



Банк России

Центральный банк Российской Федерации

**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
(ИНСТРУКЦИЯ ДЕЙСТВИТЕЛЬНА НАЧИНАЯ С ВЕРСИИ
ТАКСОНОМИИ 4.2 И ВЫШЕ)**

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|----|
| 1. ИСТОРИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ДОКУМЕНТА | 3 |
| 2. ПАРАМЕТРЫ ТАБЛИЦ (ПЕРИОДОВ) В ТАКСОНОМИИ | 4 |
| 2.1. Общие положения..... | 4 |
| 2.2. Механизм параметров таблиц (периодов) в таксономии | 4 |
| 2.3. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 10- дневной отчетности управляющих компаний на примере месячной отчетности..... | 6 |
| 2.4. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 10- дневной отчетности управляющих компаний на примере квартальной (годовой) отчетности | 9 |
| 2.5. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 10- дневной отчетности акционерных инвестиционных фондов..... | 14 |
| 2.6. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 20- дневной отчетности акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний | 17 |
| 2.7. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 30- дневной отчетности акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний | 19 |
| 2.8. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 90- дневной отчетности акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний | 24 |
| 2.9. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 1- дневной отчетности управляющих компаний и 5-дневной отчетности акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний | 26 |
| 2.10. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для сопроводительной информации к отчетности акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний | 28 |
| 2.11. Краткая инструкция по настройке параметров таблиц в программном обеспечении Анкета - редактор XBRL (для организаций, использующих данное программное обеспечение)..... | 29 |

1. ИСТОРИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ДОКУМЕНТА

| Версия документа | Дата | Суть изменения |
|------------------|------------|--|
| 7 | 29.10.2019 | Создана новая редакция документа для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России версии 3.1 и выше |
| 8 | 24.06.2021 | Создана новая редакция документа для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России версии 4.2 и выше: <ul style="list-style-type: none">– актуализированы наименования точек входа по всему тексту;– пункт 2.4:<ul style="list-style-type: none">• добавлена информация об отчете по форме 0420526 «Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений»;• уточнены отчетные периоды для отчетов, входящих в пакет;• оговорены особенности заполнения параметра <code>parameter: refPeriodStart</code> для отчета по форме 0420502 по паевым инвестиционным фондам, инвестиционные паи которых предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов;– введены пункты 2.6 и 2.7 с описанием особенностей параметров таблиц (периодов) в таксономии для 20-дневной и 30-дневной отчетности соответственно;– изменена нумерация последующих пунктов;– пункт 2.8 об особенностях параметров таблиц (периодов) отчета по форме 0420505 расширен до описания особенностей параметров всех отчетных форм 90-дневной отчетности;– введен пункт 2.9 с описанием особенностей параметров таблиц (периодов) в таксономии для 1-дневной и 5-дневной отчетности |
| 9 | 21.12.2021 | Добавлен пункт 2.10 «Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для сопроводительной информации к отчетности акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний» с изменением нумерации следующего пункта |

2. ПАРАМЕТРЫ ТАБЛИЦ (ПЕРИОДОВ) В ТАКСОНОМИИ

2.1. Общие положения

Указанием 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) для отчетов акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – Отчетность) установлены объем, формы, порядок и сроки составления и представления ее в Банк России. При этом Отчетность, для которой установлен одинаковый срок представления в Банк России, формируется перед отправкой в один файл XBRL (пакет). Таким образом обеспечивается синхронизация сроков различных видов Отчетности.

В таксономии XBRL Банка России синхронизация сроков представления различных видов Отчетности реализована посредством механизма точек входа.

Отчетная дата для каждого вида Отчетности определена Указанием № 5708-У, в таксономии для определения отчетной даты используется механизм параметров таблиц.

2.2. Механизм параметров таблиц (периодов) в таксономии

Параметры таблиц (Table parameters) – специальный механизм, позволяющий определить необходимые параметры (периодов) для всех отчетных элементов таблиц, определенный спецификацией XBRL Table Linkbase 1.0.

Согласно Указанию № 5708-У для различных видов Отчетности предусмотрены разные отчетные даты, отражающие как периодичность отчетных данных (месячная, квартальная, годовая, нерегулярная), так и

определение отчетной даты, на которую представляется отчетность – **рабочий** или **календарный** день отчетного периода.

В таксономии XBRL Банка России для Отчетности используются следующие параметры, позволяющие определить отчетную дату, а также, при необходимости, дополнительные (сравнительные) периоды:

parameter: refPeriodStart

parameter: refPeriodEnd

parameter: CurrentPeriodStart

parameter: CurrentPeriodEnd

parameter: startMonth

parameter: startQuart

parameter: RegStartInsYear

parameter: startRepYear

Наличие нескольких типов параметров обусловлено необходимостью разграничить:

- 1) **рабочие** и **календарные** дни – поскольку согласно требованиям Указания № 5708-У для отчетов, сгруппированных в рамках одной точки входа, даты составления и представления отчетных данных могут быть как календарными, так и рабочими;
- 2) **дату начала квартала, месяца, года** – поскольку в рамках одной точки входа сгруппированы отчеты, в которых расчет показателей осуществляется не только за отчетный период, но и за дополнительные периоды (например, нарастающим итогом с начала отчетного года).

Необходимо учитывать тот факт, что параметры периодов parameter: refPeriodEnd (parameter: refPeriodStart) и parameter: CurrentPeriodEnd (parameter: CurrentPeriodStart) безотносительно конкретной точки входа не характеризуют однозначно периоды, отчетной датой которых является последний рабочий или календарный день.

Стоит отметить, что все обозначенные выше параметры, используемые для таблиц модуля таксономии для управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – управляющая компания или УК) и акционерных инвестиционных фондов, при заполнении таблиц в программном обеспечении, которое использует слой таксономии Table Linkbase, необходимо **проставлять вручную (объявлять) в обязательном порядке** – автоматически они не вычисляются, за исключением параметров **parameter: startRepYear** и **parameter: startMonth**.

В случае если параметры **не будут заполнены вручную**, то:

- для параметра refPeriodStart будет использовано значение по умолчанию 2016-01-01;
- для параметра refPeriodEnd будет использовано значение по умолчанию 2016-12-31.

2.3. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 10-дневной отчетности управляющих компаний на примере месячной отчетности

Примером месячной точки входа, в рамках которой сгруппировано несколько отчетов, в одних из которых отчетной датой является последний **рабочий** день отчетного месяца, а в других – последний **календарный** день отчетного месяца, является точка входа ep_nso_uk_m_10rd (отчетность только управляющих компаний, представляемая в течение 10 рабочих дней, на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря)).

В данной точке входа сгруппировано четыре отчета по следующим формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 5708-У:

- 1) 0420501 «Общие сведения об управляющей компании» (далее – форма 0420501);

2) 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» (далее – форма 0420502);

3) 0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» (далее – форма 0420503);

4) 0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – форма 0420514).

Периодичность представления отчетов по указанным формам – месячная. В соответствии с Указанием № 5708-У для управляющих компаний показатели отчетов по формам 0420501 и 0420514 представляются на последний **календарный** день отчетного календарного месяца, а по формам 0420502 и 0420503 – на последний **рабочий** день отчетного календарного месяца.

Таким образом, в таксономии в рамках данной точки входа для таблиц вышеуказанных отчетных форм использованы следующие параметры:

Таблица 1

| Форма | Параметр в таксономии по точке входа ep_nso_uk_m_10rd: | | | |
|--------------------|---|--|---|--|
| | parameter: refPeriodStart | parameter: refPeriodEnd | parameter: CurrentPeriodStart | parameter: CurrentPeriodEnd |
| 0420501 | | | V | V |
| 0420502 | V | V | | |
| 0420503 | V | V | | |
| 0420514 | | | V | V |
| Значение параметра | последний рабочий день календарного месяца, предшествовавшего отчетному | последний рабочий день отчетного календарного месяца | последний календарный день календарного месяца, предшествовавшего отчетному | последний календарный день отчетного календарного месяца |

где знаком «V» обозначены параметры, которые используются в указанной отчетной форме.

Пример.

При составлении отчетных данных за апрель 2022 года по точке входа ep_nso_uk_m_10rd необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 2

| Параметр в таксономии | Значение параметра (дата) для отчетного месяца апрель 2022 года по точке входа ep_nso_uk_m_10rd |
|-------------------------------|---|
| parameter: refPeriodStart | 2022-03-31 |
| parameter: refPeriodEnd | 2022-04-29 |
| parameter: CurrentPeriodStart | 2022-03-31 |
| parameter: CurrentPeriodEnd | 2022-04-30 |

В данном случае отличаются параметры, которые характеризуют последний календарный и рабочий день отчетного месяца: последним рабочим днем отчетного месяца является 29 апреля 2022 года (пятница), последним календарным днем отчетного месяца является – 30 апреля 2022 года (суббота).

При составлении отчетных данных за август 2022 года по точке входа ep_nso_uk_m_10rd необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 3

| Параметр в таксономии | Значение параметра (дата) для отчетного месяца август 2022 года по точке входа ep_nso_uk_m_10rd |
|-------------------------------|---|
| parameter: refPeriodStart | 2022-07-29 |
| parameter: refPeriodEnd | 2022-08-31 |
| parameter: CurrentPeriodStart | 2022-07-31 |
| parameter: CurrentPeriodEnd | 2022-08-31 |

2.4. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 10-дневной отчетности управляющих компаний на примере квартальной (годовой) отчетности

Примером квартальной и годовой точки входа, в рамках которой сгруппировано несколько отчетов с разными отчетными датами и разными периодами расчета показателей, является точка входа `ep_nso_uk_q_y_10rd` (отчетность только управляющих компаний, представляемая в течение 10 рабочих дней, на конец месяца (март, июнь, сентябрь, декабрь), квартала, года).

По данной точке входа сгруппированы одиннадцать отчетов по следующим формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 5708-У:

- 1) форма 0420501;
- 2) форма 0420502;
- 3) форма 0420503;
- 4) форма 0420514;
- 5) 0420506 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений» (далее – форма 0420506);
- 6) 0420507 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений» (далее – форма 0420507);
- 7) 0420508 «Отчет об инвестировании накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих» (далее – форма 0420508);
- 8) 0420509 «Отчет о доходах от инвестирования накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих» (далее – форма 0420509);
- 9) 0420512 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации» (далее – форма 0420512);
- 10) 0420513 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации» (далее – форма 0420513);

11) 0420526 «Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений» (далее – форма 0420526).

Периодичность представления отчетов по формам 0420501, 0420502 (по паевым инвестиционным фондам, инвестиционные паи которых не предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов), 0420503 и 0420514 – месячная.

Периодичность представления отчетов по формам 0420502 (по паевым инвестиционным фондам, инвестиционные паи которых предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов), 0420506, 0420507, 0420508, 0420509, 0420512, 0420513 и 0420526 – квартальная.

В соответствии с Указанием № 5708-У для управляющих компаний показатели отчетов по формам:

– 0420501 и 0420514 представляются на последний календарный день отчетного календарного месяца;

– 0420502 (по паевым инвестиционным фондам, инвестиционные паи которых не предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов) и 0420503 представляются на последний рабочий день отчетного календарного месяца;

– 0420506, 0420507 и 0420526 представляются на последний календарный день отчетного периода;

– 0420502 (по паевым инвестиционным фондам, инвестиционные паи которых предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов), 0420508, 0420509, 0420512 и 0420513 представляются на последний рабочий день отчетного периода.

В целях составления квартальных отчетов под отчетным периодом для форм 0420506, 0420507, 0420509, 0420512 и 0420513 понимается первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев, год, для форм 0420508 и 0420526 – первый, второй, третий и четвертый кварталы, для формы 0420502 (по

паевым инвестиционным фондам, инвестиционные паи которых предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов) – период со дня, следующего за последним рабочим днем квартала, предшествующего отчетному, по последний рабочий день отчетного календарного квартала включительно (далее под отчетным кварталом понимается в том числе последний квартал отчетного периода для форм 0420506, 0420507, 0420509, 0420512 и 0420513).

Таким образом, в таксономии для таблиц, отражающих вышеуказанные формы в рамках данной точки входа, используются следующие параметры:

Таблица 4

| Форма | Параметр в таксономии по точке входа ep_nso_uk_q_y_10rd: | | | | | | |
|--------------------|---|---|---|---|--|--|---|
| | parameter: refPeriodStart | parameter: refPeriodEnd | parameter: CurrentPeriodStart | parameter: CurrentPeriodEnd | parameter: startQuart | parameter: RegStartInsYear | parameter: startRepYear |
| 0420501 | | | V | V | | | |
| 0420502 | V** | V | | | | | |
| 0420503 | V | V | | | | | |
| 0420514 | | | V | V | | | |
| 0420506 | | | | V | | | V* |
| 0420507 | | | | V | | | V* |
| 0420508 | | V | | | V | V | |
| 0420509 | | V | | | | V | |
| 0420512 | | V | | | V | | V* |
| 0420513 | | V | | | V | | V* |
| 0420526 | | | | V | | | |
| Значение параметра | последний рабочий день календарного месяца, предшествовавшего отчетному** | последний рабочий день отчетного календарного месяца/квартала | последний календарный день календарного месяца, предшествовавшего отчетному | последний календарный день отчетного календарного месяца/квартала | последний рабочий день квартала, предшествовавшего последнему кварталу отчетного периода | последний рабочий день года, предшествовавшего отчетному | последний календарный день года, предшествовавшего отчетному* |

где знаком «V» обозначены параметры, которые используются в указанной отчетной форме.

* Значение параметра parameter: startRepYear РАССЧИТЫВАЕТСЯ АВТОМАТИЧЕСКИ, заполнять его вручную (объявлять) при работе с ПО, которое использует слой таксономии Table Linkbase, не требуется.

** Для формы 0420502, заполняемой управляющими компаниями по паевым инвестиционным фондам, инвестиционные паи которых предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов (далее – форма 0420502-квал), параметр `parameter: refPeriodStart` носит технический характер и заполняется значением последнего рабочего дня месяца, предшествующего месяцу окончания отчетного квартала, во избежание его расхождения со значением данного параметра в форме 0420503 и форме 0420502 по паевым инвестиционным фондам, инвестиционные паи которых не предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов (далее – форма 0420502-неквал). Таким образом, технически (в `instance` файле) отчетный период для формы 0420502-квал по фактам, отражаемым в Пояснительных примечаниях к форме 0420502, в которых используется параметр `parameter: refPeriodStart`, будет соответствовать отчетному периоду для формы 0420502-неквал и составит месяц – со дня, следующего за последним рабочим днем месяца, предшествовавшего месяцу окончания отчетного квартала, по последний рабочий день отчетного месяца (квартала), но при этом в таблицах вышеуказанных Пояснительных примечаний необходимо указывать отчетные факты, произошедшие:

- в форме 0420502-неквал – за отчетный месяц (со дня, следующего за последним рабочим днем месяца, предшествовавшего месяцу окончания отчетного квартала, по последний рабочий день отчетного месяца (квартала));
- в форме 0420502-квал – за отчетный квартал (со дня, следующего за последним рабочим днем квартала, предшествовавшего отчетному, по последний рабочий день отчетного месяца (квартала)).

Детальная информация по параметрам каждого отчета (с детализацией до разделов в отчете) в таксономии XBRL Банка России для Отчетности размещена на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сайт

Банка России) в разделе «Таксономия XBRL» в составе архива сопроводительных документов к каждой версии таксономии – для модуля «НСО АИФ УК», наименование файла «Точки входа модуль АИФ УК (БФО и НиС) (версия таксономии).xls

Пример.

При составлении отчетных данных за декабрь 2021 года и четвертый квартал 2021 года по точке входа ep_nso_uk_q_y_10rd необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 5

| Параметр в таксономии | Дата параметра для отчетного месяца декабрь 2021 года (отчетного 4 квартала 2021 года) по точке входа ep_nso_uk_q_y_10rd |
|-------------------------------|--|
| parameter: refPeriodStart | 2021-11-30 |
| parameter: refPeriodEnd | 2021-12-30 |
| parameter: CurrentPeriodStart | 2021-11-30 |
| parameter: CurrentPeriodEnd | 2021-12-31 |
| parameter: startQuart | 2021-09-30 |
| parameter: RegStartInsYear | 2020-12-30 |
| parameter: startRepYear | 2020-12-31* |

* не подлежит ручному вводу, рассчитывается АВТОМАТИЧЕСКИ!

2.5. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 10-дневной отчетности акционерных инвестиционных фондов

Поскольку параметры периодов parameter: refPeriodEnd (parameter: refPeriodStart) и parameter: CurrentPeriodEnd (parameter: CurrentPeriodStart) безотносительно конкретной точки входа не характеризуют однозначно периоды, отчетной датой которых является последний рабочий или календарный день, в таксономии для отчетности акционерных инвестиционных фондов определены следующие точки входа:

- ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420502 (отчетность только акционерных инвестиционных фондов, представляемая в течение 10 рабочих дней (только форма 0420502), на конец каждого месяца, включая месяцы, которые приходятся на конец квартала и года) и
- ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420503 (отчетность только акционерных инвестиционных фондов, представляемая в течение 10 рабочих дней (только форма 0420503), на конец каждого месяца, включая месяцы, которые приходятся на конец квартала и года),

которые содержат по одному отчету, имеющему одинаковую периодичность представления.

Отчеты по формам 0420502 и 0420503 имеют одинаковую периодичность, однако для акционерных инвестиционных фондов (далее – АИФ) находятся в разных точках входа – ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420502 и ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420503. Данное разделение обусловлено тем, что согласно Указанию № 5708-У для АИФ показатели отчета по форме 0420502 представляются на последний **календарный** день отчетного календарного месяца, а для управляющих компаний – на последний **рабочий** день отчетного календарного месяца (квартала).

Показатели отчета по форме 0420503 представляются на последний **рабочий** день отчетного календарного месяца.

При этом для таблиц, отражающих формы 0420502 и 0420503, в обоих случаях использованы параметры parameter: refPeriodEnd и parameter: refPeriodStart.

Таким образом, для АИФ для вышеуказанных точек входа использованы следующие значения параметров:

Таблица 6

| | | |
|------------------------------|---|--|
| Параметр в таксономии | Значение параметра по точке входа ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420502 | Значение параметра по точке входа ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420503 |
| parameter: refPeriodStart | последний календарный день месяца, предшествовавшего отчетному | последний рабочий день месяца, предшествовавшего отчетному |
| parameter: refPeriodEnd | последний календарный день отчетного календарного месяца | последний рабочий день отчетного календарного месяца |

Пример.

При составлении отчетных данных за апрель 2022 года по точкам входа ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420502 и ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420503 необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 7

| | | |
|------------------------------|--|--|
| Параметр в таксономии | Значение параметра (дата) для отчетного месяца апрель 2022 года по точке входа ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420502 | Значение параметра (дата) для отчетного месяца апрель 2022 года по точке входа ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420503 |
| parameter: refPeriodStart | 2022-03-31 | 2022-03-31 |
| parameter: refPeriodEnd | 2022-04-30 | 2022-04-29 |

При составлении отчетных данных за май 2022 года по точкам входа ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420502 и ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420503 необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

| Параметр в таксономии | Значение параметра (дата) для отчетного месяца май 2022 года по точке входа ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420502 | Значение параметра (дата) для отчетного месяца май 2022 года по точке входа ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420503 |
|------------------------------|---|---|
| parameter: refPeriodStart | 2022-04-30 | 2022-04-29 |
| parameter: refPeriodEnd | 2022-05-31 | 2022-05-30 |

Детальная информация по параметрам каждого отчета (с детализацией до разделов в отчете) в таксономии XBRL Банка России для Отчетности размещена на сайте Банка России в разделе «Таксономия XBRL» в составе архива сопроводительных документов к каждой версии таксономии – для модуля «НСО АИФ УК», наименование файла «Точки входа модуль АИФ УК (БФО и НиС) (версия таксономии).xls».

2.6. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 20-дневной отчетности акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний

Отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 20 рабочих дней по окончании отчетного периода, содержит отчет 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), который имеет месячную периодичность и включен в точку входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd (отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 20 рабочих дней, на конец каждого месяца, включая месяцы, которые приходятся на конец квартала и года).

Показатели отчета по форме 0420504 представляются на последний рабочий день отчетного календарного месяца.

Для таблицы формы 0420504 в рамках данной точки входа используются следующие параметры:

Таблица 9

| Параметр в таксономии | Значение параметра по точке входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd |
|---------------------------|---|
| parameter: refPeriodStart | последний рабочий день календарного месяца, предшествовавшего отчетному |
| parameter: refPeriodEnd | последний рабочий день отчетного календарного месяца |

Пример.

При составлении отчетных данных за апрель 2022 года по точке входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 10

| Параметр в таксономии | Значение параметра (дата) для отчетного месяца апрель 2022 года по точке входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd |
|---------------------------|--|
| parameter: refPeriodStart | 2022-03-31 |
| parameter: refPeriodEnd | 2022-04-29 |

При составлении отчетных данных за май 2022 года по точке входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 11

| Параметр в таксономии | Значение параметра (дата) для отчетного месяца май 2022 года по точке входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd |
|---------------------------|---|
| parameter: refPeriodStart | 2022-04-29 |
| parameter: refPeriodEnd | 2022-05-31 |

2.7. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 30-дневной отчетности акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний

2.7.1. Отчетность АИФ и УК, представляемая в течение **30 календарных** дней по окончании отчетного периода, включает в себя отчеты по следующим формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 5708-У:

1) 0420520 «Отчет о соблюдении кодекса профессиональной этики управляющей компании» (далее – форма 0420520);

2) 0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» (далее – форма 0420521);

3) 0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» (далее – форма 0420522);

4) 0420527 «Отдельные расшифровки отчета о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» (далее – форма 0420527).

Периодичность представления отчетов по формам 0420521 и 0420522 – месячная, по форме 0420527 – квартальная, по форме 0420520 – годовая. В этой связи вышеуказанные отчеты группируются по следующим точкам входа:

– ep_nso_aif_uk_m_q_30d (отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 30 календарных дней, на конец каждого месяца, включая месяцы, которые приходятся на конец квартала (кроме декабря));

– ep_nso_aif_uk_q_30d (отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 30 календарных дней (только форма 0420527), на конец квартала (кроме 4-го));

– ep_nso_aif_uk_y_30d (отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 30 календарных дней, на конец декабря, 4-го квартала, года)

следующим образом:

Таблица 12

| | | | | |
|------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Точка входа таксономии | 0420520 | 0420521 | 0420522 | 0420527 |
| ep_nso_aif_uk_m_q_30d | | V | V | |
| ep_nso_aif_uk_q_30d | | | | V |
| ep_nso_aif_uk_y_30d | V | V | V | V |

где знаком «V» обозначены отчетные формы, входящие в указанную точку входа.

В соответствии с Указанием № 5708-У показатели отчетов представляются:

- по форме 0420521 - на последний календарный день отчетного календарного месяца;
- по форме 0420522 - нарастающим итогом с начала года по состоянию на последний календарный день отчетного месяца включительно;
- по форме 0420527 - нарастающим итогом с начала года по состоянию на последний календарный день отчетного квартала включительно;
- по форме 0420520 - за календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

В этой связи для таблиц вышеуказанных форм используются следующие параметры:

Таблица 13

| Форма | Параметр в таксономии по точке входа ep_nso_aif_uk_m_q_30d | | | Параметр в таксономии по точке входа ep_nso_aif_uk_q_30d | | Параметр в таксономии по точке входа ep_nso_aif_uk_y_30d | | |
|---------|---|-----------------------------------|---------------------------------|--|-----------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------|
| | parameter: refPeriodEnd | parameter: startRepYear | parameter: startMonth | parameter: refPeriodEnd | parameter: startRepYear | parameter: refPeriodEnd | parameter: startRepYear | parameter: startMonth |
| 0420520 | | | | | | V | V* | |
| 0420521 | V | | V* | | | V | | V* |
| 0420522 | V | V* | | | | V | V* | |
| 0420527 | | | | V | V* | V | V* | |

где знаком «V» обозначены параметры, которые используются в указанной отчетной форме по выбранной точке входа.

В указанных точках входа используются следующие значения параметров:

Таблица 14

| parameter: refPeriodEnd | parameter: startMonth* | parameter: startRepYear* |
|---|--|--|
| последний календарный день отчетного месяца/квартала/года | последний календарный день месяца, предшествовавшего отчетному | последний календарный день года, предшествовавшего отчетному |

* Значения параметров parameter: startMonth и parameter: startRepYear РАССЧИТЫВАЮТСЯ АВТОМАТИЧЕСКИ, заполнять их вручную (объявлять) при работе с ПО, которое использует слой таксономии Table Linkbase, не требуется.

Пример.

При составлении отчетных данных за апрель 2022 года по точке входа ep_nso_aif_uk_m_q_30d необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 15

| Параметр в таксономии | Значение параметра (дата) для отчетного месяца апрель 2022 года по точке входа ep_nso_aif_uk_m_q_30d |
|-------------------------|--|
| parameter: startRepYear | 2021-12-31* |
| parameter: refPeriodEnd | 2022-04-30 |
| parameter: startMonth | 2022-03-31* |

* не подлежит ручному вводу, рассчитывается АВТОМАТИЧЕСКИ!

При составлении отчетных данных за второй квартал 2022 года по точке входа ep_nso_aif_uk_q_30d необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 16

| Параметр в таксономии | Значение параметра (дата) для отчетного второго квартала 2022 года по точке входа ep_nso_aif_uk_q_30d |
|-------------------------|---|
| parameter: startRepYear | 2021-12-31* |
| parameter: refPeriodEnd | 2022-06-30 |

* не подлежит ручному вводу, рассчитывается АВТОМАТИЧЕСКИ!

При составлении отчетных данных за декабрь 2022 года, четвертый квартал 2022 года и 2022 год по точке входа ep_nso_aif_uk_y_30d необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 17

| Параметр в таксономии | Значение параметра (дата) для отчетного месяца декабрь 2022 года (отчетного четвертого квартала 2022 года, отчетного 2022 года) по точке входа ep_nso_aif_uk_y_30d |
|-------------------------|--|
| parameter: startRepYear | 2021-12-31* |
| parameter: refPeriodEnd | 2022-12-31 |
| parameter: startMonth | 2022-11-30* |

* не подлежит ручному вводу, рассчитывается АВТОМАТИЧЕСКИ!

2.7.2. Отчетность УК, представляемая в течение **30 рабочих** дней по окончании отчетного периода, содержит отчет по форме 0420525 «Отчет

управляющего ипотечным покрытием» (далее – форма 0420525), установленной в приложении 1 к Указанию № 5708-У, который имеет квартальную периодичность и включен в точку входа ep_nso_uk_q_y_30rd (отчетность только управляющих компаний, представляемая в течение 30 рабочих дней, на конец квартала, года).

Показатели отчета по форме 0420525 представляются на последний календарный день отчетного периода. Под отчетным периодом понимается первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев, год.

Для таблицы формы 0420525 в рамках данной точки входа используются следующие параметры:

Таблица 18

| Параметр в таксономии | Значение параметра по точке входа ep_nso_uk_q_y_30rd |
|-------------------------|---|
| parameter: startRepYear | последний календарный день года, предшествовавшего отчетному * |
| parameter: refPeriodEnd | последний календарный день отчетного календарного квартала |

* Значение параметра parameter: startRepYear РАССЧИТЫВАЕТСЯ АВТОМАТИЧЕСКИ, заполнять его вручную (объявлять) при работе с ПО, которое использует слой таксономии Table Linkbase, не требуется.

Пример.

При составлении отчетных данных за второй квартал 2022 года по точке входа ep_nso_uk_q_y_30rd необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 19

| Параметр в таксономии | Значение параметра (дата) для отчетного второго квартала 2022 года по точке входа ep_nso_uk_q_y_30rd |
|-------------------------|--|
| parameter: startRepYear | 2021-12-31* |
| parameter: refPeriodEnd | 2022-06-30 |

* не подлежит ручному вводу, рассчитывается АВТОМАТИЧЕСКИ!

2.8. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 90-дневной отчетности акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний

Отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 90 календарных дней по окончании отчетного периода, состоит из отчетов по следующим формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 5708-У:

1) 0420505 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)» (далее – форма 0420505);

2) 0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» для отражения корректирующих событий после окончания отчетного периода (далее – форма 0420521-спод);

3) 0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» для отражения корректирующих событий после окончания отчетного периода (далее – форма 0420522-спод);

4) 0420527 «Отдельные расшифровки отчета о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» для отражения корректирующих событий после окончания отчетного периода (далее – форма 0420527-спод).

Вышеуказанные отчеты имеют годовую периодичность и сгруппированы по точкам входа следующим образом:

– форма 0420505 включена в точку входа `ep_nso_aif_uk_y_90d` (отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 90 календарных дней, на конец года);

– формы 0420521-спод, 0420522-спод и 0420527-спод (далее вместе – формы СПОД) включены в точку входа `ep_nso_aif_uk_y_90d_spod` (отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 90 календарных дней (Для целей отражения событий после отчетной даты), на конец года).

2.8.1. Согласно Указанию № 5708-У в целях составления отчета по форме 0420505 под отчетным годом понимается календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Для таблиц формы 0420505 используются следующие параметры: parameter: refPeriodEnd, характеризующий последний календарный день отчетного года, и parameter: startRepYear, характеризующий последний календарный день года, предшествовавшего отчетному. Значение параметра parameter: startRepYear РАССЧИТЫВАЕТСЯ АВТОМАТИЧЕСКИ, заполнять его вручную (объявлять) при работе с ПО, которое использует слой таксономии Table Linkbase, не требуется.

Пример.

При составлении отчетных данных за 2021 год по точке входа ep_nso_aif_uk_y_90d необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 20

| Параметр в таксономии | Значение параметра (дата) для отчетного 2021 года по точке входа ep_nso_aif_uk_y_90d |
|-------------------------|--|
| parameter: startRepYear | 2020-12-31* |
| parameter: refPeriodEnd | 2021-12-31 |

* не подлежит ручному вводу, рассчитывается АВТОМАТИЧЕСКИ!

2.8.2. В соответствии с пунктом 1.1 Положения Банка России от 16.12.2015 № 520-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода» событием после окончания отчетного периода признается факт хозяйственной жизни некредитной финансовой организации, который происходит в период между окончанием отчетного периода и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (датой подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем некредитной финансовой организации) и который оказал или способен оказать влияние на ее финансовое состояние.

Таким образом, для показателей таблиц форм СПОД также используются параметры `parameter: refPeriodEnd`, характеризующий последний календарный день отчетного года, и `parameter: startRepYear`, характеризующий последний календарный день года, предшествовавшего отчетному. Значение параметра `parameter: startRepYear` РАССЧИТЫВАЕТСЯ АВТОМАТИЧЕСКИ, заполнять его вручную (объявлять) при работе с ПО, которое использует слой таксономии Table Linkbase, не требуется.

Пример.

При составлении отчетных данных за 2022 год по точке входа `ep_nso_aif_uk_y_90d_spod` необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 21

| Параметр в таксономии | Значение параметра (дата) для отчетного 2022 года по точке входа <code>ep_nso_aif_uk_y_90d_spod</code> |
|--------------------------------------|--|
| <code>parameter: startRepYear</code> | 2021-12-31* |
| <code>parameter: refPeriodEnd</code> | 2022-12-31 |

* не подлежит ручному вводу, рассчитывается АВТОМАТИЧЕСКИ!

2.9. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 1-дневной отчетности управляющих компаний и 5-дневной отчетности акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний

Отчетность управляющих компаний, представляемая в течение одного рабочего дня, содержит отчет по форме 0420511 «Отчет о сделках, проведенных с отклонением от рыночных цен», установленной в приложении 1 к Указанию № 5708-У (далее – форма 0420511), который включен в точку входа `ep_nso_uk_nr_1rd` (отчетность только управляющих компаний, представляемая в течение 1 рабочего дня, нерегулярная отчетность).

Отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 5 рабочих дней (в случае, предусмотренном в абзаце 5 пункта 6.16 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 (далее – Порядок, объем и сроки), установленных в приложении 2 к Указанию № 5708-У, - в течение 15 календарных дней) состоит из отчетов по следующим формам:

1) 0420510 «Информация о лицах, которым управляющими компаниями поручено проведение идентификации» (далее – форма 0420510);

2) 0420515 «Сведения об утверждении уполномоченным органом акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов повестки дня, содержащей вопрос об утверждении аудиторской организации (индивидуального аудитора)» (далее – форма 0420515);

3) 0420516 «Сведения об аудиторской проверке отчетности акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – форма 0420516),

которые сгруппированы в точку входа `ep_nso_aif_uk_nr_5rd` (отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 5 рабочих дней, нерегулярная отчетность).

Периодичность представления отчетов по формам 0420510, 0420511, 0420515 и 0420516 - по наступлению события, предусмотренного пунктом 6 Порядка, объема и сроков, установленных в приложении 2 к Указанию № 5708-У, для отчета по соответствующей форме (далее – Событие), и для показателей их таблиц используется параметр `parameter: refPeriodEnd`, характеризующий дату совершения События.

Пример.

При составлении управляющей компанией отчетных данных о покупке 11 ноября 2021 года ценной бумаги по цене выше рыночной на 6 процентов в состав средств пенсионных накоплений, доверительное управление которыми она осуществляет на основании договора, заключенного с негосударственным пенсионным фондом, по точке входа ep_nso_uk_nr_1rd необходимо указать следующую дату для параметров периодов:

Таблица 22

| Параметр в таксономии | Значение параметра (дата) для отчетного События, произошедшего 11 ноября 2021 года, по точке входа ep_nso_uk_nr_1rd |
|-------------------------|---|
| parameter: refPeriodEnd | 2021-11-11 |

При составлении управляющей компанией отчетных данных о заключении 02 февраля 2022 года дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией на проведение аудиторской проверки отчетности по точке входа ep_nso_aif_uk_nr_5rd необходимо указать следующую дату для параметров периодов:

Таблица 23

| Параметр в таксономии | Значение параметра (дата) для отчетных Событий, произошедших 02 февраля 2022 года, по точке входа ep_nso_aif_uk_nr_5rd |
|-------------------------|--|
| parameter: refPeriodEnd | 2022-02-02 |

2.10. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для сопроводительной информации к отчетности акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний

В соответствии с пунктами 5 и 6 Порядка составления сопроводительной информации к отчетности, установленного частью V приложения 1 к Указанию № 5708-У, общие сведения об АИФ и УК указываются на последний календарный день отчетного периода (отчетную дату), на основании чего в базе таблиц таксономии XBRL для сопроводительной информации к отчетности для установления отчетной даты используется параметр parameter: CurrentPeriodEnd.

В результате сопроводительная информация к отчетности должна представляться:

- для **регулярной отчетности** - на последний **календарный** день отчетного периода вне зависимости от отчетной даты, по состоянию на которую представляется отчетность по формам, входящим в соответствующую точку входа. Например, для пакета отчетности по точке входа `ep_nso_aif_uk_m_q_u_20rd`, содержащей отчет по форме 0420504, отчетной датой является последний рабочий день каждого календарного месяца, а сопроводительная информация к отчетности должна представляться на последний календарный день соответствующего отчетного месяца;
- для **нерегулярной отчетности** - по состоянию на дату составления нерегулярной отчетности.

Таким образом для соблюдения требований Указания № 5708-У необходимо для отчетности по точкам входа `ep_nso_aif_m_q_u_10rd_0420503` и `ep_nso_aif_uk_m_q_u_20rd` отдельно заполнять значение параметра `parameter: CurrentPeriodStart` последним календарным днем отчетного календарного месяца.

Пример.

При составлении отчетных данных за декабрь 2021 года по точке входа `ep_nso_aif_uk_m_q_u_20rd` помимо параметров `parameter: refPeriodStart` и `parameter: refPeriodEnd`, устанавливаемых в соответствии с Таблицей 9 настоящей Инструкции, для заполнения сопроводительной информации к отчетности необходимо указать следующую дату для параметров периодов:

Таблица 24

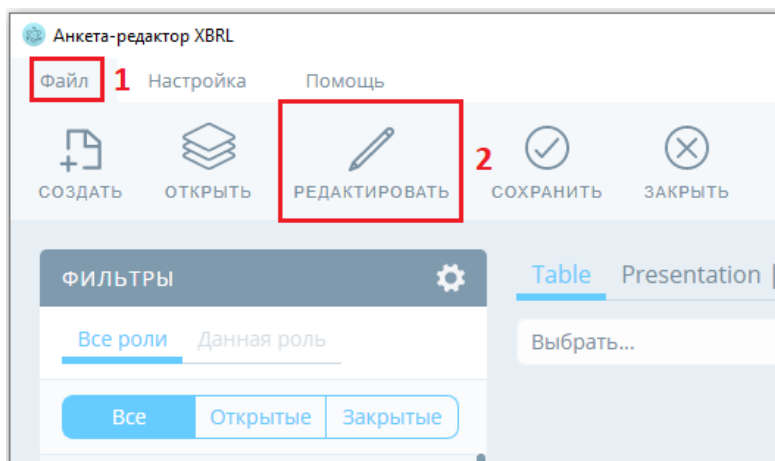
| | |
|--|--|
| Параметр в таксономии | Значение параметра (дата) для отчетного месяца декабрь 2021 года по точке входа <code>ep_nso_aif_uk_m_q_u_20rd</code> для сопроводительной информации к отчетности |
| <code>parameter: CurrentPeriodEnd</code> | 2021-12-31 |

2.11. Краткая инструкция по настройке параметров таблиц в программном обеспечении Анкета - редактор XBRL (для организаций, использующих данное программное обеспечение)

Для настройки параметров таблиц в программном обеспечении Анкета-редактор XBRL (далее – ПО Анкета-редактор XBRL) до введения отчетных данных в пакет отчетности необходимо выполнить следующие действия:

1) в основном окне кликнуть по вкладке «Файл» (1), далее кликнуть по иконке «Редактировать» (2):

Рис. 1



2) в открывшемся окне «Редактирование пакета» будут отображены параметры, используемые в таксономии XBRL Банка России (Рис. 2);

3) далее необходимо вручную заполнить параметры в соответствии с логикой, обозначенной в настоящей Инструкции и требованиями Указания № 5708-У;

4) после этого необходимо нажать кнопку «СОХРАНИТЬ».

Рис. 2

Редактирование пакета

ОГРН
1111111111111111

Название пакета
Тест

Директория хранения пакета
C:\Users\EpischevaNYU\Desktop\Удаленка **ВЫБРАТЬ...**

Версия таксономии
4.2 (2021-09-30 - 2023-12-31)

Год
- 2021 +

Перенести данные на новые даты

Точка входа
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и нег...

Интервал дат
01.01.2021 - 31.12.2021

par:refPeriodEnd
31.12.2021

par:refPeriodStart
31.12.2020

par:CurrentPeriodEnd
31.12.2021

par:CurrentPeriodStart
31.12.2020

.....

par:RegStartInsYear
31.12.2020

.....

par:startMonth
30.11.2021

par:startQuart
30.09.2021

par:startRepYear
31.12.2020

**par:startMonth и par:startQuart
рассчитываются автоматически,
заполнять вручную не требуется!**

СОХРАНИТЬ ОТМЕНА