



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 3.1 и
выше)**

Оглавление

1. История изменений документа	3
2. Пакетность и требования к архивам, представляемым в Банк России	4
3. Требования к архивам, представляемым в Банк России, и описание типовых бизнес – процессов при представлении отчетности в формате XBRL	5
3.1. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_uk_m_10d, усложненный архив).....	5
3.2. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_aif_uk_m_20d, усложненный архив).....	8
3.3. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_uk_m_q_10d, усложненный архив).....	10
3.4. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в формате XBRL (точка входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_90d, усложненный архив)	15
3.5. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_uk_non_reg_1d, усложненный архив).....	17
3.6. Иные параметры структуры дополнительного архива при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (на примере точки входа ep_nso_aif_uk_m_20d, усложненный архив).19	
3.7. Требования к простым архивам, представляемым в Банк России.....	21
4. Особенности определения дат в элементе периода контекста в отчетах XBRL, представляемых в Банк России.....	21
5. Особенности определения параметров (периодов) таблиц, влияющих на формирование контекстов в отчетах XBRL	21
6. Особенности определения атрибута decimals в отчетах XBRL, представляемых в Банк России .22	
7. Дополнительные разъяснения в части формирования отчетов XBRL управляющими компаниями.....	22
8. Требования к атрибуту Report Date в служебном файле Service.xml.....	24
9. Рекомендуемые источники информации	26
10. Контактная информация.....	26

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 3.1 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_dep). 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_dep). 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 ep_nso_aif_uk_m_20d, 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

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

Исходя из необходимости / отсутствия необходимости подтверждения тех или иных отчетных данных специализированным депозитарием или регистратором, архивы, представляемые в Банк России управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – управляющие компании), должны соответствовать 2 типам структур согласно приложениям 1 и 3 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.

Далее приведена таблица соответствия точек входа и требуемых типов архивов для представления в Банк России.

Наименование точки входа	Тип архива для представления в Банк России
ep_nso_uk_m_10d	усложненный архив
ep_nso_uk_m_15d_ods	простой архив
ep_nso_aif_uk_m_20d	усложненный архив
ep_nso_aif_uk_m_30d	простой архив
ep_nso_uk_m_q_10d	усложненный архив
ep_nso_uk_q_15d_ods	простой архив
ep_nso_aif_uk_m_q_20d	усложненный архив
ep_nso_aif_uk_m_q_30d	простой архив
ep_nso_uk_m_q_y_10d	усложненный архив
ep_nso_uk_y_15d_ods	простой архив
ep_nso_aif_uk_m_q_y_20d	усложненный архив
ep_nso_aif_uk_m_q_y_30d	простой архив
ep_nso_aif_uk_m_q_y_90d	усложненный архив
ep_nso_uk_non_reg_1d	усложненный архив
ep_nso_aif_uk_non_reg_5d	простой архив
ep_nso_uk_non_reg_0420502_0420514	усложненный архив

Прием отчетности в едином личном кабинете участника информационного обмена настроен именно на те точки входа, которые приведены в вышеуказанной таблице. Полная таблица, содержащая

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 3.1 и выше) наименования точек входа, их определение и тип архива, представлена в приложении к настоящим Разъяснениям.

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

Наименование точки входа
<code>ep_nso_aif_uk_m_10d_spec_dep</code>
<code>ep_nso_aif_uk_m_q_10d_spec_dep</code>
<code>ep_nso_aif_uk_m_q_y_10d_spec_dep</code>

Для целей взаимодействия между управляющей компанией и регистратором должны использоваться следующие точки входа:

Наименование точки входа
<code>ep_nso_aif_uk_m_20d</code>
<code>ep_nso_aif_uk_m_q_20d</code>
<code>ep_nso_aif_uk_m_q_y_20d</code>

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_10d`, 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_10d`**.

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

Основной отчет XBRL (.xml / .xbrl) должен содержать в себе отчетные данные по формам 0420501 «Общие сведения об управляющей компании»

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 3.1 и выше) (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) и 0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – форма 0420514), установленным в приложении 1 к Указанию Банка России от 08.02.2018 № 4715-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – Указание Банка России от 08.02.2018 № 4715-У). Отчетные данные по формам 0420502 и 0420503 - представляются в Банк России при наличии паевых инвестиционных фондов (далее – ПИФ) в управлении.

В Основном отчете XBRL в части отчетных данных по формам 0420502 и 0420503 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 формам 0420502 и 0420503 по каждому ПИФ в отдельности.

Каждый дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

- частный отчет XBRL (.xml / .xbrl),
- электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig),
- электронная подпись уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig).

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

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

- регистрационный номер правил доверительного управления ПИФ,
- наименование точки входа,

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 3.1 и выше) - дата завершения отчетного периода (последний календарный день).

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_m_10d_spec_dep_20180531.zip

Типовой бизнес-процесс формирования конечного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа ep_nso_uk_m_10d может состоять из следующих этапов:

1) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по каждому ПИФ в отдельности по показателям форм 0420502 и 0420503 (точка входа для взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием: ep_nso_aif_uk_m_10d_spec_dep);

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), электронной подписи уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig), электронной подписи уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig);

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_10d**);

7) управляющая компания формирует архив, подлежащий представлению в Банк России и соответствующий требованиям, изложенным в Правилах.

Рекомендуется, чтобы значения компонентов открытой оси «Идентификатор АИФ ПИФ» по конкретному ПИФ в Основном отчете XBRL соответствовали значениям компонентов открытой оси «Идентификатор АИФ ПИФ» в частных отчетах XBRL.

Пример: основной отчет XBRL содержит в себе сведения по трем 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 3.1 и выше)

Основной отчет XBRL	
Название ПИФ	Идентификатор АИФ ПИФ
Открытый паевой инвестиционный фонд "Примерный"	ПИФ1
Открытый паевой инвестиционный фонд "Растущий"	ПИФ2
Открытый паевой инвестиционный фонд "Успешный"	ПИФ3

Значение компонента открытой оси «Идентификатор АИФ ПИФ» по открытому паевому инвестиционному фонду "Примерный" в частном отчете XBRL соответствует значению компонента открытой оси «Идентификатор АИФ ПИФ» по открытому паевому инвестиционному фонду "Примерный" в общем отчете:

Частный отчет XBRL из дополнительного архива	
Название ПИФ	Идентификатор АИФ ПИФ
Открытый паевой инвестиционный фонд "Примерный"	ПИФ1

3.2. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_aif_uk_m_20d, усложненный архив)

Для направления в Банк России отчетности на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря), представляемой в течение 20 рабочих дней по окончании отчетного периода, управляющие компании должны использовать точку входа **ep_nso_aif_uk_m_20d**.

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

Основной отчет XBRL (.xml / .xbrl) должен содержать в себе отчетные данные по форме 0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного

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 3.1 и выше) инвестиционного фонда (владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 08.02.2018 № 4715-У (далее – форма 0420514).

В указанном отчете 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 0420504 по каждому ПИФ в отдельности.

Каждый дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

- частный отчет XBRL (.xml / .xbrl),
- электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig),
- 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:

- регистрационный номер правил доверительного управления ПИФ;
- наименование точки входа;
- дата завершения отчетного периода (последний календарный день).

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_m_20d_20180531.zip

Типовой бизнес-процесс формирования конечного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа **ep_nso_aif_uk_m_20d** может состоять из следующих этапов:

- 1) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по каждому ПИФ в отдельности по показателям формы 0420504 (точка входа для взаимодействия между управляющей компанией и лицом, осуществляющим ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда: **ep_nso_aif_uk_m_20d**);
- 2) управляющая компания подписывает частный отчет XBRL и направляет его для подтверждения достоверности сведений в адрес

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

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_20d**);

7) управляющая компания формирует архив, подлежащий представлению в Банк России и соответствующий требованиям, изложенным в Правилах.

Рекомендуется, чтобы значения компонентов открытой оси «Идентификатор АИФ ПИФ» по конкретному ПИФ в Основном отчете XBRL соответствовали значениям компонентов открытой оси «Идентификатор АИФ ПИФ» в частных отчетах XBRL.

Аналогичные требования (рекомендации) предъявляются к архиву, представляемому в Банк России по точкам входа ep_nso_aif_uk_m_q_20d, ep_nso_aif_uk_m_q_y_20d.

3.3. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_uk_m_q_10d, усложненный архив)

Для направления в Банк России отчетности на конец квартала (кроме 4-го), месяца (март, июнь, сентябрь), представляемой в течение 10 рабочих дней

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 3.1 и выше) по окончании отчетного периода, управляющие компании должны использовать точку входа **ep_nso_uk_m_q_10d**.

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

Основной отчет XBRL (.xml / .xbrl) должен содержать в себе отчетные данные по формам 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 Пенсионного фонда Российской Федерации» (далее – форма 0420512), 0420513 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации» (далее – форма 0420513), установленным в Указании Банка России от 08.02.2018 № 4715-У, и 0420514.

Отчетные данные по формам 0420502 и 0420503 представляются в Банк России при наличии ПИФ в управлении.

Отчетные данные по формам 0420506 и 0420507 представляются в Банк России при наличии заключенного(ых) договора (договоров) управляющей компании с негосударственным(ми) пенсионным(ми) фондом(ами) (далее – НПФ) в отношении пенсионных накоплений.

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

Отчетные данные по формам 0420512 и 0420513, представляются в Банк России, если управляющая компания осуществляет инвестирование средств пенсионных накоплений, переданных ей в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации, государственной управляющей компанией, уполномоченной осуществлять инвестирование переданных ей 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 3.1 и выше) доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации средств пенсионных накоплений (далее – управляющая компания Пенсионного фонда Российской Федерации).

В Основном отчете XBRL в части показателей по формам 0420502 и 0420503, в обязательном порядке должны содержаться сведения по всем ПИФ, которыми управляющая компания осуществляет управление.

В Основном отчете XBRL в части показателей по формам 0420506 и 0420507 в обязательном порядке должны содержаться сведения по всем НПФ, с которыми управляющая компания имеет заключенные договоры в отношении пенсионных накоплений.

В Основном отчете XBRL в части показателей по формам 0420508 и 0420509 в обязательном порядке должны содержаться сведения по всем договорам доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих.

В Основном отчете XBRL в части показателей по формам 0420512 и 0420513 в обязательном порядке должны содержаться сведения по всем договорам инвестирования средств пенсионных накоплений, переданных ей в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации.

В составе общего архива, представляемого в Банк России, 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 инвестирования средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации** в отдельности.

Каждый дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

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 3.1 и выше)

- частный отчет XBRL (.xml / .xbrl),
- электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig),
- электронная подпись уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig).

Количество дополнительных архивов, входящих в состав основного архива, должно быть равно количеству ПИФ, имущество которых находится в управлении управляющей компании, количеству НПФ, с которыми заключены договоры в отношении пенсионных накоплений, количеству договоров доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих в отдельности, количеству договоров инвестирования средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации.

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

- регистрационный номер правил доверительного управления ПИФ;
- наименование точки входа;
- дата завершения отчетного периода (последний календарный день).

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_m_q_10d_spec_dep_20180630.zip

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).

Пример:

1234567891234_ep_nso_aif_uk_m_q_10d_spec_dep_20180630.zip

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 (без знаков «/, \, :, *, ”, >, <»)
- наименование точки входа;
- дата завершения отчетного периода (последний календарный день).

Пример: 26_ep_nso_aif_uk_m_q_10d_spec_dep_20180630.zip

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 3.1 и выше)
№226-н_ep_nso_aif_uk_m_q_10d_spec_dep_20180630.zip

Каждый дополнительный архив по каждому **договору инвестирования средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации**, в отдельности должен иметь наименование, состоящее из следующих компонентов:

- номер договора инвестирования средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации (без знаков «/», «\», «:», «*», «'», «>», «<»)

- наименование точки входа;

- дата завершения отчетного периода (последний календарный день).

Пример: 26_ep_nso_aif_uk_m_q_10d_spec_dep_20180630.zip

№226-н_ep_nso_aif_uk_m_q_10d_spec_dep_20180630.zip

Типовой бизнес-процесс формирования конечного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа ep_nso_uk_m_q_10d может состоять из следующих этапов:

1) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по каждому ПИФ в отдельности по показателям форм 0420502 и 0420503 (точка входа для взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием ep_nso_aif_uk_m_q_10d_spec_dep);

2) управляющая компания подписывает частный отчет XBRL по 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), электронной подписи уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig), электронной подписи уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig);

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 каждому **договору доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения**

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 3.1 и выше) **военнослужащих в отдельности, по каждому договору инвестирования средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации, в отдельности;**

7) управляющая компания формирует Основной отчет XBRL по всем ПИФ, НПФ, договорам доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих в отдельности, договорам инвестирования средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации (точка входа ep_nso_uk_m_q_10d);

8) управляющая компания формирует архив, подлежащий представлению в Банк России и соответствующий требованиям, изложенным в Правилах.

Аналогичные требования предъявляются к архиву, представляемому в Банк России по точке входа: ep_nso_uk_m_q_u_10d.

3.4. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в формате XBRL (точка входа ep_nso_aif_uk_m_q_u_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_m_q_u_90d**.

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

Отчет XBRL (.xml / .xbrl) должен содержать в себе отчетные данные по форме 0420505 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд)», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 08.02.2018 № 4715-У (далее – форма 0420505).

Дополнительный архив, входящий в состав основного архива, должен содержать в себе отчетные данные по форме 0420505.

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 3.1 и выше)

Указанный архив должен иметь следующую структуру:

- отчет XBRL (.xml / .xbrl),
- электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig),
- электронная подпись уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig).

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

- регистрационный номер правил доверительного управления ПИФ;
- наименование точки входа;
- дата завершения отчетного периода (последний календарный день).

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_m_q_y_90d_20181231.zip

Количество дополнительных архивов, входящих в состав основного архива, должно быть равно количеству ПИФ, имущество которых находится в управлении управляющей компании.

Типовой бизнес-процесс формирования конечного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа *ep_nso_aif_uk_m_q_y_90d* может состоять из следующих этапов:

1) управляющая компания формирует отчет XBRL по показателям формы 0420505 по каждому ПИФ в отдельности (точка входа для взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием: *ep_nso_aif_uk_m_q_y_90d*);

2) управляющая компания подписывает 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 отчет XBRL, формирует архив, состоящий из частного отчета XBRL (.xml / .xbrl), электронной подписи уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig), электронной подписи уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig);

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

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 3.1 и выше)

6) управляющая компания формирует Основной отчет XBRL по всем ПИФ (точка входа **ep_nso_aif_uk_m_q_y_90d**)

7) управляющая компания в архив с отчетом XBRL (точка входа **ep_nso_aif_uk_m_q_y_90d**) помещает дополнительные архивы из этапа 4;

8) управляющая компания формирует архив, подлежащий представлению в Банк России и соответствующий требованиям, изложенным в Правилах.

Рекомендуется, чтобы значения компонентов открытой оси «Идентификатор АИФ ПИФ» по конкретному ПИФ в Основном отчете XBRL соответствовали значениям компонентов открытой оси «Идентификатор АИФ ПИФ» в частных отчетах XBRL.

3.5. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_uk_non_reg_1d, усложненный архив)

Для нерегулярной отчетности, представляемой в Банк России в течение 1 рабочего дня, управляющие компании должны использовать точку входа **ep_nso_uk_non_reg_1d**.

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

Отчет XBRL (.xml / .xbrl) должен содержать в себе отчетные данные по форме 0420511 «Отчет о сделках, проведенных с отклонением от рыночных цен», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 08.02.2018 № 4715-У (далее – форма 0420511).

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

Указанный архив должен иметь следующую структуру:

- отчет XBRL (.xml / .xbrl),
- электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig),
- 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 3.1 и выше)

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

В случае если управляющей компанией заключен договор доверительного управления средствами пенсионных накоплений 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_non_reg_1d_20180522.zip

В случае если управляющей компанией заключен договор доверительного управления средствами пенсионных накоплений, средствами выплатного резерва и средствами пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата, с Пенсионным фондом Российской Федерации, наименование дополнительного архива должно состоять из следующих компонентов:

- основной государственный регистрационный номер (ОГРН) Пенсионного фонда Российской Федерации;
- наименование точки входа;
- дата совершения события.

Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_non_reg_1d_20180522.zip

Если управляющей компанией заключен договор доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих 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;
- наименование точки входа;
- дата совершения события.

Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_non_reg_1d_20180522.zip

Типовой бизнес-процесс формирования конечного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа *ep_nso_uk_non_reg_1d* может состоять из следующих этапов:

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 3.1 и выше)

1) управляющая компания формирует отчет XBRL по показателям формы 0420511 (точка входа для взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием: *ep_nso_uk_non_reg_1d*);

2) управляющая компания подписывает 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 отчет XBRL, формирует архив, состоящий из частного отчета XBRL (.xml / .xbrl), электронной подписи уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig), электронной подписи уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig);

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

6) управляющая компания в архив с отчетом XBRL (точка входа *ep_nso_uk_non_reg_1d*) помещает дополнительный архив из этапа 4;

7) управляющая компания формирует архив, подлежащий представлению в Банк России и соответствующий требованиям, изложенным в Правилах.

3.6. Иные параметры структуры дополнительного архива при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (на примере точки входа *ep_nso_aif_uk_m_20d*, усложненный архив)

В случае если управляющей компании необходимо, чтобы регистратор подписал не только частный отчет XBRL, но и другие документы (например, пояснительную записку), управляющая компания может осуществить следующие действия:

1) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по каждому ПИФ в отдельности по показателям формы 0420504 (точка входа для взаимодействия между управляющей компанией и лицом, осуществляющим ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда: *ep_nso_aif_uk_m_20d*), а также **иные необходимые документы (например, пояснительную записку)**;

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 3.1 и выше)

2) управляющая компания подписывает частный отчет XBRL и **пояснительную записку** и направляет данные документы для подтверждения достоверности сведений в адрес лица, 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 и **пояснительной записке**;

4) уполномоченное лицо лица, осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, подписывает частный отчет XBRL и **пояснительную записку**, формирует архив, состоящий из частного отчета XBRL (.xml / .xbrl), двух электронных подписей уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig, .2.sig) – для частного отчета XBRL и пояснительной записки, двух электронных подписей уполномоченного сотрудника лица осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда (.3.sig, .4.sig) – для частного отчета XBRL и пояснительной записки;

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

Таким образом, дополнительный архив будет иметь следующую структуру:

- частный отчет XBRL (.xml / .xbrl),
- электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig) – для частного отчета XBRL,
- электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.2.sig) – для пояснительной записки,
- электронная подпись сотрудника лица осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда (.3.sig) – для частного отчета XBRL,
- электронная подпись сотрудника лица осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда (.4.sig) – для пояснительной записки.

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 3.1 и выше)

Количество дополнительных документов в структуре дополнительного архива не ограничено.

В случае необходимости подписания дополнительных документов специализированным депозитарием, процедура аналогична.

3.7. Требования к простым архивам, представляемым в Банк России

Простые архивы, формируемые по следующим точкам входа: ep_nso_uk_m_15d_ods, ep_nso_aif_uk_m_30d, ep_nso_uk_q_15d_ods, ep_nso_aif_uk_m_q_30d, ep_nso_uk_y_15d_ods, ep_nso_aif_uk_m_q_y_30d, ep_nso_aif_uk_non_reg_5d - создаются стандартно в соответствии с общими правилами и требованиями к структуре, изложенными в приложении 1 к Правилам.

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 Банка России от 08.02.2018 № 4715-У и положениями пункта 3.2 Правил (для общих случаев).

В силу требований Указания Банка России от 08.02.2018 № 4715-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 (периодов) таблиц, 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».

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 3.1 и выше)

Документ размещен на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL».

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 таблице 8 Правил приведены примеры и **принципы** присвоения атрибута *decimals* для различных типов показателей.

При отражении в отчете XBRL сведений о количестве принадлежащих владельцам инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда¹ 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) По всем показателям форм 0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» (далее – форма 0420521) и 0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» (далее – форма 0420522), установленным в приложении 1 к Указанию Банка России 09

¹ Только для управляющих компаний ИФ, ПИФ и НПФ

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 3.1 и выше) 08.02.2018 № 4715-У, факты должны приводиться по модулю (без знака минус).

Б) 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 (также рекомендуется в файле rz.doc указать причины изменений и измененные разделы форм).

В) При представлении сведений по точке входа ep_nso_uk_non_reg_1d (нерегулярная отчетность, представляемая в течение 1 рабочего дня) по форме 0420511 в качестве значения факта по показателю «Дата и время сделки» (uk-dic:DataIVremyaSdelki) должно указываться значение следующего формата: гггг-мм-ддТчч:мм:сс.

Пример: Дата и время сделки: 15 мая 2018 года в 15 часов 29 минут 15 секунд

Отражение в отчете XBRL: 2018-05-15T15:29:15.

Г) Все контрольные соотношения в таксономии XBRL Банка России имеют статус «Предупреждение». Следовательно, даже в том случае, если контрольное соотношение не выполняется, отчет XBRL будет принят Банком России.

Д) Дополнительно необходимо обратить внимание, что согласно пункту 6 приложения 2 к Указанию Банка России от 08.02.2018 № 4715-У управляющие компании, имеющие одновременно лицензию на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг и лицензию управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, показатели оборотной ведомости по счетам бухгалтерского учета (форма 0420521), отчета о доходах и расходах (форма 0420522), в Банк России не представляют, при этом бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании представляется один раз (точки входа ep_purcb_q, ep_purcb_y).

Е) Управляющая компания составляет отчеты по формам 0420502, 0420503 и 0420504 в отношении ПИФ до календарного месяца, предшествующего месяцу, в котором паевой инвестиционный фонд исключен из реестра 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 3.1 и выше)

Соответственно, в соответствии с пунктом 2.11 Правил отчет XBRL управляющей компании по точке входа должен содержать в себе данные по показателям всех форм, которые входят в состав точки входа таксономии XBRL Банка России, в том **числе по прекращающимся ПИФ**.

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

- Раздел I «Реквизиты акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» и Раздел II «Параметры справки о стоимости чистых активов» формы 0420502;
- Раздел I «Реквизиты акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» и Раздел II «Параметры отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества» формы 0420503;
- Раздел I «Реквизиты акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» и Раздел II «Параметры отчета о владельцах» формы 0420504.

8. Требования к атрибуту Report Date в служебном файле Service.xml

Каждый служебный 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 Банка России от 08.02.2018 № 4715-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 ReportDate в файле Service.xml должна указываться дата совершения события.

Наименование точки входа	Требуемое значение атрибута Report Date в служебном файле Service.xml
ep_nso_uk_m_10d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_uk_m_15d_ods	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_aif_uk_m_20d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_aif_uk_m_30d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_uk_m_q_10d	последний календарный день отчетного периода

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 3.1 и выше)

Наименование точки входа	Требуемое значение атрибута Report Date в служебном файле Service.xml
ep_nso_uk_q_15d_ods	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_aif_uk_m_q_20d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_aif_uk_m_q_30d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_uk_m_q_y_10d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_uk_y_15d_ods	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_aif_uk_m_q_y_20d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_aif_uk_m_q_y_30d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_aif_uk_m_q_y_90d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_uk_non_reg_1d	дата события
ep_nso_aif_uk_non_reg_5d	дата события
ep_nso_uk_non_reg_0420502_0420514	дата, по состоянию на которую запрашивается информация

Пример: надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней на конец апреля 2018 года, представляется по точке входа ep_nso_uk_m_10d. Архив с данной отчетностью будет содержать в себе служебный файл Service.xml с значением атрибута ReportDate 2018-04-30.

```
<ServiceInfo xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <Name>Служебный файл пакета отчетности</Name>
  <Type_Message>XBRL</Type_Message>
  <Files>
    <FileItem>
      <Name>XBRL_111111111111_ep_nso_uk_m_10d_20180430.xml</Name>
      <Description>XBRL файл пакета отчётности</Description>
    </FileItem>
  </Files>
  <ReportDate>2018-04-30</ReportDate>
</ServiceInfo>
```

Необходимо обратить внимание, что обозначенное требование по указанию для регулярной отчетности в качестве значения атрибута ReportDate в файле Service.xml последнего календарного дня отчетного периода относится исключительно к служебному файлу Service.xml. **Данные в отчетах XBRL, в частности даты в контекстах, должны быть указаны в соответствии с требованиями Указания Банка России от 08.02.2018 № 4715-У** согласно логике, изложенной в Инструкции по определению параметров таблиц (периодов), влияющих на формирование контекстов в отчетных файлах XBRL акционерных инвестиционных фондов и

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 3.1 и выше) управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов. **Отчетные данные должны представляться в Банк России на отчетную дату, установленную Указанием Банка России от 08.02.2018 № 4715-У.**

9. Рекомендуемые источники информации

Для корректного формирования отчетности в формате XBRL помимо нормативного акта Банка России рекомендуется использовать следующие источники информации:

1. Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России.
2. 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.
3. Файл «Точки входа модуль АИФ, УК (БФО и НИС). Документ размещен на официальном сайте Банка России в сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL» архив для скачивания «Сопроводительные документы модуль УК (версия Таксономии 1.3)».

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.

Приложение

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_10d	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_10d_spec_dep	(для целей взаимодействия УК и СД)
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Отчетность об операциях с денежными средствами	Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря)	ep_nso_uk_m_15d_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)	ep_nso_aif_uk_m_20d	Усложненный 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 месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря)	ep_nso_aif_uk_m_30d	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 3.1 и выше)

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 квартала (кроме 4-го), месяца (март, июнь, сентябрь)	ep_nso_uk_m_q_10d	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 квартала (кроме 4-го), месяца (март, июнь, сентябрь)	ep_nso_aif_uk_m_q_10d_spec_dep	(для целей взаимодействия УК и СД)
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Отчетность об операциях с денежными средствами	Отчетность на конец квартала (кроме 4-го), месяца (март, июнь, сентябрь)	ep_nso_uk_q_15d_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 квартала (кроме 4-го), месяца (март, июнь, сентябрь)	ep_nso_aif_uk_m_q_20d	Усложненный 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 квартала (кроме 4-го), месяца (март, июнь, сентябрь)	ep_nso_aif_uk_m_q_30d	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 3.1 и выше)

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 года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_uk_m_q_y_10d	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 года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_aif_uk_m_q_y_10d_spec_dep	(для целей взаимодействия УК и СД)
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Отчетность об операциях с денежными средствами	Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_uk_y_15d_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 года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_aif_uk_m_q_y_20d	Усложненный 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)	ep_nso_aif_uk_m_q_y_30	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 3.1 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)	ep_nso_aif_uk_m_q_y_90	Усложненный 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_non_reg_1d	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_non_reg_5d	Простой архив
Управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (специализированные депозитарии)	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_non_reg_0420502_0420514	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 3.1 и выше)

*- ссылка на данную точку входа должна быть как в основном отчете XBRL (по всем ПИФ), так и в отчетах XBRL из дополнительных zip-архивов (взаимодействие УК и регистратора)

** - ссылка на данную точку входа должна быть как в основном отчете XBRL, так и в отчете XBRL из дополнительного zip-архива (взаимодействие УК и специализированного депозитария)