



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(Банк России)**

**Департамент обработки отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12  
[www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)  
тел.: + 7 (499) 300-30-00

От \_\_\_\_\_ 28.07.2020 № 47-2-2/1191

на № 315 от 15.05.2020

О предложениях по проекту указания  
Банка России об отчетности  
акционерных инвестиционных фондов и  
управляющих компаний

Департамент обработки отчетности Банка России рассмотрел замечания и предложения по проекту указания Банка России «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – проект), поступившие в ходе публичного обсуждения в целях проведения оценки регулирующего воздействия проекта письмом саморегулируемой организации Национальной ассоциации участников фондового рынка (СРО НАУФОР) от 15.05.2020 № 315 (вх. № 186614 от 15.05.2020), и в приложении к настоящему письму сообщает о принятых решениях по ним.

Приложение: на 2 л.

Заместитель директора

М.Ю. Кормановская  
тел. + 7 (495) 771-99-99 доб. 7 46 51

Личный кабинет

СРО НАУФОР

ИНН: 7712088223

С.В. Короп

Приложение

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
1	Порядки составления отчетов по формам 0420521 и 0420522, приложение 1 к проекту	<p>В Порядке составления отчета по форме 0420522 предусмотрено: «Результаты отражения в бухгалтерском учете за период составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании корректирующих событий после окончания отчетного периода включаются акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией в отдельный отчет о доходах и расходах, содержащий показатели только по корректирующим событиям после окончания отчетного периода».</p> <p>В Порядке составления отчета по форме 0420521 не предусмотрено отдельных указаний в отношении предоставления отчета 0420521 с учетом корректирующих событий после окончания отчетного периода (СПОД). При этом в действующем указании № 5117-У для профессиональных участников рынка ценных бумаг имеются разъяснения: «По показателям разделов 1 и 2 отчетности по форме 0420410, представляемым вместе с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением, раскрывается информация только по корректирующим событиям после окончания отчетного года».</p>	Учено	Порядки составления отчетов по формам 0420521 и 0420522 дополнены положениями о том, что результаты отражения в бухгалтерском учете за период составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании корректирующих событий после окончания отчетного периода включаются соответственно в отдельную оборотную ведомость по счетам бухгалтерского учета и отдельный отчет о доходах и расходах, содержащие показатели только по корректирующим событиям после окончания отчетного периода.
2	Приложение 2 к проекту	<p>Вместе с показателями оборотной ведомости по счетам бухгалтерского учета за декабрь в Банк России представляются показатели форм отчетности акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании за год, установленных Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П: 0420002 «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации», 0420003 «Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации», а также приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – 0420004 «Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации», 0420005 «Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации», что с формой 042521 за декабрь 2019, также предоставляется форма 0420522. При этом обе формы не содержат показатели событий СПОД.</p> <p>Просьба указать в Приложении 2 порядок сдачи отчетности по</p>	Учено	Показатели отдельной оборотной ведомости по счетам бухгалтерского учета и отдельного отчета о доходах и расходах о корректирующих событиях после окончания отчетного периода должны представляться в Банк России не позднее 90 календарных после окончания календарного года.

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	5	6
		формам 0420521, 0420522 с учетом показателей событий СПОД.		
3	Приложение 2 к проекту указания	<p>Просим четко прописать в нормативном акте Банка России, кто может являться Уполномоченным лицом управляющей компании и подписывать усиленной квалифицированной электронной подписью отчетность акционерного инвестиционного фонда (управляющей компании), помимо генерального директора.</p> <p>В целях эффективной организации работы управляющей компании, разграничения полномочий и ответственности сотрудников, повышения качества операционного управления и текущего контроля за ведением учета и составлением отчетности, управляющая компания рассматривает возможность возложения обязанностей по организации ведения учета и составлению отчетности, подписанию отчетности на заместителя генерального директора (по финансовым вопросам и операционной деятельности), поскольку дальнейшее стратегическое развитие бизнеса управляющей компании в период текущей нестабильной финансовой ситуации требует значительной вовлеченности генерального директора в решение стратегических задач. Разделение полномочий, по мнению управляющей компании позволит повысить качество и эффективность деятельности управляющей компании, ответственность сотрудников за выполнение обязанностей, снизить риски некорректной и/или несвоевременной сдачи отчетности.</p>	Не учтено	Проект устанавливает, что отчетность должна быть подписана лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа акционерного инвестиционного фонда (управляющей компании), или лицом, исполняющим его обязанности
4	Отчеты по формам 0420502 и 0420503	<p>Проект предусматривает в части сроков представления отчетности в Банк России: по форме 0420502 – ежеквартально по состоянию на отчетную дату не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного квартала; по форме 0420503 – ежемесячно не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного месяца для всех видов и категорий ПИФ без исключения.</p> <p>Предлагаем синхронизировать сроки сдачи этих двух форм для фондов, инвестиционные паи которых предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов.</p> <p>Устанавливать разные сроки не имеет смысла ввиду того, что показатели этих форм взаимосвязаны и должны стыковаться.</p>	Не учтено	Предложение не поддерживается на текущий момент. В рамках следующих изменений нормативного акта по отчетности Банк России проработает вопрос об уменьшении периодичности сроков представления 0420503 формы.