



Банк России

Центральный банк Российской Федерации

**РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ НАДЗОРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В
ФОРМАТЕ XBRL УПРАВЛЯЮЩИМИ КОМПАНИЯМИ
ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ПАЕВЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ
ФОНДОВ И НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ (для
использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка
России начиная с версии 5.2 и выше)**

Оглавление

1. История изменений документа.....	3
2. Пакетность и требования к архивам, представляемым в Банк России.....	6
3. Требования к архивам, представляемым в Банк России, и описание типовых бизнес – процессов при представлении отчетности в формате XBRL.....	7
3.1. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_uk_m_10rd, усложненный архив).....	7
3.2. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd, усложненный архив).....	11
3.3. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_uk_q_y_10rd, усложненный архив).....	13
3.4. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в формате XBRL (точка входа ep_nso_aif_uk_y_90d, усложненный архив)	20
3.5. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_uk_nr_1rd, усложненный архив).....	22
3.6. Иные параметры структуры дополнительного архива при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL	25
3.7. Требования к простым архивам, представляемым в Банк России.....	25
4. Особенности определения дат в элементе периода контекста в отчетах XBRL, представляемых в Банк России.....	25
5. Особенности определения параметров таблиц (периодов), влияющих на формирование контекстов в отчетах XBRL	26
6. Особенности определения атрибута decimals в отчетах XBRL, представляемых в Банк России .	26
7. Дополнительные разъяснения в части формирования отчетов XBRL управляющими компаниями	27
8. Требования к атрибуту ReportDate в сервисном файле Service.xml	35
9. Рекомендуемые источники информации	37
10. Контактная информация	38

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше)

1. История изменений документа

Версия документа	Дата	Суть изменения
2	4 июня 2018	Изменена нумерация разделов. Доработан раздел 3.4 в части конкретизации требований к наименованию дополнительных архивов. Доработан раздел 3.5 в части конкретизации требований к наименованию дополнительных архивов.
3	6 июня 2018	Исправлены примеры наименования дополнительных архивов в разделах 3.1 (стр. 6) и 3.3 (стр. 12, 13). Обращаем внимание , что в случае если управляющая компания именовала дополнительные архивы, руководствуясь примерами версии 2 документа, то при представлении пакетов отчетности за май 2018 года допускается использование подобных наименований (без постфикса spec_der). С отчетности за июнь 2018 года именование дополнительных архивов должно осуществляться согласно версии 3 обозначенного документа.
4	6 августа 2018	Исправлены примеры наименования дополнительных архивов в разделах 3.1 (стр. 6) и 3.3 (стр. 12, 13). Обращаем внимание , что в случае если управляющая компания именовала дополнительные архивы, руководствуясь примерами версии 2 документа, то при представлении пакетов отчетности за май 2018 года допускается использование подобных наименований (без постфикса spec_der). С отчетности за июнь 2018 года именование дополнительных архивов должно осуществляться согласно версии 3 обозначенного документа. Добавлен раздел 3.6 «Иные параметры структуры дополнительного архива при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (на примере точки входа er_nso_aif_uk_m_q_y_20rd, усложненный архив)». В раздел 9 пункт 1 внесен комментарий об устранении недочета в таксономии. В раздел 7 добавлен пункт Е.
5	29.10.2019	Создана новая редакция документа для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России версии 3.1 и выше.
6	12.07.2021	Создана новая редакция документа для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России версии 4.2 и выше: – по всему тексту: • актуализированы наименования точек входа; • уточнено понятие частного отчета XBRL и даны рекомендации по его наименованию; – п. 3.1:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше)

		<ul style="list-style-type: none"> • уточнены данные по частным отчетам XBRL и дополнительным архивам в связи с разделением сроков представления отчета по форме 0420502 по ПИФ, инвестиционные паи которых предназначены либо не предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов; • актуализировано наименование открытой оси «Идентификатор АИФ ПИФ»; <p>– п. 3.3:</p> <ul style="list-style-type: none"> • добавлена форма 0420526 «Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений»; • добавлены рекомендации о соответствии в Основном и частном отчете XBRL идентификаторов АИФ, ПИФ, НПФ и договоров по одному и тому же АИФ/ПИФ/НПФ/договору; <p>– п. 5 – уточнено место расположения Инструкции по определению параметров таблиц (периодов), влияющих на формирование контекстов в отчетных файлах XBRL АИФ, УК ИФ, ПИФ и НПФ на сайте Банка России;</p> <p>– п. 6 – добавлена ссылка на таблицу 10 Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России;</p> <p>– п. 7:</p> <ul style="list-style-type: none"> • удален подпункт А) про представление показателей отчетов по формам 0420521 и 0420522 по модулю с изменением нумерации последующих подпунктов; • добавлен подпункт Б) про указание количества знаков после запятой по показателям количества паев; • пп. Д) - к перечню форм, которые не представляет управляющая компания, имеющая лицензию на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, добавлены формы 0420510 и 0420527, а также ссылка на формы СПОД; • добавлен подпункт Е) – об особенностях заполнения разделов с дополнительной информацией отчетов по формам 0420521 и 0420522, изменена нумерация последующего подпункта; • пп. Ж) – уточнены данные по представлению отчетов по форме 0420502 по ПИФ, инвестиционные паи которых предназначены либо не предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов, добавлена форма 0420505; • добавлен пп. З) об особенностях формирования отчетности по точке входа ep_nso_aif_uk_nr_5td.
--	--	---

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше)

7	01-11-2021	<p>По тексту уточнено, что электронная подпись уполномоченного лица является открепленной;</p> <ul style="list-style-type: none"> – п. 3.6 – изменен принцип вложения в дополнительный архив сопроводительных документов; – п. 7 – добавлены подпункты: <ul style="list-style-type: none"> • 3) о логике формирования идентификатора ПИФ; • И) о заполнении показателя «Код ISIN» в Расшифровках Раздела 3 «Активы» в подраздел 8.2, • изменена нумерация последнего подпункта.
8	07-03-2023	<p>Создана новая редакция документа для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России версии 5.2 и выше:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. актуализирован перечень точек входа в разделах 2 и 8; 2. в разделе 7: <ul style="list-style-type: none"> – уточнен пп. Б); – добавлен пп. В) с указанием долевых показателей со специфической разрядностью с изменением нумерации последующих пунктов; – изменен пп. Г) – приведены актуальные требования к заполнению показателя «Наименование биржи» отчета по форме 0420502; – добавлен пп. Д) об особенностях отражения операций конвертации выпусков депозитарных расписок, входящих в состав имущества ПИФ, в акции с изменением нумерации последующих пунктов; – добавлен пп. Е) об особенностях заполнения показателя «Количество уникальных владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов» с изменением нумерации последующих пунктов; – изменен пп. К) по формам 0420521 и 0420522 – указаны требования к формату осей и использование внешних справочников счетов и символов отчета о финансовых результатах; – добавлен пп. Л) об особенностях заполнения отчета по форме 0420523 с изменением нумерации последующих пунктов; – добавлен пп. Р) о максимальном количестве вложенных в пакет отчетности дополнительных архивов; – актуализирован пп. С) (ранее – 3)) – о требованиях к значению групп аналитических признаков «Идентификатор паевого инвестиционного фонда» и «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда»; – добавлен пп. Т) об особенностях заполнения таблицы «Информация о документах, включенных в состав пакета с отчетностью».

2. Пакетность и требования к архивам, представляемым в Банк России

Исходя из необходимости / отсутствия необходимости подтверждения тех или иных отчетных данных специализированным депозитарием или лицом, осуществляющим ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, архивы, представляемые в Банк России управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – управляющие компании или УК), должны соответствовать двум типам структур согласно приложениям к Правилам формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России (далее – Правила):

- 1) простой архив – приложение 1 к Правилам;
- 2) усложненный архив - приложение 3 к Правилам.

В зависимости от точки входа необходимость применения простого архива или усложненного архива будет варьироваться:

Таблица 1

«Соответствие точек входа и требуемых типов архивов для представления
в Банк России»

Простой архив	Усложненный архив
ep_nso_uk_m_q_y_15rd_ods	ep_nso_uk_m_10rd
ep_nso_uk_q_15rd	ep_nso_uk_q_y_10rd
ep_nso_aif_uk_m_q_30d	ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd
ep_nso_aif_uk_q_30d	ep_nso_aif_uk_y_90d
ep_nso_aif_uk_y_30d	ep_nso_uk_nr_1rd
ep_nso_uk_q_y_30rd	ep_nso_uk_nr_0420502_0420514*
ep_nso_uk_y_31d	
ep_nso_uk_y_45d_0420501	
ep_nso_aif_uk_y_90d_spod	
ep_nso_aif_uk_nr_5rd	
ep_nso_uk_nr_5rd_0420501	

* только в случае, если по точке входа представляются данные отчета по форме 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 05.10.2023 № 6292-У «Об объеме, формах, порядке и сроках составления и представления в

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше) Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – Указание № 6292-У), если пакет содержит только расчет собственных средств, то используется простой архив.

Прием отчетности в Личном кабинете участника информационного обмена настроен именно на те точки входа, которые приведены в вышеуказанной таблице. Полная таблица, содержащая наименования точек входа, их описание и тип архива, представлена в приложении 1 к настоящим Разъяснениям.

Точки входа, имеющие постфикс `specdep`, предназначены исключительно для целей взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием при подтверждении отчетных данных:

- `ep_nso_aif_uk_m_10rd_specdep`;
- `ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep`.

Для целей взаимодействия между управляющей компанией и лицом, осуществляющим ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, при подтверждении отчетных данных должна использоваться точка входа `ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd`.

3. Требования к архивам, представляемым в Банк России, и описание типовых бизнес – процессов при представлении отчетности в формате XBRL

3.1. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа `ep_nso_uk_m_10rd`, усложненный архив)

Для направления в Банк России отчетности на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря), представляемой в течение 10 рабочих дней по окончании отчетного периода, управляющие компании должны использовать точку входа `ep_nso_uk_m_10rd`.

Конечная структура архива, представляемого в Банк России (далее – основной архив), должна соответствовать структуре архива, изложенной в приложении 3 к Правилам, основной архив при этом должен удовлетворять общим требованиям к архиву, определенным в Правилах.

Файл XBRL (instance файл – файл в формате `.xml` / `.xbrl`, далее – Основной отчет XBRL) по точке входа `ep_nso_uk_m_10rd` должен содержать в себе

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше) отчетные данные по следующим формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 6292-У:

- 0420501 «Общие сведения об управляющей компании» (далее – форма 0420501);
- 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» (далее – форма 0420502);
- 0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» (далее – форма 0420503);
- 0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – форма 0420514).

Отчетные данные по формам 0420502 и 0420503 представляются в Банк России при наличии паевых инвестиционных фондов (далее – ПИФ) в доверительном управлении.

В Основном отчете XBRL в обязательном порядке должны содержаться:

- в части отчетных данных по форме 0420502 - сведения по всем ПИФ, **инвестиционные паи которых не предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов**, доверительное управление которыми осуществляет управляющая компания;
- в части отчетных данных по форме 0420503 - сведения по всем ПИФ, доверительное управление которыми осуществляет управляющая компания.

Дополнительные архивы, входящие в состав основного архива, должны содержать в себе отчетные данные по каждому ПИФ в отдельности. Таким образом, дополнительный архив по ПИФ, инвестиционные паи которого не предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов (далее – ПИФ-неквал), будет содержать данные по формам 0420502 и 0420503, а дополнительный архив по ПИФ, инвестиционные паи которого предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов (далее – ПИФ-квал), в рамках вышеуказанной точки входа будет содержать данные только по форме 0420503.

Каждый дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

- частный отчет XBRL (.xml / .xbrl) - файл XBRL (instance файл), формируемый по точке входа ep_nso_aif_uk_m_10rd_specdep для

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше) взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием и содержащий отчетные данные по формам 0420502 и 0420503 по одному ПИФ-неквал, либо содержащий отчетные данные по форме 0420503 по одному ПИФ-квал;

– открепленная электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig);

– открепленная электронная подпись уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig).

Количество дополнительных архивов, входящих в состав основного архива, должно быть равно количеству ПИФ, находящихся в доверительном управлении управляющей компании.

Каждый дополнительный архив по каждому ПИФ в отдельности должен иметь наименование, состоящее из следующих компонентов:

- номер правил доверительного управления ПИФ (первые четыре цифры номера¹);

- наименование точки входа;

- дата завершения отчетного периода (вне зависимости от отчетной даты указывается последний календарный день отчетного месяца (квартала)).

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_m_10rd_specdep_20230531.zip

При этом частному отчету XBRL рекомендуется присваивать наименование в соответствии с наименованием дополнительного архива.

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_m_10rd_specdep_20230531.xml,

0001_ep_nso_aif_uk_m_10rd_specdep_20230531.xbrl.

Типовой бизнес-процесс формирования основного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа ep_nso_uk_m_10rd может состоять из следующих этапов:

1) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по каждому ПИФ в отдельности по показателям форм 0420502 и 0420503 - для ПИФ-неквал либо только по показателям формы 0420503 - для ПИФ-квал по точке входа ep_nso_aif_uk_m_10rd_specdep;

¹ Исключение составляет Открытый паевой инвестиционный фонд рыночных финансовых инструментов «Финам Первый» - в наименование дополнительного архива по нему вносятся первые четыре цифры и следующая за ними буква номера ПДУ.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше)

2) управляющая компания подписывает частный отчет XBRL и направляет его для подтверждения достоверности сведений в специализированный депозитарий;

3) сотрудники специализированного депозитария проверяют достоверность сведений, содержащихся в частном отчете XBRL;

4) уполномоченное лицо специализированного депозитария подписывает частный отчет XBRL, формирует архив, состоящий из частного отчета XBRL (.xml/.xbrl), открепленной электронной подписи уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig), открепленной электронной подписи уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig) (дополнительный архив);

5) специализированный депозитарий направляет сформированный архив в адрес управляющей компании;

6) управляющая компания формирует Основной отчет XBRL по всем ПИФ (точка входа **ep_nso_uk_m_10rd**);

7) управляющая компания формирует основной архив, подлежащий представлению в Банк России и соответствующий требованиям (в том числе к наименованию), изложенным в Правилах, помещая в него Основной отчет XBRL из этапа 6 и все дополнительные архивы из этапа 4.

Пример: Основной отчет XBRL содержит в себе сведения по трем ПИФ:

<i>Основной отчет XBRL</i>	
<i>Название ПИФ</i>	<i>Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда</i>
<i>Открытый паевой инвестиционный фонд "Примерный"</i>	<i>1111</i>
<i>Открытый паевой инвестиционный фонд "Растущий"</i>	<i>2222</i>
<i>Открытый паевой инвестиционный фонд "Успешный"</i>	<i>3333</i>

Значение компонента открытой оси «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда» по открытому паевому инвестиционному фонду "Примерный" в частном отчете XBRL соответствует значению компонента открытой оси «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда» по

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше) *открытому паевому инвестиционному фонду "Примерный" в Основном отчете XBRL:*

<i>Частный отчет XBRL из дополнительного архива</i>	
<i>Название ПИФ</i>	<i>Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда</i>
<i>Открытый паевой инвестиционный фонд "Примерный"</i>	<i>1111</i>

3.2. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd, усложненный архив)

Для направления в Банк России отчетности на конец каждого календарного месяца, представляемой в течение 20 рабочих дней по окончании отчетного периода, управляющие компании должны использовать точку входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd.

Конечная структура основного архива должна соответствовать структуре архива, изложенной в приложении 3 к Правилам, основной архив при этом должен удовлетворять общим требованиям к архиву, определенным в Правилах.

Основной отчет XBRL (.xml/.xbrl) по точке входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd должен содержать в себе отчетные данные по форме 0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)», установленной в приложении 1 к Указанию № 6292-У (далее – форма 0420504).

В указанном отчете в обязательном порядке должны содержаться сведения по всем ПИФ, доверительное управление которыми осуществляет управляющая компания.

Дополнительные архивы, входящие в состав основного архива, должны содержать в себе отчетные данные по форме 0420504 по каждому ПИФ в отдельности.

Каждый дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

– частный отчет XBRL (.xml / .xbrl) - файл XBRL (instance файл), формируемый по точке входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd для взаимодействия

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше) между управляющей компанией и лицом, осуществляющим ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда и содержащий отчетные данные по форме 0420504 по одному ПИФ;

– открепленная электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig);

– открепленная электронная подпись уполномоченного сотрудника лица, осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда (.2.sig).

Количество дополнительных архивов, входящих в состав основного архива, должно быть равно количеству ПИФ, находящихся в доверительном управлении управляющей компании.

Каждый дополнительный архив по каждому ПИФ в отдельности должен иметь наименование, состоящее из следующих компонентов:

- номер правил доверительного управления ПИФ (первые четыре цифры номера²);

- наименование точки входа;

- дата завершения отчетного периода (вне зависимости от отчетной даты указывается последний календарный день отчетного месяца).

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd_20230531.zip.

При этом частному отчету XBRL рекомендуется присваивать наименование в соответствии с наименованием дополнительного архива.

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd_20230531.xml,

0001_ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd_20230531.xbrl.

Типовой бизнес-процесс формирования основного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа **ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd** может состоять из следующих этапов:

1) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по каждому ПИФ в отдельности по показателям формы 0420504 по точке входа **ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd**;

2) управляющая компания подписывает частный отчет XBRL и направляет его для подтверждения достоверности сведений в адрес лица,

² Исключение составляет Открытый паевой инвестиционный фонд рыночных финансовых инструментов «Финам Первый» – в наименование дополнительного архива по нему вносятся первые четыре цифры и следующая за ними буква номера ПДУ.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше) осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда;

3) сотрудники лица, осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, проверяют достоверность сведений, содержащихся в частном отчете XBRL;

4) уполномоченный сотрудник лица, осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, подписывает частный отчет XBRL, формирует архив, состоящий из частного отчета XBRL (.xml/.xbrl), открепленной электронной подписи уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig), открепленной электронной подписи уполномоченного сотрудника лица, осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда (.2.sig) (дополнительный архив);

5) лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, направляет сформированный архив в адрес управляющей компании;

6) управляющая компания формирует Основной отчет XBRL по всем ПИФ (точка входа **ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd**);

7) управляющая компания формирует основной архив, подлежащий представлению в Банк России и соответствующий требованиям (в том числе к наименованию), изложенным в Правилах, помещая в него Основной отчет XBRL из этапа 6 и все дополнительные архивы из этапа 4.

3.3. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_uk_q_y_10rd, усложненный архив)

Для направления в Банк России отчетности на конец квартала, года, месяца (март, июнь, сентябрь, декабрь), представляемой в течение 10 рабочих дней по окончании отчетного периода, управляющие компании должны использовать точку входа **ep_nso_uk_q_y_10rd**.

Конечная структура основного архива должна соответствовать структуре архива, изложенной в приложении 3 к Правилам, основной архив при этом должен удовлетворять общим требованиям к архиву, определенным в Правилах.

Основной отчет XBRL (.xml / .xbrl) по точке входа **ep_nso_uk_q_y_10rd** должен содержать в себе отчетные данные по следующим формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 6292-У:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше)

- 0420501;
- 0420502;
- 0420503;
- 0420506 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений» (далее – форма 0420506);
- 0420507 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений» (далее – форма 0420507);
- 0420508 «Отчет об инвестировании накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих» (далее – форма 0420508);
- 0420509 «Отчет о доходах от инвестирования накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих» (далее – форма 0420509);
- 0420512 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации» (далее – форма 0420512);
- 0420513 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации» (далее – форма 0420513);
- 0420514;
- 0420526 «Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений» (далее – форма 0420526).

Отчетные данные по формам 0420502 и 0420503 представляются управляющей компанией в Банк России при наличии у нее ПИФ в доверительном управлении.

Отчетные данные по формам 0420506 и 0420507 представляются в Банк России при наличии заключенного(ых) управляющей компанией договора(ов) доверительного управления средствами пенсионных накоплений с негосударственным(ми) пенсионным(ми) фондом(ами) (далее – НПФ).

Отчетные данные по формам 0420508 и 0420509 представляются в Банк России при наличии заключенного(ых) управляющей компанией договора(ов) доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих с федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим функционирование накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих.

Отчетные данные по формам 0420512, 0420513 и 0420526 представляются в Банк России, если управляющая компания (государственная управляющая

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше) компания, уполномоченная Правительством Российской Федерации осуществлять инвестирование переданных ей в доверительное управление Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации средств пенсионных накоплений) осуществляет инвестирование средств пенсионных накоплений, переданных ей в доверительное управление Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

В Основном отчете XBRL в обязательном порядке должны содержаться в части показателей по формам:

- 0420502 и 0420503 - сведения по всем ПИФ, доверительное управление которыми осуществляет управляющая компания (и ПИФ-неквал, и ПИФ-квал);
- 0420506 и 0420507 - сведения по всем НПФ, с которыми управляющая компания заключила договоры доверительного управления средствами пенсионных накоплений;
- 0420508 и 0420509 - сведения по всем договорам доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих;
- 0420512, 0420513 и 0420526 - сведения по всем договорам доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

В составе основного архива могут быть следующие типы дополнительных архивов:

- 1) дополнительные архивы, содержащие в себе отчетные данные по формам 0420502 и 0420503 по каждому **ПИФ** в отдельности;
- 2) дополнительные архивы, содержащие в себе отчетные данные по формам 0420506 и 0420507 по каждому **НПФ** в отдельности;
- 3) дополнительные архивы, содержащие в себе отчетные данные по формам 0420508 и 0420509 по каждому **договору доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих** в отдельности;
- 4) дополнительные архивы, содержащие в себе отчетные данные по формам 0420512 и 0420513 по каждому **договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Фондом пенсионного и социального Российской Федерации** в отдельности.

Каждый дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

- частный отчет XBRL (.xml / .xbrl) - файл XBRL (instance файл), формируемый по точке входа ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep для

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше) взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием и содержащий отчетные данные по формам:

- 0420502 и 0420503 по одному ПИФ, **либо**
- 0420506 и 0420507 по одному НПФ, **либо**
- 0420508 и 0420509 по одному договору, **либо**
- 0420512 и 0420513 по одному договору;

– открепленная электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig);

– открепленная электронная подпись уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig).

Количество дополнительных архивов, входящих в состав основного архива, должно быть равно общему количеству:

– ПИФ, находящихся в доверительном управлении управляющей компании;

– НПФ, с которыми заключены договоры доверительного управления средствами пенсионных накоплений;

– договоров доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих;

– договоров доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

Каждый дополнительный архив по каждому **ПИФ** в отдельности должен иметь наименование, состоящее из следующих компонентов:

– номер правил доверительного управления ПИФ (первые четыре цифры номера³);

– наименование точки входа;

– дата завершения отчетного периода (вне зависимости от отчетной даты указывается последний календарный день отчетного месяца (квартала)).

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20230630.zip.

При этом частному отчету XBRL рекомендуется присваивать наименование в соответствии с наименованием дополнительного архива.

³ Исключение составляет Открытый паевой инвестиционный фонд рыночных финансовых инструментов «Финам Первый» - в наименование дополнительного архива по нему вносятся первые четыре цифры и следующая за ними буква номера ПДУ.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше)
Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20230630.xml,

0001_ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20230630.xbrl.

Каждый дополнительный архив по каждому **НПФ** в отдельности должен иметь наименование, состоящее из следующих компонентов:

- основной государственный регистрационный номер (ОГРН) НПФ;
- наименование точки входа;
- дата завершения отчетного периода (последний календарный день отчетного квартала).

Пример: 1234567891234_ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20230630.zip.

При этом частному отчету XBRL рекомендуется присваивать наименование в соответствии с наименованием дополнительного архива.

Пример: 1234567891234_ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20230630.xml,

1234567891234_ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20230630.xbrl.

Каждый дополнительный архив по каждому **договору доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих** в отдельности должен иметь наименование, состоящее из следующих компонентов:

- номер договора доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих (допустимые символы для именования дополнительного архива, помимо цифр: латинские и русские буквы без учета регистра, включая Ё и ё, символы «.», «,», «-», «+», «—», «_», «#», «№», «~», «%», «(», «)», «!», «"», «|», «\», «/», «'», «[», «]»);
- наименование точки входа;
- дата завершения отчетного периода (вне зависимости от отчетной даты указывается последний календарный день отчетного квартала).

Пример: 226_ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20230630.zip,

№226-н_ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20230630.zip.

При этом частному отчету XBRL рекомендуется присваивать наименование в соответствии с наименованием дополнительного архива.

Пример: 226_ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20230630.xml,

№226-н_ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20230630.xbrl.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше)

Каждый дополнительный архив по каждому договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации в отдельности должен иметь наименование, состоящее из следующих компонентов:

- номер договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации (допустимые символы для именованя дополнительного архива, помимо цифр: латинские и русские буквы без учета регистра, включая Ё и ё, символы «.», «,», «-», «+», «—», «_», «#», «№», «~», «%», «(», «)», «!», «"», «|», «\», «/», «'», «[», «]»);

- наименование точки входа;

- дата завершения отчетного периода (вне зависимости от отчетной даты указывается последний календарный день отчетного квартала).

Пример: 228_ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20230630.zip,

№228-н_ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20230630.zip.

При этом частному отчету XBRL рекомендуется присваивать наименование в соответствии с наименованием дополнительного архива.

Пример: 228_ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20230630.xml,

№228-н_ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20230630.xbrl.

Типовой бизнес-процесс формирования основного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа ep_nso_uk_q_y_10rd может состоять из следующих этапов:

1) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по каждому ПИФ в отдельности (по показателям форм 0420502 и 0420503) по точке входа ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep);

2) управляющая компания подписывает частный отчет XBRL по каждому ПИФ в отдельности по показателям форм 0420502 и 0420503 и направляет его для подтверждения достоверности сведений в специализированный депозитарий;

3) сотрудники специализированного депозитария проверяют достоверность сведений, содержащихся в частном отчете XBRL;

4) уполномоченное лицо специализированного депозитария подписывает частный отчет XBRL, формирует архив, состоящий из частного отчета XBRL (.xml / .xbrl), открепленной электронной подписи

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше) уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig), открепленной электронной подписи уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig) (дополнительный архив);

5) специализированный депозитарий направляет сформированный архив в адрес управляющей компании;

6) этапы с 1 по 5 аналогичны для частных отчетов XBRL по каждому **НПФ** в отдельности (по показателям форм 0420506 и 0420507), по каждому **договору доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих** в отдельности (по показателям форм 0420508 и 0420509), по каждому **договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации** в отдельности (по показателям форм 0420512 и 0420513);

7) управляющая компания формирует Основной отчет XBRL по всем ПИФ, НПФ, договорам доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих, договорам доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации в отдельности (точка входа **ep_nso_uk_q_y_10rd**);

8) управляющая компания формирует основной архив, подлежащий представлению в Банк России и соответствующий требованиям (в том числе к наименованию), изложенным в Правилах, помещая в него Основной отчет XBRL из этапа 7 и все дополнительные архивы из этапа 4.

Рекомендуется, чтобы значение компонента открытой оси «Идентификатор договора» по определенному договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений (для форм 0420506 и 0420507), или по определенному договору доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих (для форм 0420508 и 0420509), или по определенному договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации (для форм 0420512 и 0420513) в Основном отчете XBRL соответствовало значению компонента открытой оси «Идентификатор договора» в частном отчете XBRL по данному договору.

Рекомендуется, чтобы значение компонента открытой оси «Идентификатор негосударственного инвестиционного фонда» по определенному НПФ в Основном отчете XBRL соответствовало значению

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше) компонента открытой оси «Идентификатор негосударственного инвестиционного фонда» в частном отчете XBRL по данному НПФ.

3.4. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в формате XBRL (точка входа ep_nso_aif_uk_y_90d, усложненный архив)

Для направления в Банк России отчетности на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь), представляемой в течение 90 календарных дней по окончании отчетного периода, управляющие компании должны использовать точку входа **ep_nso_aif_uk_y_90d**.

Конечная структура основного архива должна соответствовать структуре архива, изложенной в приложении 3 к Правилам, основной архив при этом должен удовлетворять общим требованиям к архиву, определенным в Правилах.

Основной отчет XBRL (.xml / .xbrl) по точке входа **ep_nso_aif_uk_y_90d** должен содержать в себе отчетные данные по форме 0420505 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)», установленной в приложении 1 к Указанию № 6292-У (далее – форма 0420505).

В Основном отчете XBRL в обязательном порядке должны содержаться сведения по всем ПИФ, находящимся в доверительном управлении управляющей компании.

Дополнительные архивы, входящие в состав основного архива, должны содержать в себе отчетные данные по форме 0420505 по каждому ПИФ в отдельности.

Каждый дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

- частный отчет XBRL (.xml / .xbrl) - файл XBRL (instance файл), формируемый по точке входа ep_nso_aif_uk_y_90d для взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием и содержащий отчетные данные по форме 0420505 по одному ПИФ;

- открепленная электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig);

- открепленная электронная подпись уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig).

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше)

Количество дополнительных архивов, входящих в состав основного архива, должно быть равно количеству ПИФ, находящихся в доверительном управлении управляющей компании.

Каждый дополнительный архив по каждому ПИФ в отдельности должен иметь наименование, состоящее из следующих компонентов:

- номер правил доверительного управления ПИФ (первые четыре цифры номера⁴);
- наименование точки входа;
- дата завершения отчетного периода (последний календарный день отчетного года).

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_y_90d_20231231.zip.

При этом частному отчету XBRL рекомендуется присваивать наименование в соответствии с наименованием дополнительного архива.

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_y_90d_20231231.xml,

0001_ep_nso_aif_uk_y_90d_20231231.xbrl.

Типовой бизнес-процесс формирования основного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа *ep_nso_aif_uk_y_90d* может состоять из следующих этапов:

- 1) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по показателям формы 0420505 по каждому ПИФ в отдельности по точке входа *ep_nso_aif_uk_y_90d*);
- 2) управляющая компания подписывает частный отчет XBRL и направляет его для подтверждения достоверности сведений в специализированный депозитарий;
- 3) сотрудники специализированного депозитария проверяют достоверность сведений, содержащихся в отчете XBRL;
- 4) уполномоченное лицо специализированного депозитария подписывает частный отчет XBRL, формирует архив, состоящий из частного отчета XBRL (.xml/.xbrl), открепленной электронной подписи уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig), открепленной электронной подписи уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig) (дополнительный архив);

⁴ Исключение составляет Открытый паевой инвестиционный фонд рыночных финансовых инструментов «Финам Первый» - в наименование дополнительного архива по нему вносятся первые четыре цифры и следующая за ними буква номера ПДУ.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше)

5) специализированный депозитарий направляет сформированный архив в адрес управляющей компании;

6) управляющая компания формирует Основной отчет XBRL по всем ПИФ (точка входа **ep_nso_aif_uk_y_90d**);

7) управляющая компания формирует архив, подлежащий представлению в Банк России и соответствующий требованиям (в том числе к наименованию), изложенным в Правилах, помещая в него Основной отчет XBRL из этапа 6 и все дополнительные архивы из этапа 4.

3.5. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_uk_nr_1rd, усложненный архив)

Для направления в Банк России нерегулярной отчетности, представляемой в течение 1 рабочего дня, управляющие компании должны использовать точку входа **ep_nso_uk_nr_1rd**.

Конечная структура основного архива должна соответствовать структуре архива, изложенной в приложении 3 к Правилам, основной архив при этом должен удовлетворять общим требованиям к архиву, определенным в Правилах.

Основной отчет XBRL (.xml / .xbrl) по точке входа **ep_nso_uk_nr_1rd** должен содержать в себе отчетные данные по форме 0420511 «Отчет о сделках, проведенных с отклонением от рыночных цен», установленной в приложении 1 к Указанию № 6292-У (далее – форма 0420511).

Дополнительный архив, входящий в состав основного архива, должен содержать в себе отчетные данные по форме 0420511.

Дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

– частный отчет XBRL (.xml / .xbrl) - файл XBRL (instance файл), формируемый по точке входа **ep_nso_uk_nr_1rd** для взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием и содержащий отчетные данные по форме 0420511;

– открепленная электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig);

– открепленная электронная подпись уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig).

Дополнительный архив в зависимости от вида заключенного договора доверительного управления может иметь три варианта наименования.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше)

В случае если управляющей компанией заключена сделка со средствами пенсионных накоплений в рамках договора доверительного управления, заключенного с НПФ, наименование дополнительного архива должно состоять из следующих компонентов:

- основной государственный регистрационный номер (ОГРН) НПФ;
- наименование точки входа;
- дата совершения события.

Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20230517.zip.

При этом частному отчету XBRL рекомендуется присваивать наименование в соответствии с наименованием дополнительного архива.

*Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20230517.xml,
1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20230517.xbrl.*

В случае если управляющей компанией заключена сделка со средствами пенсионных накоплений в рамках договора доверительного управления, заключенного с Фондом пенсионного и социального страхования, наименование дополнительного архива должно состоять из следующих компонентов:

- основной государственный регистрационный номер (ОГРН) Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации;
- наименование точки входа;
- дата совершения события.

Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20230517.zip.

При этом частному отчету XBRL рекомендуется присваивать наименование в соответствии с наименованием дополнительного архива.

*Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20230517.xml,
1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20230517.xbrl.*

В случае если управляющей компанией заключена сделка со средствами накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих в рамках договора доверительного управления, заключенного с федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим функционирование накопительно-ипотечной системы, наименование дополнительного архива должно состоять из следующих компонентов:

- основной государственный регистрационный номер (ОГРН) органа исполнительной власти, обеспечивающего функционирование накопительно-ипотечной системы для жилищного обеспечения военнослужащих;

- Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше)
- наименование точки входа;
 - дата совершения события.

Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20230517.zip.

При этом частному отчету XBRL рекомендуется присваивать наименование в соответствии с наименованием дополнительного архива.

*Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20230517.xml,
1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20230517.xbrl.*

Типовой бизнес-процесс формирования основного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа *ep_nso_uk_nr_1rd* может состоять из следующих этапов:

- 1) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по показателям формы 0420511 по точке входа *ep_nso_uk_nr_1rd*);
- 2) управляющая компания подписывает частный отчет XBRL и направляет его для подтверждения достоверности сведений в специализированный депозитарий;
- 3) сотрудники специализированного депозитария проверяют достоверность сведений, содержащихся в отчете XBRL;
- 4) уполномоченное лицо специализированного депозитария подписывает частный отчет XBRL, формирует архив, состоящий из частного отчета XBRL (.xml/.xbrl), открепленной электронной подписи уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig), открепленной электронной подписи уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig) (дополнительный архив);
- 5) специализированный депозитарий направляет сформированный архив в адрес управляющей компании;
- 6) управляющая компания формирует основной архив, подлежащий представлению в Банк России и соответствующий требованиям (в том числе к наименованию), изложенным в Правилах, помещая в него Основной отчет XBRL (в качестве которого технически использует частный отчет XBRL из этапа 1) и дополнительный архив из этапа 4.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше)

3.6. Иные параметры структуры дополнительного архива при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL

В случае необходимости управляющая компания может вложить в состав дополнительного архива любое число сопроводительных документов, например, доверенность или приказ о назначении временно исполняющего обязанности единоличного исполнительного органа управляющей компании - за исключением исполняемых файлов, файлов в формате .xml, .xbml, файлов электронной подписи .sig.

Данный принцип формирования дополнительных архивов с включением дополнительных документов распространяется на любые дополнительные архивы, формируемые по всем точкам входа, предназначенным для направления отчетности на согласование специализированным депозитарием.

3.7. Требования к простым архивам, представляемым в Банк России

Простые архивы, формируемые по точкам входа ep_nso_uk_m_q_y_15rd_ods, ep_nso_uk_q_15rd, ep_nso_aif_uk_m_q_30d, ep_nso_aif_uk_q_30d, ep_nso_aif_uk_y_30d, ep_nso_uk_q_y_30rd, ep_nso_uk_y_31d, ep_nso_uk_y_45d_0420501, ep_nso_aif_uk_y_90d_spod, ep_nso_aif_uk_nr_5rd, ep_nso_uk_nr_5rd_0420501 создаются стандартно в соответствии с общими правилами и требованиями, изложенными в Правилах, в том числе к наименованию и структуре.

4. Особенности определения дат в элементе периода контекста в отчетах XBRL, представляемых в Банк России

Для определения даты начала и даты окончания отчетного периода, а также отчетной даты (например, последний рабочий день отчетного месяца или последний календарный день отчетного месяца) управляющим компаниям необходимо руководствоваться требованиями Указания № 6292-У и положениями пункта 3.2 Правил (для общих случаев).

В силу требований Указания № 6292-У порядок определения дат в контекстах для управляющих компаний специфичен и требования нормативного акта будут преваляющими по отношению к требованиям, изложенным в пункте 3.2 Правил.

5. Особенности определения параметров таблиц (периодов), влияющих на формирование контекстов в отчетах XBRL

Полная исчерпывающая информация в части определения параметров таблиц представлена в Инструкции по определению параметров таблиц (периодов), влияющих на формирование контекстов в отчетных файлах XBRL акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

Документ размещен на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Открытый стандарт отчетности XBRL / Разъяснения / Таксономия / АИФ и УК ИФ, ПИФ и НПФ».

6. Особенности определения атрибута *decimals* в отчетах XBRL, представляемых в Банк России

Требования в части присвоения атрибута *decimals* к отчетным фактам изложены в пункте 3.4 Правил.

Необходимо обратить внимание, что в пункте 3.4 и таблицах 9 и 10 Правил приведены примеры и **принципы** присвоения атрибута *decimals* для различных типов показателей.

При отражении в файле XBRL (*instance* файле) сведений о количестве принадлежащих владельцам инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда в штуках с точным количеством знаков после запятой следует отражать значение факта с точным количеством знаков после запятой и объявлять значение атрибута *decimals* в зависимости от количества знаков после запятой.

Пример:

<i>Количество принадлежащих владельцам инвестиционных паев</i>	<i>decimals</i>
5.836	3
6.54678	5

7. Дополнительные разъяснения в части формирования отчетов XBRL управляющими компаниями

А) Представление в Банк России **корректировочной отчетности** за предыдущие периоды должно осуществляться в **той версии таксономии**, на основе которой данная отчетность была подготовлена и представлена в Банк России изначально. В соответствии с абзацем 5 пункта 9 **Объема**, порядка и сроков представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, установленных в приложении 2 к Указанию № 6292-У (далее – **Объем**, порядок и сроки), в пакет корректировочной отчетности включается файл, содержащий перечень неверных и (или) неактуальных значений показателей и описание причин их отражения в отчетности (пояснительная записка с рекомендуемым наименованием pz.doc).

Б) При заполнении показателей:

- «Количество размещенных акций акционерного инвестиционного фонда (количество выданных инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)» (форма 0420502 раздел V «Стоимость чистых активов») и
- «Количество принадлежащих владельцам акций (инвестиционных паев)» (форма 0420504 раздел III «Сведения о количестве владельцев акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда) и количестве принадлежащих им акций (инвестиционных паев), о количестве счетов и количестве акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда), учитываемых на счете» подраздел 1 «Сведения о количестве владельцев акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда) и количестве принадлежащих им акций (инвестиционных паев)»)

в соответствии с абз. 8 п. 14 **Объема**, порядка и сроков количество акций/паев в вышеуказанных показателях указывается в штуках с точным количеством знаков после запятой. Точное количество знаков после запятой в количестве выданных инвестиционных паев ПИФ отражается в соответствии с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом.

При этом количество инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда (акций акционерного инвестиционного фонда) **в составе имущества ПИФ**

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше) указывается в штуках с двумя знаками после запятой – в соответствии с абз. 7 п. 14 Объема, порядка и сроков.

В) При заполнении показателей Расшифровок раздела 3 «Активы» отчета по форме 0420502:

– «Размер доли в уставном капитале российского общества с ограниченной ответственностью, в процентах» и

– «Размер прав участия в уставном капитале иностранной коммерческой организации, в процентах»

значения указываются в процентах (долях) с точным количеством знаков после запятой в соответствии с абз. 4 п. 14 Объема, порядка и сроков.

Значение показателя «Допустимая доля деградации технологического процесса» раздела 2 отчета по форме 0420523 «Сведения о показателях операционной надежности управляющей компании и применяемых ею информационных технологиях» указывается в долях с точностью до шести знаков после запятой в соответствии с абз. 5 п. 14 Объема, порядка и сроков.

Г) По показателю «Наименование биржи» таблиц пунктов 2.1–2.7, 2.9, 2.10 раздела 2, пунктов 3.1–3.6 раздела 3 Расшифровок раздела 3 «Активы» отчета по форме 0420502 данные приводятся в соответствии с требованиями пункта 7 Порядка и сроков составления отчета по форме 0420502, которые отличаются от единого подхода, используемого в отчетности, состоящего в том, что при указании наименования юридических лиц – резидентов рекомендуется указывать полные наименования юридических лиц в соответствии с единым государственным реестром юридических лиц (ЕГРЮЛ), а именно:

а. указывается полное фирменное наименование биржи, на основании данных торгов которой определена справедливая стоимость ценной бумаги. Полное фирменное наименование биржи указывается без ее организационно-правовой формы и без кавычек. В отношении иностранной биржи указывается ее полное официальное наименование в латинской транслитерации;

б. в случае если справедливая стоимость определена на основании ценовых котировок внебиржевого рынка, по показателю «Наименование биржи» указывается значение «ВБР»;

с. в случае если справедливая стоимость ценной бумаги определена на основании ценовых котировок иных лиц (иной ценовой информации), по показателю «Наименование биржи» указывается полное фирменное наименование таких лиц без их организационно-правовой формы и без кавычек. В отношении иностранных лиц указывается их полное официальное наименование в латинской транслитерации;

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше)

d. в случае если справедливая стоимость ценной бумаги определена на основании отчета оценщика, по показателю «Наименование биржи» указывается значение «Отчет оценщика».

e. в случае если справедливая стоимость ценной бумаги определена методом, при котором используются ненаблюдаемые исходные данные, по показателю «Наименование биржи» указывается значение «Расчетная цена».

f. в остальных случаях по показателю «Наименование биржи» указывается значение «Иное».

При заполнении показателя «Наименование биржи» значением, предусмотренным подпунктами b – f настоящего пункта Разъяснений, например, «ВБР» или «Иное», необходимо указывать значение «НП» по группе аналитических признаков «Идентификатор биржи».

Д) В случае если осуществляется конвертация выпусков депозитарных расписок, входящих в состав имущества ПИФ, в акции, сведения о таких акциях российских эмитентов отражаются в таблице 2.7 «Акции российских акционерных обществ» подраздела 2 «Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных)» Расшифровок раздела III «Активы» отчетности по форме 0420502 в разрезе каждого выпуска ценных бумаг (по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги»).

Учитывая изложенное, в форме 0420502 целая и дробная части акции одного выпуска должны отражаться общей суммой – вне зависимости от способов зачисления акций на счет депо, на котором осуществляется учет указанных акций. При этом в случае если количество ценных бумаг является дробным, по показателю «Количество в составе активов» указывается дробное значение.

Е) По показателю «Количество уникальных владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов» подраздела 1.2 раздела III формы 0420504 указывается количество владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов (долей инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов) одного или нескольких паевых инвестиционных фондов, находящихся под управлением управляющей компании паевого инвестиционного фонда, составляющей отчет о владельцах, согласно абзацу первому пункта 4 Порядка составления отчета по форме 0420504, устанавливаемого в приложении 1 к Указанию № 6292-У.

Показатель «Количество уникальных владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов» заполняется управляющей компанией в

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше) консолидированном пакете отчетности, направляемом в Банк России ежемесячно не позднее 20 рабочих дней по окончании отчетного месяца.

Таким образом, лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев инвестиционных паев (далее регистратор), при согласовании и подписании отчетов по форме 0420504 будет исходить исключительно из доступной ему информации в реестре по каждому паевому инвестиционному фонду, который находится на учете в этом регистраторе. Следовательно, при согласовании с регистратором отчетов по форме 0420504 отдельно по каждому паевому инвестиционному фонду управляющая компания не заполняет показатель «Количество уникальных владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов».

Ж) При представлении сведений по точке входа `ep_nso_uk_nr_1rd` (нерегулярная отчетность, представляемая в течение 1 рабочего дня) по форме 0420511 в качестве значения факта по показателю «Дата и время заключения сделки» (`uk-dic:DataIVremyaSdelki`) должно указываться значение в формате гггг-мм-ддТчч:мм:сс.

Пример:

Дата и время сделки: 17 мая 2023 года в 15 часов 29 минут 15 секунд;

Отражение в отчете XBRL: «2023-05-17T15:29:15».

З) Все контрольные соотношения в таксономии XBRL Банка России имеют статус «Предупреждение». Следовательно, даже в том случае, если контрольное соотношение не выполняется, файл XBRL (instance файл) будет принят Банком России. При этом управляющей компании рекомендуется приложить к файлу XBRL (instance файлу) пояснительную записку (с рекомендуемым наименованием `pz.doc`), содержащую причины невыполнения контрольного соотношения, если она считает его обоснованным.

И) Дополнительно необходимо обратить внимание, что согласно пункту 8 Объявления, порядка и сроков управляющие компании, имеющие лицензию на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг показатели отчетов по формам:

0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» (включая сведения по корректирующим событиям после окончания отчетного периода) (далее – форма 0420521);

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше)

0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» (включая сведения по корректирующим событиям после окончания отчетного периода) (далее – форма 0420522);

0420510 «Информация о лицах, которым управляющими компаниями поручено проведение идентификации»;

0420523 «Сведения о показателях операционной надежности управляющей компании и применяемых ею информационных технологиях» (далее – форма 0420523);

0420527 «Отдельные расшифровки отчета о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» (включая сведения по корректирующим событиям после окончания отчетного периода)

в Банк России **не представляют**, при этом бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании представляется один раз (точки входа `er_purcb_aif_uk_bki_kra_sb_q`, `er_purcb_aif_uk_bki_kra_sb_y` и `er_forms_purcb_aif_uk_kra_sb_y`).

К) В таксономии Банка России для отчета по форме 0420521 и отчета по форме 0420522 к значениям открытых осей «Номер счета второго порядка» и «Номер счета второго порядка и символа отчета о финансовых результатах» предъявляются следующие требования к формату:

- в соответствии с п. 5 Порядка и сроков составления отчета по форме 0420521 по группе аналитических признаков «Номер счета второго порядка» указывается значение в формате «NNNNN», где NNNNN – номер счета второго порядка, определенный рабочим планом счетов бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании, основанном на плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, утвержденном Банком России на основании пункта 14 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»;

- в соответствии с п. 4 Порядка и сроков составления отчета по форме 0420522 по аналитическим признакам группы аналитических признаков «Номер счета второго порядка и номер символа отчета о финансовых результатах» указываются номер символа отчета о финансовых результатах и соответствующий ему номер счета бухгалтерского учета второго порядка в соответствии с приложением 3 к Положению Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» в формате «XXXXX.YYYYY», где XXXXX – номер счета бухгалтерского учета второго

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше) порядка (в случае если для символа отчета о финансовых результатах номер счета бухгалтерского учета второго порядка не предусмотрен, указывается «00000»), YYYUY – номер символа отчета о финансовых результатах.

При анализе указанной отчетности Центром обработки отчетности (г. Тверь) осуществляется проверка использованных значений вышеуказанных групп аналитических признаков на соответствие внешним справочникам – справочникам, формируемым на основании вышеуказанных нормативных актов и размещаемым на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на вкладке «Внешние справочники (начиная с 5 версии)» в разделе Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Таксономия / Финальная таксономия XBRL Банка России, которые учитывают актуальность счетов (символов отчета о финансовых результатах) на дату, по состоянию на которую представляется отчетность.

Л) В соответствии с п. 1 Порядка и сроков составления отчета по форме 0420523 в указанном отчете за первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев, заполняются:

показатель «Продолжительность времени работы (функционирования) технологического процесса» раздела I «Сведения о технологических процессах» (далее – раздел I);

показатель «Суммарное время простоя и (или) деградации технологического процесса» раздела II «Показатели операционной надежности в рамках технологических процессов» (далее – раздел II);

показатели разделов I–VI, за исключением вышеуказанных показателей заполняются только в случае изменения значений таких показателей, представленных за период, предшествующий отчетному.

В отчете по форме 0420523 за отчетный год показатели заполняются в полном объеме.

Показатели раздела I заполняются по каждому технологическому процессу, предусмотренному Указанием № 6292-У, а в остальных разделах – только по кодам технологических процессов, предусмотренных бизнес-моделью управляющей компании. При этом в случае если технологический процесс не предусмотрен бизнес-моделью управляющей компании, то данную информацию необходимо отразить по показателю «Описание технологического процесса», а по показателю «Продолжительность времени работы (функционирования) технологического процесса» указать нулевое значение по такому технологическому процессу.

Показатели раздела II «Допустимое время простоя и (или) деградации технологического процесса» и «Допустимая доля деградации технологического

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше) процесса» представляются в расчете на одно событие операционного риска, «Допустимое суммарное время простоя и (или) деградации технологического процесса» и «Суммарное время простоя и (или) деградации технологического процесса» - в расчете на все события операционного риска. При этом первые три из указанных показателей являются планируемыми и рассчитываются на основе статистики за последние 12 месяцев от отчетной даты, а последний – фактическим также за последние 12 месяцев от отчетной даты.

М) Управляющая компания составляет отчеты:

по формам 0420502 (по ПИФ-неквал), 0420503 и 0420504 в отношении ПИФ до календарного месяца, предшествующего месяцу, в котором ПИФ исключен из реестра паевых инвестиционных фондов;

по форме 0420502 по ПИФ-квал - до квартала, предшествующего кварталу, в котором ПИФ-квал исключен из реестра паевых инвестиционных фондов;

по форме 0420505 - до календарного года, предшествующего году, в котором ПИФ исключен из реестра паевых инвестиционных фондов.

Соответственно, на основании пункта 2.11 Правил файл XBRL управляющей компании по точке входа должен содержать в себе данные по показателям всех форм, которые входят в состав точки входа таксономии XBRL Банка России⁵, в том **числе по ПИФ, находящимся в стадии прекращения.**

При отсутствии фактических значений по показателям форм 0420502, 0420503, 0420504 и 0420505 по ПИФ, находящимся в стадии прекращения, необходимо в отношении этих фондов заполнить следующие разделы:

Раздел I «Реквизиты паевого инвестиционного фонда» и Раздел II «Параметры справки о стоимости чистых активов» формы 0420502;

Раздел I «Реквизиты паевого инвестиционного фонда» и Раздел II «Параметры отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества» формы 0420503;

Раздел I «Реквизиты паевого инвестиционного фонда» и Раздел II «Параметры отчета о владельцах» формы 0420504;

Раздел I «Реквизиты паевого инвестиционного фонда» и Раздел II «Параметры отчета о вознаграждениях и расходах» формы 0420505.

Н) В Расшифровках раздела 3 «Активы» Подразделе 8.2. «Дебиторская задолженность (должник – юридическое лицо)» показатель «Международный

⁵ С учетом периодичности, установленной по ПИФ-квал и ПИФ-неквал в Порядке составления отчета по форме 0420502 приложения 1 к Указанию № 6292-У.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше) идентификационный код ценной бумаги (International Security Identification Number, ISIN)» заполняется только в отношении задолженности по сделкам репо, по задолженности по накопленному купонному доходу указанный показатель не заполняется.

О) При формировании данных нерегулярной отчетности по точке входа `ep_nso_aif_uk_nr_5rd`, представление которой осуществляется при наступлении события, предусмотренного Объемами, порядком и сроками, события, произошедшие в одну и ту же дату, отражаемые в отчетных формах, сгруппированных в указанную точку входа, формируются в один файл XBRL (instance файл).

Пример:

В случае, когда УК 02.06.2023 года:

- заключила дополнительное соглашение к договору с аудиторской организацией на проведение аудиторской проверки отчетности;
- получила аудиторское заключение по одиннадцати ПИФ;
- заключила договор с кредитной организацией о поручении ей проведения идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах,

то ей необходимо включить отчетную информацию о вышеуказанных событиях в один файл XBRL (instance файл) по точке входа `ep_nso_aif_uk_nr_5rd`, заполнив данные во всех трех отчетных формах, включенных в данную точку входа, на отчетную дату 2023-06-02.

П) В случае если размер сформированного пакета отчетности (основной архив) превышает ограничение, установленное в п. 2.1 Правил, управляющей компании следует направить заявку в службу поддержки Личного кабинета участника информационного обмена на адрес электронной почты espp@cbr.ru.

Р) В случае если УК предполагает наличие в пакете отчетности более 200 вложенных архивов, то ей необходимо заранее (желательно за месяц до представления отчетности) обратиться в Единую службу поддержки пользователей Банка России (espp@cbr.ru) и одновременно направить сообщение на адрес svc_xbrlhelp@cbr.ru.

С) В соответствии с требованиями:

- абз. 10 п. 5 Порядка и сроков составления отчета по форме 0420501;
- абз. 2 п. 17 Порядка и сроков составления отчета по форме 0420502;
- абз. 2 п. 7 Порядка и сроков составления отчета по форме 0420503;
- абз. 2 п. 11 Порядка и сроков составления отчета по форме 0420504;

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше)

– абз. 2 п. 6 Порядка и сроков составления отчета по форме 0420505

по группам аналитических признаков «Идентификатор паевого инвестиционного фонда» и «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда» в отношении паевого инвестиционного фонда указываются первые четыре цифры номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом в соответствии с реестром паевых инвестиционных фондов.

Т) В структуру пакета отчетности для каждой точки входа, начиная с версии 5.2 таксономии XBRL Банка России, добавлена новая таблица, не предусмотренная Указанием № 6292-У – «Информация о документах, включенных в состав пакета с отчетностью», которая носит исключительно технический характер и в которой рекомендуется отражать информацию о документах, вложенных в пакет отчетности в дополнение к Основному отчету XBRL, например, пояснительная записка, пояснения к контрольным соотношениям, электронная копия приказа, файл, содержащий годовую консолидированную финансовую отчетность.

В указанной таблице:

– при заполнении показателя «Тип документа (выпадающий список)» необходимо выбрать соответствующий тип прилагаемого к отчету документа из перечня значений, предусмотренного частью III Указания № 6292-У. По данному показателю возможно осуществить множественный выбор значений – в случае, когда один прилагаемый файл содержит электронные копии нескольких документов;

– показатель «Тип документа (если выбрано Иное)» заполняется только в случае, когда по показателю «Тип документа (выпадающий список)» указано значение «Иное», описанием типа такого документа в объеме, достаточном для идентификации информации, в нем содержащейся;

– по показателю «Наименование файла» рекомендуется указывать наименование прилагаемого к отчету файла с указанием его расширения.

8. Требования к атрибуту ReportDate в сервисном файле Service.xml

Каждый сервисный файл Service.xml содержит в себе атрибут ReportDate. Учитывая возможные различия при определении отчетной даты для регулярной отчетности (последний календарный день отчетного периода или последний рабочий день отчетного периода в зависимости от требований Указания № 6292-У), в качестве значения атрибута ReportDate в файле Service.xml для регулярной отчетности всегда должен указываться **последний календарный день отчетного периода**. Для нерегулярной отчетности в качестве значения атрибута

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше) ReportDate в файле Service.xml должна указываться дата совершения события либо дата, по состоянию на которую запрашивается информация.

Требуемое значение атрибута ReportDate в сервисном файле Service.xml в зависимости от наименования точки входа		
последний календарный день отчетного периода	дата события	дата события или дата, по состоянию на которую запрашивается информация
ep_nso_uk_m_10rd	ep_nso_uk_nr_1rd	ep_nso_uk_nr_0420502_0420514
ep_nso_uk_q_y_10rd	ep_nso_aif_uk_nr_5rd	
ep_nso_uk_m_q_y_15rd_ods	ep_nso_uk_nr_5rd_0420501	
ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd		
ep_nso_aif_uk_m_q_30d		
ep_nso_aif_uk_q_30d		
ep_nso_aif_uk_y_30d		
ep_nso_uk_q_y_30rd		
ep_nso_aif_uk_y_90d		
ep_nso_aif_uk_y_90d_spod		
ep_nso_uk_q_15rd		
ep_nso_uk_y_31d		
ep_nso_uk_y_45d_0420501		

Пример: надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней на конец апреля 2023 года, представляется по точке входа ep_nso_uk_m_10rd. Архив с данной отчетностью будет содержать в себе сервисный файл Service.xml с значением атрибута ReportDate 2023-04-30 (воскресенье):

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="yes"?>
<ServiceInfo>
  <Name>Service_111111111111_ep_nso_uk_m_10rd_20230430.xml</Name>
  <Type_Message>XBRL</Type_Message>
  <Files>
    <FileItem>
      <Name>XBRL_111111111111_ep_nso_uk_m_10rd_20230430.xml</Name>
      <Description>XBRL файл пакета отчетности</Description>
    </FileItem>
  </Files>
  <ReportDate>2023-04-30</ReportDate>
</ServiceInfo>
```

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше)

Необходимо обратить внимание, что обозначенное требование по указанию для регулярной отчетности в качестве значения атрибута ReportDate последнего календарного дня отчетного периода относится исключительно к сервисному файлу Service.xml. **Данные в файлах XBRL, в частности даты в контекстах, должны быть указаны в соответствии с требованиями Указания № 6292-У** к отчетной дате и согласно логике, изложенной в Инструкции по определению параметров таблиц (периодов), влияющих на формирование контекстов в отчетных файлах XBRL акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

9. Рекомендуемые источники информации

Для корректного формирования отчетности в формате XBRL помимо Указания № 6292-У рекомендуется использовать следующие источники информации, размещенные на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1. Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России (в разделе «Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL»);

2. Внешние справочники COA.xml и PL_Symbols.xml (на вкладке «Внешние справочники (начиная с 5 версии)» в разделе «Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Финальная таксономия XBRL Банка России»);

3. Инструкция по определению параметров таблиц (периодов), влияющих на формирование контекстов в отчетных файлах XBRL акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (в разделе «Открытый стандарт отчетности XBRL / Разъяснения / Таксономия / АИФ и УК ИФ, ПИФ и НПФ»);

4. файл «Точки входа модуль АИФ УК (БФО и НиС) (версия таксономии).xls в составе архива сопроводительных документов к соответствующей версии таксономии – для модуля «НО АИФ и УК» (в разделе «Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Финальная таксономия XBRL Банка России»).

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2 и выше)

10. Контактная информация

Вопросы технического характера, возникающие при подготовке и представлении отчетности в формате XBRL в Банк России, рекомендуется направлять на адрес электронной почты: svc_xbrlhelp@cbr.ru.

Описание точки входа			Наименование точки входа	Тип архива
Уровень вложенности 1	Уровень вложенности 2	Уровень вложенности 3		
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней	Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря)	ep_nso_uk_m_10rd	Усложненный архив
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней, подтверждаемая специализированным депозитарием (для целей подтверждения специализированным депозитарием)	Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря)	ep_nso_aif_uk_m_10rd_specdep	(для целей взаимодействия УК и СД)
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Отчетность по форме 0420011	Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря) / Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го) (для БФО - на конец квартала (кроме 4-го)) / Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь) (для БФО - на конец года)	ep_nso_uk_m_q_y_15rd_ods	Простой архив
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 20 рабочих дней	Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря) / Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го) (для БФО - на конец квартала (кроме 4-го)) /	ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd	Усложненный архив*

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России
начиная с версии 5.2 и выше)

Описание точки входа			Наименование точки входа	Тип архива
Уровень вложенности 1	Уровень вложенности 2	Уровень вложенности 3		
		Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь) (для БФО - на конец года)		
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 30 календарных дней	Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря) / Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го) (для БФО - на конец квартала (кроме 4-го))	ep_nso_aif_uk_m_q_30d	Простой архив
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней	Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го) (для БФО - на конец квартала (кроме 4-го)) / Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь) (для БФО - на конец года)	ep_nso_uk_q_y_10rd	Усложненный архив
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней, подтверждаемая специализированным депозитарием (для целей подтверждения специализированным депозитарием)	Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го) (для БФО - на конец квартала (кроме 4-го)) / Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь) (для БФО - на конец года)	ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep	(для целей взаимодействия УК и СД)
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 15 рабочих дней (только форма 0420523)	Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го) (для БФО - на конец квартала (кроме 4-го))	ep_nso_uk_q_15rd	Простой архив

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России
начиная с версии 5.2 и выше)

Описание точки входа			Наименование точки входа	Тип архива
Уровень вложенности 1	Уровень вложенности 2	Уровень вложенности 3		
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 30 календарных дней (только форма 0420527)	Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го) (для БФО - на конец квартала (кроме 4-го))	ep_nso_aif_uk_q_30d	Простой архив
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 30 календарных дней	Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь) (для БФО - на конец года)	ep_nso_aif_uk_y_30d	Простой архив
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 30 рабочих дней	Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го) (для БФО - на конец квартала (кроме 4-го)) / Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь) (для БФО - на конец года)	ep_nso_uk_q_y_30rd	Простой архив
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 31 календарного дня (только форма 0420523)	Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь) (для БФО - на конец года)	ep_nso_uk_y_31d	Простой архив
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 45 календарных дней (только форма 0420501 Раздел I)	Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь) (для БФО - на конец года)	ep_nso_uk_y_45d_0420501	Простой архив

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России
начиная с версии 5.2 и выше)

Описание точки входа			Наименование точки входа	Тип архива
Уровень вложенности 1	Уровень вложенности 2	Уровень вложенности 3		
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 90 календарных дней	Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь) (для БФО - на конец года)	ep_nso_aif_uk_y_90d	Усложненный архив**
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 90 календарных дней (Для целей отражения событий после отчетной даты)	Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь) (для БФО - на конец года)	ep_nso_aif_uk_y_90d_spod	Простой архив
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 1 рабочего дня	Нерегулярная отчетность	ep_nso_uk_nr_1rd	Усложненный архив**
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 5 рабочих дней	Нерегулярная отчетность	ep_nso_aif_uk_nr_5rd	Простой архив
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 5 рабочих дней (только форма 0420501 Раздел I)	Нерегулярная отчетность	ep_nso_uk_nr_5rd_0420501	Простой архив

Описание точки входа			Наименование точки входа	Тип архива
Уровень вложенности 1	Уровень вложенности 2	Уровень вложенности 3		
негосударственных пенсионных фондов				
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая по запросу или формируемая управляющей компанией, осуществляющей прекращение паевого инвестиционного фонда (Отчетность, формируемая специализированным депозитарием, осуществляющим прекращение паевого инвестиционного фонда)	Нерегулярная отчетность	ep_nso_uk_nr_0420502_0420514	Усложненный архив*** / Простой архив

* Ссылка на данную точку входа должна быть как в Основном отчете XBRL (по всем ПИФ), так и в частных отчетах XBRL из дополнительных архивов (взаимодействие УК и лица, осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда).

** Ссылка на данную точку входа должна быть как в Основном отчете XBRL, так и в частном отчете XBRL из дополнительного архива (взаимодействие УК и специализированного депозитария).

*** Усложненный архив используется только в случае, если по точке входа представляется отчет по форме 0420502 - ссылка на данную точку входа должна быть как в Основном отчете XBRL, так и в частном отчете XBRL из дополнительного архива (взаимодействие УК и специализированного депозитария), если пакет содержит только отчет по форме 0420514, то используется простой архив.