

Акционерным инвестиционным фондам, управляющим компаниям инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов

О визуализации отчетности для целей ее раскрытия и представления третьим лицам

В соответствии с пунктом 1.4 приказа ФСФР России от 11.02.2010 № 10-7/пз-н «О порядке и сроках раскрытия профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов информации о расчете собственных средств в сети Интернет» (далее – приказ ФСФР России № 10-7/пз-н) информация о расчете собственных средств, включая тексты гиперссылок, раскрывается на русском языке на специальной странице в формате «.html», «.rtf», «.txt» или «.pdf». В дополнение к указанному формату управляющая компания инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – управляющая компания) может раскрывать информацию о расчете собственных средств в других наиболее распространенных форматах, определяемых ею самостоятельно.

На основании пункта 1.6 Положения о требованиях к порядку и срокам раскрытия информации, связанной с деятельностью акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний паевых инвестиционных фондов (далее – Положение), утвержденного приказом ФСФР России от 22.06.2005 № 05-23/пз-н «Об утверждении Положения о требованиях

к порядку и срокам раскрытия информации, связанной с деятельностью акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний паевых инвестиционных фондов, а также к содержанию раскрываемой информации» (далее – приказ ФСФР России № 05-23/пз-н), раскрываемая информация должна быть опубликована на сайте в сети «Интернет» в хронологическом порядке в формате, обеспечивающем визуализацию раскрываемой информации при помощи программ - обозревателей, поддерживающих языки разметки HTML (Hyper Text Markup Language), XML (eXtensible Markup Language), и (или) в переносимом формате документов (Portable Document Format - pdf) и (или) в формате, позволяющем осуществлять ее считывание с использованием стандартных программных средств Microsoft Office.

Также в соответствии с пунктом 16 статьи 12 Федерального закона от 24.07.2002 № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 111-ФЗ) управляющая компания, осуществляющая инвестирование средств пенсионных накоплений, переданных ей в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации, государственная управляющая компания, уполномоченная осуществлять инвестирование переданных ей в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации средств пенсионных накоплений (далее – управляющая компания Пенсионного фонда Российской Федерации), обязана представлять в Банк России отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений, а также отчет о доходах от инвестирования (далее – Отчеты) в порядке и сроки, которые установлены нормативными актами Банка России, и представлять указанные отчеты в Пенсионный фонд Российской Федерации.

На основании подпункта «е» пункта 3 Стандартов раскрытия информации об инвестировании средств пенсионных накоплений,

утвержденных приказом Минфина России от 22.08.2005 № 107н «Об утверждении Стандартов раскрытия информации об инвестировании средств пенсионных накоплений» (далее – приказ Минфина России № 107н), Отчеты подлежат раскрытию на официальном сайте управляющей компании Пенсионного фонда Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Формы Отчетов установлены в приложении 1 к Указанию Банка России от 08.02.2018 № 4715-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – Указание Банка России № 4715-У) – 0420512 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации» и 0420513 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации».

Кроме того, на основании пункта 14 части 2 статьи 20 Федерального закона от 20.08.2004 № 117-ФЗ «О накопительно-ипотечной системе жилищного обеспечения военнослужащих» управляющая компания, заключившая договор (договоры) доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих с федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим функционирование накопительно-ипотечной системы, обязана представлять в Министерство обороны Российской Федерации и Банк России отчет об инвестировании накоплений для жилищного обеспечения (отчет по форме 0420508) и отчет о доходах от инвестирования (отчет по форме форма 0420509), формы которых установлены в приложении 1 к Указанию Банка России № 4715-У (рекомендуемые образцы прилагаются).

Вместе с тем, в соответствии со вторым абзацем пункта 2 Порядка и сроков представления отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, общих положений порядка их составления, установленных в приложении 2 к Указанию Банка России № 4715-У, визуализация отчетов акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний (далее – отчетность), в том числе для целей их представления третьим лицам по формам, установленным Указанием Банка России № 4715-У, осуществляется при помощи программного обеспечения, реализующего конвертацию отчетных данных, размещенного на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Визуализация отчетности в табличные формы для целей представления ее третьим лицам, а также раскрытия на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» осуществляется с помощью программного обеспечения «Анкета-редактор XBRL», размещенного на официальном сайте Банка России в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Программное обеспечение, реализующее конвертацию отчетных данных».

Принцип визуализации отчетных данных и порядок их графического отображения предусмотрены таксономией XBRL Банка России, в частности базой ссылок таблиц (Table Linkbase).

При этом формат табличных форм визуализированной отчетности для целей ее раскрытия должен соответствовать требованиям пункта 1.4 приказа ФСФР России № 10-7/пз-н и пункта 1.6 Положения, утвержденного приказом ФСФР России № 05-23/пз-н.

Кроме того, в целях исполнения требований приказа ФСФР России № 05-23/пз-н табличные формы визуализированной отчетности раскрываются управляющей компанией по каждому паевому инвестиционному фонду отдельно, в целях исполнения требований Федерального закона № 111-ФЗ и приказа Минфина России № 107н сведения в табличных формах визуализированных Отчетов указываются по каждому инвестиционному портфелю, находящемуся в доверительном управлении управляющей компании Пенсионного фонда Российской Федерации (рекомендуемые образцы прилагаются).

Дополнительно сообщаем, что бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании раскрывается и представляется третьим лицам по формам, предусмотренным Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров».