

Как осуществляется расчет средней стоимости вложения за период?

Выдержка из НА:

По показателю «Средневзвешенные вложения за период» указывается средневзвешенная величина вложений в актив (обязательство) за отчетный период, которая определяется на основе взвешенного по времени значения стоимости актива (обязательства) на начало отчетного периода, а также увеличения или уменьшения стоимости вложений в актив (обязательство) в течение отчетного периода.

Пример 1.1 (ценная бумага):

Расчет средней стоимости вложений за I полугодие 2022.

Расчетный период начинается 01.01.2022. Исключать первый день необходимо, если расчет идет с 31.12.2021. Это делается для того, чтобы деньги, пришедшие 31.12.21, учитывались в расчете только 01.01.2020. Финансовое вложение было на балансе 181 день.

Дата	Действие	Кол-во (шт)	Цена (руб)	Стоимость	Дней в работе (дней в изъятии до конца отчетного периода)
01.01.2022	(входящий остаток)	10	55	550	181
...	...				
	Нет покупок/продаж				
...	...				
26.06.2022	Продажа актива	2	59	118	4
27.06.2022	Покупка актива	2	50	100	3
28.06.2022	Нет покупок/продаж				
29.06.2022	Нет покупок/продаж				
30.06.2022	Продажа актива	4	62	248	0

Средняя стоимость вложений = $(550*181 - 118*4 + 100*3)/181 = 549,05$ руб.

Обращаем внимание: показатель «Средняя стоимость вложений» как и все монетарные показатели должен приводиться с точностью до 2 знаков после разделителя.

(Последняя продажа не учитывается в расчетах, так как мы должны считать, что деньги, пришедшие и ушедшие, «работают» со следующего дня)

Пример 2.1 (депозит):

Дата	Действие	Кол-во (шт)	Стоимость	Дней в работе (дней в изъятии до конца отчетного периода)
01.01.2022	(входящий остаток)	1	1 000 000	181
30.06.2022	Отчетная дата	1	1 000 000	

Средняя стоимость вложений = $(1\,000\,000*181)/181 = 1\,000\,000,00$ руб.

Как осуществляется расчет доходности?

Выдержка из НА:

По показателям «Доходность, полученная от процентных доходов, дивидендов, в процентах годовых», «Доходность, полученная от переоценки, в процентах годовых», «Доходность, полученная от продажи, погашения активов, в процентах годовых», «Доходность, полученная от прочих доходов (расходов), в процентах годовых» указывается доходность актива (обязательства) за отчетный период в процентах. Доходность актива (обязательства) за отчетный период определяется как отношение суммы дохода (расхода) по активу (обязательству), отраженной по показателям «Процентные доходы, дивиденды», «Доходы (расходы) от переоценки», «Доходы (расходы) от продажи, погашения активов», «Прочие доходы (расходы)», к средневзвешенным вложениям в актив (обязательство) за отчетный период, умноженное на отношение количества календарных дней в году, к которому относится отчетный период, умноженного на 100, к количеству календарных дней в отчетном периоде.

Пример 1.2 (ценная бумага):

По вложению из примера 1.1 доход от процентов, дивидендов за первое полугодие 2022 года составил **58,95**.

Доходность, полученная от процентных доходов, дивидендов, в процентах годовых (Дпроц) по данному активу будет рассчитана по следующей формуле:

$$\text{Дпроц} = \left(\frac{\text{Процентные доходы, дивиденды}}{\text{Средневзвешенные вложения за период}} \times \frac{365}{181} \right) \times 100\%$$

$$\text{Дпроц} = \left(\frac{58,95}{549,05} \times \frac{365}{181} \right) \times 100\% = 21,65$$

21,65 % - доходность в процентах годовых, отраженная с точностью до 2 знаков.

Пример 2.1 (депозит):

По вложению из примера 2.1 доход от процентов, дивидендов за первое полугодие 2022 года составил **49589,04 (10% годовых по условиям договора)**.

Доходность, полученная от процентных доходов, дивидендов, в процентах годовых (Дпроц) по данному активу будет рассчитана по следующей формуле:

$$\text{Дпроц} = \left(\frac{\text{Процентные доходы, дивиденды}}{\text{Средневзвешенные вложения за период}} \times \frac{365}{181} \right) \times 100\%$$

$$\text{Дпроц} = \left(\frac{49589,04}{1000000,00} \times \frac{365}{181} \right) \times 100\% = 10,00$$

10,00 % - доходность в процентах годовых, отраженная с точностью до 2 знаков.