

Постановление ФКЦБ РФ от 22.10.2003 N
03-41/пс

"Об отчетности акционерного инвестиционного
фонда и отчетности управляющей компании
паевого инвестиционного фонда"
(Зарегистрировано в Минюсте РФ 20.11.2003 N
5246)

Зарегистрировано в Минюсте РФ 20 ноября 2003 г. N 5246

ФЕДЕРАЛЬНАЯ КОМИССИЯ ПО РЫНКУ ЦЕННЫХ БУМАГ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 22 октября 2003 г. N 03-41/пс

**ОБ ОТЧЕТНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА
И ОТЧЕТНОСТИ УПРАВЛЯЮЩЕЙ КОМПАНИИ ПАЕВОГО
ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА**

В соответствии со статьей 54 Федерального закона от 29 ноября 2001 г. N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 49, ст. 4562) Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг постановляет:

1. Утвердить прилагаемое Положение об отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда.
2. Настоящее Постановление вступает в силу с 1 января 2004 г.

Председатель
И.В.КОСТИКОВ

Утверждено
Постановлением
Федеральной комиссии
по рынку ценных бумаг
от 22.10.2003 N 03-41/пс

ПОЛОЖЕНИЕ
**ОБ ОТЧЕТНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА
И ОТЧЕТНОСТИ УПРАВЛЯЮЩЕЙ КОМПАНИИ ПАЕВОГО
ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА**

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет объем, сроки, форму и порядок представления в Федеральную комиссию по рынку ценных бумаг отчетности акционерного инвестиционного фонда и управляющей компании паевого инвестиционного фонда.

1.2. Акционерный инвестиционный фонд представляет в Федеральную комиссию по рынку ценных бумаг следующую отчетность:

а) ежемесячно:

справку о стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда и приложения к ней, составленные на последний рабочий день календарного месяца;

справку о стоимости активов акционерного инвестиционного фонда и приложения к ней, составленные на последний рабочий день календарного месяца;

б) ежеквартально:

ежеквартальную бухгалтерскую отчетность акционерного инвестиционного фонда;

ежеквартальную бухгалтерскую отчетность управляющей компании акционерного инвестиционного фонда;

отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду;

отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда;

в) ежегодно:

годовую бухгалтерскую отчетность акционерного инвестиционного фонда;
годовую бухгалтерскую отчетность управляющей компании акционерного инвестиционного фонда;
заключение аудитора по результатам ежегодной аудиторской проверки;
отчет о вознаграждении управляющей компании акционерного инвестиционного фонда и расходах,
связанных с управлением акционерным инвестиционным фондом.

1.3. Управляющая компания паевого инвестиционного фонда представляет в Федеральную комиссию по рынку ценных бумаг следующую отчетность:

а) ежемесячно:

баланс имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд;

отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд;

справку о стоимости активов паевого инвестиционного фонда и приложения к ней, составленные на последний рабочий день календарного месяца;

отчет о владельцах инвестиционных паев открытого паевого инвестиционного фонда;

справку о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, составленную на последний рабочий день календарного месяца;

б) ежеквартально:

ежеквартальную бухгалтерскую отчетность управляющей компании паевого инвестиционного фонда;

отчет о владельцах инвестиционных паев интервального и закрытого паевых инвестиционных фондов;

в) ежегодно:

годовую бухгалтерскую отчетность управляющей компании паевого инвестиционного фонда;

заключение аудитора по результатам ежегодной аудиторской проверки бухгалтерского учета, ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом;

отчет о вознаграждении управляющей компании паевого инвестиционного фонда и расходах, связанных с доверительным управлением паевым инвестиционным фондом.

1.4. Отчетность представляется в Федеральную комиссию по рынку ценных бумаг в следующие сроки:

а) ежемесячная отчетность - не позднее 15 дней после окончания отчетного месяца;

б) ежеквартальная отчетность - не позднее 45 дней после окончания отчетного квартала;

в) ежегодная отчетность - не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

2. Баланс имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд

2.1. Баланс имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд (далее именуется - баланс имущества), содержит информацию о видах и стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, видах и размере обязательств, исполнение которых осуществляется за счет указанного имущества, а также об инвестиционных паях паевого инвестиционного фонда.

Баланс имущества составляется по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению.

2.2. Информация о видах и стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, отражается в балансе имущества обособленно в разрезе применяемых методов оценки указанного имущества.

2.3. Информация о видах и стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, видах и размере обязательств, исполнение которых осуществляется за счет указанного имущества, отражается в балансе имущества обособленно, если стоимость имущества (размер обязательств) составляет пять и более процентов от общей стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд.

2.4. Информация о сумме денежных средств в банковских вкладах отражается в балансе имущества как в части полной суммы вкладов, так и в разрезе суммы вкладов в каждом банке, если сумма такого вклада составляет пять и более процентов общей стоимости имущества паевого инвестиционного фонда.

2.5. Информация о сумме денежных средств в банковских вкладах, а также об облигациях и векселях отражается в балансе имущества в разрезе сроков возврата вкладов (погашения облигаций, платежа по векселям): до 1 года, от 1 года до 3 лет, более 3 лет.

2.6. Стоимость имущества и величина обязательств, информация о которых отражается в балансе

имущества, определяется в порядке, установленном Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг.

3. Отчет о приросте (об уменьшении)
стоимости имущества, принадлежащего акционерному
инвестиционному фонду, имущества, составляющего
паевой инвестиционный фонд

3.1. Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду, имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд (далее именуется - отчет об изменении стоимости имущества), составляется по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению.

В указанном отчете отражается информация об изменении стоимости имущества, составляющего инвестиционные резервы акционерного инвестиционного фонда, и имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, за отчетный период. Отчетным периодом для целей составления отчета об изменении стоимости имущества является период с начала отчетного года до даты составления указанного отчета.

3.2. Выручка от продажи ценных бумаг, от продажи недвижимого имущества или передачи имущественных прав на недвижимое имущество, от продажи иного имущества определяется исходя из фактической цены реализации указанного имущества.

Расходы, связанные с продажей (передачей) указанного имущества, определяются исходя из оценочной стоимости указанного имущества, определяемой в порядке, определенном Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг. При этом учитываются только сделки, исполненные в течение отчетного периода.

3.3. Процентный доход по банковским вкладам и ценным бумагам, начисленный, но не полученный за отчетный период, отражается в отчете об изменении стоимости имущества в сумме, исчисленной на дату составления указанного отчета исходя из установленной в договоре банковского вклада либо в условиях выпуска ценных бумаг ставки процента (купонного дохода).

Процентный доход по банковским вкладам и ценным бумагам, полученный в течение отчетного периода, отражается в номинальной сумме полученных денежных средств или оценочной стоимости иного имущества.

3.4. Дивиденды по акциям отражаются в отчете об изменении стоимости имущества за тот период, в котором указанные дивиденды были получены.

3.5. Прирост или уменьшение стоимости ценных бумаг определяется как разница между их оценочной стоимостью на дату составления отчета об изменении стоимости имущества и их оценочной стоимостью на начало отчетного периода или стоимостью их приобретения, если ценные бумаги были приобретены в отчетном периоде.

3.6. Прирост или уменьшение стоимости недвижимого имущества или имущественных прав на недвижимое имущество определяется как разница между оценочной стоимостью указанного имущества (имущественных прав) на дату составления отчета об изменении стоимости имущества и его (их) оценочной стоимостью на начало отчетного периода или стоимостью его (их) приобретения, если недвижимое имущество или имущественные права на недвижимое имущество были приобретены в отчетном периоде.

3.7. Вознаграждение и расходы, связанные с управлением акционерным инвестиционным фондом или доверительным управлением паевым инвестиционным фондом, отражаются в сумме начисленных за отчетный период вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию, лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, оценщика и аудитора, а также указанных расходов. При этом отдельно отражается сумма увеличения резерва на выплату вознаграждения за отчетный период.

Резерв на выплату вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию, лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев, оценщика и аудитора паевого инвестиционного фонда и расходов, связанных с доверительным управлением паевым инвестиционным фондом (далее - резерв на выплату вознаграждений), формируется исходя из размера вознаграждения, предусмотренного правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом. Указанный резерв формируется нарастающим итогом в течение отчетного года в следующем порядке: сумма резерва для интервальных и закрытых паевых инвестиционных фондов ежемесячно увеличивается на сумму,

равную одной двенадцатой, а для открытых паевых фондов - ежедневно увеличивается на сумму, равную одной триста шестьдесят пятой части размера вознаграждения, предусмотренного правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом.

3.8. Увеличение стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, в результате выдачи инвестиционных паев отражается в сумме денежных средств и (или) оценочной стоимости имущества, внесенных в паевой инвестиционный фонд в оплату выданных инвестиционных паев.

Уменьшение стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, в результате погашения или обмена инвестиционных паев отражается в сумме денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционных паев, и сумме денежных средств и оценочной стоимости иного имущества, переданных в другой паевой инвестиционный фонд в связи с обменом инвестиционных паев.

3.9. В числе прочих расходов, отражаемых в отчете об изменении стоимости имущества, учитываются:

расходы на выплату владельцам инвестиционных паев дохода от доверительного управления имуществом, составляющим закрытый паевой инвестиционный фонд, правила доверительного управления которыми предусматривают выплату такого дохода, - если в отчетном периоде принято решение о его выплате;

расходы на выплату дивидендов по акциям акционерного инвестиционного фонда, объявленных в отчетном периоде.

3.10. Прирост (уменьшение) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду, имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, в результате сделок, предметом которых является имущество, оценочная стоимость которого составляет 5 и более процентов стоимости активов акционерного инвестиционного фонда или активов паевого инвестиционного фонда на дату составления отчета об изменении стоимости имущества, представляются в указанном отчете отдельной строкой.

4. Справка о стоимости активов акционерного инвестиционного фонда и активов паевого инвестиционного фонда

4.1. Справка о стоимости активов акционерного инвестиционного фонда и активов паевого инвестиционного фонда (далее именуется - справка о стоимости активов) составляется по форме согласно приложению 3 к настоящему Положению.

4.2. Информация о денежных средствах на банковских счетах, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждой кредитной организации, с которой заключен договор банковского счета.

4.3. Информация о денежных средствах в банковских вкладах, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждой кредитной организации, с которой заключен договор банковского вклада. В примечаниях к справке указываются сроки возврата вкладов.

4.4. Информация о государственных ценных бумагах Российской Федерации отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждому выпуску с указанием номера выпуска. При этом в колонке "5" справки указывается доля государственных ценных бумаг Российской Федерации, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, от общего количества размещенных ценных бумаг этого выпуска. В примечаниях к справке указываются даты погашения ценных бумаг каждого выпуска.

4.5. Информация о государственных ценных бумагах субъектов Российской Федерации отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждому субъекту Российской Федерации и по каждому выпуску с указанием наименования субъекта Российской Федерации и номера выпуска. При этом в колонке "5" справки указывается доля государственных ценных бумаг субъекта Российской Федерации, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, от общего количества размещенных ценных бумаг этого выпуска. В примечаниях к справке указываются даты погашения ценных бумаг каждого выпуска.

4.6. Информация о муниципальных ценных бумагах отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждому муниципальному образованию и по каждому выпуску с указанием наименования муниципального образования и номера выпуска. При этом в колонке "5" справки указывается доля

муниципальных ценных бумаг, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, от общего количества размещенных ценных бумаг этого выпуска. В примечаниях к справке указываются даты погашения ценных бумаг каждого выпуска.

4.7. Информация об облигациях российских хозяйственных обществ, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждому хозяйственному обществу с указанием номера выпуска, серии (если имеется). В примечаниях к справке указываются даты погашения облигаций каждого выпуска и серии.

4.8. Информация об обыкновенных акциях акционерных обществ, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждому акционерному обществу.

4.9. Информация о привилегированных акциях открытых акционерных обществ, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждому акционерному обществу с указанием типа привилегированных акций.

4.10. Информация о ценных бумагах иностранных государств, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждому иностранному государству с указанием его наименования, а также номера выпуска. В примечаниях к справке указываются даты погашения ценных бумаг, периодичность выплаты процентного дохода и наименование фондовой биржи, на которой облигации прошли процедуру листинга.

4.11. Информация о ценных бумагах международных финансовых организаций, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждой международной финансовой организации и по каждому выпуску. В примечаниях к справке указываются даты погашения ценных бумаг, периодичность выплаты процентного дохода и наименование фондовой биржи, на которой облигации прошли процедуру листинга.

4.12. Информация об облигациях иностранных коммерческих организаций, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждой иностранной коммерческой организации, а также по каждому выпуску, серии (если имеется). В примечаниях к справке указываются даты погашения облигаций, периодичность выплаты процентного дохода и наименование фондовой биржи, на которой облигации прошли процедуру листинга.

4.13. Информация об акциях иностранных акционерных обществ, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждому иностранному акционерному обществу, а также по каждой категории и типу акций. В примечаниях к справке указывается наименование фондовой биржи, на которой акции прошли процедуру листинга.

4.14. Информация об инвестиционных паях паевых инвестиционных фондов отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждому паевому инвестиционному фонду с указанием его названия и типа, а также наименования управляющей компании, осуществляющей доверительное управление этим паевым инвестиционным фондом. При этом в колонке "5" справки указывается доля инвестиционных паев, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, от общего количества выданных инвестиционных паев этого паевого инвестиционного фонда.

4.15. Информация о векселях, составляющих активы закрытого паевого инвестиционного фонда, отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждому векселедателю. В примечаниях к справке указываются сроки платежа по векселям.

4.16. Информация о долях в уставных капиталах российских обществ с ограниченной ответственностью, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждому обществу. В примечаниях к справке указываются место нахождения общества с ограниченной ответственностью и осуществляемые им виды деятельности.

4.17. Информация о недвижимом имуществе, составляющем активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждому объекту недвижимого имущества. В примечаниях к справке указываются назначение объекта недвижимого имущества и место его расположения.

4.18. Информация об имущественных правах на недвижимое имущество, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, отражается в справке о

стоимости активов отдельно по каждому объекту недвижимого имущества с указанием вида права в отношении указанного имущества. В примечаниях активов указываются сведения о недвижимом имуществе, являющемся объектом этого права (назначение и место расположения).

4.19. Информация о строящихся и реконструируемых объектах недвижимого имущества, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждому объекту с указанием его назначения и места расположения.

4.20. Информация о проектно-сметной документации, составляющей активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, отражается в справке о стоимости активов отдельно по каждому строящемуся или реконструируемому объекту недвижимого имущества, на строительство или реконструкцию которого составлена проектно-сметная документация, с указанием назначения и места расположения указанного объекта.

4.21. Оценочная стоимость имущества, составляющего активы акционерного инвестиционного фонда и активы паевого инвестиционного фонда, указываемая в справке о стоимости имущества, определяется в порядке, установленном Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг.

4.22. В случае если в отчетном периоде были выявлены несоответствия или нарушения требований к составу и структуре активов акционерного инвестиционного фонда и активов паевого инвестиционного фонда, к справке о стоимости активов прилагается справка о несоблюдении требований к составу и структуре активов. Указанная справка составляется по форме согласно приложению 4 к настоящему Положению.

5. Отчет о вознаграждении управляющей
компания акционерного инвестиционного фонда,
управляющей компанией паевого инвестиционного
фонда и расходах, связанных с управлением акционерным
инвестиционным фондом и доверительным управлением
паевым инвестиционным фондом

5.1. Отчет о вознаграждении управляющей компании акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании паевого инвестиционного фонда и расходах, связанных с управлением акционерным инвестиционным фондом и доверительным управлением паевым инвестиционным фондом (далее именуется - отчет о вознаграждении и расходах), составляется по форме согласно приложению 5 к настоящему Положению.

5.2. В отчете о вознаграждении и расходах указывается информация о сумме сформированного за отчетный период резерва на выплату вознаграждений управляющей компании, специализированного депозитария, лица, осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, оценщика и аудитора, а также суммах расходов, связанных с управлением акционерным инвестиционным фондом и доверительным управлением паевым инвестиционным фондом.

Величина сформированного резерва на выплату вознаграждений определяется в порядке, предусмотренном пунктом 3.7 настоящего Положения.

5.3. Информация о суммах расходов, связанных с управлением акционерным инвестиционным фондом и доверительным управлением паевым инвестиционным фондом, отражается в отчете о вознаграждении и расходах отдельно по каждому виду расходов, размер которых составляет 5 и более процентов от общей суммы расходов.

В указанном отчете может обособленно указываться информация о расходах по приобретению и продаже ценных бумаг, по операциям с недвижимым имуществом, на восстановление и ремонт недвижимого имущества и иных расходах.

5.4. Превышение (недостаток) резерва на выплату вознаграждений определяется как разница между величиной сформированного резерва и суммой выплаченных вознаграждений.

6. Отчет о владельцах акций
акционерного инвестиционного фонда и инвестиционных
паев паевого инвестиционного фонда

6.1. Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда и инвестиционных паев паевого

инвестиционного фонда (далее именуется - отчет о владельцах) составляется по форме согласно приложению 6 к настоящему Положению.

6.2. Информация указывается в отчете о владельцах на основе данных, содержащихся в реестре акционеров акционерного инвестиционного фонда и владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда.

6.3. Дополнительно может раскрываться информация об операциях по выдаче, погашению и обмену инвестиционных паев, по которым в реестр владельцев инвестиционных паев не внесены записи.

Приложение 1
к Положению об отчетности
акционерного инвестиционного
фонда и отчетности
управляющей компании паевого
инвестиционного фонда

БАЛАНС ИМУЩЕСТВА,
СОСТАВЛЯЮЩЕГО ПАЕВОЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФОНД

(тип и название паевого инвестиционного фонда)

Полное фирменное наименование
управляющей компании _____

(тыс. рублей)

Имущество (обязательства)	Код стр.	На начало года	На конец года
1	2	3	4
Имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд			
Денежные средства на банковских счетах, всего	010		
в том числе:			
- в рублях	011		
- в иностранной валюте	012		
Денежные средства в банковских вкладах, всего	020		
в том числе:			
- в рублях	021		
- в иностранной валюте	022		
Ценные бумаги российских эмитентов, имеющие признаваемую котировку, всего	030		
в том числе:			
- акции	031		
- облигации	032		
Ценные бумаги российских эмитентов, не имеющие признаваемую котировку, всего	040		
в том числе:			
- акции	041		
- облигации	042		
- векселя	043		
- иные ценные бумаги	044		

Дебиторская задолженность	050		
в том числе:			
- средства, переданные профессиональным участникам рынка ценных бумаг	051		
- дебиторская задолженность по сделкам купли-продажи имущества	052		
- дебиторская задолженность по процентному (купонному) доходу по банковским вкладам и ценным бумагам	053		
- прочая дебиторская задолженность	054		
Инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов	060		
Ценные бумаги иностранных эмитентов, всего	070		
в том числе:			
- ценные бумаги иностранных государств	071		
- ценные бумаги международных финансовых организаций	072		
- акции иностранных акционерных обществ	073		
- облигации иностранных коммерческих организаций	074		
Доли в российских обществах с ограниченной ответственностью	080		
Доходные вложения в материальные ценности, всего	090		
в том числе:			
- объекты недвижимого имущества, кроме строящихся и реконструируемых объектов	091		
- строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	092		
- имущественные права на недвижимое имущество	093		
- проектно-сметная документация	094		
ИТОГО ИМУЩЕСТВО: (строки 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090)	100		
Обязательства, исполнение которых осуществляется за счет имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд			
Кредиторская задолженность	110		
Резервы на выплату вознаграждений	120		
Инвестиционные паи	130		
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: (строки 110 + 120 + 130)	140		

Наименование должности
 руководителя управляющей компании _____ И.О. Фамилия
 подпись

Наименование должности лица,
 отвечающего в управляющей компании
 за составление отчетности _____ И.О. Фамилия
 подпись

к Положению об отчетности
акционерного инвестиционного
фонда и отчетности
управляющей компании паевого
инвестиционного фонда

ОТЧЕТ
О ПРИРОСТЕ (ОБ УМЕНЬШЕНИИ) СТОИМОСТИ ИМУЩЕСТВА

(полное фирменное наименование акционерного
инвестиционного фонда или тип и название
паевого инвестиционного фонда)

Полное фирменное наименование
управляющей компании _____

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код ст-роки	За отчет-ный пе-риод	За со-ответс-тующий период прошлого года
1	2	3	4
Выручка от продажи ценных бумаг	010		
Расходы, связанные с продажей ценных бумаг	020		
Результат от продажи ценных бумаг (010 - 020)	030		
Выручка от продажи недвижимого имущества или передачи имущественных прав на недвижимое имущество	040		
Расходы, связанные с продажей недвижимого имущества или передачей имущественных прав на недвижимое имущество	050		
Результат от продажи недвижимого имущества или передачи имущественных прав на недвижимое имущество (040 - 050)	060		
Выручка от продажи иного имущества	070		
Расходы, связанные с продажей иного имущества	080		
Результат от продажи иного имущества (070 - 080)	090		
Процентный доход по банковским вкладам и ценным бумагам	100		
Дивиденды по акциям	110		
Прирост (уменьшение) средств в иностранной валюте	120		
Выручка от сдачи недвижимого имущества в аренду	130		
Прирост (+) или уменьшение (-) стоимости ценных бумаг, имеющих признаваемую котировку, всего	140		
в том числе			
- акции	141		
- облигации	142		
- инвестиционные паи	143		

Прирост (+) или уменьшение (-) стоимости ценных бумаг, не имеющих признаваемой котировки, всего	150		
в том числе			
- акции	151		
- облигации	152		
- векселя	153		
- иные ценные бумаги	154		
Прирост (+) или уменьшение (-) стоимости недвижимого имущества или имущественных прав на недвижимое имущество	160		
Вознаграждение и расходы, связанные с управлением акционерным инвестиционным фондом или доверительным управлением паевым инвестиционным фондом	170		
в том числе резерв на выплату вознаграждений	171		
Прочие доходы	180		
Прочие расходы	190		
Прирост имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, в результате выдачи инвестиционных паев	200		
Уменьшение имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, в результате погашения или обмена инвестиционных паев	210		
Итого: прирост (+) или уменьшение (-) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду, или имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд (030 + 060 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 180 + 200 - 170 - 210)	200		

Наименование должности
руководителя управляющей компании
(акционерного инвестиционного фонда)

_____ И.О. Фамилия
подпись

Наименование должности лица,
отвечающего в управляющей компании
(акционерном инвестиционном фонде)
за составление отчетности

_____ И.О. Фамилия
подпись

Приложение 3
к Положению об отчетности
акционерного инвестиционного
фонда и отчетности
управляющей компании паевого
инвестиционного фонда

СПРАВКА О СТОИМОСТИ АКТИВОВ

(полное фирменное наименование акционерного
 инвестиционного фонда или тип и название
 паевого инвестиционного фонда)

Полное фирменное наименование
 управляющей компании _____

Вид активов	Код стр.	Сумма денеж- ных средств или стои- мость иного имуще- ства (тыс. рублей)	Доля от общей стои- мости акти- вов (про- цен- тов)	Доля от общего коли- чества разме- щенных (выдан- ных) ценных бумаг (долей) (про- центов)
1	2	3	4	5
Денежные средства на банковских сче- тах, всего	100			x
в том числе:				
- в рублях	110			x
- в иностранной валюте	120			x
Денежные средства в банковских вкла- дах, всего	200			x
в том числе:				
- в рублях	210			x
- в иностранной валюте	220			x
Ценные бумаги, имеющие признаваемую котировку, всего	300			x
в том числе:				
ценные бумаги российских эмитентов, включенные в котировальные списки ор- ганизаторов торговли на рынке ценных бумаг:	310			x
включая				
- государственные ценные бумаги Рос- сийской Федерации	311			
- государственные ценные бумаги субъ- ектов Российской Федерации	312			
- муниципальные ценные бумаги	313			
- облигации российских хозяйственных обществ	314			x
- обыкновенные акции открытых акцио- нерных обществ, за исключением акций акционерных инвестиционных фондов	315			
- обыкновенные акции акционерных ин- вестиционных фондов	316			
- привилегированные акции открытых акционерных обществ	317			x
- инвестиционные паи паевых инвести- ционных фондов	318			

- ценные бумаги российских эмитентов, не включенные в котировальные списки организаторов торговли на рынке ценных бумаг:	320			x
включая				
- государственные ценные бумаги Российской Федерации	321			
- государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации	322			
- муниципальные ценные бумаги	323			
- облигации российских хозяйственных обществ	324			x
- обыкновенные акции открытых акционерных обществ, за исключением акций акционерных инвестиционных фондов	325			
- обыкновенные акции акционерных инвестиционных фондов	326			
- привилегированные акции открытых акционерных обществ	327			x
- обыкновенные акции закрытых акционерных обществ	328			
- инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов	329			
Ценные бумаги российских эмитентов, не имеющие признаваемую котировку, всего	400			x
в том числе:				
- государственные ценные бумаги Российской Федерации	410			
- государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации	420			
- муниципальные ценные бумаги	430			
- облигации российских хозяйственных обществ	440			x
- обыкновенные акции открытых акционерных обществ, за исключением акций акционерных инвестиционных фондов	450			
- обыкновенные акции акционерных инвестиционных фондов	460			
- привилегированные акции открытых акционерных обществ	470			x
- обыкновенные акции закрытых акционерных обществ	480			
- инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов	490			
- векселя	491			x
Ценные бумаги иностранных эмитентов, всего	500			x
в том числе:				
- ценные бумаги иностранных государств	510			
- ценные бумаги международных финансовых организаций	520			
- облигации иностранных коммерческих организаций	530			

- акции иностранных акционерных об-ществ	540			
Доли в уставных капиталах российских обществ с ограниченной ответственностью	600			
Недвижимое имущество	700			x
Имущественные права на недвижимое имущество	800			x
Строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	900			x
Проектно-сметная документация	1000			x
Иные доходные вложения в материальные ценности	1100			x
Дебиторская задолженность в том числе:	1200			x
- средства, переданные профессиональным участникам рынка ценных бумаг	1210			x
- дебиторская задолженность по сделкам купли-продажи имущества	1220			x
- дебиторская задолженность по процентному (купонному) доходу по банковским вкладам и ценным бумагам	1230			x
- прочая дебиторская задолженность	1240			x
ИТОГО АКТИВОВ (строки 100 + 200 + 300 + 400 + 500 + 600 + 700 + 800 + 900 + 1000 + 1100 + 1200)	1300		x	x

Наименование должности
 руководителя управляющей компании
 (акционерного инвестиционного фонда)

_____ И.О. Фамилия
 подпись

Наименование должности лица,
 отвечающего в управляющей компании
 (акционерном инвестиционном фонде)
 за составление отчетности

_____ И.О. Фамилия
 подпись

Приложение 4
 к Положению об отчетности
 акционерного инвестиционного
 фонда и отчетности
 управляющей компании паевого
 инвестиционного фонда

СПРАВКА
 О НЕСОБЛЮДЕНИИ ТРЕБОВАНИЙ К СОСТАВУ И СТРУКТУРЕ АКТИВОВ

 (полное фирменное наименование акционерного
 инвестиционного фонда или тип и название
 паевого инвестиционного фонда)

Полное фирменное наименование
 управляющей компании _____

1. Несоблюдение требований к составу активов

Наименование имущества, приобретенного с нарушением требований к составу активов	Оценочная стоимость (тыс. рублей)	Доля в стоимости активов (процентов)	Дата приобретения	Дата отчуждения (предполагаемого отчуждения)
1	2	3	4	5

2. Несоблюдение требований к структуре активов

2.1. Несоблюдение ограничений, установленных в процентах от стоимости активов

Содержание ограничения	Наименование активов, по которым выявлено нарушение или несоответствие	Сумма денежных средств или стоимость иного имущества (тыс. рублей)	Факт. доля в стоимости активов (процентов)	Доля в стоимости активов в соответствии с инвестиционной декларацией (процентов)	Дата возникновения нарушения или несоответствия	Дата устранения нарушения или несоответствия
1	2	3	4	5	6	7

2.2. Несоблюдение ограничений, установленных в процентах от количества размещенных (выданных) ценных бумаг

Содержание ограничения	Наименование активов, по которым выявлено нарушение или несоответствие	Сумма денежных средств или стоимость иного имущества (тыс. рублей)	Факт. доля от количества размещенных (выданных) ценных бумаг (процентов)	Доля от количества размещенных (выданных) ценных бумаг в соответствии с инвестиционной декларацией (процентов)	Дата возникновения нарушения или несоответствия	Дата устранения нарушения или несоответствия
1	2	3	4	5	6	7

Наименование должности
 руководителя управляющей компании
 (акционерного инвестиционного фонда) _____ И.О. Фамилия
 подпись

Наименование должности лица,
 отвечающего в управляющей компании
 (акционерном инвестиционном фонде)
 за составление отчетности _____ И.О. Фамилия
 подпись

Приложение 5
 к Положению об отчетности
 акционерного инвестиционного
 фонда и отчетности
 управляющей компании паевого
 инвестиционного фонда

ОТЧЕТ
 О ВОЗНАГРАЖДЕНИИ УПРАВЛЯЮЩЕЙ КОМПАНИИ И РАСХОДАХ,
 СВЯЗАННЫХ С УПРАВЛЕНИЕМ АКЦИОНЕРНЫМ ИНВЕСТИЦИОННЫМ
 ФОНДОМ И ДОВЕРИТЕЛЬНЫМ УПРАВЛЕНИЕМ ПАЕВЫМ
 ИНВЕСТИЦИОННЫМ ФОНДОМ

_____ (полное фирменное наименование акционерного
 инвестиционного фонда или тип и название
 паевого инвестиционного фонда)

Полное фирменное наименование
 управляющей компании _____

Наименование показателя	Код строки	Сумма (тыс. рублей)	Доля расходов в среднегодовой стоимости чистых активов (процентов)
Сумма начисленного вознаграждения, всего	010		
в том числе			
- управляющей компании	011		
- специализированному депозитарию	012		
- лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда	013		
- оценщику	014		
- аудитору	015		

Расходы, связанные с управлением акционерным инвестиционным фондом (доверительным управлением паевым инвестиционным фондом), всего	020		
в том числе (по видам расходов)			
...	021		
...	022		
Сформированный резерв на выплату вознаграждений	030		
Превышение (+) или недостаток (-) резерва на выплату вознаграждений	040		
Итого расходов	050		
Превышение нормируемых расходов	060		

Наименование должности
руководителя управляющей компании
(акционерного инвестиционного фонда)

_____ И.О. Фамилия
подпись

Наименование должности лица,
отвечающего в управляющей компании
(акционерном инвестиционном фонде)
за составление отчетности

_____ И.О. Фамилия
подпись

Приложение 6
к Положению об отчетности
акционерного инвестиционного
фонда и отчетности
управляющей компании паевого
инвестиционного фонда

ОТЧЕТ
О ВЛАДЕЛЬЦАХ АКЦИЙ АКЦИОНЕРНОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО
ФОНДА И ВЛАДЕЛЬЦАХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПАЕВ ПАЕВОВОГО
ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА

(полное фирменное наименование акционерного
инвестиционного фонда или тип и название
паевого инвестиционного фонда)

Полное фирменное наименование
управляющей компании _____

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На отчетную дату
-------------------------	------------	--------------------------	------------------

Количество размещенных акций акционерного инвестиционного фонда, по которым зарегистрированы отчеты об итогах выпуска (количество выданных инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда), всего	100		
из них:			
принадлежащих физическим лицам, местожительства (регистрации) которых находится в Российской Федерации	110		
принадлежащих юридическим лицам, место нахождения постоянно действующего исполнительного органа (юридического лица, которому переданы функции единоличного исполнительного органа) которых находится в Российской Федерации	120		
принадлежащих физическим лицам, местожительства (регистрации) которых находится за пределами территории Российской Федерации	130		
принадлежащих юридическим лицам, место нахождения постоянно действующего исполнительного органа (юридического лица, которому переданы функции единоличного исполнительного органа) которых находится за пределами территории Российской Федерации	140		
находящихся у номинальных держателей	150		
Количество лицевых счетов в реестре акционеров акционерного инвестиционного фонда (реестре владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда), всего	200		
из них:			
лицевых счетов физических лиц, местожительства (регистрации) которых находится в Российской Федерации	210		
лицевых счетов юридических лиц, место нахождения постоянно действующего исполнительного органа (юридического лица, которому переданы функции единоличного исполнительного органа) которых находится в Российской Федерации	220		
лицевых счетов физических лиц, местожительства (регистрации) которых находится за пределами территории Российской Федерации	230		
лицевых счетов юридических лиц, место нахождения постоянно действующего исполнительного органа (юридического лица, которому переданы функции единоличного исполнительного органа) которых находится за пределами территории Российской Федерации	240		

лицевых счетов номинальных держателей	250		
---------------------------------------	-----	--	--

Наименование должности
руководителя управляющей компании
(акционерного инвестиционного фонда) _____ И.О. Фамилия
подпись

Наименование должности лица,
отвечающего в управляющей компании
(акционерном инвестиционном фонде)
за составление отчетности _____ И.О. Фамилия
подпись

**СПРАВКА
К ПОСТАНОВЛЕНИЮ ФКЦБ РОССИИ
ОТ 22 ОКТЯБРЯ 2003 ГОДА N 03-41/ПС "ОБ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА И ОТЧЕТНОСТИ
УПРАВЛЯЮЩЕЙ КОМПАНИИ ПАЕВОГО
ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА"**

В соответствии с Федеральным законом от 29 ноября 2001 года N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 49, ст. 4562) и Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 августа 1997 года N 1009 "Об утверждении правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации" (в редакции Постановлений Правительства Российской Федерации от 11 декабря 1997 года N 1538, от 6 ноября 1998 года N 1304 и от 11 февраля 1999 года N 154) ФКЦБ России представляет на государственную регистрацию Постановление ФКЦБ России от 22 октября 2003 года N 03-41/пс "Об отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда" (далее - Постановление).

1. Постановление устанавливает требования к объему, срокам, форме и порядку представления в ФКЦБ России отчетности акционерного инвестиционного фонда и управляющей компании паевого инвестиционного фонда.

2. В целях исполнения требования, содержащегося в абзаце "а" пункта 18 Приказа Минюста России от 14 июля 1999 года N 217 "Об утверждении разъяснений о применении правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации" (далее - Приказ), ФКЦБ России сообщает, что компетенция ФКЦБ России по изданию нормативных актов в форме постановлений определена статьей 43 Федерального закона от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг".

3. В соответствии с требованиями абзаца "б" пункта 18 Приказа ФКЦБ России сообщает сведения о действующих нормативных правовых актах по данному вопросу:

Федеральный закон от 29 ноября 2001 г. N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 49, ст. 4562);

Федеральный закон от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (в редакции Федеральных законов от 26 ноября 1998 года N 182-ФЗ, от 8 июля 1999 года N 139-ФЗ, от 7 августа 2001 года N 121-ФЗ, от 28 декабря 2002 года N 185-ФЗ).

С принятием Постановления необходимость внесения изменений в действующие акты отсутствует.

4. Перечень актов законодательства Российской Федерации, использованных при разработке Постановления:

Федеральный закон от 29 ноября 2001 г. N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 49, ст. 4562);

Федеральный закон от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (в редакции Федеральных законов от 26 ноября 1998 года N 182-ФЗ, от 8 июля 1999 года N 139-ФЗ, от 7 августа 2001 года N 121-ФЗ, от 28 декабря 2002 года N 185-ФЗ).

5. Ответственным за прохождение государственной регистрации Постановления является Управление методологии финансовой информации статистики и отчетности ФКЦБ России (начальник Управления - Асписов Алексей Александрович, тел. 935-87-90, доб. 248).

Начальник Юридического
управления ФКЦБ России
А.С.СИМОНЯН
