

Управляющим компаниям инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, осуществляющим выдачу ипотечных сертификатов участия

О визуализации отчета по форме 0420525 «Отчет управляющего ипотечным покрытием» для целей его раскрытия и представления третьим лицам (в дополнение к разъяснениям от 16.12.2021)

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), установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 13.01.2021 № 5708-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 № 5708-У).

В соответствии с пунктом 3 Порядка, объема и сроков представления отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, общих положений порядка их

составления, установленных в приложении 2 к Указанию № 5708-У, визуализация отчетов управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – управляющая компания), в том числе для целей их представления третьим лицам, а также для целей их раскрытия по формам, установленным Указанием Банка России № 5708-У, осуществляется по выбору управляющей компанией 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 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).

Рекомендуемый образец табличной формы визуализированного отчета по форме 0420525 для целей его раскрытия и представления третьим лицам прилагается к настоящему письму.