



Банк России

Центральный банк Российской Федерации

**РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ НАДЗОРНОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL УПРАВЛЯЮЩИМИ  
КОМПАНИЯМИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ПАЕВЫХ  
ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ  
ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ (версия 3 от 6 июня 2018 года)**

## Оглавление

1. История изменений документа .....	3
2. Пакетность и требования к архивам, представляемым в Банк России .....	4
3. Требования к архивам, представляемым в Банк России, и описание типовых бизнес – процессов при представлении отчетности в формате XBRL .....	5
3.1. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_uk_m_10d, усложненный архив).....	5
3.2. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_aif_uk_m_20d, усложненный архив).....	8
3.3. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_uk_m_q_10d, усложненный архив).....	10
3.4. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в формате XBRL (точка входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_90d, усложненный архив) .....	14
3.5. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_uk_non_reg_1d, усложненный архив).....	16
3.6. Требования к простым архивам, представляемым в Банк России.....	18
4. Особенности определения дат в элементе периода контекста в отчетах XBRL, представляемых в Банк России.....	19
5. Особенности определения параметров (периодов) таблиц, влияющих на формирование контекстов в отчетах XBRL .....	19
6. Особенности определения атрибута decimals в отчетах XBRL, представляемых в Банк России .....	20
7. Дополнительные разъяснения в части формирования отчетов XBRL управляющими компаниями.....	20
8. Требования к атрибуту Report Date в служебном файле Service.xml .....	21
9. Выявленные особенности таксономии XBRL Банка России (версия 1.3), которые будут учтены в следующем релизе таксономии. ....	23
10. Рекомендуемые источники информации .....	24
11. Контактная информация.....	24

### 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 разделе 3.1 (стр.6), разделе 3.3 (стр. 12,13). <b>Обращаем внимание</b> , что в том 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>spes_der</code> ). С отчетности за июнь 2018 года именование дополнительных архивов должно осуществляться согласно версии 3 обозначенного документа.

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

Исходя из необходимости / отсутствия необходимости подтверждения тех или иных отчетных данных специализированным депозитарием или регистратором, архивы, представляемые в Банк России управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов, негосударственных пенсионных фондов (далее – управляющие компании), должны соответствовать 2 типам структур согласно Приложениям 1 и 3 к Правилам формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России (далее – Правила): 1) простой архив – приложение 1 Правил, 2) усложненный архив - приложение 3 Правил.

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

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

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

\*-точка входа будет активна после вступления в силу соответствующего нормативного акта

Прием отчетности в едином личном кабинете участника информационного обмена настроен именно на те точки входа, которые приведены в вышеуказанной таблице. Полная таблица, содержащая наименования точек входа, их определение и тип архива, представлена в Приложении 1 настоящего документа.

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

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

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

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

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

#### **3.1. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа `ep_nso_uk_m_10d`, усложненный архив)**

Для направления в Банк России отчетности на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря), представляемой в течение 10 рабочих дней по окончании отчетного периода, управляющие компании должны использовать точку входа `ep_nso_uk_m_10d`.

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

Основной отчет XBRL (.xml / .xbrl) должен содержать в себе отчетные данные по формам, имеющим ОКУД: 0420501, 0420502, 0420503, 0420514. Отчетные данные по формам, имеющим ОКУД: 0420502, 0420503 - представляются в Банк России при наличии паевых инвестиционных фондов (далее - ПИФ) в управлении.

В Основном отчете XBRL в части отчетных данных по формам, имеющим ОКУД 0420502, 0420503, в обязательном порядке должны содержаться сведения по всем ПИФ, находящимся в доверительном управлении управляющей компании.

Дополнительные архивы, входящие в состав основного архива, должны содержать в себе отчетные данные по формам, имеющим ОКУД 0420502, 0420503, по каждому ПИФ в отдельности.

Каждый дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

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

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

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

- регистрационный номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом,
- наименование точки входа,
- дата завершения отчетного периода (последний календарный день).

*Пример: 0001\_ep\_nso\_uk\_m\_10d\_spec\_dep\_20180531.zip*

Типовой бизнес-процесс формирования конечного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа ep\_nso\_uk\_m\_10d может состоять из следующих этапов:

1) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по каждому ПИФ в отдельности по показателям форм, имеющим ОКУД 0420502 и 0420503 (точка входа для взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием: ep\_nso\_aif\_uk\_m\_10d\_spec\_dep);

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

- 3) сотрудники специализированного депозитария проверяют достоверность сведений, содержащихся в частном отчете XBRL;
- 4) уполномоченное лицо специализированного депозитария подписывает частный отчет XBRL, формирует архив, состоящий из частного отчета XBRL (.xml / .xbrl), электронной подписи уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig), электронной подписи уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig);
- 5) специализированный депозитарий направляет сформированный архив в адрес управляющей компании;
- 6) управляющая компания формирует Основной отчет XBRL по всем ПИФ (точка входа **ep\_nso\_uk\_m\_10d**);
- 7) управляющая компания формирует архив, подлежащий представлению в Банк России и соответствующий требованиям, изложенным в Правилах.

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

*Пример: основной отчет XBRL содержит в себе сведения по 3 ПИФ.*

<b>Основной отчет XBRL</b>	
<b>Название ПИФ</b>	<b>Идентификатор АИФ ПИФ</b>
<i>Открытый паевой инвестиционный фонд "Примерный"</i>	<b>ПИФ1</b>
<i>Открытый паевой инвестиционный фонд "Растущий"</i>	<b>ПИФ2</b>
<i>Открытый паевой инвестиционный фонд "Успешный"</i>	<b>ПИФ3</b>

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

<b><i>Частный отчет XBRL из дополнительного архива</i></b>	
<b><i>Название ПИФ</i></b>	<b><i>Идентификатор АИФ ПИФ</i></b>
<i>Открытый паевой инвестиционный фонд "Примерный"</i>	<b><i>ПИФ1</i></b>

### **3.2. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep\_nso\_aif\_uk\_m\_20d, усложненный архив)**

Для направления в Банк России отчетности на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря), представляемой в течение 20 рабочих дней по окончании отчетного периода, управляющие компании должны использовать точку входа **ep\_nso\_aif\_uk\_m\_20d**.

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

Основной отчет XBRL (.xml / .xbrl) должен содержать в себе отчетные данные по форме, имеющей ОКУД 0420504.

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

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

Каждый дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

- частный отчет XBRL (.xml / .xbrl),
- электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig),
- сотрудника лица осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда (.2.sig).

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



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

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

*Пример: 0001\_ep\_nso\_aif\_uk\_m\_20d\_20180531.zip*

Типовой бизнес-процесс формирования конечного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа **ep\_nso\_aif\_uk\_m\_20d** может состоять из следующих этапов:

1) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по каждому ПИФ в отдельности по показателям формы, имеющей ОКУД 0420504 (точка входа для взаимодействия между управляющей компанией и лицом, осуществляющим ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда: **ep\_nso\_aif\_uk\_m\_20d**);

2) управляющая компания подписывает частный отчет XBRL и направляет его для подтверждения достоверности сведений в адрес 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) уполномоченное лицо лица, осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, подписывает частный отчет XBRL, формирует архив, состоящий из частного отчета XBRL (.xml / .xbrl), электронной подписи уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig), электронной подписи уполномоченного сотрудника лица осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда (.2.sig);

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

6) управляющая компания формирует Основной отчет XBRL по всем ПИФ (точка входа **ep\_nso\_aif\_uk\_m\_20d**);

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

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

**Аналогичные требования (рекомендации) предъявляются к архиву, представляемому в Банк России по точкам входа ep\_nso\_aif\_uk\_m\_q\_20d, ep\_nso\_aif\_uk\_m\_q\_y\_20d.**

### **3.3. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep\_nso\_uk\_m\_q\_10d, усложненный архив)**

Для направления в Банк России отчетности на конец квартала (кроме 4-го), месяца (март, июнь, сентябрь), представляемой в течение 10 рабочих дней по окончании отчетного периода, управляющие компании должны использовать точку входа **ep\_nso\_uk\_m\_q\_10d**.

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

Основной отчет XBRL (.xml / .xbrl) должен содержать в себе отчетные данные по формам, имеющим ОКУД: 0420501, 0420502, 0420503, 0420514, 0420506, 0420507, 0420508, 0420509, 0420512, 0420513.

Отчетные данные по формам, имеющим ОКУД 0420502, 0420503, представляются в Банк России при наличии ПИФ в управлении.

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

Отчетные данные по формам, имеющим ОКУД 0420508, 0420509, представляются в Банк России при наличии заключенного(ых) договора(ов)

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ, НПФ доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих управляющей компанией с федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим функционирование накопительно-ипотечной системы.

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

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

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

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

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

В составе общего архива, представляемого в Банк России, могут быть следующие типы дополнительных архивов:

- 1) дополнительные архивы, содержащие в себе отчетные данные по формам, имеющим ОКУД 0420502, 0420503, по каждому **ПИФ** в отдельности.

2) дополнительные архивы, содержащие в себе отчетные данные по формам, имеющим ОКУД 0420506, 0420507, по каждому **НПФ** в отдельности.

3) дополнительные архивы, содержащие в себе отчетные данные по формам, имеющим ОКУД 0420508, 0420509, по каждому **договору доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих** в отдельности.

4) дополнительные архивы, содержащие в себе отчетные данные по формам, имеющим ОКУД 0420512, 0420513, по каждому **договору инвестирования средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации** в отдельности.

Каждый дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

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

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

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

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

*Пример: 0001\_ep\_nso\_uk\_m\_q\_10d\_spec\_dep\_20180630.zip*

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

- ОГРН негосударственного пенсионного фонда;

- наименование точки входа;
  - дата завершения отчетного периода (последний календарный день).
- Пример: 1234567891234\_ep\_nso\_uk\_m\_q\_10d\_spec\_dep\_20180630.zip*

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

- номер договора доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих (без знаков «/, \, ., \*, ", >, <»)
  - наименование точки входа;
  - дата завершения отчетного периода (последний календарный день).
- Пример: 26\_ep\_nso\_uk\_m\_q\_10d\_spec\_dep\_20180630.zip*

*№226-н\_ep\_nso\_uk\_m\_q\_10d\_spec\_dep\_20180630.zip*

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

- номер договора инвестирования средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации (без знаков «/, \, ., \*, ", >, <»)
  - наименование точки входа;
  - дата завершения отчетного периода (последний календарный день).
- Пример: 26\_ep\_nso\_uk\_m\_q\_10d\_spec\_dep\_20180630.zip*

*№226-н\_ep\_nso\_uk\_m\_q\_10d\_spec\_dep\_20180630.zip*

Типовой бизнес-процесс формирования конечного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах формирования отчетности в формате XBRL (далее – Правила), по точке входа ep\_nso\_uk\_m\_q\_10d может состоять из следующих этапов:

- 1) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по каждому ПИФ в отдельности по показателям форм, имеющим ОКУД 0420502 и 0420503 (точка входа для взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием ep\_nso\_aif\_uk\_m\_q\_10d\_spec\_dep);

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

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

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

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

6) этапы с 1 по 5 аналогичны для частных отчетов XBRL по каждому **НПФ** в отдельности, по каждому **договору доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих** в отдельности, по каждому **договору инвестирования средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации** в отдельности;

7) управляющая компания формирует Основной отчет XBRL по всем ПИФ, НПФ, договорам доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих в отдельности, договорам инвестирования средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации (точка входа ep\_nso\_aif\_uk\_m\_q\_10d);

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

**Аналогичные требования предъявляются к архиву, представляемому в Банк России по точке входа: ep\_nso\_uk\_m\_q\_y\_10d.**

### **3.4. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в формате XBRL (точка входа ep\_nso\_aif\_uk\_m\_q\_y\_90d, усложненный архив)**

Для направления в Банк России отчетности на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь), представляемой в течение 90 календарных дней

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ, НПФ по окончании отчетного периода, управляющие компании должны использовать точку входа **ep\_nso\_aif\_uk\_m\_q\_y\_90d**.

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

Отчет XBRL (.xml / .xbrl) должен содержать в себе отчетные данные по форме, имеющей ОКУД 0420505.

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

Указанный архив должен иметь следующую структуру:

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

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

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

*Пример: 0001\_ep\_nso\_aif\_uk\_m\_q\_y\_90d\_20181231.zip*

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

Типовой бизнес-процесс формирования конечного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа *ep\_nso\_aif\_uk\_m\_q\_y\_90d* может состоять из следующих этапов:

- 1) управляющая компания формирует отчет XBRL по показателям формы, имеющей ОКУД 0420505 по каждому ПИФ в отдельности (точка входа для взаимодействия между управляющей

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ, НПФ компанией и специализированным депозитарием: **ep\_nso\_aif\_uk\_m\_q\_y\_90d**);

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

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

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

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

6) управляющая компания формирует Основной отчет XBRL по всем ПИФ (точка входа **ep\_nso\_aif\_uk\_m\_q\_y\_90d**)

7) управляющая компания в архив с отчетом XBRL (точка входа **ep\_nso\_aif\_uk\_m\_q\_y\_90d**) помещает дополнительные архивы из этапа 4;

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

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

### **3.5. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа **ep\_nso\_uk\_non\_reg\_1d**, усложненный архив)**

Для нерегулярной отчетности, представляемой в Банк России в течение 1 рабочего дня, управляющие компании должны использовать точку входа **ep\_nso\_uk\_non\_reg\_1d**.

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



Отчет XBRL (.xml / .xbrl) должен содержать в себе отчетные данные по форме, имеющей ОКУД 0420511.

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

Указанный архив должен иметь следующую структуру:

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

Дополнительный архив в зависимости от вида заключенного договора доверительного управления может иметь 3 варианта наименования.

В том случае, если управляющей компанией заключен договор доверительного управления средствами пенсионных накоплений с негосударственным пенсионным фондом, наименование дополнительного архива должно состоять из следующих компонентов:

- ОГРН негосударственного пенсионного фонда;
- наименование точки входа;
- дата совершения события.

*Пример: 1234567891234\_ep\_nso\_uk\_non\_reg\_1d\_20180522.zip*

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

- ОГРН Пенсионного фонда Российской Федерации;
- наименование точки входа;
- дата совершения события.

*Пример: 1234567891234\_ep\_nso\_uk\_non\_reg\_1d\_20180522.zip*

Если управляющей компанией заключен договор доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих с федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим функционирование накопительно-ипотечной системы, наименование дополнительного архива должно состоять из следующих компонентов:

- ОГРН органа исполнительной власти, обеспечивающего функционирование накопительно-ипотечной системы для жилищного обеспечения военнослужащих;

- наименование точки входа;

- дата совершения события.

*Пример: 1234567891234\_ep\_nso\_uk\_non\_reg\_1d\_20180522.zip*

Типовой бизнес-процесс формирования конечного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа *ep\_nso\_uk\_non\_reg\_1d* может состоять из следующих этапов:

1) управляющая компания формирует отчет XBRL по показателям формы, имеющей ОКУД 0420511 (точка входа для взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием: *ep\_nso\_uk\_non\_reg\_1d*);

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

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

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

5) специализированный депозитарий направляет сформированный архив в адрес управляющей компании

6) управляющая компания в архив с отчетом XBRL (точка входа *ep\_nso\_uk\_non\_reg\_1d*) помещает дополнительный архив из этапа 4;

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

### **3.6. Требования к простым архивам, представляемым в Банк России.**

Простые архивы, формируемые по следующим точкам входа:  
*ep\_nso\_uk\_m\_15d\_ods*, *ep\_nso\_aif\_uk\_m\_30d*, *ep\_nso\_uk\_q\_15d\_ods*,  
*ep\_nso\_aif\_uk\_m\_q\_30d*, *ep\_nso\_uk\_y\_15d\_ods*, *ep\_nso\_aif\_uk\_m\_q\_y\_30d*,  
*ep\_nso\_aif\_uk\_non\_reg\_5d* - создаются стандартно в соответствии с общими

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ, НПФ правилами и требованиями к структуре, изложенными в Приложении 1, Правил.

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

Для определения даты начала и даты окончания отчетного периода, а также отчетной даты (например, последний рабочий день отчетного месяца или последний календарный день отчетного месяца), управляющим компаниям необходимо руководствоваться требованиями Указания Банка России от 08.02.2018 № 4715-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – Указание) и положениями пункта 3.2 Правил (для общих случаев).

В силу требований Указания 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 (периодов) таблиц, влияющих на формирование контекстов в отчетах XBRL**

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

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

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

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

Необходимо обратить внимание, что в пункте 3.4 и таблице 8 Правил приведены примеры и **принципы** присвоения атрибута decimals для различных типов показателей.

При отражении в отчете XBRL сведений о количестве принадлежащих владельцам акций акционерного инвестиционного фонда (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 акций (инвестиционных паев)</i>	<i>decimals</i>
5.836	3
6.54678	5

## **7. Дополнительные разъяснения в части формирования отчетов XBRL управляющими компаниями**

А) По всем показателям форм, имеющим ОКУД 0420521 и 0420522, факты должны приводиться по модулю (без знака минус).

Б) Представление в Банк России **корректировочной отчетности** за предыдущие периоды должно осуществляться в **той версии таксономии**, на основе которой данная отчетность была подготовлена и представлена в Банк России изначально (также рекомендуется в файле pz.doc указать причины изменений и измененные разделы форм).

В) При представлении сведений по точке входа ep\_nso\_uk\_non\_reg\_1d (нерегулярная отчетность, представляемая в течение 1 рабочего дня) по форме, имеющей ОКУД 0420511, в качестве значения факта по показателю «Дата и время сделки» (uk-dic\_DataIVremyaSdelki) должно указываться значение следующего формата: гггг-мм-ддТчч:мм:сс.

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

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

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

Д) Дополнительно необходимо обратить внимание, что согласно пункту 6 Приложения 2 Указания управляющие компании, имеющие одновременно лицензию на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг и лицензию управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов, негосударственных пенсионных фондов, показатели оборотной ведомости по счетам бухгалтерского учета (форма, имеющая ОКУД 0420521), отчета о доходах и расходах (форма, имеющая ОКУД 0420522), в Банк России не представляют, при этом бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании представляется один раз (точки входа ep\_purcb\_q, ep\_purcb\_y).

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

Каждый служебный файл Service.xml содержит в себе атрибут ReportDate. Учитывая возможные различия при определении отчетной даты для регулярной отчетности (последний календарный день отчетного периода или последний рабочий день отчетного периода в зависимости от требований Указания), в качестве значения атрибута ReportDate в файле Service.xml для регулярной отчетности всегда должен указываться **последний календарный день отчетного периода**. Для нерегулярной отчетности в качестве значения атрибута ReportDate в файле Service.xml должна указываться дата совершения события.

Наименование точки входа	Требуемое значение атрибута Report Date в служебном файле Service.xml
ep_nso_uk_m_10d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_uk_m_15d_ods	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_aif_uk_m_20d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_aif_uk_m_30d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_uk_m_q_10d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_uk_q_15d_ods	последний календарный день отчетного периода

<b>Наименование точки входа</b>	<b>Требуемое значение атрибута Report Date в служебном файле Service.xml</b>
ep_nso_aif_uk_m_q_20d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_aif_uk_m_q_30d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_uk_m_q_y_10d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_uk_y_15d_ods	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_aif_uk_m_q_y_20d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_aif_uk_m_q_y_30d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_aif_uk_m_q_y_90d	последний календарный день отчетного периода
ep_nso_uk_non_reg_1d	дата события
ep_nso_aif_uk_non_reg_5d	дата события

*Пример: надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней на конец апреля 2018 года, представляется по точке входа ep\_nso\_uk\_m\_10d. Архив с данной отчетностью будет содержать в себе служебный файл Service.xml с значением атрибута ReportDate 2018-04-30.*

```

<ServiceInfo xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <Name>Служебный файл пакета отчетности</Name>
  <Type_Message>XBRL</Type_Message>
  <Files>
    <FileItem>
      <Name>XBRL_11111111111111111111_ep_nso_uk_m_10d_20180430.xml</Name>
      <Description>XBRL файл пакета отчетностям</Description>
    </FileItem>
  </Files>
  <ReportDate>2018-04-30</ReportDate>
</ServiceInfo>
  
```

**Необходимо обратить внимание**, что обозначенное требование по указанию для регулярной отчетности в качестве значения атрибута ReportDate в файле Service.xml последнего календарного дня отчетного периода относится исключительно к служебному файлу Service.xml. **Данные в отчетах XBRL, в частности даты в контекстах, должны быть указаны в соответствии с требованиями Указания** 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. **Отчетные данные должны представляться в Банк России на отчетную дату, установленную Указанием.**

## 9. Выявленные особенности таксономии XBRL Банка России (версия 1.3), которые будут учтены в следующем релизе таксономии.

Необходимо обратить внимание, что в ходе тестирования таксономии XBRL Банка России (версия 1.3) было выявлено несколько недочетов, которые в дальнейшем будут оптимизированы.

- 1) Некорректно установлены значения параметров таблицы для раздела 14 «Сведения о вознаграждении управляющей компании» формы, имеющей ОКУД 0420501 «Общие сведения об управляющей компании». В версии 1.3 таксономии XBRL Банка России для данной таблицы для атрибута Period Duration Rule установлены параметры start="\$par:CurrentPeriodStart", end="\$par:CurrentPeriodEnd". В следующем релизе таксономии XBRL Банка России для атрибута Period Duration Rule будут установлены параметры start="\$par:CurrentPeriodStart+xsd:dayTimeDuration('P1D')", end="\$par:CurrentPeriodEnd". Логика отражения данных и формирования дат в контекстах приведена в таблице ниже:

Версия таксономии	Таксономия XBRL Банка России (версия 1.3)		Следующий релиз таксономии	
Номер графы	1	2	3	4
Параметры таблицы (раздел 14 ОКУД 0420501)	start="\$par:CurrentPeriodStart"	end="\$par:CurrentPeriodEnd"	start="\$par:CurrentPeriodStart+xsd:dayTimeDuration('P1D')"	end="\$par:CurrentPeriodEnd"
Дочерние элементы атрибута period контекста	<xbrli:startDate>	<xbrli:endDate>	<xbrli:startDate>	<xbrli:endDate>
<i>Пример отражения дат вводимых пользователем</i>	2018-04-30	2018-05-31	2018-04-30	2018-05-31
<i>Пример отражения дат в контексте в отчете за май 2018</i>	2018-04-30	2018-05-31	2018-05-01	2018-05-31
<b>Рекомендация по фактическим данным</b>	<b>фактические значения по показателям должны приводится за период, установленный Указанием (то есть 2018-05-01-2018-05-31)</b>		<b>фактические значения по показателям должны приводится за период, установленный Указанием (то есть 2018-05-01-2018-05-31)</b>	
<b>Рекомендация по отражению дат в контекстах</b>	<b>В отчетах, подготовленных по версии таксономии 1.3 по показателям раздела 14 формы, имеющей ОКУД 0420501, должны отражаться даты в контекстах из граф 1 и 2</b>		<b>В отчетах, подготовленных по следующей версии таксономии по показателям раздела 14 формы, имеющей ОКУД 0420501, должны отражаться даты в контекстах из граф 3 и 4</b>	

- 2) В некоторых расшифровывающих разделах форм, имеющих ОКУД 0420502, 0420514, 0420508 реестровые данные (инн, огрн, адрес, ISIN и т.д. ) между разделами могут визуальнo отображаться неоднократно. При этом монетарные и количественные данные отображаются в том разделе, в котором и должны быть.  
Данная особенность визуализации расшифровывающих разделов форм связана с особенностями моделирования и с точки зрения модели

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ, НПФ данных не является ошибкой. При формировании отчетности в формате XBRL обозначенную проблему следует игнорировать. Логика формирования модели данных по расшифровываемым разделам форм, имеющим ОКУД 0420502, 0420514, 0420508 представлена в примере, изложенном в приложении 2 к настоящему документу.

## **10. Рекомендуемые источники информации**

Для корректного формирования отчетности в формате XBRL помимо нормативного акта рекомендуем использовать следующие источники информации:

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

## **11. Контактная информация**

Вопросы технического характера, возникающие при подготовке и представлении отчетности в формате XBRL в Банк России рекомендуем направлять на адрес электронной почты: [svc\\_xbrlhelp@cbr.ru](mailto:svc_xbrlhelp@cbr.ru).



Приложение 1

Описание точки входа			Наименование точки входа	Тип архива
Уровень вложенности 1	Уровень вложенности 2	Уровень вложенности 3		
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней	Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря)	ep_nso_uk_m_10d	Усложненный архив
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней, подтверждаемая специализированным депозитарием (для целей подтверждения специализированным депозитарием)	Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря)	ep_nso_aif_uk_m_10d_spec_dep	(для целей взаимодействия УК и СД)
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Отчетность об операциях с денежными средствами	Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря)	ep_nso_uk_m_15d_ods	Простой архив
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 20 рабочих дней	Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря)	ep_nso_aif_uk_m_20d	Усложненный архив*
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 30 календарных дней	Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря)	ep_nso_aif_uk_m_30d	Простой архив
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней	Отчетность на конец квартала (кроме 4-го), месяца (март, июнь, сентябрь)	ep_nso_uk_m_q_10d	Усложненный архив

Разъяснения по формированию надзорной отчетности  
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ, НПФ

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 10 рабочих дней, подтверждаемая специализированным депозитарием (для целей подтверждения специализированным депозитарием)	Отчетность на конец квартала (кроме 4-го), месяца (март, июнь, сентябрь)	ep_nso_aif_uk_m_q_10d_spec_dep	(для целей взаимодействия УК и СД)
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Отчетность об операциях с денежными средствами	Отчетность на конец квартала (кроме 4-го), месяца (март, июнь, сентябрь)	ep_nso_uk_q_15d_ods	Простой архив
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 20 рабочих дней	Отчетность на конец квартала (кроме 4-го), месяца (март, июнь, сентябрь)	ep_nso_aif_uk_m_q_20d	Усложненный архив*
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 30 календарных дней	Отчетность на конец квартала (кроме 4-го), месяца (март, июнь, сентябрь)	ep_nso_aif_uk_m_q_30d	Простой архив
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней	Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_uk_m_q_y_10d	Усложненный архив
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней, подтверждаемая специализированным депозитарием (для целей подтверждения)	Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_aif_uk_m_q_y_10d_spec_dep	(для целей взаимодействия УК и СД)

Разъяснения по формированию надзорной отчетности  
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ, НПФ

Описание точки входа			Наименование точки входа	Тип архива
Уровень вложенности 1	Уровень вложенности 2	Уровень вложенности 3		
	специализированным депозитарием)			
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Отчетность об операциях с денежными средствами	Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_uk_y_15d_ods	Простой архив
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 20 рабочих дней	Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_aif_uk_m_q_y_20d	Усложненный архив*
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 30 календарных дней	Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_aif_uk_m_q_y_30	Простой архив
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 90 календарных дней	Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_aif_uk_m_q_y_90	Усложненный архив**
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 1 рабочего дня	Нерегулярная отчетность	ep_nso_uk_non_reg_1d	Усложненный архив

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 5 рабочих дней	Нерегулярная отчетность	ep_nso_aif_uk_non_reg_5d	Простой архив

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

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

Приложение 2

**Типовой пример, моделирования в definition linkbase Таксономии XBRL Банка России (версия 1.3) расшифровывающих  
разделов форм, имеющих ОКУД 0420502, 0420514, 0420508**

**Куб 1 - для реестровых (не монетарных и не количественных показателей)**

Открытая ось 1  
Открытая ось 2  
Открытая ось N  
Реестровые показатели (ИНН, ОГРН, наименование и т.д.)



**Куб 2 - для монетарных и количественных показателей**

Открытая ось 1  
Открытая ось 2  
Открытая ось N  
Классифицирующая ось 1  
Классифицирующая ось N  
Монетарные показатели (сумма)  
Долевые показатели (доля от СЧА, доля от общей стоимости активов)  
Количественные (количество, шт)



**Куб 3**

Классифицирующая ось 1  
Классифицирующая ось N  
Техническая ось -ИТОГО  
Монетарные показатели (сумма)  
Долевые показатели (доля от СЧА, доля от общей стоимости активов)  
Количественные (количество, шт)



**Отображение кубов в Table linkbase таксономий XBRL Банка России (версия 1.3)**

Идентификатор АИФ ПИФ:	Open										
	Расшифровки раздела 3 «Активы». Подраздел 4.2.1. Право аренды недвижимого имущества (арендодатель – физическое лицо)										
	Фамилия, имя, отчество (при наличии последнего) арендодателя	Сведения о документе, удостоверяющем личность арендодателя	Кадастровый (условный) номер объекта или указание на то, что кадастровый (условный) номер не присвоен)	Вид объекта	Назначение объекта недвижимого имущества (для земельных участков - категория земель и вид разрешенного	Код государства, на территории которого располагается объект недвижимости	Адрес (местоположение) объекта	Дата окончания срока аренды	Стоимость актива	Доля от общей стоимости активов, в процентах	Примечание
Идентификатор объекта	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	(Abstract)	(Abstract)	(Abstract)	(Abstract)	(Abstract)	(Abstract)	(Abstract)	(Abstract)	(Abstract)	(Abstract)	(Abstract)
Open					Куб1					Куб2	
Итого	*	*	*	*	*	*	*	*	*	Куб3	*