

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

О представлении в Банк России годовой  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
и аудиторских заключений за 2018 год

В соответствии с пунктом 6 Порядка и сроков представления отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, общих положений порядка их составления, установленных в приложении 2 к Указанию Банка России от 08.02.2018 № 4715-У<sup>1</sup>, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – управляющая компания), имеющие одновременно лицензию на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, показатели отчетов по формам 0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» (далее – форма 0420521), 0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании», установленным в приложении 1 к Указанию № 4715-У, и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющей компании не представляют.

---

<sup>1</sup> Указание 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 № 4715-У).

Таким образом:

1) управляющая компания, имеющая одновременно лицензию на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, на основании абзаца третьего пункта 5 Порядка и сроков представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, общих положений порядка ее составления, установленных в приложении 2 к Указанию № 4621-У, должна представить в Банк России в срок, предусмотренный для представления отчета по форме 0420409 «Сведения о банковских счетах», установленной в приложении 1 к Указанию № 4621-У<sup>2</sup>, за март, годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность управляющей компании, составленную в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П<sup>3</sup> (точка входа `er_purcb_u`).

К годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющей компании, подготовленной по точке входа `er_purcb_u`, прикладывается электронный документ, содержащий сканированную копию аудиторского заключения по результатам аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющей компании.

2) управляющая компания, не имеющая одновременно лицензию на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг,

---

<sup>2</sup> Указание Банка России от 27.11.2017 № 4621-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации» (далее – Указание № 4621-У).

<sup>3</sup> Положение Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (далее – Положение Банка России № 532-П).

должна представить в Банк России в срок, предусмотренный для представления отчета по форме 0420521, на основании абзацев третьего – шестого пункта 5 Порядка и сроков представления отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, общих положений порядка их составления, установленных в приложении 2 к Указанию № 4715-У, годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность управляющей компании, составленную в соответствии с Положением Банка России № 532-П (точка входа `er_rucsb_u`).

К годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющей компании, подготовленной по точке входа `er_rucsb_u`, прикладываются электронные документы, содержащие сканированные копии аудиторского заключения по результатам аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющей компании и аудиторского заключения по результатам ежегодной аудиторской проверки ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом.

Кроме того, в срок, предусмотренный для представления отчета по форме 0420516 «Сведения об аудиторской организации (аудиторе) акционерного инвестиционного фонда (управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов)» (далее – форма 0420516), установленной в приложении 1 к Указанию № 4715-У, управляющие компании также представляют электронные документы, содержащие сканированные копии аудиторского заключения по результатам ежегодной аудиторской проверки ведения учета и составления отчетности в отношении имущества,

составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом и аудиторского заключения по результатам аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющей компании (точка входа ep\_nso\_aif\_uk\_non\_reg\_5d).

В соответствии с пунктом 2.1 Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России, размещенных на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Таксономия», в случае если в состав архива прикладывается электронная копия аудиторского заключения в формате pdf, рекомендуется, чтобы файл имел наименование «audit\_report.pdf».