

Акционерным инвестиционным фондам, управляющим компаниям инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов

О контрольных соотношениях на расчет показателей доли, включенных в таксономию отчетов по формам 0420501, 0420502, 0420504 и 0420514

В настоящее время в модуль надзорной отчетности акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов таксономии XBRL Банка России версии 1.3.1 включены контрольные соотношения, проверяющие корректность расчета 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 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», не корректировать показатели доли, рассчитанные с учетом правил математического округления.