

Исх. № 804
от 08 ноября 2018 года

Директору
Департамента сбора и обработки отчетности
некредитных финансовых организаций
Банка России

Гончаровой О.А.

Уважаемая Ольга Александровна!

Национальная ассоциация участников фондового рынка (НАУФОР) в связи с поступающими сообщениями управляющих компаний-членов НАУФОР доводит до Вашего сведения информацию о необходимости исправления отчетности, представляемой управляющими компаниями паевых инвестиционных фондов (далее – управляющие компании) в Банк России, в части расчета размера доли.

По общему правилу, размер доли имущества от общей стоимости активов рассчитывается с точностью до двух знаков после запятой (округление второго знака после запятой производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется). Аналогичным образом подсчет долей осуществляется в разрезе каждого объекта в составе этого имущества. Указанный расчет проверяется по формулам контрольного соотношения, заложенного в Таксономии 1.3.1.

Сложение долей каждого объекта в составе имущества должно совпадать с общим размером доли этого имущества, рассчитанной от общей стоимости активов. Указанный расчет также проверяется по формулам контрольного соотношения, заложенного в Таксономии 1.3.1.

Вместе с тем, необходимо учитывать тот факт, что при суммировании нескольких значений долей происходит накопление «ошибки округления», в результате чего итоговая сумма долей в расшифровках может не совпасть с общей долей, рассчитанной от стоимости чистых активов.

Таким образом, из-за погрешности округления, происходит срабатывание либо одного, либо другого контрольного соотношения, получается «замкнутый круг», отчетность в любом случае будет считаться представленной с «некорректными сведениями».

Так, например, в отчете ОКУД 0420501 «Общие сведения об управляющей компании» раздел 13 «Сведения об имуществе, в отношении которого управляющая компания оказывает соответствующие услуги» доля равна частному от деления суммы каждого вида имущества на совокупную стоимость имущества:

$$((49\ 617\ 474\ 947,95 / 55\ 468\ 889\ 345,69) * 10\ 000) / 100 = 89,45\%$$

$$((2\ 080\ 810\ 769,78 / 55\ 468\ 889\ 345,69) * 10\ 000) / 100 = 3,75\%$$

$$((2\ 847\ 566\ 266,19 / 55\ 468\ 889\ 345,69) * 10\ 000) / 100 = 5,13\%$$

$$((923\ 037\ 361,77 / 55\ 468\ 889\ 345,69) * 10\ 000) / 100 = 1,66\%$$

Сумма указанных показателей составляет $89,45 + 3,75 + 5,13 + 1,66 = 99,99\%$. В данном случае не выполняется контрольное соотношение $\$DolOtSovokStoimostImushVProczItogo = 100$.

Если же в отчете скорректировать любую из долей вида имущества для того чтобы общая сумма долей составила значение 100%, то не выполнится другое контрольное соотношение ($\$DolOtSovokStoimostImushVProczXXX = \text{round} ((\$StoimImushVOtnoshKotorUpravKompOkazSootvetUslugXXX \text{ div } \$StoimImushVOtnoshKotorUpravKompOkazSootvetUslugItogo) * 10000) \text{ div } 100$).

Аналогичные запросы на исправление отчетности поступают по формам:

- 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)»

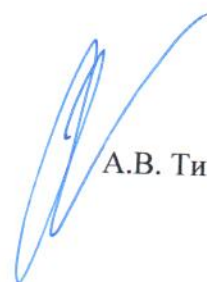
- 0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»

Из-за большого количества «ошибок в расчете долей», содержащихся в запросах Банка России в адрес управляющих компаний, на подготовку ответа и на анализ сработанных контрольных соотношений управляющим компаниям требуются существенные временные затраты.

Исходя из вышеизложенного и в целях исключения в дальнейшем предоставления некорректной отчетности просим Вас дать соответствующие разъяснения, как именно рассчитывать доли и какие контрольные соотношения нужно игнорировать, а какие должны выполняться в обязательном порядке.

С уважением,

Президент


А.В. Тимофеев

Исп. : Акиньшина Мария Федоровна
8(495)787-77-74 (доб. 5312)