

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ИНФОРМАЦИЯ

ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ ПО ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТОВ РЫНКА КОЛЛЕКТИВНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В ФОРМАТЕ XBRL

Каков порядок расчета показателей доли в Расшифровках Обязательств в Таблицах 5.1, 5.2 и 5.3 отчета по форме 0420514 "Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов" (далее - форма 0420514), установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 08.02.2018 N 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 N 4715-У)?

В дополнение к информационному сообщению "О контрольных соотношениях на расчет показателей доли, включенных в таксономию отчетов по формам 0420501, 0420502, 0420504 и 0420514", размещенному на официальном сайте Банка России 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", Банк России сообщает акционерным инвестиционным фондам и управляющим компаниям инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов следующее.

По показателю "Общая величина обязательств" (строка 10) Раздела III "Расчет собственных средств" (далее - Раздел III) отчета по форме 0420514 отражается величина всех обязательств Общества, принятых к расчету собственных средств (далее - Обязательства).

При этом, в соответствии с пунктом 2 и абзацем восьмым пункта 7 Порядка составления отчета по форме 0420514, установленного в приложении 1 к Указанию Банка России N 4715-У, обязательства подлежат расшифровке, в соответствии с которой в таблицах 5.1 "Кредиторская задолженность (кредитор - физическое лицо)" (далее - Таблица 5.1), 5.2 "Кредиторская задолженность (кредитор - юридическое лицо)" (далее - Таблица 5.2) и 5.3 "Иные обязательства" (далее - Таблица 5.3) расшифровок отчета по форме 0420514 отражаются только обязательства, величина которых составляет 1 и более процента от общей суммы Обязательств.

Например, в Таблице 5.3 Расшифровок Обязательств отчета по форме 0420514 отражаются стоимостные величины иных Обязательств, величина которых составляет 1 и более процента от общей суммы обязательств.

При этом, по аналитическому признаку "Итого" показателя "Иные обязательства" (строка 207) Таблицы 5.3 Раздела III Расшифровок Обязательств отчета по форме 0420514 указывается сумма всех Обязательств, отраженных в Таблице 5.3, и не включаются обязательства, величина которых составляет менее 1 процента от общей суммы Обязательств.

Итоговое долевое значение, отраженное по аналитическому признаку "Итого" показателя "Иные обязательства - доля от общей величины обязательств, в процентах" (строка 208) Таблицы 5.3 Раздела III Расшифровок Обязательств отчета по форме 0420514, рассчитывается как результат деления суммы всех Обязательств, отраженных в Таблице 5.3, величина которых составляет 1 и более процента от общей суммы Обязательств, на общую сумму всех обязательств, выраженный в процентах.

Аналогичный порядок составления должен применяться в отношении Расшифровок Обязательств в Таблицах 5.1 и 5.2 отчета по форме 0420514.