

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПРИКАЗ

22.08.2005

№107н

Об утверждении Стандартов раскрытия информации об инвестировании средств пенсионных накоплений

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. № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, №30, ст. 3028; 2003, №1, ст. 13, №46, ст. 4431; 2004, №31, ст. 3217; 2005, №1, ст. 9, №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. №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 № 5561).

Министр

А.Л.Кудрин

Утверждено приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от «22» августа 2005г.
№ 107н

Стандарты раскрытия информации об инвестировании средств пенсионных накоплений

I. Общие положения

1. Настоящие Стандарты разработаны в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2002 г. № 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 рыночной стоимости активов и 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 рабочий день отчетного квартала в течение 40 дней после окончания отчетного квартала.

6. Информация, указанная в подпункте «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.

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 одновременно 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 одновременно 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.

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. № 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, №20, ст. 1900; 2004, №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 рабочий 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 рабочий день календарного года показатели по строке 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

$$R = \left(\prod_{i=1}^n \frac{СЧА_i - S_i}{СЧА_{i-1}} - 1 \right) * \frac{365}{K} * 100, \text{ где}$$

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);

СЧА_n – стоимость чистых активов на последний рабочий день расчетного периода;

СЧА₀ – стоимость чистых активов на последний рабочий день, предшествующий расчетному периоду;

$SЧА_i$ ($0 < i < n$) – стоимость чистых активов на дату поступления средств пенсионных накоплений в инвестиционный портфель или изъятия средств пенсионных накоплений из инвестиционного портфеля;

$SЧА_{i-1}$ – 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

$$R = \left(((R_1 + 1) * (R_2 + 1) * (R_3 + 1))^{\frac{1}{3}} - 1 \right) * 100, \text{ где}$$

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

R_1, R_2, R_3 - доходности инвестирования средств пенсионных 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 настоящим 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 раскрытия информации об инвестировании средств пенсионных накоплений, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от «22» августа 2005г. № 107н

Сведения 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 раскрытия информации об инвестировании средств пенсионных накоплений, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от «22» августа 2005г. № 107н

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

Приложение 4

к Стандартам раскрытия информации об инвестировании средств пенсионных накоплений, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от «22» августа 2005г. № 107н

Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений

на _____ Г.

(полное наименование управляющей компании)

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

Наименование показателя	Код строки	Значение, % 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	