

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

О составлении и представлении отчетов и бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов в Банк России и третьим лицам с 04.05.2018

Указанием 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» (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 13.04.2018 № 50765, опубликовано на официальном сайте Банка России 23.04.2018) (далее – Указание Банка России № 4715-У) установлены для акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – управляющая компания):

формы, порядок и сроки составления и представления в Банк России отчетности в виде списка показателей в разрезе аналитических признаков;

формы, сроки и порядок представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с 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», в виде списка показателей в разрезе аналитических признаков.

Указание Банка России № 4715-У вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования – 04.05.2018.

Исходя из содержания пункта 2 Указания Банка России № 4715-У, первый отчетный период, за который будет представляться регулярная отчетность в соответствии с новыми требованиями, – май 2018 года (для бухгалтерской (финансовой) отчетности – первое полугодие 2018 года).

При этом отчетность, представляемая в Банк России на нерегулярной основе, составляется и представляется акционерными инвестиционными фондами и управляющими компаниями в Банк России в соответствии с Указанием Банка России № 4715-У в случае наступления события, являющегося основанием для представления соответствующей формы отчетности, согласно требованиям пункта 4 Приложения 2 к Указанию Банка России № 4715-У, 04.05.2018 и после указанной даты.

Отчетность акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний представляется в Банк России в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.

Акционерные инвестиционные фонды и управляющие компании формируют отчетность посредством таксономии XBRL, размещаемой на официальном сайте Банка России www.cbr.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL».

Кроме того, в соответствии со вторым абзацем пункта 2 Порядка и сроков представления отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями, общих положений порядка их составления, установленных в Приложении 2 к Указанию Банка России № 4715-У, визуализация отчетности, в том числе для целей ее раскрытия и представления третьим лицам по формам, установленным Указанием Банка России № 4715-У, осуществляется акционерными инвестиционными фондами и управляющими компаниями при помощи программного обеспечения, реализующего конвертацию отчетных данных, размещенного на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Программное обеспечение «Анкета-редактор XBRL», реализующее конвертацию отчетных данных для визуализации отчетности в табличные формы, размещено на официальном сайте Банка России в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Программное обеспечение, реализующее конвертацию отчетных данных».