

Исх. № 1180 от 06 декабря 2023 года

Директору
Департамента управления данными
Банка России

А.А. Луковникову

Директору
Департамента инвестиционных
финансовых посредников
Банка России

О.Ю. Шишлянниковой

Национальная ассоциация участников фондового рынка (НАУФОР) в связи с обращениями управляющих компаний паевых инвестиционных фондов (далее – управляющие компании) сообщает следующее.

В настоящее время существует практика направления Центром по обработке отчетности Банка России в адрес управляющих компаний предписаний об устранении нарушений законодательства Российской Федерации, писем о наличии расхождений в представленной отчетности с запросами предоставления исправленной отчетности по причине изменения контрольных соотношений и принципов заполнения отчетных форм.

Так, в октябре 2023 года направлялись письма о наличии расхождений в представленной отчетности – форме 0420514 «Расчет собственных средств управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – форма 0420514) на 30.09.2023, составляемой в соответствии с Указанием Банка России № 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 № 6292-У). В письмах требовалось внести в раздел II формы 0420503 исправления и представить исправленную отчетность в Банк России в достаточно короткие сроки (3-4 рабочих дня, следующих за днем получения письма). При этом контрольное соотношение для раздела II формы 0420514, указанное в письмах, не соответствовало контрольному соотношению Порядка составления формы 0420514 Указания № 6292-У, и исправления в форму 0420514 должны были быть внесены, не соответствующие Указанию № 6292-У. Технически сложность исполнения для

управляющих компаний возникала еще и в том, что разработчики программного обеспечения закладывали алгоритм формирования формы 0420514 и контрольные соотношения, соответствующие таксономии XBRL 5.2. Таксономия XBRL 5.2 на отчетную дату 30.09.2023. соответствовала Указанию № 6292-У в части заполнения раздела II формы 0420514. В таком виде форма 0420514 составляется и представляется в Банк России, начиная с отчетности за апрель 2023 года, и изменения в Указание № 6292-У за этот период и по настоящее время не вносились, публичных разъяснений/информационных писем/рекомендаций на эту тему опубликовано не было. Таким образом, правовых оснований для обязательного изменения форм не усматривается. Также неблагоприятным аспектом для управляющих компаний в связи с внесением исправлений в форму 0420514 за предыдущие отчетные периоды является и то, что расчет собственных средств управляющей компании по форме 04205014 подлежит раскрытию в сети Интернет, и в случае его изменения должен публиковаться исправленный расчет и соответствующее информационное сообщение о внесенных правках.

Учитывая вышеизложенное, НАУФОР просит оказать содействие в разрешении сложившейся ситуации, связанной с предоставлением в Банк России отчетности, а также:

не менять методологию составления отчетных форм и проверочные контрольные соотношения за прошедшие отчетные периоды;

в случае изменения методологии составления отчетности и контрольных соотношений давать управляющим компаниям публичные предварительные разъяснения по заполнению отчетности на будущие периоды;

планово и заблаговременно вносить изменения в таксономию XBRL, чтобы разработчики своевременно могли осуществлять соответствующие доработки программного обеспечения, используемого управляющими компаниями для формирования и представления отчетности в Банк России.

С уважением,

Президент

А.В. Тимофеев

Исп. Лунева М.С.

тел. +7(495)787-77-74 (5031)