



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 4.2 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.....	26
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	32
9. Рекомендуемые источники информации	33
10. Контактная информация	34

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 4.2 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 <code>spec_dep</code>). 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 <code>spec_dep</code>). 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 <code>er_nso_aif_uk_m_q_y_20rd</code> , 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 4.2 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_5rd.
--	--	---

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 4.2 и выше)

7	02-11-2021	<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.
---	------------	--

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_aif_uk_m_q_30d	ep_nso_uk_q_y_10rd
ep_nso_aif_uk_q_30d	ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd
ep_nso_aif_uk_y_30d	ep_nso_aif_uk_y_90d
ep_nso_uk_q_y_30rd	ep_nso_uk_nr_1rd
ep_nso_aif_uk_nr_5rd	ep_nso_uk_nr_0420502_0420514*
ep_nso_aif_uk_y_90d_spod	

* 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 13.01.2021 № 5708-У «Об объеме, 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 № 5708-У), если

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 4.2 и выше) 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 отчетные данные по следующим формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 5708-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 4.2 и выше)

– 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 взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием и содержащий отчетные данные по формам 0420502 и 0420503 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 4.2 и выше) 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_20220531.zip

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

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_m_10rd_specdep_20220531.xml,

0001_ep_nso_aif_uk_m_10rd_specdep_20220531.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;

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

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 4.2 и выше)

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.

Рекомендуется, чтобы значение компонента открытой оси «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда» по определенному ПИФ в Основном отчете XBRL соответствовало значению компонента открытой оси «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда» в частном отчете XBRL по данному ПИФ.

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

Основной отчет XBRL	
Название ПИФ	Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда
<i>Открытый паевой инвестиционный фонд "Примерный"</i>	<i>ПИФ1</i>
<i>Открытый паевой инвестиционный фонд "Растущий"</i>	<i>ПИФ2</i>
<i>Открытый паевой инвестиционный фонд "Успешный"</i>	<i>ПИФ3</i>

Значение компонента открытой оси «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда» по открытому паевому инвестиционному фонду "Примерный" в частном отчете 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 4.2 и выше) соответствует значению компонента открытой оси «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда» по 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>ПИФ1</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 № 5708-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:

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 4.2 и выше)

– частный отчет XBRL (.xml / .xbrl) - файл XBRL (instance файл), формируемый по точке входа `ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd` для взаимодействия 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_20220531.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_20220531.xml,

0001_ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd_20220531.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 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 4.2 и выше)

2) управляющая компания подписывает частный отчет XBRL и направляет его 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;

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.

Рекомендуется, чтобы значение компонента открытой оси «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда» по определенному ПИФ в Основном отчете XBRL соответствовало значению компонента открытой оси «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда» в частном отчете XBRL по данному ПИФ.

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

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 4.2 и выше) 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 № 5708-У:

- 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);
- 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).

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 4.2 и выше)

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 компания, уполномоченная Правительством Российской Федерации осуществлять инвестирование переданных ей в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации средств пенсионных накоплений) осуществляет инвестирование средств пенсионных накоплений, переданных ей в доверительное управление Пенсионным фондом 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 Пенсионным фондом 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;

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 4.2 и выше)

4) дополнительные архивы, содержащие в себе отчетные данные по формам 0420512 и 0420513 по каждому **договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Пенсионным фондом 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 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 Пенсионным фондом 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;

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 4.2 и выше)

– 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_20220630.zip.

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

*Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20220630.xml,
0001_ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20220630.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_20220630.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_20220630.xml,
1234567891234_ep_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20220630.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_20220630.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 4.2 и выше)
№226-н_ер_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20220630.zip.

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

Пример: 226_ер_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20220630.xml,

№226-н_ер_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20220630.xbrl.

Каждый дополнительный архив по каждому **договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Пенсионным фондом Российской Федерации** в отдельности должен иметь наименование, состоящее из следующих компонентов:

- номер договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Пенсионным фондом 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_ер_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20220630.zip,

№228-н_ер_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20220630.zip.

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

Пример: 228_ер_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20220630.xml,

№228-н_ер_nso_aif_uk_q_y_10rd_specdep_20220630.xbrl.

Типовой бизнес-процесс формирования основного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа *ер_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 *ер_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

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 4.2 и выше) 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) 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 Пенсионным фондом 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 Пенсионным фондом 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 акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда» по определенному ПИФ в Основном отчете XBRL соответствовало значению компонента открытой оси «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда» в частном отчете XBRL по данному ПИФ.

Рекомендуется, чтобы значение компонента открытой оси «Идентификатор договора» по определенному договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений (для форм 0420506 и 0420507),

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 4.2 и выше) 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 Пенсионным фондом 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 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 № 5708-У (далее – форма 0420505).

В Основном отчете XBRL в обязательном порядке должны содержаться сведения по всем ПИФ, находящимся в доверительном управлении 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 4.2 и выше)

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).

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_20211231.zip.

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

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_y_90d_20211231.xml,

0001_ep_nso_aif_uk_y_90d_20211231.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:

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 4.2 и выше)

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);

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.

Рекомендуется, чтобы значение компонента открытой оси «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда» по определенному ПИФ в Основном отчете XBRL соответствовало значению компонента открытой оси «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда» в частном отчете XBRL по данному ПИФ.

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`.

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 4.2 и выше)

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 № 5708-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.

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_20220520.zip.

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

Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20220520.xml,

1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20220520.xbrl.

В случае если управляющей компанией заключена сделка со средствами пенсионных накоплений в рамках договора доверительного управления,

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 4.2 и выше) заключенного 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_nr_1rd_20220520.zip.

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

*Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20220520.xml,
1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20220520.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;
- наименование точки входа;
- дата совершения события.

Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20220520.zip.

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

*Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20220520.xml,
1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20220520.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*;

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 4.2 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 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.

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_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_nr_5rd,

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 4.2 и выше) `er_nso_aif_uk_y_90d_spod`, 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 № 5708-У и положениями пункта 3.2 Правил (для общих случаев).

В силу требований Указания № 5708-У порядок определения дат в контекстах для управляющих компаний специфичен и требования нормативного акта будут превалирующими 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 / НПФ, 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.

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 4.2 и выше)

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 10 Порядка, объема и сроков представления отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, общих положений порядка их составления, установленных в приложении 2 к Указанию № 5708-У (далее – Порядок, объем 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

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 4.2 и выше)

– «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)»)

количество акций/паев указывается в штуках с точным количеством знаков после запятой. При этом количество инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда (акций акционерного инвестиционного фонда) **в составе имущества ПИФ** указывается в штуках с двумя знаками после запятой.

В) 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:DataVremyaSdelki`) должно указываться значение в формате гггг-мм-ддТчч:мм:сс.

Пример:

Дата и время сделки: 20 мая 2022 года в 15 часов 29 минут 15 секунд;

Отражение в отчете XBRL: «2022-05-20T15:29:15».

Г) 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.

Д) Дополнительно необходимо обратить внимание, что согласно пункту 9 Порядка, объема и сроков 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 отчетов по формам:

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 4.2 и выше)

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

– 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»;

– 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`).

Е) В таксономии Банка России для отчета по форме 0420521 предусмотрен раздел «Дополнительная информация по счетам бухгалтерского учета», для отчета по форме 0420522 – раздел «Дополнительная информация по символам отчета о доходах и расходах», которые носят технический характер и должны включать в себя сведения только по счетам (символам), отсутствующим в основной таблице формы.

К значениям открытых осей «Номер счета второго порядка» и «Номер счета второго порядка и символа отчета о финансовых результатах», используемых в вышеуказанных разделах, предъявляются следующие требования к размерности: значения указанных осей должны состоять либо из пяти цифр от 0 до 9 (например, «12345»), либо из пяти цифр от 0 до 9, точки как разделителя и пяти цифр от 0 до 9 (например, «12345.54321»).

Ж) 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;

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 4.2 и выше) – 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 прекращении.

При отсутствии фактических значений по показателям форм 0420502, 0420503, 0420504 и 0420505 по ПИФ, находящимся в прекращении, 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.

3) Для целей однозначной идентификации паевого инвестиционного фонда управляющим компаниям рекомендуется при составлении отчетности в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор паевого инвестиционного фонда», «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда» указывать первые 4 цифры регистрационного номера правил доверительного управления ПИФ.⁶ При этом во всей отчетности идентификаторы, присваиваемые паевым инвестиционным фондам, должны быть сквозными, то есть один и тот же ПИФ должен иметь один и тот же идентификатор как в рамках одного пакета отчетности, так и разных пакетов (по разным точкам входа, например, ep_nso_uk_m_10rd и ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd). Также необходимо соблюдать преемственность значений идентификаторов ПИФ, то есть один и тот

⁵ С учетом периодичности, установленной по ПИФ-квал и ПИФ-неквал в Порядке составления отчета по форме 0420502 приложения 1 к Указанию № 5708-У.

⁶ Исключение составляет Открытый паевой инвестиционный фонд рыночных финансовых инструментов «Финам Первый» - в идентификатор данного ПИФ 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 4.2 и выше) же ПИФ должен иметь один и тот же идентификатор при представлении отчетности управляющей компанией в течение всего срока доверительного управления данным ПИФ (применимо к отчетности, начиная с отчетности за ноябрь 2021 года).

И) В Расшифровках раздела 3 «Активы» Подразделе 8.2. «Дебиторская задолженность (должник – юридическое лицо)» показатель «Код ISIN» заполняется только в отношении задолженности по сделкам репо, по задолженности по накопленному купонному доходу указанный показатель не заполняется.

К) При формировании данных нерегулярной отчетности по точке входа `er_nso_aif_uk_nr_5rd`, представление которой осуществляется при наступлении события, предусмотренного Порядком, объемами 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 02.02.2022 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 клиента – физического лица, а также идентификации представителя клиента, выгодоприобретателя и бенефициарного владельца,

то ей необходимо включить отчетную информацию о вышеуказанных событиях в один файл XBRL (instance файл) по точке входа `er_nso_aif_uk_nr_5rd`, заполнив данные во всех трех отчетных формах, включенных в данную точку входа, на отчетную дату 2022-02-02.

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.

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 № 5708-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 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_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		

Пример: надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней на конец апреля 2022 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 2022-04-30 (суббота):

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="yes"?>
<ServiceInfo xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <Name>Service_111111111111_ep_nso_uk_m_10rd_20220430.xml</Name>
  <Type_Message>XBRL</Type_Message>
  <Files>
    <FileItem>
```

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 4.2 и выше)
<Name>XBRL_111111111111_ep_nso_uk_m_10rd_20220430.xml</Name>
<Description>XBRL файл пакета отчетности</Description>
</FormItem>
</Files>
<ReportDate>2022-04-30</ReportDate>
</ServiceInfo>

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 № 5708-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 нормативного акта Банка России 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. 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»);

3. файл «Точки входа модуль АИФ УК (БФО и НиС) (версия таксономии).xls в составе архива сопроводительных документов к соответствующей версии таксономии – для модуля «НСО АИФ УК» (в разделе «Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия 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 4.2 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*

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)
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

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 4.2 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	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
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	Надзорная отчетность, представляемая в течение 1 рабочего дня	Нерегулярная отчетность	ep_nso_uk_nr_1rd	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 4.2 и выше)

Описание точки входа			Наименование точки входа	Тип архива
Уровень вложенности 1	Уровень вложенности 2	Уровень вложенности 3		
негосударственных пенсионных фондов				
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 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).

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 4.2 и выше)

*** 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.