

Акционерным инвестиционным
фондам

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

Об особенностях представления
надзорной и бухгалтерской
(финансовой) отчетности
акционерных инвестиционных
фондов и управляющих компаний
инвестиционных фондов, паевых
инвестиционных фондов и
негосударственных пенсионных
фондов в период до 30.06.2020

В связи с письмом Банка России от 20.03.2020 № 015-54/2082 «О комплексе мер по поддержке рынка коллективных инвестиций» (далее – Информационное письмо) до сведения акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – управляющие компании) доводится информация о крайних сроках представления надзорной и бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – отчетность) акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний, предусмотренной Указанием Банка России от 08.02.2018 № 4715-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – Указание), в период до 30.06.2020.

Отчетность управляющих компаний в период с момента опубликования настоящего письма до 30.06.2020 должна представляться управляющими компаниями в Банк России с учетом сроков, изложенных в приложении 1 к настоящему письму.

Отчетность акционерных инвестиционных фондов в период с момента опубликования настоящего письма до 30.06.2020 должна представляться акционерными инвестиционными фондами в Банк России с учетом сроков, изложенных в приложении 2 к настоящему письму.

Также обращаем внимание, что в соответствии с пунктом 2.11 Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России (версия 3 от 27.11.2019) при необходимости представления в Банк России измененных (дополненных) данных по уже представленной отчетности, акционерный инвестиционный фонд, управляющая компания должны представить в Банк России отчетный файл, содержащий в себе полный массив как измененных (дополненных), так и неизмененных (ранее представленных) отчетных данных, предусмотренных точкой входа.

Приложение 1

Отчетная дата*	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата срока представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления с учетом Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5	6
31.12.2019	0420002 «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации»	ep_purcb_y	10.04.2020	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020
	0420003 «Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации»				
	0420004 «Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации»				
	0420005 «Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации»				
	Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности				
	0420505 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд)»	ep_nso_aif_uk_m_q_y_90d	10.04.2020	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020
28.02.2020	0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)»	ep_nso_aif_uk_m_20d	10.04.2020	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020

Отчетная дата*	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления с учетом Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5	6
	0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» 0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»	ep_nso_aif_uk_m_30d	10.04.2020	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	
31.03.2020	0420501 «Общие сведения об управляющей компании» 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» 0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» 0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»	ep_nso_uk_m_q_10d	17.04.2020	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6 30.04.2020	30.06.2020

Отчетная дата*	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления с учетом Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5	6
	0420506 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений» 0420507 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений» 0420508 «Отчет об инвестировании накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих» 0420509 «Отчет о доходах от инвестирования накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих» 0420512 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации» 0420513 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации»			представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	
	0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)»	ep_nso_aif_uk_m_q_20d	06.05.2020	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020

Отчетная дата*	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления с учетом Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5	6
	0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»	ep_nso_aif_uk_m_q_30d	30.04.2020	30.06.2020	30.06.2020
	0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»			30.06.2020	
	0420002 «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации»	ep_purcb_q	30.04.2020	30.06.2020	30.06.2020
	0420003 «Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации»			30.06.2020	
	0420004 «Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации»			представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	
	0420005 Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации				
	Избранные примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности				

Отчетная дата*	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления с учетом Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5	6
30.04.2020	0420501 «Общие сведения об управляющей компании»	ep_nso_uk_m_10d	20.05.2020	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020
	0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)»				
	0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)»				
	0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»			30.05.2020	
	0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)»	ep_nso_aif_uk_m_20d	03.06.2020	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020
	0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»	ep_nso_aif_uk_m_30d	01.06.2020	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020

Отчетная дата*	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления с учетом Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5	6
	0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»				
31.05.2020	0420501 «Общие сведения об управляющей компании»	ep_nso_uk_m_10d	15.06.2020	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020
	0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)»				
	0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)»				
	0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»				
	0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)»	ep_nso_aif_uk_m_20d	29.06.2020	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020
	0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»	ep_nso_aif_uk_m_30d	30.06.2020	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020

Отчетная дата*	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата срока представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления с учетом Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5	6
	0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»				
Дата события (Т)	0420511 «Отчет о сделках, проведенных с отклонением от рыночных цен»	ep_nso_uk_non_reg_1d	Т+ 1 рабочий день	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020
Дата события (Т)	0420510 «Информация о лицах, которым управляющими компаниями поручено проведение идентификации»	ep_nso_aif_uk_non_reg_5d	Т+ 5 рабочих дней	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020
Дата события (Т)	0420515 «Сведения об утверждении уполномоченным органом повестки дня общего собрания акционеров (участников), содержащей вопрос об утверждении аудиторской организации (аудитора) акционерного инвестиционного фонда (управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов)»	ep_nso_aif_uk_non_reg_5d	Т+ 5 рабочих дней	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020
Дата события (Т)	0420516 «Сведения об аудиторской организации (аудиторе) акционерного инвестиционного фонда (управляющей компании инвестиционных фондов, паевых	ep_nso_aif_uk_non_reg_5d	Т+ 5 рабочих дней	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020

Отчетная дата*	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления с учетом Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5	6
	инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»				

*- для форм отчетности 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)», 0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)», 0420508 «Отчет об инвестировании накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих», 0420509 «Отчет о доходах от инвестирования накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих», 0420512 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации», 0420513 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации», 0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)» под отчетной датой понимается последний рабочий день отчетного периода.

Приложение 2

Отчетная дата**	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата срока представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5
31.12.2019	0420002 «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации»	ep_purcb_y	10.04.2020	30.06.2020
	0420003 «Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации»			
	0420004 «Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации»			
	0420005 «Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации»			
	Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности			
	0420505 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд)»	ep_nso_aif_uk_m_q_y_90d	10.04.2020	30.06.2020
28.02.2020	0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)»	ep_nso_aif_uk_m_20d	10.04.2020	30.06.2020

Отчетная дата**	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата срока представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5
	0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» 0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»	ep_nso_aif_uk_m_30d	10.04.2020	30.06.2020
31.03.2020	0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)»	ep_nso_aif_m_q_10d_0420502	17.04.2020	30.06.2020
	0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)»	ep_nso_aif_m_q_10d_0420503	17.04.2020	30.06.2020
	0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)»	ep_nso_aif_uk_m_q_20d	06.05.2020	30.06.2020
	0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»	ep_nso_aif_uk_m_q_30d	30.04.2020	30.06.2020

Отчетная дата**	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата срока представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5
	0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» 0420002 «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации» 0420003 «Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации» 0420004 «Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации» 0420005 «Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации» Избранные примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности	ep_purcb_q	30.04.2020	30.06.2020
30.04.2020	0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)»	ep_nso_aif_m_10d_0420502	20.05.2020	30.06.2020

Отчетная дата**	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата срока представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5
	0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)»	ep_nso_aif_m_10d_0420503	20.05.2020	30.06.2020
	0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)»	ep_nso_aif_uk_m_20d	03.06.2020	30.06.2020
	0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»	ep_nso_aif_uk_m_30d	01.06.2020	30.06.2020
	0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»			
31.05.2020	0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)»	ep_nso_aif_m_10d_0420502	15.06.2020	30.06.2020
	0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)»	ep_nso_aif_m_10d_0420503	15.06.2020	30.06.2020
	0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)»	ep_nso_aif_uk_m_20d	29.06.2020	30.06.2020

Отчетная дата**	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата срока представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5
	0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»	ep_nso_aif_uk_m_30d	30.06.2020	30.06.2020
	0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»			
Дата события (Т)	0420515 «Сведения об утверждении уполномоченным органом повестки дня общего собрания акционеров (участников), содержащей вопрос об утверждении аудиторской организации (аудитора) акционерного инвестиционного фонда (управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов)»	ep_nso_aif_uk_non_reg_5d	Т+ 5 рабочих дней	30.06.2020
Дата события (Т)	0420516 «Сведения об аудиторской организации (аудиторе) акционерного инвестиционного фонда (управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов)»	ep_nso_aif_uk_non_reg_5d	Т+ 5 рабочих дней	30.06.2020

** - для форм отчетности 0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)», 0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)» под отчетной датой понимается последний рабочий день отчетного периода.