

Об утверждении Стандартов раскрытия информации об инвестировании средств пенсионных накоплений

Приказ Министерства финансов Российской Федерации · № 107н · от 22.08.2005 · Утратил силу

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.08.2005 г. № 107н (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2005 г., № 42)

П Р И К А З

Министерства финансов Российской Федерации
от 22 августа 2005 г. N 107н

Об утверждении Стандартов раскрытия информации
об инвестировании средств пенсионных накоплений

Зарегистрирован Минюстом России 12 октября 2005 г.
Регистрационный N 7067

В соответствии с пунктом 2 статьи 7, пунктом 18 статьи 11, пунктом 13 статьи 12 и пунктом 3 статьи 31 Федерального закона от 24 июля 2002 г. N 111-ФЗ "Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 30, ст. 3028; 2003, N 1, ст. 13; N 46, ст. 4431; 2004, N 31, ст. 3217; 2005, N 1, ст. 9; N 19, ст. 1755) приказываю:

1. Утвердить прилагаемые Стандарты раскрытия информации об инвестировании средств пенсионных накоплений.
2. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 января 2004 г. N 13н "Об утверждении Порядка раскрытия информации о структуре и составе акционеров (участников) специализированного депозитария и управляющих компаний" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 17 февраля 2004 г., регистрационный N 5561).

Министр А.Л.Кудрин

Приложение

С Т А Н Д А Р Т Ы

раскрытия информации об инвестировании
средств пенсионных накоплений

I. Общие положения

1. Настоящие Стандарты разработаны в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2002 г. N 111-ФЗ "Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон) и устанавливают состав, порядок и сроки раскрытия информации об инвестировании средств пенсионных накоплений и информации о структуре и составе акционеров (участников) управляющих компаний и специализированного депозитария.

2. Раскрытие информации об инвестировании средств пенсионных накоплений осуществляется управляющими компаниями, заключившими договоры доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Пенсионным фондом Российской Федерации по результатам конкурса, государственной управляющей компанией (далее - управляющие компании), специализированным депозитарием, заключившим договор об оказании услуг Пенсионному фонду Российской Федерации (далее - специализированный депозитарий), Пенсионным фондом Российской Федерации.

II. Информация, подлежащая раскрытию

3. Раскрытию подлежит следующая информация:

- а) сведения об управляющей компании по форме приложения 1 к настоящим Стандартам;
- б) сведения о собственных средствах управляющей компании и активах в управлении (за исключением государственной управляющей компании) по форме приложения 2 к настоящим Стандартам;
- в) информация о структуре и составе акционеров (участников) управляющей компании по форме приложения 3 к настоящим Стандартам;
- г) информация о структуре и составе акционеров (участников) специализированного депозитария по форме приложения 3 к настоящим Стандартам;
- д) расчет стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, произведенный в соответствии с пунктом 7 статьи 12 Федерального закона;
- е) отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений и отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений по формам, установленным в соответствии с пунктом 16 статьи 12 Федерального закона;
- ж) инвестиционная декларация, установленная договором доверительного управления средствами пенсионных накоплений, заключенным Пенсионным фондом Российской Федерации с управляющей компанией;
- з) максимальная величина необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений и размер вознаграждения доверительному управляющему, установленные договором доверительного управления средствами пенсионных накоплений, заключенным Пенсионным фондом Российской Федерации с управляющей компанией;
- и) заключение аудитора о ведении управляющей компанией бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансировании выплат за счет средств пенсионных накоплений;
- к) сообщение об отказе от принятия средств пенсионных накоплений, формируемых в пользу застрахованных лиц в порядке выбора ими инвестиционного портфеля (управляющей компании) на очередной срок;
- л) расчет доходности инвестирования средств пенсионных

накоплений, произведенный в порядке, установленном настоящими Стандартами, по форме приложения 4 к настоящим Стандартам;
м) расчет результатов инвестирования средств пенсионных накоплений для их отражения в специальной части индивидуальных лицевых счетов застрахованных лиц, произведенный в установленном порядке.

III. Периодичность и сроки раскрытия информации управляющими компаниями и специализированным депозитарием

4. Информация, указанная в подпунктах "а", "в", "г", "ж" и "з" пункта 3 настоящих Стандартов, раскрывается в случае ее изменения в течение 10 рабочих дней с даты внесения изменений, а также ежегодно в течение первых 10 рабочих дней года.

5. Информация, указанная в подпункте "б" пункта 3 настоящих Стандартов, раскрывается ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного квартала в течение 40 дней после окончания отчетного квартала.

6. Информация, указанная в подпунктах "д", "е" и "л" пункта 3 настоящих Стандартов, раскрывается ежеквартально, а информация, указанная в подпункте "м", раскрывается ежегодно в сроки, установленные для предоставления отчетов в целях реализации пункта 16 статьи 12 Федерального закона.

Сведения, подлежащие раскрытию в соответствии с подпунктом "л" пункта 3 настоящих Стандартов, размещаются управляющей компанией на сайте в сети Интернет по истечении 20 дней с даты приема Федеральной службой по финансовым рынкам документов на бумажном носителе и в электронном виде. Если указанные сведения пересылаются по почте, то по истечении 30 дней с даты, указанной на почтовом штампе организации федеральной почтовой связи по месту отправления данных сведений. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 08.12.2006 г. N 167н)

7. Информация, указанная в подпункте "и" пункта 3 настоящих Стандартов, раскрывается ежегодно в течение 90 дней после окончания отчетного года.

8. Информация, указанная в подпункте "к" пункта 3 настоящих Стандартов, раскрывается в срок до 31 декабря года, предшествующего году отказа от принятия средств пенсионных накоплений.

9. Сведения подлежат раскрытию начиная с квартала, в течение которого вступил в силу договор доверительного управления средствами пенсионных накоплений между Пенсионным фондом Российской Федерации и управляющей компанией или договор об оказании специализированным депозитарием услуг Пенсионному фонду Российской Федерации.

Сведения, подлежащие раскрытию в соответствии с подпунктами "д", "е" и "л" статьи 3 настоящих Стандартов, по итогам отчетных кварталов за период с даты подписания договора с Пенсионным фондом Российской Федерации до даты вступления в силу настоящих Стандартов раскрываются одновременно в течение 30 дней с даты вступления в

силу настоящих Стандартов.

Сведения, подлежащие раскрытию в соответствии с подпунктами "а", "б", "в", "г", "ж" и "з" статьи 3 настоящих Стандартов, по состоянию на дату вступления в силу настоящих Стандартов раскрываются единовременно в течение 30 дней с даты вступления в силу настоящих Стандартов.

10. Раскрытие сведений прекращается в случае прекращения действия договора, заключенного Пенсионным фондом Российской Федерации с управляющей компанией или специализированным депозитарием.

IV. Порядок раскрытия информации

11. Управляющая компания:

- а) раскрывает сведения, указанные в подпунктах "а" - "в" и подпунктах "д" - "л" пункта 3 настоящих Стандартов, на сайте в сети Интернет;
- б) представляет в Федеральную службу по финансовым рынкам и Пенсионный фонд Российской Федерации сведения, указанные в подпунктах "а", "б" и "в" пункта 3 настоящих Стандартов по состоянию на дату вступления в силу настоящих Стандартов в течение 30 дней с даты вступления в силу настоящих Стандартов, а в дальнейшем - в соответствии с периодичностью, установленной пунктами 4 и 5 настоящих Стандартов;
- в) представляет в Федеральную службу по финансовым рынкам и Пенсионный фонд Российской Федерации сведения, указанные в подпункте "л" пункта 3 настоящих Стандартов, по итогам отчетных кварталов за период с даты подписания договора с Пенсионным фондом Российской Федерации до даты вступления в силу настоящих Стандартов единовременно в течение 30 дней с даты вступления в силу настоящих Стандартов, а в дальнейшем - в соответствии с периодичностью, установленной пунктом 6 настоящих Стандартов.

12. Специализированный депозитарий:

- а) раскрывает сведения, указанные в подпункте "г" пункта 3 настоящих Стандартов, на сайте в сети Интернет;
- б) представляет в Федеральную службу по финансовым рынкам и Пенсионный фонд Российской Федерации сведения, указанные в подпункте "г" пункта 3 настоящих Стандартов по состоянию на дату вступления в силу настоящих Стандартов в течение 30 дней с даты вступления в силу настоящих Стандартов, а в дальнейшем - в соответствии с периодичностью раскрытия, установленной пунктом 4 настоящих Стандартов.

13. Раскрываемая информация должна быть доступна на сайте в сети Интернет в течение всего срока действия договора, заключенного Пенсионным фондом Российской Федерации с управляющей компанией или специализированным депозитарием.

Управляющие компании и специализированный депозитарий сообщают всем обратившимся к ним застрахованным лицам адреса сайтов в сети Интернет, на которых размещена раскрываемая информация.

Обновление информации на сайте в сети Интернет производится в соответствии с установленной настоящими Стандартами периодичностью раскрытия информации.

14. Раскрываемая информация представляется в Федеральную службу по финансовым рынкам и Пенсионный фонд Российской Федерации в виде документа на бумажном носителе с одновременным направлением электронного сообщения либо в виде электронного документа.

15. Управляющая компания и специализированный депозитарий также вправе раскрывать сведения, указанные в пункте 3 настоящих Стандартов, а также отдельные показатели, входящие в состав данных сведений, любым иным способом, помимо установленных настоящими Стандартами, при этом соблюдения форм и сроков раскрытия информации не требуется (за исключением сроков размещения управляющей компанией на сайте в сети Интернет информации, указанной в подпункте "л" пункта 3 настоящих Стандартов).

16. Пенсионный фонд Российской Федерации информацию, указанную в пункте 3 настоящих Стандартов (за исключением информации, предусмотренной подпунктом "и" пункта 3 настоящих Стандартов), а также извещения о заключении или прекращении действия договоров доверительного управления с управляющими компаниями:

- а) направляет в территориальные органы Пенсионного фонда Российской Федерации с целью предоставления заинтересованным лицам;
- б) направляет в организации, с которыми Пенсионный фонд Российской Федерации заключил соглашения о взаимном удостоверении подписей, с целью предоставления заинтересованным лицам;
- в) раскрывает путем размещения на сайте в сети Интернет.

17. Пенсионный фонд Российской Федерации также вправе раскрывать сведения, указанные в пункте 3 настоящих Стандартов, отдельные показатели, входящие в состав данных сведений, извещения о заключении или прекращении действия договоров доверительного управления с управляющими компаниями любым иным способом, помимо установленных настоящими Стандартами, при этом соблюдения форм и сроков раскрытия информации не требуется.

18. Управляющие компании, специализированный депозитарий и Пенсионный фонд Российской Федерации не вправе взимать плату за предоставление информации в соответствии с настоящими Стандартами.

V. Требования к содержанию раскрываемой информации

19. В раскрываемой информации, указанной в подпункте "а" пункта 3 настоящих Стандартов, показатель "продолжительность деятельности" определяется в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 8 мая 2003 г. N 266 "О конкурсах по отбору специализированного депозитария и управляющих компаний для заключения с ними Пенсионным фондом Российской Федерации договора об оказании услуг специализированного депозитария и договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 20, ст. 1900; 2004, N 42, ст. 4135).

Показатели "продолжительность деятельности" и "дата и номер лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами" государственной управляющей компанией не указываются.

20. В раскрываемой информации, указанной в подпункте "б" пункта 3 настоящих Стандартов:

- а) показатель "величина собственных средств (капитала) на отчетную дату" рассчитывается согласно нормативному правовому акту федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг;
- б) показатели "стоимость чистых активов паевого инвестиционного фонда и акционерного инвестиционного фонда" и "стоимость чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений" рассчитываются согласно нормативному правовому акту Федеральной службы по финансовым рынкам;
- в) показатель "стоимость пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов" рассчитывается исходя из балансовой стоимости пенсионных резервов.

21. В раскрываемой информации, указанной в подпунктах "в" и "г" пункта 3 настоящих Стандартов, раскрытию подлежит информация об акционерах (участниках), чья доля в уставном капитале специализированного депозитария или управляющей компании составляет не менее 10 процентов. Доля акционеров (участников) в уставном капитале указывается по номинальной стоимости, а также в процентах с одним десятичным знаком.

22. В случае отсутствия или невозможности определения значения какого-либо показателя в раскрываемых формах указывается "0" или ставится прочерк.

23. Раскрываемая информация, указанная в подпунктах "д" и "е" пункта 3 настоящих Стандартов, должна быть согласована в установленном порядке специализированным депозитарием.

24. Информация, указанная в подпункте "л" пункта 3 настоящих Стандартов, может раскрываться при условии соблюдения следующих требований:

- а) отчетной датой для расчета показателей доходности инвестирования средств пенсионных накоплений является последний календарный день каждого квартала;
- б) расчетными периодами для показателя "доходность инвестирования средств пенсионных накоплений за период с начала текущего года" (строка 010 приложения 4 к настоящим Стандартам) являются 3 месяца, 6 месяцев, 9 месяцев текущего календарного года, а также календарный год;
- в) расчетным периодом для показателя "доходность инвестирования средств пенсионных накоплений за предшествующие 12 месяцев" (строка 020 приложения 4 к настоящим Стандартам) являются 12 календарных месяцев, предшествующих отчетной дате. В расчете на последний день календарного года показатели по строкам 010 и 020 совпадают;

г) в случае, если за указанные в подпунктах "а" и "б" настоящего пункта периоды деятельность по доверительному управлению была начата или прекращена, расчетным периодом считается период с даты первого поступления средств пенсионных накоплений в доверительное управление или период до даты последнего изъятия средств из доверительного управления, не включая даты первого поступления или последнего изъятия средств пенсионных накоплений;

д) показатели доходности за период (строка 010 и строка 020 приложения 4 к настоящим Стандартам) рассчитываются в процентах годовых по методу взвешенной по времени доходности с поправкой на денежные потоки. Расчет производится по формуле:

Формула 1

$$R = \left(\frac{C_{Ai} - S_i}{C_{Ai-1} - K} - 1 \right) \times \frac{365}{n} \times 100$$
, где

R - доходность инвестирования средств пенсионных накоплений за расчетный период в процентах годовых;

n - количество дней, в которые происходили поступления/изъятия средств пенсионных накоплений в расчетном периоде, плюс один день (дата конца расчетного периода);

C_{Ai} - стоимость чистых активов на последний календарный день расчетного периода;

C_{A0} - стоимость чистых активов на последний календарный день, предшествующий расчетному периоду;

C_{Ai} ($0 < i < n$) - стоимость чистых активов на дату поступления средств пенсионных накоплений в инвестиционный портфель или изъятия средств пенсионных накоплений из инвестиционного портфеля;

C_{Ai-1} - стоимость чистых активов на дату предыдущего поступления или изъятия средств пенсионных накоплений;

S_i ($0 < i < n$) - денежный поток, равный сумме всех поступивших средств минус сумма всех изъятых средств в i -тый день поступления/изъятия средств;

K - количество календарных дней в расчетном периоде;

е) расчетным периодом для показателя "доходность инвестирования средств пенсионных накоплений за предшествующие 3 года" (строка 030 приложения 4 к настоящим Стандартам) являются 36 календарных месяцев, предшествующих отчетной дате;

ж) показатель "доходность инвестирования средств пенсионных накоплений за предшествующие 3 года" рассчитывается в процентах годовых как среднее геометрическое доходностей за три расчетных подпериода по 12 месяцев каждый. Расчет производится по формуле:

Формула 2

1
-
3

$R = [((R_1 + 1) * (R_2 + 1) * (R_3 + 1)) - 1] * 100$, где
1 2 3

R - средняя доходность инвестирования средств пенсионных накоплений за предшествующие 3 года в процентах годовых;

R_1, R_2, R_3 - доходности инвестирования средств пенсионных
1 2 3

накоплений за подпериоды по 12 месяцев, рассчитанные в соответствии с формулой 1, разделенные на 100;

з) доходность инвестирования средств пенсионных накоплений раскрывается управляющей компанией отдельно по каждому инвестиционному портфелю;

и) показатель "доходность инвестирования средств пенсионных накоплений за предшествующие 12 месяцев" не раскрывается, если срок управления средствами пенсионных накоплений управляющей компанией составляет менее 12 месяцев;

к) показатель "доходность инвестирования средств пенсионных накоплений за предшествующие 3 года" не раскрывается, если период управления средствами пенсионных накоплений управляющей компанией составляет менее 3 лет;

л) при раскрытии информации о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений на любую отчетную дату должны раскрываться все три показателя, предусмотренные приложением 4 к настоящему Стандартам, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами "и" и "к" настоящего пункта;

м) при раскрытии информации о доходности на любую прошедшую отчетную дату необходимо также одновременно раскрывать показатели доходности на последнюю отчетную дату на момент раскрытия;

н) при раскрытии информации о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений необходимо указывать, что данные показатели доходности не применяются для отражения результатов инвестирования средств пенсионных накоплений в специальной части индивидуальных лицевых счетов застрахованных лиц.

25. Любые раскрываемые сведения о формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений не должны содержать: недобросовестную, недостоверную, неэтичную, заведомо ложную, скрытую, вводящую в заблуждение информацию; какие-либо гарантии, обещания и предположения о будущей эффективности и доходности от деятельности управляющей компании по инвестированию средств пенсионных накоплений, в том числе основанные на информации о реальной деятельности в прошлом; информацию, которая не имеет документального подтверждения; ложные или неправильно сформулированные заявления или утверждения о факторах, существенно влияющих на результаты деятельности управляющей компании по инвестированию средств пенсионных накоплений, в том числе имеющих документальное подтверждение, но относящихся к иному периоду времени или событию; заявления или утверждения об изменении либо иные сравнения результатов деятельности управляющей компании по инвестированию

средств пенсионных накоплений в текущий момент и в прошлом (описание изменения размера доходов, изменения размера или роста активов), не основанные на расчетах, произведенных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов в сфере формирования и инвестирования средств пенсионных накоплений;
заявления, содержащие гарантии безопасности инвестирования средств пенсионных накоплений и стабильности размеров возможных доходов от инвестирования средств пенсионных накоплений;
утверждения или заявления о возможных выгодах, связанных с услугами или методами работы управляющей компании;
преувеличенные или неподтвержденные заявления о навыках управления или характеристиках управляющей компании, а также о связях с органами государственной власти или иными органами либо ведомствами.

Приложение 1
к Стандартам

С В Е Д Е Н И Я
об управляющей компании
на _____ г.
(дата)

1. Полное наименование _____

_____ краткое наименование _____

_____ (указываются в соответствии с учредительными документами управляющей компании)

2. Государственный регистрационный номер _____

3. Адрес (место положения) _____

4. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) _____

5. Дата и номер лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами _____

6. Продолжительность деятельности (лет) _____

7. Номера телефонов, факса _____

8. Адрес электронной почты _____

9. Адрес сайта в сети Интернет _____

10. Наличие филиалов с указанием их фактических адресов, телефонов

Приложение 2
к Стандартам

С В Е Д Е Н И Я
о собственных средствах управляющей компании

и активах в управлении

на _____ г.

(полное наименование управляющей компании)

1. Величина собственных средств (капитала), тыс. руб. _____

2. Деятельность по доверительному управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами:

- количество паевых инвестиционных фондов, акционерных инвестиционных фондов _____

- количество договоров доверительного управления пенсионными резервами с негосударственными пенсионными фондами _____

- количество договоров доверительного управления средствами пенсионных накоплений с негосударственными пенсионными фондами _____

3. Объем активов в доверительном управлении:

+-----+

| | Сумма, тыс. руб. |

+-----+-----|

1. Стоимость чистых активов паевых	
инвестиционных фондов, акционерных	
инвестиционных фондов	

+-----+-----|

| 2. Стоимость пенсионных резервов | |
| негосударственных пенсионных фондов | |

+-----+-----|

3. Стоимость чистых активов, в которые	
инвестированы средства пенсионных накоплений	
по договорам с негосударственными пенсионными	
фондами	

+-----+-----|

4. Стоимость чистых активов, в которые	
инвестированы средства пенсионных накоплений	
по договорам с Пенсионным фондом Российской	
Федерации	

+-----+

Приложение 3
к Стандартам

И Н Ф О Р М А Ц И Я

о структуре и составе акционеров (участников)
управляющей компании (специализированного депозитария)

на _____ г.

(дата)

(полное наименование управляющей компании, специализированного депозитария)

[illegible]

Приложение 4 к Стандартам

ДОХОДНОСТЬ

инвестирования средств пенсионных накоплений
на _____ г.

(полное наименование управляющей компании)

(номер, дата договора доверительного управления, наименование инвестиционного портфеля)

+-----+		
Наименование показателя Код Значение,		
строки % годовых		
+-----+-----+		
Доходность инвестирования средств пенсионных		
накоплений за период с начала текущего года 010		
+-----+-----+		
Доходность инвестирования средств пенсионных		
накоплений за предшествующие 12 месяцев 020		
+-----+-----+		
Доходность инвестирования средств пенсионных		
накоплений за предшествующие 3 года 030		
+-----+		