

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

У К А З А Н И Е

« » _____ 2026 г.

г. Москва

№ _____

**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» и 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»:

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 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 дополнить строками 3–3.2 следующего содержания:

«	3	Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5 ¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»		srki-dic:SDIspolnObyaz Enumerator
	3.1		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда	dim-int:ID_AIFTaxis
	3.2		Идентификатор управляющей компании	dim-int:ID_UkTaxis

»;

раздел 2 дополнить строками 7–7.2 следующего содержания:

«	7	Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5 ¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»		srki-dic:SDIspolnObyaz Enumerator
	7.1		Идентификатор паевого инвестиционного фонда	dim-int:ID_PIFTaxis
	7.2		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 № 82106).

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, предусмотренные подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» указывается значение «Да», в случае если специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», в отношении акционерного инвестиционного фонда (в случае возложения управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда на специализированный депозитарий исполнения указанных обязанностей в соответствии с пунктом 3² статьи 39 указанного Федерального закона). В ином случае по данному показателю указывается значение «Нет».»;

пункт 3 дополнить абзацем следующего содержания:

«По показателю «Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» указывается значение «Да», в случае если специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», в отношении паевого инвестиционного фонда (в случае возложения управляющей компанией паевого инвестиционного фонда на специализированный депозитарий исполнения указанных обязанностей в соответствии с пунктом 3² статьи 39 указанного Федерального закона). 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 изложить в следующей редакции:

«² Зарегистрировано Минюстом России 28 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 2 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. 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:OcenRezPodOzhidKreditUbytki
	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_DepozitSchetaTaxis
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

».

1.1.1.6. 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»:

подпункт 2.5 признать утратившим силу;

сноску 1 исключить;

абзац второй подпункта 2.7 изложить в следующей редакции:

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

первое предложение подпункта 2.8 дополнить словами «, введенным 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»;

дополнить подпунктами 2.20 и 2.21 следующего содержания:

«2.20. В случае если в бухгалтерском учете фонда по отраженному в отчетности по форме 0420864 активу создан резерв под ожидаемые кредитные убытки, по показателю «Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки» указывается величина соответствующего резерва.

2.21. По показателю «Использование отчета оценщика для оценки

актива» указывается значение «Да», в случае если фонд для определения стоимости актива использовал отчет об оценке недвижимого имущества и иного имущества, в которое размещаются средства пенсионных резервов, проведенной в соответствии с требованиями пункта 6 статьи 25 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах». В ином случае по данному показателю указывается значение «Нет».

1.1.1.7. 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:OcenRezPodOzhidKreditUbytki
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

».

1.1.1.8. В отчетности по форме 0420872 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)»:

строку 4 изложить в следующей редакции:

«	4	«Код ISIN ¹ инвестиционных паев биржевого паевого инвестиционного фонда		nfo-dic:ISIN	»;
---	---	--	--	--------------	----

после строки 6.1 дополнить строками 6¹, 6^{1.1} следующего содержания:

« 6 ¹	Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5 ¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»		srki- dic:SDIspolnOb yazEnumerator
6 ¹ .1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim- int:IdAifPifTaxis

»;

графу 3 строк 1.1, 2.1, 3.1, 4.1, 5.1, 6.1, 7.1, 8.1, 9.1, 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, 26¹.4, 27.4, 28.4, 29.4, 30.5, 31.4, 32.4, 33.4, 34.4, 35.4, 35¹.4, 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, 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, 164.3, 165.3, 166.3, 167.3, 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, 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, 203.3, 204.3, 205.3, 206.3, 207.3, 208.3, 209.3, 210.3, 211.3, 212.3, 213.3, 214.3, 215.3, 216.3, 217.3, 218.3, 219.3, 220.3, 221.4, 222.4, 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, 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, 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, 330.2, 331.2, 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, 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, 385.3, 386.3, 387.3, 388.3, 389.3, 390.3, 391.3, 392.3, 393.3, 394.3, 395.3, 396.3, 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, 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, 426.2, 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, 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, 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, 473.2, 474.2, 475.2, 476, 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, 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, 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, 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, 563.2, 564.2, 565.2, 566.2, 567.2, 568.2, 569.2, 570.2 изложить в следующей редакции: «Идентификатор инвестиционного фонда»;

графу 4 строк 8, 190, 203, 215, 223, 260, 370, 385, 397, 412, 441, 460, 524, 544 изложить в следующей редакции: «nfo-dic:Kod_valEnumerator».

1.1.1.9. 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 абзаце пятом слова «ISIN инвестиционных паев» заменить словами «Код ISIN инвестиционных паев»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«по показателю «Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» при составлении справки о стоимости чистых активов по паевому инвестиционному фонду – значение «Да», в случае если по состоянию на отчетную дату специализированный депозитарий исполняет в отношении паевого инвестиционного фонда обязанности, предусмотренные подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (в случае возложения управляющей компанией паевого инвестиционного фонда на специализированный депозитарий исполнения указанных обязанностей в соответствии с пунктом 3² статьи 39 указанного Федерального закона). В ином случае по данному показателю указывается значение «Нет». При составлении справки о стоимости чистых активов по акционерному инвестиционному фонду данный показатель не заполняется.»;

в абзаце шестом пункта 8 слова «имущественные права из которого» заменить словами «имущественные права на недвижимое имущество из которого»;

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.»;

Подпункт 9.38 дополнить абзацем следующего содержания:

«Сведения об опционе на заключение договора купли-продажи указываются в подразделе 7 раздела III «Активы» и подразделе 7 Расшифровок раздела III «Активы» в случае, если такой опцион соответствует положениям подпункта 23 пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Указания Банка России от 16 февраля 2015 года № 3565-У «О видах производных финансовых инструментов». В ином случае сведения об опционе на заключение договора купли-продажи указываются в подразделе 9 раздела III «Активы» и в пункте 9.7 подраздела 9 Расшифровок раздела III «Активы».»;

в абзаце втором пункта 10 слова «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда» заменить словами «Идентификатор инвестиционного фонда».

1.1.1.10. Строки 31–33.1 раздела 2 отчетности по форме 0420874 «Сведения о договорах и контрагентах специализированного депозитария, контрагентах и имуществе клиентов специализированного депозитария» признать утратившими силу.

1.1.1.11. 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.

1.1.1.12. 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.

1.1.1.13. 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. Подраздел 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:DoliVUstKapOOOiPravmiUchVUstKapInostrKomOrgMember
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_ZaIskl_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
1.10		Ценные бумаги иностранных эмитентов	mem-int:Czb_InostremitMember
1.11		Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных)	mem-int:CzB_RosEmit_ZaIsklyuchZakladnyxMember
1.12		Иное имущество	mem-int:InoeImushhestvoMember
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:DoxodyPoInviczPayamAkcziyamInviczionnyxFondovMember
2.4		Платежи по кредитным договорам (договорам займа), имущественные права по обязательствам из которых составляют имущество фонда	mem-int:PlatezhPoKredDogDogZajmImPravPoObIzKotorSostImushFondMember
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 (иностранных коммерческих организаций)	mem-int:RaspredeleniePribyliObshSOgranOtvetsvInostrKommOrgMember
2.8		Иные доходы по имуществу	mem-int:InyeDoxodyPoImushhestvuMember
3	Виды вознаграждений		dim-int:VidyVoznagrazhdenijAxis
3.1		Вознаграждение аудиторской организации	mem-int:VoznagrazhdenieAuditorkojOrgMember
3.2		Вознаграждение лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев	mem-int:VoznagrLiczOsushVedReestrVladAkczijInvestPalevMember
3.3		Вознаграждение оценщику	mem-int:VoznagrazhdenieOcenishhikuMember
3.4		Вознаграждение специализированному депозитарию	mem-int:VoznagrazhdenieSpeczializirovannomuDepozitariyuMember
3.5		Вознаграждение управляющей компании	mem-int:VoznagrazhdenieUpravlKompMember

3.6		Оплата услуг биржи	mem- int:VoznagrazhdenieBirzh eMember
-----	--	--------------------	---

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:AkcziiObrashhayushhie syaNaOrgRynkCzenBumag Member
1.2		Акции, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	mem- int:AkcziiNeObrashhayush hiesyaNaOrgRynkCzenBu magMember
1.3		Облигации, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	mem- int:ObligacziiObrashhayush hiesyaNaOrgRynkCzenBu magMember
1.4		Облигации, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	mem- int:ObligacziiNeObrashhay ushhiesyaNaOrgRynkCzen BumagMember
1.5		Инвестиционные пай, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	mem- int:InvestPaiObrashhayush hiesyaNaOrgRynkCzenBu magMember
1.6		Инвестиционные пай, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	mem- int:InvestPaiNeObrashhayu shhiesyaNaOrgRynkCzenB umagMember
1.7		Векселя	mem-int:VekselyaMember
1.8		Ипотечные сертификаты	mem- int:IpotechnyeSertifikatyM ember
1.9		Депозитные сертификаты	mem- int:DepozitnyeSertifikatyM ember
1.10		Закладные	mem- int:Zakladnye_UKMember

1.11		Иные российские ценные бумаги (коносаменты, складские свидетельства, опционы эмитента и прочие)	mem-int:InyeRossCzennyeBumagiKonosamSkladSvidOpzioniEmitIProchieMember
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» 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:VoznagrazhdenieAuditorkojOrgMember
1.2		Вознаграждение лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда	mem-int:VoznagrLiczOsushVedReestAkcAkcInvFVladInvPaevPaevInvFMMember
1.3		Вознаграждение оценщику	mem-int:VoznagrazhdenieOczenshhikuMember

1.4		Вознаграждение специализированному депозитарию	mem- int:VoznagrazhdenieSpecz ializirovannomuDepozitari yuMember
1.5		Вознаграждение управляющей компании	mem- int:VoznagrazhdenieUprav lKompMember
1.6		Оплата услуг биржи	mem- int:VoznagrazhdenieBirzh eMember
1.7		Итого	mem-int:ItogoNPMember

».

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, предусмотренные подпунктом 5 ¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»		srki- dic:SDIspolnObyazEn umerator
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, предусмотренные подпунктом 5 ¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»		srki-dic:SDIspolnObyazEnumerator
2.1		Да	mem-int:DaMember
2.2		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, поступлениях и выбытии средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов» изложить в следующей редакции:

«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:UrIerarxSpravStoimEnumerator
1.1		Рыночные котировки (уровень 1)	mem-int:RynochnyeKotirovkiUroven1Member
1.2		Модель оценки, использующая данные	mem-int:ModelOczenkiIspolzuyushhayaDannyeNablyudaemyxRynkovUroven2Member

		наблюдаемых рынков (уровень 2)	
1.3		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	mem-int:ModelOczenkiIspolzuyushhayaZnachitelnyjObemNenablyudaemyxDannyxUroven3Member
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_RFimuniczpalnyxobrazovaniyMember
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_municzobrazovaniyMember
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_iobligaczii_inczentrbankovMember

».

2.13		BON6	mem-int:BON6_obligacziibankov_nerezidentovMember
2.14		BON7	mem-int:BON7_obligacziiprochixnerezidentovMember
2.15		CON	mem-int:CON_konosamentMember
2.16		DIGS(UDR1)	mem-int:DIGS_UDR1Member
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_depozitnyesertifikatyKOREzidentovMember
2.22		DS2	mem-int:DS2_depozitnyesertifikatybankovnerezidentovMember
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_obyknovennyeMember
2.30		SHS2	mem-int:SHS2_akcziiKOREzidentov_privilegirovannyeMember
2.31		SHS3	mem-int:SHS3_akcziiiprochixrezidentov_obyknovennyeMember

2.32		SHS4	mem-int:SHS4_akczyiprochixrezidentov_privilegirovannyeMember
2.33		SHS5	mem-int:SHS5_akczyibankov_nerezidentovMember
2.34		SHS6	mem-int:SHS6_akczyiprochixnerezidentovMember
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. Отчетность по форме 0420865 «Отчет о составе средств пенсионных накоплений, поступлении и выбытии средств пенсионных

накоплений негосударственных пенсионных фондов» изложить в следующей редакции:

«Раздел 1. Состав средств пенсионных накоплений 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:UrIerarxSpravStoimEnumerator
1.1		Рыночные котировки (уровень 1)	mem-int:RynochnyeKotirovkiUroven1Member
1.2		Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	mem-int:ModelOczenkiIspolzuyushhayaDannyeNablyudaemyxRynkovUroven2Member
1.3		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	mem-int:ModelOczenkiIspolzuyushhayaZnachitelnyjObemNenablyudaemyxDannyxUroven3Member
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_RFimunicipalnyxobrazovaniyMember
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_municzobrazovaniyMember
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_iobligaczii_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
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_depozitnyesertifikatyKOREzidentovMember
2.22		DS2	mem-int:DS2_depozitnyesertifikatybankovnerezidentovMember
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_ipotechnyesertifikatyuchast iyaMember
2.27		KSU	mem-int:KSU_kliringovyjsertifikatuchast iyaMember
2.28		OPN	mem-int:OPN_opczionyemitentaMember
2.29		SHS1	mem-int:SHS1_akcziiKOREzidentov_oby knovennyeMember
2.30		SHS2	mem-int:SHS2_akcziiKOREzidentov_priv ilegirovannyeMember
2.31		SHS3	mem-int:SHS3_akczii prochix rezidentov_ obyknovennyeMember
2.32		SHS4	mem-int:SHS4_akczii prochix rezidentov_ privilegirovannyeMember
2.33		SHS5	mem-int:SHS5_akczii bankov_nerezident ovMember
2.34		SHS6	mem-int:SHS6_akczii prochix nerezidento vMember
2.35		SHS7	mem-int:SHS7_pai_doli_investfondov_n erezidentovMember
2.36		SHS8	mem-int:SHS8_pai_doli_investfondov rez identovMember
2.37		SHS9	mem-int:SHS9Member
2.38		SHS10	mem-int:SHS10Member
2.39		SN1	mem-int:StrukturDolgCzennBumKreditO rg_RezidentMember
2.40		SN2	mem-int:StrukturDolgCzennBum_Proch RezidentMember
2.41		SN3	mem-int:StrukturDolgCzennBumKreditO rg_NerezidentMember
2.42		SN4	mem-int:StrukturDolgCzennBum_Proch NerezidentMember

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	».

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, 2.54 признать утратившими силу;

после строки 2.54 дополнить строками 2.55 и 2.56 следующего содержания:

«	2.55		SHS9	mem-int:SHS9Member	».
	2.56		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, 1.54 признать утратившими силу;

после строки 1.54 дополнить строками 1.55 и 1.56 следующего содержания:

«	1.55		SHS9	mem-int:SHS9Member	».
	1.56		SHS10	mem-int:SHS10Member	

1.1.3.7. В таблице отчетности по форме 0420869 «Отчет об активах страховщиков»:

строки 2.44–2.52, 2.54 признать утратившими силу;

после строки 2.54 дополнить строками 2.55 и 2.56 следующего содержания:

«	2.55		SHS9	mem-int:SHS9Member	».
	2.56		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 строки 1.3 дополнить строкой 1.4 следующего содержания:

«

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

 »;

после строки 2.3 дополнить строкой 2.4 следующего содержания:

«

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

 »;

после строки 4.3 дополнить строкой 4.4 следующего содержания:

«

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

 »;

после строки 7.3 дополнить строкой 7.4 следующего содержания:

«

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

 »;

после строки 8.3 дополнить строкой 8.4 следующего содержания:

«

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

 »;

после строки 11.3 дополнить строкой 11.4 следующего содержания:

«

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

 »;

после строки 14.3 дополнить строкой 14.4 следующего содержания:

«

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

 ».

1.1.3.9. Строки 18–20.1 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 дополнить строками 22 и 22.1 следующего содержания:

«

22	Исправленная отчетность		nfo-dic:IspravlOtchetEnumerator
22.1		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis

 »;

в таблице «Значения показателей для формирования сопроводительной информации к отчетности»:

после строки 1.15 дополнить строками 1.16, 1.17 следующего содержания:

«	1.16		0420876	mem-int:OKUD0420876Member	
	1.17		0420877	mem-int:OKUD0420877Member	»;

дополнить строками 3, 3.1, 3.2 следующего содержания:

«	3	Исправленная отчетность		nfo-dic:IspravlOtchetEnumerator	
	3.1		Да	mem-int:DaMember	
	3.2		Нет	mem-int:NetMember	»;

в Порядке составления сопроводительной информации к отчетности:

в пункте 9 изложить в следующей редакции:

«9. По показателю «Отсутствие данных в отчетной форме по ОКУД» специализированным депозитарием указывается «Значения показателей отсутствуют в отчете» в отношении форм отчетности специализированного депозитария, по всем показателям которых у специализированного депозитария отсутствуют значения, в том числе в связи с неосуществлением специализированным депозитарием деятельности, сведения о которой указываются в формах отчетности.

Показатель «Отсутствие данных в отчетной форме по ОКУД» не заполняется в отношении форм отчетности специализированного депозитария, по которым заполнены все или часть значений показателей.

В случае если все формы отчетности, входящие в состав одного файла отчетности, не составляются специализированным депозитарием в связи с неосуществлением специализированным депозитарием деятельности, сведения о которой указываются в таких формах отчетности, сопроводительная информация к отчетности, предусмотренная настоящей частью, не составляется.»;

дополнить пунктами 10–12 следующего содержания:

«10. По показателю «Исправленная отчетность» указывается:

значение «Да», в случае если форма отчетности представляется специализированным депозитарием в Банк России в связи с исправлением содержащихся в ней данных по сравнению с данными, содержащимися в

последней представленной в Банк России указанной форме отчетности, составленной на эту же дату;

значение «Нет», в случае если форма отчетности представляется специализированным депозитарием в Банк России впервые или не содержит исправленных данных по сравнению с данными, содержащимися в последней представленной в Банк России указанной форме отчетности, составленной на эту же дату.

11. По показателю «Отчетная форма по ОКУД» указывается код формы по ОКУД, в отношении которой заполняется показатель «Отсутствие данных в отчетной форме по ОКУД» и (или) показатель «Исправленная отчетность».

12. Показатели, указанные в пунктах 9–11 настоящего Порядка, раскрываются в разрезе форм отчетности специализированного депозитария, представляемых в составе одного файла отчетности.».

1.2. В приложении 2:

сноску 1 к абзацу первому пункта 2 дополнить словами «, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 26 мая 2025 года № 7064-У (зарегистрировано Минюстом России 3 июля 2025 года, регистрационный № 82807)»;

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),»;

абзац третий дополнить словами «, и, при выявлении негосударственным пенсионным фондом расхождений по показателям

отчетности в соответствии с информацией о технологии подготовки и представления в Банк России электронного документа, – пояснения о причинах таких расхождений согласно информации о технологии подготовки и представления в Банк России электронного документа»;

в пункте 7:

в абзаце втором подпункта 7.2 слова «45 календарных» заменить словами «27 рабочих»;

в подпункте 7.12 слова «30 календарных» заменить словами «22 рабочих», слова «45 календарных» заменить словами «27 рабочих»;

в подпункте 7.14 слова слова «45 календарных» заменить словами «27 рабочих»;

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 не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным периодом.»;

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, 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 _____ 2026 года
№ ПСД-___) вступает в силу с 1 января 2027 года.

3. Отчетность специализированного депозитария составляется и представляется в Банк России в соответствии с настоящим Указанием начиная с отчетности за отчетный период, в котором настоящее Указание вступает в силу.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение 1
к Указанию Банка России
от _____ 2026 года № _____-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

¹ Общероссийский классификатор управленческой документации.

1	2	3	4
3	Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО)		nfo-dic:Okpo
3.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
4	Код ISIN ¹ инвестиционных паев биржевого паевого инвестиционного фонда		nfo-dic:ISIN
4.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
Раздел II. Параметры отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества			
5	Код валюты, в которой определена стоимость чистых активов		nfo-dic:Kod_valEnumerator
5.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
6	Отчетный период		uk-dic:OtchetnyjPeriod
6.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
Раздел III. Сведения о приросте (об уменьшении) стоимости имущества			
7	Прирост «+» (уменьшение «-») стоимости имущества в результате сделок с имуществом		uk-dic:PrirostUmenshStoimImusshVRezSdelokSImussh
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:SvedOperacziyaImusshTaxis
8	Прирост «+» (уменьшение «-») стоимости имущества в результате изменения стоимости имущества		uk-dic:PrirostUmenshStoimImusshVRezIzmSpravStoimImussh
8.1		Вид имущества	dim-int:VidImuschAxis

¹ Международный идентификационный код ценной бумаги (International Security Identification Number, ISIN).

1	2	3	4
8.2		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
8.3		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
9	Доход по имуществу		uk-dic:DoxodImusshPrinadlAiFPif
9.1		Виды доходов	dim-int:Vidy_DoxodovAxis
9.2		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
9.3		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
10	Оплата по договорам, в том числе по договорам аренды, права из которых составляют имущество фонда		uk-dic:OplataDogDogArendPravalzKotImusshFond
10.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
10.2		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
11	Сумма начисленных вознаграждений		uk-dic:NachislVoznagUK_SD_Aud_org_Birzh
11.1		Виды вознаграждений	dim-int:VidyVoznagrazhdenijAxis
11.2		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
11.3		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
12	Сумма начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом		uk-dic:NachislRasxUpravAIFDuPif

1	2	3	4
12.1		Виды расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов	dim-int:RasxRazmerKotSostav5IBoleeProczOtObshSummRasxAxis
12.2		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
12.3		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
13	Сумма начисленного дохода по инвестиционным паям паевого инвестиционного фонда		uk-dic:NachislDivAkczAifDoxPaiPif
13.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
13.2		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
14	Прочие доходы		nfo-dic:ProchieDox
14.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
14.2		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
15	Прочие расходы		nfo-dic:ProchRasx
15.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
15.2		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
16	Прирост «+» имущества в результате выдачи инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда		uk-dic:PrirostImushhRazmAkcziiAifVyдахPaevPif
16.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis

1	2	3	4
16.2		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
17	Уменьшение «–» имущества в результате погашения инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда		uk-dic:UmenshImusshVykupAkcziiAifPogashPaevPif
17.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
17.2		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
18	Прирост «+» имущества в результате обмена инвестиционных паев других паевых инвестиционных фондов на инвестиционные паи данного паевого инвестиционного фонда		uk-dic:PrirostImushhObmenPaevDrugixPiFNaPaiDannogoPif
18.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
18.2		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis
19	Уменьшение «–» имущества в результате обмена инвестиционных паев данного паевого инвестиционного фонда на инвестиционные паи других паевых инвестиционных фондов		uk-dic:UmenshImusshObmenPaevDannogoPifNaPaiDrugixPif
19.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
19.2		Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции	dim-int:SvedOperacziyaImusshTaxis

1	2	3	4
20	Прирост «+» (уменьшение «-») стоимости имущества, всего		uk-dic:PrirUmenshStoimostiImushPrinadlA kczInvFondSostPaevInvFond
20.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
Раздел IV. Отчет о финансовых вложениях, переданных (полученных) с обязательством обратного выкупа (обратной продажи) по сделкам репо			
21	Регистрационный номер (идентификационный номер) выпуска		nfo-dic:GosRegNomerVyp
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	Код ISIN ценной бумаги		nfo-dic:ISIN
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 (покупка)		uk-dic:StoimostCzennyxBumagVSostaveAktivovFondaOborotPoPokupke
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	Стоимость ценных бумаг (продажа)		uk-dic:StoimostCzennyxBumagVSostaveAktivovFondaOborotPoProdazhe
24.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis

1	2	3	4
24.2		Идентификатор ценной бумаги	dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis
24.3		Тип ценных бумаг	dim-int:TipCZennyxBumagAxis
24.4		Типы эмитентов	dim-int:Tipy_EmitentovAxis
25	Наименование эмитента ценной бумаги		nfo-dic:PolnNaim
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	TIN ¹		nfo-dic:TIN
26.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
26.2		Идентификатор ценной бумаги	dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis
26.3		Идентификатор эмитента	dim-int:IDemitentaTaxis
27	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)		nfo-dic:INN
27.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
27.2		Идентификатор ценной бумаги	dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis
27.3		Идентификатор эмитента	dim-int:IDemitentaTaxis
28	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)		nfo-dic:OGRN
28.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
28.2		Идентификатор ценной бумаги	dim-int:ID_CzennojBumagiTaxis
28.3		Идентификатор эмитента	dim-int:IDemitentaTaxis

¹ Идентификационный номер налогоплательщика – иностранной организации в стране регистрации (Tax Identification Number).

**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 – отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества) составляется специализированным депозитарием, осуществляющим исполнение обязанностей, предусмотренных подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (далее – Федеральный закон № 156-ФЗ), в отношении паевого инвестиционного фонда на основании договора с управляющей компанией паевого инвестиционного фонда с учетом пунктов 13–19 приложения 2 к настоящему Указанию.

Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества составляется за каждый календарный месяц со дня, следующего за последним рабочим днем месяца, предшествующего отчетному, до последнего рабочего дня отчетного календарного месяца включительно (далее – отчетный период) начиная с календарного месяца, в котором завершено (окончено) формирование паевого инвестиционного фонда, до календарного месяца (включительно), предшествующего месяцу, в котором паевой инвестиционный фонд исключен из реестра паевых инвестиционных фондов, предусмотренного пунктом 9 статьи 19 Федерального закона № 156-ФЗ (далее – реестр паевых инвестиционных фондов) (включительно).

2. Для формирования показателей отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества используются данные о стоимости активов (величине обязательств), определенные в соответствии с требованиями глав 1–3 Указания Банка России от 25 августа 2015 года № 3758-У «Об определении стоимости чистых активов инвестиционных фондов, в том числе о порядке расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного

фонда и чистых активов акционерного инвестиционного фонда, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, стоимости имущества, переданного в оплату инвестиционных паев»¹.

Данные о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, указываются в валюте определения стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда.

3. В разделе I указываются:

по показателю «Полное название паевого инвестиционного фонда» – полное название паевого инвестиционного фонда в соответствии с реестром паевых инвестиционных фондов;

по показателю «Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом» – первые четыре цифры номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом в соответствии с реестром паевых инвестиционных фондов (в отношении паевого инвестиционного фонда, имеющего номер правил доверительного управления 0097а-59837006, указывается значение «0097а», где буква «а» указывается на русском языке);

по показателю «Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО)» – код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) паевого инвестиционного фонда (если присвоен);

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).

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).

4. В разделе II указываются:

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

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

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

При определении значения группы аналитических признаков «Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции» раздела III необходимо указывать дату совершения операции и ее идентификатор (в том числе номер и дату договора, выступающего основанием для совершения сделки, уникальный идентификатор операции во внутреннем учете паевого инвестиционного фонда), сведения, позволяющие однозначно идентифицировать операцию, наименование актива и (при наличии) дополнительный признак, позволяющий однозначно идентифицировать актив (в том числе кадастровый (условный) номер объекта недвижимого имущества, назначение объекта недвижимого имущества (для земельных участков – категория земель и вид разрешенного использования), наименование эмитента ценной бумаги, ISIN ценной бумаги).

При определении величины прироста (уменьшения) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд:

показатели о приросте (об уменьшении) стоимости имущества в результате совершения операции рассчитываются исходя из стоимости имущества на последнюю дату ее определения (включительно), предшествующую дате совершения операции;

необходимо исходить из результата каждой операции, но не совокупного результата нескольких операций с одним и тем же имуществом в течение отчетного периода.

По показателю «Сумма начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом» указывается сумма начисленных за отчетный период расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, в том числе отдельно по каждому виду расходов, указанных в пункте 1 Указания Банка России от 24 декабря 2014 года № 3506-У «О перечне расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда, или имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд»¹, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов, по группе аналитических признаков «Виды расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов».

6. В случае если значения показателей «Прирост «+» (уменьшение «-»)) стоимости имущества в результате сделок с имуществом», «Прирост «+» (уменьшение «-»)) стоимости имущества в результате изменения стоимости имущества», «Прирост «+» имущества в результате обмена инвестиционных паев других паевых инвестиционных фондов на инвестиционные паи данного паевого инвестиционного фонда» и «Уменьшение «-» имущества в результате обмена инвестиционных паев данного паевого инвестиционного фонда на инвестиционные паи других паевых инвестиционных фондов» отрицательные, они отражаются и используются в расчете значения показателя «Прирост «+» (уменьшение «-»)) стоимости имущества, всего» со знаком «-» (минус).

По показателю «Прирост «+» (уменьшение «-»)) стоимости имущества в результате сделок с имуществом» в разрезе групп аналитических признаков

¹ Зарегистрировано Минюстом России 4 февраля 2015 года, регистрационный № 35862, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 24 ноября 2016 года № 4214-У (зарегистрировано Минюстом России 20 декабря 2016 года, регистрационный № 44811), от 29 ноября 2017 года № 4628-У (зарегистрировано Минюстом России 19 декабря 2017 года, регистрационный № 49317).

«Вид имущества» и «Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции» отражается прирост (уменьшение) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, в результате сделок с имуществом, в том числе в результате продажи имущества в отчетном периоде.

Кроме того, по показателю «Прирост «+» (уменьшение «-») стоимости имущества в результате сделок с имуществом» отражается:

в случае продажи имущества – разница между стоимостью имущества, полученной на момент прекращения признания имущества в связи с его продажей, и справедливой стоимостью такого имущества на тот же момент;

в случае приобретения имущества в состав паевого инвестиционного фонда – разница между справедливой стоимостью приобретенного имущества на момент его признания в связи с приобретением и стоимостью приобретения такого имущества;

финансовый результат, возникший при проведении операций покупки или продажи (конвертации) денежных средств в иностранной валюте, а также при проведении операций по конвертации денежных средств с использованием расчетного и (или) брокерского счета;

разница между справедливой стоимостью размещенных денежных средств во вклад (на депозит) (неснижаемого остатка) на момент его признания и суммой денежных средств, размещенных на депозит (суммой неснижаемого остатка) на момент его признания, – в случае размещения на депозит денежных средств, составляющих имущество паевого инвестиционного фонда (заключения соглашения о неснижаемом остатке);

разница между суммой денежных средств, полученных при погашении депозита (расторжении соглашения о неснижаемом остатке), на момент прекращения его признания и справедливой стоимостью суммы денежных средств, размещенных на депозит (стоимостью неснижаемого остатка) на момент его признания, – в случае погашения депозита (расторжения соглашения о неснижаемом остатке).

При определении справедливой стоимости на момент прекращения признания в связи с продажей ценных бумаг (на момент признания в связи с приобретением ценных бумаг) допускается использование справедливой стоимости ценной бумаги, рассчитанной на предыдущий рабочий день.

По показателю «Прирост «+» (уменьшение «-») стоимости имущества в результате изменения стоимости имущества» в разрезе групп аналитических признаков «Вид имущества» и «Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции» отражается прирост (уменьшение) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, в результате изменения стоимости имущества в отчетном периоде.

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

По показателю «Оплата по договорам, в том числе по договорам аренды, права из которых составляют имущество фонда» в разрезе группы аналитических признаков «Сведения, позволяющие идентифицировать операцию, а также имущество, являющееся предметом операции» отражаются сведения об осуществленных в отчетном периоде расходах по договорам, права из которых составляют имущество паевого инвестиционного фонда, в том числе по договорам, на основании которых осуществляется реконструкция объектов недвижимости, имущественные права из которых могут входить в состав активов паевых инвестиционных фондов.

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

владельцев инвестиционных паев), аудиторской организации, оценщику и оплата услуг биржи.

По показателю «Сумма начисленных вознаграждений» отражаются:

по аналитическому признаку «Вознаграждение специализированному депозитарию» – сумма начисленных за отчетный период вознаграждений специализированному депозитарию;

по аналитическому признаку «Вознаграждение управляющей компании» – сумма начисленных за отчетный период вознаграждений управляющей компании паевого инвестиционного фонда;

по аналитическому признаку «Вознаграждение лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев» – сумма начисленных за отчетный период вознаграждений лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев;

по аналитическому признаку «Вознаграждение аудиторской организации» – сумма начисленных за отчетный период вознаграждений аудиторской организации;

по аналитическому признаку «Вознаграждение оценщику» – сумма начисленных за отчетный период вознаграждений оценщику;

по аналитическому признаку «Оплата услуг биржи» – начисленная за отчетный период сумма по оплате услуг бирже.

По показателю «Сумма начисленного дохода по инвестиционным паям паевого инвестиционного фонда» отражается сумма начисленного за отчетный период дохода по инвестиционным паям паевого инвестиционного фонда.

7. В разделе IV отражаются сведения о всех совершенных за отчетный период сделках репо с имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, по которым осуществлен переход прав собственности на ценные бумаги по первой и по второй части договора репо (далее – сделка репо).

В разделе IV указываются:

по показателю «Регистрационный номер (идентификационный номер) выпуска» – регистрационный номер выпуска ценных бумаг (при наличии);

по показателю «Код ISIN ценной бумаги» – ISIN ценной бумаги (при наличии);

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

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

по показателю «Наименование эмитента ценной бумаги» – тип ценной бумаги и полное наименование эмитента;

по показателю «TIN» – идентификационный номер налогоплательщика – иностранной организации (или его аналог) в стране регистрации (Tax Identification Number) эмитента (при наличии) (далее – TIN);

по показателю «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» – идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) эмитента (при наличии);

по показателю «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)» – основной государственный регистрационный номер (далее – ОГРН) эмитента (при наличии).

В случае если в разделе IV отражаются сведения о депозитарных расписках, по показателям «TIN», «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» и «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)» указываются соответственно TIN (при наличии), ИНН (при наличии) и ОГРН (при наличии) эмитента представляемых ценных бумаг по этим депозитарным распискам.

Информация о сделках репо отражается дважды – по покупке и по продаже.

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

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

Приложение 2
к Указанию Банка России
от ____ 2026 года № ____-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

¹ Общероссийский классификатор управленческой документации.

1	2	3	4
3	Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО)		nfo-dic:Okpo
3.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
4	Код ISIN инвестиционных паев биржевого паевого инвестиционного фонда		nfo-dic:ISIN
4.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
Раздел II. Параметры отчета о вознаграждениях и расходах			
5	Отчетный год		uk-dic:TekuschOtchGod
5.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
6	Код валюты, в которой определена стоимость чистых активов		nfo-dic:Kod_valEnumerator
6.1		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
Раздел III. Сведения о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом			
7	Сумма вознаграждений, начисленных за услуги, оказанные в течение отчетного года		uk-dic:Summa_Voznagrazhdenij
7.1		Виды вознаграждений	dim-int:VidyVoznagrazhdenijAxis
7.2		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
8	Сумма начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом		uk-dic:NachislRasxUpravAIFDuPif
8.1		Виды расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов	dim-int:RasxRazmerKotSostav5IBoleeProczOtObshSummRasxAxis
8.2		Идентификатор инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
9	Сумма начисленных вознаграждений и расходов		uk-dic:Summa_Voznagrazhdenij_I_Rasx_Du
9.1		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. Отчет по форме 0420877 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд» (далее – отчет о вознаграждениях и расходах) составляется специализированным депозитарием, осуществляющим исполнение обязанностей, предусмотренных подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (далее – Федеральный закон № 156-ФЗ), в отношении паевого инвестиционного фонда на основании договора с управляющей компанией паевого инвестиционного фонда с учетом пунктов 13–19 приложения 2 к настоящему Указанию.

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

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

3. В разделе I указываются:

по показателю «Полное название паевого инвестиционного фонда» – полное название паевого инвестиционного фонда в соответствии с реестром паевых инвестиционных фондов;

по показателю «Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом» – первые четыре цифры номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом в соответствии с реестром паевых инвестиционных фондов (в отношении паевого инвестиционного фонда, имеющего номер правил доверительного управления 0097а-59837006, указывается значение «0097а», где буква «а» указывается на русском языке);

по показателю «Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО)» – код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) паевого инвестиционного фонда (если присвоен);

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

4. В разделе II указываются:

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

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

5. В разделе III указываются:

по показателю «Сумма начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом» – сумма начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, в том числе отдельно по каждому виду расходов, указанных в пункте 1 Указания Банка России от 24 декабря 2014 года № 3506-У «О перечне расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда,

или имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд»¹, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов, по группе аналитических признаков «Виды расходов, размер которых составляет 5 процентов и более от общей суммы расходов»;

по показателю «Сумма начисленных вознаграждений и расходов» – общая сумма вознаграждений, начисленных за услуги, оказанные в течение отчетного года, и начисленных расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, за отчетный год.

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

¹ Зарегистрировано Минюстом России 4 февраля 2015 года, регистрационный № 35862, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 24 ноября 2016 года № 4214-У (зарегистрировано Минюстом России 20 декабря 2016 года, регистрационный № 44811), от 29 ноября 2017 года № 4628-У (зарегистрировано Минюстом России 19 декабря 2017 года, регистрационный № 49317).