раздел II. Параметры отчета о вознаграждениях и расходах | | | |
| 4 | Отчетный год | | uk-dic:TekuschOtchGod |
| 4.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 5 | Код валюты, в которой определена стоимость чистых активов | | nfo-dic:Kod_valEnumerator |
| 5.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| Раздел III. Сведения о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом | | | |
| 6 | Сумма вознаграждений, начисленных за услуги, оказанные в течение отчетного года | | uk-dic:Summa_Voznagrazhdenij |
| 6.1 | | Виды вознаграждений | dim-int:VidyVoznagrazhdenijAxis |
| 6.2 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 7 | Сумма начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом | | uk-dic:NachislRasxUpravAIFDuPif |

¹ Общероссийский классификатор управленческой документации.

² Международный идентификационный код ценной бумаги (International Security Identification Number, ISIN).

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|-----|---|--|---|
| 7.1 | | Виды расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов | dim-int:RasxRazmerKotSostav5IBoleeProcZOtObshSummRasxAxis |
| 7.2 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |
| 8 | Сумма начисленных вознаграждений и расходов | | uk-dic:Summa_Voznagrazhdenij_I_Rasx_Du |
| 8.1 | | Идентификатор инвестиционного фонда | dim-int:IdAifPifTaxis |

Порядок и сроки составления отчетности по форме 0420877 “Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд”

1. Отчетность по форме 0420877 “Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд” (далее — отчетность по форме 0420877) составляется специализированным депозитарием в случае возложения управляющей компанией паевого инвестиционного фонда на него исполнения предусмотренной подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах” (далее — Федеральный закон № 156-ФЗ) обязанности по учету операций с имуществом, составляющим активы паевого инвестиционного фонда, в соответствии с пунктом 3² статьи 39 Федерального закона № 156-ФЗ ежегодно (далее — отчетный год) по состоянию на последний календарный день отчетного года с соблюдением положений пунктов 13–19 приложения 2 к настоящему Указанию.

2. Данные отчетности по форме 0420877 указываются в валюте, в которой специализированным депозитарием определяется стоимость чистых активов паевого инвестиционного фонда в соответствии с главой 1 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.

3. В разделе I указываются:

по показателю “Полное название паевого инвестиционного фонда” — полное название паевого инвестиционного фонда в соответствии с реестром паевых инвестиционных фондов, который вводится Банком России в соответствии с пунктом 9 статьи 19 Федерального закона № 156-ФЗ (далее — реестр 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 ISIN инвестиционных паев биржевого паевого инвестиционного фонда” — международный идентификационный код ценной бумаги (International Security Identification Number) инвестиционных паев биржевого паевого инвестиционного фонда (при наличии);

по группе аналитических признаков “Идентификатор инвестиционного фонда” — 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).

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 вознаграждений, начисленных за услуги, оказанные в течение отчетного года” — сумма начисленных за отчетный год вознаграждений в разрезе видов вознаграждений в соответствии с подпунктом 5.5 пункта 5 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420876 “Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд”;

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, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов, в соответствии с предусмотренными частью II настоящего приложения аналитическими признаками для формирования показателей отчетности по форме 0420877

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).

группы 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 управляющей компании паевого инвестиционного фонда, указанной в пункте 1 настоящего Порядка, в течение отчетного года, и расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, начисленных за отчетный год.