

Информационное сообщение Банка России от 23.05.2023 "О визуализации отчетности для целей ее раскрытия и представления третьим лицам"

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ
ОТ 23 МАЯ 2023 ГОДА

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 N 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 N 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 N 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 N 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 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 N 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 N 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 N 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 N 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 N 6292-У).

В соответствии с пунктом 3 Объема, 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 N 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 N 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 N 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 N 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".

Версия #1

Журнал АО создал 23 мая 2023 22:26:00

Журнал АО обновил 26 февраля 2024 15:26:18