

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 пунктами 2.5–2.8 Информации, подлежащей раскрытию, порядком и сроками ее раскрытия, установленными в приложении 1 к Указанию Банка России от 02.11.2020 № 5609-У «О раскрытии, распространении и предоставлении информации акционерными инвестиционными фондами и управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, а также о требованиях к расчету доходности инвестиционной деятельности акционерного инвестиционного фонда и управляющей компании паевого инвестиционного фонда» (далее – Указание Банка России № 5609-У), акционерные инвестиционные фонды, акции которых не ограничены в обороте, управляющие компании паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого не ограничены в обороте, и управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее при совместном упоминании – организации) обязаны раскрывать путем размещения на своих официальных сайтах в информационно-

телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет») соответствующие отчеты по следующим формам:

0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» (далее – форма 0420502);

0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» (далее – форма 0420503);

0420505 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)» (далее – форма 0420505);

0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – форма 0420514).

На основании пункта 9 Указания Банка России № 5609-У организации при размещении на официальном сайте раскрываемой информации в форме электронных документов должны размещать указанные документы в виде файлов, имеющих одно из следующих расширений по выбору организации: *.doc, *.docx, *.rtf, *.xls, *.xlsx, *.pdf, обеспечивающих возможность их сохранения на технических средствах и допускающих после сохранения возможность поиска и копирования произвольного фрагмента электронного документа средствами для просмотра.

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» управляющая компания, осуществляющая инвестирование средств пенсионных накоплений, переданных ей в доверительное управление Фондом пенсионного и

социального страхования Российской Федерации, государственная управляющая компания, уполномоченная осуществлять инвестирование переданных ей в доверительное управление Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации средств пенсионных накоплений (далее – управляющая компания Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации), обязана представлять в Банк России и Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений (отчет по форме 0420512 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации» (далее – форма 0420512) и отчет о доходах от инвестирования (отчет по форме 0420513 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации» (далее – форма 0420513).

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 Банк России и Министерство обороны Российской Федерации отчет об инвестировании накоплений для жилищного обеспечения (отчет по форме 0420508 «Отчет об инвестировании накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих» (далее – форма 0420508) и отчет о доходах от инвестирования (отчет по форме форма 0420509 «Отчет о доходах от инвестирования накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих» (далее – форма 0420509).

В соответствии с пунктом 4 статьи 40 Федерального закона от 11.11.2003 № 152-ФЗ «Об ипотечных ценных бумагах» управляющий ипотечным покрытием обязан опубликовать отчет об исполнении обязательств, требования по которым составляют ипотечное покрытие, сведения о вознаграждении управляющего ипотечным покрытием и расходах, подлежащих возмещению за счет имущества, составляющего ипотечное покрытие. Указанные сведения содержатся в отчете по форме 0420525 «Отчет управляющего ипотечным покрытием» (далее – форма 0420525).

На основании подпунктов «г» и «и» пункта 3 Стандартов раскрытия информации об инвестировании средств пенсионных накоплений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2020 № 293н «Об утверждении Стандарта раскрытия информации об инвестировании средств пенсионных накоплений», раскрытию подлежат представляемые в Банк России и Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений (отчет по форме 0420512), отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений (отчет по форме 0420513), а также сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений (отчет по форме 0420526 «Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений» (далее – форма 0420526).

Формы отчетов 0420502, 0420503, 0420505, 0420508, 0420509, 0420512, 0420513, 0420514, 0420525 и 0420526 установлены в приложении 1 к Указанию Банка России от 05.10.2022 № 6292-У «Об объеме, 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 № 6292-У).

В соответствии с пунктом 3 Объявления, порядка и сроков представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, установленных в приложении 2 к Указанию Банка России № 6292-У, визуализация отчетов акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний (далее – отчетность), в том числе для целей ее представления третьим лицам, а также для целей ее раскрытия по формам, установленным Указанием Банка России № 6292-У, осуществляется по выбору акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании одним из следующих способов:

при помощи программного обеспечения, реализующего визуализацию отчетных данных, размещенного на официальном сайте Банка России в сети «Интернет» (далее – сайт Банка России);

при помощи иного программного обеспечения, позволяющего осуществить визуализацию раскрываемой информации аналогично визуализации, осуществляемой при помощи программного обеспечения, размещенного на сайте Банка России.

Визуализация отчетности в табличные формы для целей представления ее третьим лицам, а также раскрытия на официальном сайте в сети «Интернет» осуществляется с помощью программного обеспечения «Анкета-редактор XBRL», размещенного на сайте Банка России в разделе «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 9 Указания Банка России № 5609-У.

Табличные формы визуализированной отчетности раскрываются управляющей компанией отдельно:

по каждому паевому инвестиционному фонду, доверительное управление имуществом которого осуществляет управляющая компания;

по каждому договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

по каждому ипотечному покрытию, доверительное управление которым осуществляет управляющая компания.

Рекомендуемые образцы табличных форм визуализированной отчетности для целей ее раскрытия и представления третьим лицам прилагаются к настоящему письму.

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».