



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(Банк России)**

**Департамент обработки отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12  
[www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)  
тел.: + 7 (495) 771-91-00

От 26.11.2018 № 47-2-2/3105

на № 804 от 08.11.2018

О расчете показателей доли в отчетности управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов

Департамент обработки отчетности Банка России рассмотрел письмо Саморегулируемой организации Национальной ассоциации участников фондового рынка (СРО НАУФОР) № 804 от 08.11.2018, направленное через личный кабинет, по вопросу расчета показателей доли в отчетах управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – управляющая компания) по формам, установленным 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» (далее – Указание Банка России № 4715-У), и сообщает следующее.

В настоящее время в модуль надзорной отчетности управляющих компаний таксономии XBRL Банка России версии 1.3.1 включены контрольные соотношения, проверяющие корректность расчета

Личный кабинет

СРО НАУФОР

ИНН: 7712088223

показателей доли путем нахождения частного от деления (далее – контрольные соотношения на расчет показателей доли), а также контрольные соотношения, проверяющие последующее суммирование расчетных показателей доли. При этом в выражениях контрольных соотношений на расчет показателей доли корректное округление результата по математическим правилам обеспечивается функцией «round».

Суммирование расчетных показателей доли может приводить к погрешности, в связи с чем Банком России для анализа отчетных данных был выбран подход, при котором для расчетных показателей доли применяются математические правила округления до требуемого количества знаков после запятой, а расчетная сумма показателей доли анализируется с учетом допустимого уровня погрешности.

Ввиду того, что проверка суммирования расчетных долей будет осуществляться с учетом допустимого уровня погрешности, рекомендуем при составлении отчетов по формам 0420501 «Общие сведения об управляющей компании», 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)», 0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)» и 0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов», установленным в приложении 1 к Указанию Банка России № 4715-У, не корректировать показатели доли, рассчитанные с учетом правил математического округления.

Дополнительно сообщаем, что на официальном сайте Банка России [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделах «Финансовые рынки / Личные кабинеты и отчетность / Отчетность субъектов рынка коллективных инвестиций / Актуальная

информация» и «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Разъяснения и информационные письма» 21.11.2018 размещено информационное сообщение Банка России «О контрольных соотношениях на расчет показателей доли, включенных в таксономию отчетов по формам 0420501, 0420502, 0420504 и 0420514».

Заместитель директора

С.В. Короп