



Банк России

Центральный банк Российской Федерации

**РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ НАДЗОРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В
ФОРМАТЕ XBRL УПРАВЛЯЮЩИМИ КОМПАНИЯМИ
ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ПАЕВЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ
ФОНДОВ И НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ (для
использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка
России, начиная с версии 7.1 и выше)**

Оглавление

1. История изменений документа	3
2. Пакетность и требования к архивам, представляемым в Банк России	8
3. Требования к архивам, представляемым в Банк России, и описание типовых бизнес – процессов при представлении отчетности в формате XBRL.....	9
3.1. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа <code>ep_nso_uk_m_10rd</code> , усложненный архив)	9
3.2. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа <code>ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd</code> , усложненный архив)	13
3.3. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа <code>ep_nso_uk_q_10rd</code> , усложненный архив)	16
3.4. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа <code>ep_nso_uk_y_10rd</code> , усложненный архив)	20
3.5. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в формате XBRL (точка входа <code>ep_nso_aif_uk_y_90d</code> , усложненный архив)	26
3.6. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа <code>ep_nso_uk_nr_1rd</code> , усложненный архив)	28
3.7. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа <code>ep_nso_uk_q_y_30rd</code> , усложненный архив)	31
3.8. Иные параметры структуры дополнительного архива при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL.....	33
3.9. Состав дополнительного архива, частный отчет в котором подписан представителем по доверенности	34
3.10.Требования к простым архивам, представляемым в Банк России	35
4. Особенности определения дат в элементе периода контекста в отчетах XBRL, представляемых в Банк России	35
5. Особенности определения параметров таблиц (периодов), влияющих на формирование контекстов в отчетах XBRL	35
6. Особенности определения значения атрибута <code>decimals</code> в отчетах XBRL, представляемых в Банк России.....	36
7. Дополнительные разъяснения в части формирования отчетов XBRL управляющими компаниями	36
8. Требования к значению атрибута <code>ReportDate</code> в сервисном файле <code>Service.xml</code>	39
9. Рекомендуемые источники информации	41
10. Контактная информация.....	42

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)

1. История изменений документа

Версия документа	Дата	Суть изменения
2	04.06 2018	<p>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.</p>
3	06.06.2018	<p>Исправлены примеры наименования дополнительных архивов в разделах 3.1 (стр. 6) и 3.3 (стр. 12, 13). Обращаем внимание, что в случае если управляющая компания именовала дополнительные архивы, руководствуясь примерами версии 2 документа, то при представлении пакетов отчетности за май 2018 года допускается использование подобных наименований (без постфикса spec_dep). С отчетности за июнь 2018 года именование дополнительных архивов должно осуществляться согласно версии 3 обозначенного документа.</p>
4	06.08.2018	<p>Исправлены примеры наименования дополнительных архивов в разделах 3.1 (стр. 6) и 3.3 (стр. 12, 13). Обращаем внимание, что в случае если управляющая компания именовала дополнительные архивы, руководствуясь примерами версии 2 документа, то при представлении пакетов отчетности за май 2018 года допускается использование подобных наименований (без постфиксa spec_dep). С отчетности за июнь 2018 года именование дополнительных архивов должно осуществляться согласно версии 3 обозначенного документа.</p> <p>Добавлен раздел 3.6 «Иные параметры структуры дополнительного архива при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (на примере точки входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd, усложненный архив»).</p> <p>В раздел 9 пункт 1 внесен комментарий об устранении недочета в таксономии.</p> <p>В раздел 7 добавлен пункт Е.</p>
5	29.10.2019	<p>Создана новая редакция документа для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России версии 3.1 и выше.</p>
6	12.07.2021	<p>Создана новая редакция документа для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России версии 4.2 и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по всему тексту: <ul style="list-style-type: none"> • актуализированы наименования точек входа; • уточнено понятие частного отчета XBRL и даны рекомендации по его наименованию; – п. 3.1: <ul style="list-style-type: none"> • уточнены данные по частным отчетам XBRL и дополнительным архивам в связи с разделением сроков представления отчета по форме 0420502 по

**Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями АИФ, ПИФ и НПФ (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)**

		<p>ПИФ, инвестиционные паи которых предназначены либо не предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов;</p> <ul style="list-style-type: none"> • актуализировано наименование открытой оси «Идентификатор АИФ ПИФ»; – п. 3.3: • добавлена форма 0420526 «Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений»; • добавлены рекомендации о соответствии в Основном и частном отчете XBRL идентификаторов АИФ, ПИФ, НПФ и договоров по одному и тому же АИФ/ПИФ/НПФ/договору; – п. 5 – уточнено место расположения Инструкции по определению параметров таблиц (периодов), влияющих на формирование контекстов в отчетных файлах XBRL АИФ, УК ИФ, ПИФ и НПФ на сайте Банка России; – п. 6 – добавлена ссылка на таблицу 10 Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России; – п. 7: • удален подпункт А) про представление показателей отчетов по формам 0420521 и 0420522 по модулю с изменением нумерации последующих подпунктов; • добавлен подпункт Б) про указание количества знаков после запятой по показателям количества паев; • пп. Д) - к перечню форм, которые не представляет управляющая компания, имеющая лицензию на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, добавлены формы 0420510 и 0420527, а также ссылка на формы СПОД; • добавлен подпункт Е) – об особенностях заполнения разделов с дополнительной информацией отчетов по формам 0420521 и 0420522, изменена нумерация последующего подпункта; • пп. Ж) – уточнены данные по представлению отчетов по форме 0420502 по ПИФ, инвестиционные паи которых предназначены либо не предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов, добавлена форма 0420505; • добавлен пп. З) об особенностях формирования отчетности по точке входа er_nso_aif_uk_nr_5rd.
7	01.11.2021	<p>По тексту уточнено, что электронная подпись уполномоченного лица является открепленной;</p> <ul style="list-style-type: none"> – п. 3.6 – изменен принцип вложения в дополнительный архив сопроводительных документов; – п. 7 – добавлены подпункты:

**Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при
формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)**

		<ul style="list-style-type: none"> • 3) о логике формирования идентификатора ПИФ; • И) о заполнении показателя «Код ISIN» в Расшифровках Раздела 3 «Активы» в подраздел 8.2, • изменена нумерация последнего подпункта.
8	07.03.2023	<p>Создана новая редакция документа для использования при формировании отчетности по классификации XBRL Банка России версии 5.2 и выше:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. актуализирован перечень точек входа в разделах 2 и 8; 2. в разделе 7: <ul style="list-style-type: none"> – уточнен пп. Б); – добавлен пп. В) с указанием долевых показателей со специфической разрядностью с изменением нумерации последующих пунктов; – изменен пп. Г) – приведены актуальные требования к заполнению показателя «Наименование биржи» отчета по форме 0420502; – добавлен пп. Д) об особенностях отражения операций конвертации выпусков депозитарных расписок, входящих в состав имущества ПИФ, в акции с изменением нумерации последующих пунктов; – добавлен пп. Е) об особенностях заполнения показателя «Количество уникальных владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов» с изменением нумерации последующих пунктов; – изменен пп. К) по формам 0420521 и 0420522 – указаны требования к формату осей и использование внешних справочников счетов и символов отчета о финансовых результатах; – добавлен пп. Л) об особенностях заполнения отчета по форме 0420523 с изменением нумерации последующих пунктов; – добавлен пп. Р) о максимальном количестве вложенных в пакет отчетности дополнительных архивов; – актуализирован пп. С) (ранее – 3)) – о требованиях к значению групп аналитических признаков «Идентификатор паевого инвестиционного фонда» и «Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда»; – добавлен пп. Т) об особенностях заполнения таблицы «Информация о документах, включенных в состав пакета с отчетностью».
9	21.04.2023	<p>В разделе 7:</p> <ul style="list-style-type: none"> – добавлен пп. Ж) об особенностях заполнения группы аналитических признаков «Код по ОКСМ» для лица без гражданства с изменением нумерации последующих подпунктов; – дополнен пп. М) об особенностях заполнения отчета по форме 0420523.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)

10	16.01.2025	<p>Создана новая редакция документа для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России версии 6.1 и выше:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. внесены редакционные правки по всему тексту Разъяснений; 2. термин «открепленная электронная подпись» заменен на «отсоединенная электронная подпись» по всему тексту Разъяснений; 3. актуализирован перечень точек входа в разделе 2; 4. в разделе 3: <ul style="list-style-type: none"> – добавлен п. 3.6 с описанием бизнес-процесса при представлении отчетности по точке входа <i>ep_nso_uk_q_y_30rd</i> с изменением нумерации последующих подпунктов; – добавлен п. 3.8 с описанием состава дополнительного архива, частный отчет в котором подписан представителем по доверенности, с изменением нумерации последующих подпунктов; 5. в разделе 7: <ul style="list-style-type: none"> – заменен подпункт Б) внесены сведения об особенностях заполнения показателя «Общее количество работников управляющей компании в подразделениях, к функциям которых относится осуществление деятельности управляющей компании, имеющих документ, подтверждающий квалификацию»; – заменен подпункт В) внесены сведения об особенностях отражения информации о крестьянских (фермерских) хозяйствах, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и нотариусах, занимающихся частной практикой, с изменением нумерации последующих подпунктов; – заменен подпункт Е) внесены сведения об особенностях отражения комиссии брокера и биржи с изменением нумерации последующих подпунктов; – заменен подпункт Ж) внесены сведения об особенностях отражения информации по некоторым показателям в Расшифровках разделов III и IV отчета по форме 0420502 в случае заключения договора между двумя управляющими компаниями, осуществляющими доверительное управление паевым инвестиционным фондом; – добавлен подпункт З) об особенностях отражения должника или кредитора по незавершенной сделке (Т+) в пункте 8.2 подраздела 8 Расшифровок раздела III и подраздела 2 Расшифровок раздела IV отчета по форме 0420502 с изменением нумерации последующих подпунктов; – добавлен подпункт И) об особенностях заполнения сведений о международной компании, зарегистрированной в порядке инкорпорации или реорганизации с изменением нумерации последующих подпунктов;
----	------------	---

**Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при
формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)**

		<ul style="list-style-type: none"> – добавлен подпункт К) об особенностях отражения сведений об адресе юридического лица в отчете по форме 0420502 с изменением нумерации последующих подпунктов; – добавлен подпункт Л) об особенностях отражения сведений по показателю «Уровень в иерархии справедливой стоимости» в отчете по форме 0420502 с изменением нумерации последующих подпунктов; – добавлен подпункт М) об особенностях отражения сведений о продаже иностранных ценных бумаг и погашении инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда в отчете по форме 0420503 с изменением нумерации последующих подпунктов; – добавлен подпункт Н) об особенностях отражения сведений по показателю «Прирост «+» (уменьшение «-») стоимости имущества в результате изменения справедливой стоимости имущества» с изменением нумерации последующих подпунктов. <p style="text-align: center;">6. Актуализирована информация в Приложении 1.</p>
11	14.03.2025	<p>В разделе 7:</p> <ul style="list-style-type: none"> – добавлена преамбула; – исключен подпункт Х) с изменением нумерации последующих подпунктов.
12	01.04.2025	<p>В разделе 7:</p> <ul style="list-style-type: none"> – исключен подпункт Ж) с изменением нумерации последующих подпунктов; – исключен подпункт С) с изменением нумерации последующих подпунктов; – исключен подпункт Т) с изменением нумерации последующих подпунктов; – исключен подпункт Ш) с изменением нумерации последующих подпунктов.
13	28.01.2026	<p>Создана новая редакция документа для использования при формировании отчетности по классификации XBRL Банка России версии 7.1 и выше:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. внесены редакционные правки по всему тексту Разъяснений; 2. в разделах 2, 3, 8 и приложении 1 актуализирован перечень точек входа; 3. в разделе 3: <ul style="list-style-type: none"> – в п. 3.3 скорректировано наименование точки входа и описание бизнес-процесса при представлении отчетности по точке входа ep_nso_uk_q_10rd; – добавлен п. 3.4 с описанием бизнес-процесса при представлении отчетности по точке входа ep_nso_uk_y_10rd с изменением нумерации последующих подпунктов. 4. в разделе 7 исключены подпункты Б) - Н); П), Р) с изменением нумерации последующих подпунктов.

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

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

- 1) простой архив – приложение 2 к Правилам;
- 2) усложненный архив - приложение 4 к Правилам.

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

Таблица 1
«Соответствие точек входа и требуемых типов архивов для представления
в Банк России»

Простой архив	Усложненный архив
ep_nso_uk_m_q_y_15rd_ods	ep_nso_uk_m_10rd
ep_nso_uk_q_15rd	ep_nso_uk_q_10rd
ep_nso_aif_uk_q_y_30d	ep_nso_uk_y_10rd
ep_nso_uk_q_30d_0420529	ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd
ep_nso_aif_uk_y_30d	ep_nso_uk_q_y_30rd
ep_nso_uk_y_31d	ep_nso_aif_uk_y_90d
ep_nso_uk_y_45d_0420529	ep_nso_uk_nr_1rd
ep_nso_aif_uk_y_90d_spod	ep_nso_uk_nr_0420502_0420514*
ep_nso_aif_uk_nr_5rd	

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

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше) негосударственных пенсионных фондов» (далее – Указание № 6292-У), если пакет содержит только расчет собственных средств, то используется простой архив.

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

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

- ep_nso_aif_uk_m_10rd_specdep;
- ep_nso_aif_uk_q_10rd_specdep;
- ep_nso_aif_uk_y_10rd_specdep.

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

Для целей взаимодействия между управляющим ипотечным покрытием и специализированным депозитарием, с которым управляющим ипотечным покрытием заключен договор на оказание услуг специализированного депозитария, при подтверждении отчетных данных должна использоваться точка входа ep_nso_uk_q_y_30rd.

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

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

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

Конечная структура архива, представляемого в Банк России (далее – основной архив), должна соответствовать структуре архива, изложенной в

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при
формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)
приложении 4 к Правилам, основной архив при этом должен удовлетворять
общим требованиям к архиву, определенным в Правилах.

Файл XBRL (instance файл – файл в формате .xml / .xbrl, далее – основной
отчет XBRL) по точке входа **ep_nso_uk_m_10rd** должен содержать в себе
данные отчетов по следующим формам, установленным в приложении 1 к
Указанию № 6292-У:

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

Отчеты по формам 0420502 и 0420503 представляются в Банк России при
наличии паевых инвестиционных фондов (далее – ПИФ) в доверительном
управлении¹.

В основном отчете XBRL в обязательном порядке должны содержаться:

- в части данных отчета по форме 0420502 - сведения по всем ПИФ,
**инвестиционные паи которых не предназначены исключительно для
квалифицированных инвесторов**, доверительное управление которыми
осуществляет управляющая компания¹;
- в части данных отчета по форме 0420503 - сведения по всем ПИФ,
доверительное управление которыми осуществляется управляющая компания¹.

Дополнительные архивы, входящие в состав основного архива, должны
содержать в себе отчетные данные по каждому ПИФ в отдельности. Таким
образом, дополнительный архив по ПИФ, инвестиционные паи которого не

¹ С 01.03.2026 – за исключением сведений по ПИФ, в отношении которого обязанности по учету операций с
имуществом, составляющим этот ПИФ, определению СЧА и стоимости одного инвестиционного пая переданы
управляющей компанией ПИФ специализированному депозитарию ПИФ в соответствии с п. 3.2 ст. 39
Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (с изменениями, внесенными
Федеральным законом от 23.05.2025 № 124-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты
Российской Федерации», отдельные положения которого вступают в силу с 01.03.2026).

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше) предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов¹ (далее – ПИФ-неквал), будет содержать данные отчетов по формам 0420502 и 0420503, а дополнительный архив по ПИФ, инвестиционные паи которого предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов¹ (далее – ПИФ-квал), в рамках вышеуказанной точки входа будет содержать только данные отчета по форме 0420503.

Каждый дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

- частный отчет XBRL (.xml / .xbrl) - файл XBRL (instance файл), формируемый по точке входа ep_nso_aif_uk_m_10rd_specdep для взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием и содержащий отчеты по формам 0420502 и 0420503 по одному ПИФ-неквал, либо содержащий данные отчета по форме 0420503 по одному ПИФ-квал;
- отсоединенная электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig);
- отсоединенная электронная подпись уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig).

Количество дополнительных архивов, входящих в состав основного архива, должно быть равно количеству ПИФ, находящихся в доверительном управлении управляющей компании¹.

Каждый дополнительный архив по каждому ПИФ¹ в отдельности должен иметь наименование, состоящее из следующих компонентов:

- номер правил доверительного управления ПИФ (первые четыре цифры номера²);
- наименование точки входа;
- дата завершения отчетного периода (вне зависимости от отчетной даты указывается последний календарный день отчетного месяца (квартала)).

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_m_10rd_specdep_20260131.zip

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

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_m_10rd_specdep_20260131.xml,

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

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)
0001_ep_nso_aif_uk_m_10rd_specdep_20260131.xbrl.

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

- 1) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по каждому ПИФ в отдельности по показателям отчетов по формам 0420502 и 0420503 - для ПИФ-неквал¹ либо только по показателям отчета по форме 0420503 - для ПИФ-квал¹ по точке входа **ep_nso_aif_uk_m_10rd_specdep**;
- 2) управляющая компания подписывает частный отчет XBRL и направляет его для подтверждения достоверности сведений в специализированный депозитарий;
- 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), отсоединенной электронной подписи уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig), отсоединенной электронной подписи уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig) (дополнительный архив);
- 5) специализированный депозитарий направляет сформированный архив в адрес управляющей компании;
- 6) управляющая компания формирует основной отчет XBRL по всем ПИФ¹ (точка входа **ep_nso_uk_m_10rd**);
- 7) управляющая компания формирует основной архив, подлежащий представлению в Банк России и соответствующий требованиям (в том числе к наименованию), изложенным в Правилах, помещая в него основной отчет XBRL из этапа 6 и все дополнительные архивы из этапа 4.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)
Пример: Основной отчет XBRL содержит в себе сведения по трем ПИФ:

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

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

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

3.2. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа `er_nso_aif_uk_m_q_y_20rd`, усложненный архив)

Для направления в Банк России отчетности на конец каждого календарного месяца, представляющей в течение 20 рабочих дней по окончании отчетного периода, управляющие компании должны использовать точку входа `er_nso_aif_uk_m_q_y_20rd`.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности

в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)

Конечная структура основного архива должна соответствовать структуре архива, изложенной в приложении 4 к Правилам, основной архив при этом должен удовлетворять общим требованиям к архиву, определенным в Правилах.

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

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

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

Каждый дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

- частный отчет XBRL (.xml / .xbrl) - файл XBRL (instance файл), формируемый по точке входа **ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd** для взаимодействия между управляющей компанией и лицом, осуществляющим ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда и содержащий данные отчета по форме 0420504 по одному ПИФ;
- отсоединенная электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig);
- отсоединенная электронная подпись уполномоченного сотрудника лица, осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда (.2.sig).

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

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

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

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

Разъяснения по формированию надзорной отчетности

в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)

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

Пример: *0001_ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd_20260131.zip.*

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

Пример: *0001_ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd_20260131.xml,*

0001_ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd_20260131.xbrl.

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

- 1) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по каждому ПИФ в отдельности по показателям отчета по форме 0420504 по точке входа **ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd**;
- 2) управляющая компания подписывает частный отчет XBRL и направляет его для подтверждения достоверности сведений в адрес лица, осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда;
- 3) сотрудники лица, осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, проверяют достоверность сведений, содержащихся в частном отчете XBRL;
- 4) уполномоченный сотрудник лица, осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, подписывает частный отчет XBRL, формирует архив, состоящий из частного отчета XBRL (.xml/.xbrl), отсоединенной электронной подписи уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig), отсоединенной электронной подписи уполномоченного сотрудника лица, осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда (.2.sig) (дополнительный архив);
- 5) лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, направляет сформированный архив в адрес управляющей компании;
- 6) управляющая компания формирует основной отчет XBRL по всем ПИФ (точка входа **ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd**);

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

3.3. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа **ep_nso_uk_q_10rd, **усложненный архив**)**

Для направления в Банк России отчетности на конец квартала (кроме 4), месяца (март, июнь, сентябрь – кроме декабря), представляющей в течение 10 рабочих дней по окончании отчетного периода, управляющие компании должны использовать точку входа **ep_nso_uk_q_10rd**.

Конечная структура основного архива должна соответствовать структуре архива, изложенной в приложении 4 к Правилам, основной архив при этом должен удовлетворять общим требованиям к архиву, определенным в Правилах.

Основной отчет XBRL (.xml / .xbrl) по точке входа **ep_nso_uk_q_10rd** должен содержать в себе данные отчетов по следующим формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 6292-У:

- 0420501;
- 0420502;
- 0420503;
- 0420506 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений» (далее – отчет по форме 0420506);
- 0420507 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений» (далее – отчет по форме 0420507);
- 0420514;
- 0420526 «Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений» (далее – отчет по форме 0420526).

Отчеты по формам 0420502 и 0420503 представляются управляющей компанией в Банк России при наличии у нее ПИФ в доверительном управлении¹.

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

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)
В основном отчете XBRL в обязательном порядке должны содержаться в
части показателей отчетов по формам:

- 0420502 и 0420503 - сведения по всем ПИФ, доверительное управление которыми осуществляется управляющая компания¹ (и ПИФ-неквал, и ПИФ-квал);
- 0420506 и 0420507 - сведения по всем НПФ, с которыми управляющая компания заключила договоры доверительного управления средствами пенсионных накоплений.

В составе основного архива могут быть следующие типы дополнительных архивов:

- 1) дополнительные архивы, содержащие в себе данные отчетов по формам 0420502 и 0420503 по каждому **ПИФ**¹ в отдельности;
- 2) дополнительные архивы, содержащие в себе данные отчетов по формам 0420506 и 0420507 по каждому **НПФ** в отдельности.

Каждый дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

- частный отчет XBRL (.xml / .xbrl) - файл XBRL (instance файл), формируемый по точке входа er_nso_aif_uk_q_10rd_specdep для взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием и содержащий данные отчетов по формам:
 - 0420502 и 0420503 по одному ПИФ, либо
 - 0420506 и 0420507 по одному НПФ;
- отсоединенная электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig);
- отсоединенная электронная подпись уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig).

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

- ПИФ, находящихся в доверительном управлении управляющей компании¹;
- НПФ, с которыми заключены договоры доверительного управления средствами пенсионных накоплений.

Каждый дополнительный архив по каждому **ПИФ**¹ в отдельности должен иметь наименование, состоящее из следующих компонентов:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности

в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)

– номер правил доверительного управления ПИФ (первые четыре цифры номера⁴);

– наименование точки входа;

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

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_q_10rd_specdep_20260331.zip.

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

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_q_10rd_specdep_20260331.xml,

0001_ep_nso_aif_uk_q_10rd_specdep_20260331.xbrl.

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

– основной государственный регистрационный номер (ОГРН) НПФ;

– наименование точки входа;

– дата завершения отчетного периода (последний календарный день отчетного квартала).

Пример: 1234567891234_ep_nso_aif_uk_q_10rd_specdep_20260331.zip.

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

Пример: 1234567891234_ep_nso_aif_uk_q_10rd_specdep_20260331.xml,

1234567891234_ep_nso_aif_uk_q_10rd_specdep_20260331.xbrl.

Типовой бизнес-процесс формирования основного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа ep_nso_uk_q_10rd может состоять из следующих этапов:

1) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по каждому ПИФ в отдельности (по показателям отчетов по формам 0420502 и 0420503¹) по точке входа ep_nso_aif_uk_q_10rd_specdep);

2) управляющая компания подписывает частный отчет XBRL по каждому ПИФ в отдельности по показателям отчетов по формам 0420502 и

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

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше) 0420503¹ 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), отсоединенной электронной подписи уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig), отсоединенной электронной подписи уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig) (дополнительный архив);

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

6) этапы с 1 по 5 аналогичны для частных отчетов XBRL по каждому НПФ в отдельности (по показателям отчетов по формам 0420506 и 0420507);

7) управляющая компания формирует основной отчет XBRL по всем ПИФ¹ и НПФ (точка входа **ep_nso_uk_q_10rd**);

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

Рекомендуется, чтобы значение компонента открытой оси «Идентификатор договора» по определенному договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений (для отчетов по формам 0420506 и 0420507) в основном отчете XBRL соответствовало значению компонента открытой оси «Идентификатор договора» в частном отчете XBRL по данному договору.

Рекомендуется, чтобы значение компонента открытой оси «Идентификатор негосударственного пенсионного фонда» по определенному НПФ в основном отчете XBRL соответствовало значению компонента открытой оси «Идентификатор негосударственного пенсионного фонда» в частном отчете XBRL по данному НПФ.

3.4. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа **ep_nso_uk_y_10rd, усложненный архив)**

Для направления в Банк России отчетности на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь), представляющейся в течение 10 рабочих дней по окончании отчетного периода, управляющие компании должны использовать точку входа **ep_nso_uk_y_10rd**.

Конечная структура основного архива должна соответствовать структуре архива, изложенной в приложении 4 к Правилам, основной архив при этом должен удовлетворять общим требованиям к архиву, определенным в Правилах.

Основной отчет XBRL (.xml / .xbrl) по точке входа **ep_nso_uk_y_10rd** должен содержать в себе данные отчетов по следующим формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 6292-У:

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

Отчеты по формам 0420502 и 0420503 представляются управляющей компанией в Банк России при наличии у нее ПИФ в доверительном управлении¹.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности

в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)

Отчеты по формам 0420506 и 0420507 представляются в Банк России при наличии заключенного(ых) управляющей компанией договора(ов) доверительного управления средствами пенсионных накоплений с НПФ.

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

Отчеты по формам 0420512, 0420513 и 0420526 представляются в Банк России, если управляющая компания (государственная управляющая компания, уполномоченная Правительством Российской Федерации осуществлять инвестирование переданных ей в доверительное управление Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации средств пенсионных накоплений) осуществляет инвестирование средств пенсионных накоплений, переданных ей в доверительное управление Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

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

- 0420502 и 0420503 - сведения по всем ПИФ, доверительное управление которыми осуществляет управляющая компания¹ (и ПИФ-неквал, и ПИФ-квал);
- 0420506 и 0420507 - сведения по всем НПФ, с которыми управляющая компания заключила договоры доверительного управления средствами пенсионных накоплений;
- 0420508 и 0420509 - сведения по всем договорам доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих;
- 0420512, 0420513 и 0420526 - сведения по всем договорам доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

В составе основного архива могут быть следующие типы дополнительных архивов:

- 1) дополнительные архивы, содержащие в себе данные отчетов по формам 0420502 и 0420503 по каждому **ПИФ**¹ в отдельности;
- 2) дополнительные архивы, содержащие в себе данные отчетов по формам 0420506 и 0420507 по каждому **НПФ** в отдельности;

Разъяснения по формированию надзорной отчетности

в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)

3) дополнительные архивы, содержащие в себе данные отчетов по формам 0420508 и 0420509 по каждому договору доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих в отдельности;

4) дополнительные архивы, содержащие в себе данные отчетов по формам 0420512 и 0420513 по каждому договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации в отдельности.

Каждый дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

– частный отчет XBRL (.xml / .xbrl) - файл XBRL (instance файл), формируемый по точке входа erp_nso_aif_uk_y_10rd_specdep для взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием и содержащий данные отчетов по формам:

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

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

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

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

- ПИФ, находящихся в доверительном управлении управляющей компании¹;
- НПФ, с которыми заключены договоры доверительного управления средствами пенсионных накоплений;
- договоров доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих;
- договоров доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

Каждый дополнительный архив по каждому ПИФ¹ в отдельности должен иметь наименование, состоящее из следующих компонентов:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности

в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)

– номер правил доверительного управления ПИФ (первые четыре цифры номера⁵);

– наименование точки входа;

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

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_y_10rd_specdep_20261231.zip.

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

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_y_10rd_specdep_20261231.xml,

0001_ep_nso_aif_uk_y_10rd_specdep_20261231.xbrl.

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

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

Пример: 1234567891234_ep_nso_aif_uk_y_10rd_specdep_20261231.zip.

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

Пример: 1234567891234_ep_nso_aif_uk_y_10rd_specdep_20261231.xml,

1234567891234_ep_nso_aif_uk_y_10rd_specdep_20261231.xbrl.

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

- номер договора доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих (допустимые символы для именования дополнительного архива, помимо цифр: латинские и русские буквы

⁵ Исключение составляет Открытый паевой инвестиционный фонд рыночных финансовых инструментов «Финам Первый» - в наименование дополнительного архива по нему вносятся первые четыре цифры и следующая за ними буква номера ПДУ.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше) без учета регистра, включая Ё и ё, символы «.», «,», «-», «+», «—», «_», «#», «№», «~», «%», «(», «)», «!», «"», «|», «\», «/», «'», «[», «]»);

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

Пример: 226_ep_nso_aif_uk_y_10rd_specdep_20261231.zip,

№226-н_ep_nso_aif_uk_y_10rd_specdep_20261231.zip.

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

Пример: 226_ep_nso_aif_uk_y_10rd_specdep_20261231.xml,

№226-н_ep_nso_aif_uk_y_10rd_specdep_20261231.xbrl.

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

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

Пример: 228_ep_nso_aif_uk_y_10rd_specdep_20261231.zip,

№228-н_ep_nso_aif_uk_y_10rd_specdep_20261231.zip.

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

Пример: 228_ep_nso_aif_uk_y_10rd_specdep_20261231.xml,

№228-н_ep_nso_aif_uk_y_10rd_specdep_20261231.xbrl.

в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)

Типовой бизнес-процесс формирования основного архива, соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа ep_nso_uk_y_10rd может состоять из следующих этапов:

9) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по каждому ПИФ в отдельности (по показателям отчетов по формам 0420502 и 0420503¹) по точке входа ep_nso_aif_uk_y_10rd_specdep);

10) управляющая компания подписывает частный отчет XBRL по каждому ПИФ в отдельности по показателям отчетов по формам 0420502 и 0420503¹ и направляет его для подтверждения достоверности сведений в специализированный депозитарий;

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

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

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

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

15) управляющая компания формирует основной отчет XBRL по всем ПИФ¹, НПФ, договорам доверительного управления накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих, договорам доверительного управления средствами пенсионных накоплений с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации в отдельности (точка входа ep_nso_uk_y_10rd);

16) управляющая компания формирует основной архив, подлежащий представлению в Банк России и соответствующий требованиям (в том числе к

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при
формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)
наименованию), изложенным в Правилах, помещая в него основной отчет
XBRL из этапа 7 и все дополнительные архивы из этапа 4.

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

Рекомендуется, чтобы значение компонента открытой оси «Идентификатор негосударственного пенсионного фонда» по определенному НПФ в основном отчете XBRL соответствовало значению компонента открытой оси «Идентификатор негосударственного пенсионного фонда» в частном отчете XBRL по данному НПФ.

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

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

Конечная структура основного архива должна соответствовать структуре архива, изложенной в приложении 4 к Правилам, основной архив при этом должен удовлетворять общим требованиям к архиву, определенным в Правилах.

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

Разъяснения по формированию надзорной отчетности

в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)

В основном отчете XBRL в обязательном порядке должны содержаться сведения по всем ПИФ, находящимся в доверительном управлении управляющей компании¹.

Дополнительные архивы, входящие в состав основного архива, должны содержать в себе данные отчета по форме 0420505 по каждому ПИФ¹ в отдельности.

Каждый дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

- частный отчет XBRL (.xml / .xbrl) - файл XBRL (instance файл), формируемый по точке входа ep_nso_aif_uk_y_90d для взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием и содержащий данные отчета по форме 0420505 по одному ПИФ;
- отсоединенная электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig);
- отсоединенная электронная подпись уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig).

Количество дополнительных архивов, входящих в состав основного архива, должно быть равно количеству ПИФ, находящихся в доверительном управлении управляющей компании¹.

Каждый дополнительный архив по каждому ПИФ¹ в отдельности должен иметь наименование, состоящее из следующих компонентов:

- номер правил доверительного управления ПИФ (первые четыре цифры номера⁶);
- наименование точки входа;
- дата завершения отчетного периода (последний календарный день отчетного года).

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_y_90d_20261231.zip.

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

Пример: 0001_ep_nso_aif_uk_y_90d_20261231.xml,

0001_ep_nso_aif_uk_y_90d_20261231.xbrl.

⁶ Исключение составляет Открытый паевой инвестиционный фонд финансовых инструментов «Финам Первый» - в наименование дополнительного архива по нему вносятся первые четыре цифры и следующая за ними буква номера ПДУ.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при
формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)
Типовой бизнес-процесс формирования основного архива,
соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа
ep_nso_aif_uk_y_90d может состоять из следующих этапов:

- 1) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по показателям отчета по форме 0420505 по каждому ПИФ¹ в отдельности по точке входа *ep_nso_aif_uk_y_90d*;
- 2) управляющая компания подписывает частный отчет XBRL и направляет его для подтверждения достоверности сведений в специализированный депозитарий;
- 3) сотрудники специализированного депозитария проверяют достоверность сведений, содержащихся в частном отчете XBRL;
- 4) уполномоченное лицо специализированного депозитария подписывает частный отчет XBRL, формирует архив, состоящий из частного отчета XBRL (.xml/.xbrl), отсоединенной электронной подписи уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig), отсоединенной электронной подписи уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig) (дополнительный архив);
- 5) специализированный депозитарий направляет сформированный архив в адрес управляющей компании;
- 6) управляющая компания формирует основной отчет XBRL по всем ПИФ¹ (точка входа *ep_nso_aif_uk_y_90d*);
- 7) управляющая компания формирует основной архив, подлежащий представлению в Банк России и соответствующий требованиям (в том числе к наименованию), изложенным в Правилах, помещая в него основной отчет XBRL из этапа 6 и все дополнительные архивы из этапа 4.

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

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

Конечная структура основного архива должна соответствовать структуре архива, изложенной в приложении 4 к Правилам, основной архив при этом должен удовлетворять общим требованиям к архиву, определенным в Правилах.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности

в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)

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

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

Дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

- частный отчет XBRL (.xml / .xbrl) - файл XBRL (instance файл), формируемый по точке входа **ep_nso_uk_nr_1rd** для взаимодействия между управляющей компанией и специализированным депозитарием и содержащий данные отчета по форме 0420511;
- отсоединенная электронная подпись уполномоченного лица управляющей компании (.1.sig);
- отсоединенная электронная подпись уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig).

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

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

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

Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20260519.zip.

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

*Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20260519.xml,
1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20260519.xbrl.*

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

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при
формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)

- основной государственный регистрационный номер (ОГРН) Фонда
пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

- наименование точки входа;
- дата совершения события.

Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20260519.zip.

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

Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20260519.xml,

1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20260519.xbrl.

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

- основной государственный регистрационный номер (ОГРН) органа исполнительной власти, обеспечивающего функционирование накопительно-ипотечной системы для жилищного обеспечения военнослужащих;
- наименование точки входа;
- дата совершения события.

Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20260519.zip.

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

Пример: 1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20260519.xml,

1234567891234_ep_nso_uk_nr_1rd_20260519.xbrl.

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

- 1) управляющая компания формирует частный отчет XBRL по показателям отчета по форме 0420511 по точке входа *ep_nso_uk_nr_1rd*;
- 2) управляющая компания подписывает частный отчет XBRL и направляет его для подтверждения достоверности сведений в специализированный депозитарий;

в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)

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

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

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

6) управляющая компания формирует основной архив, подлежащий представлению в Банк России и соответствующий требованиям (в том числе к наименованию), изложенным в Правилах, помещая в него основной отчет XBRL (в качестве которого технически использует частный отчет XBRL из этапа 1) и дополнительный архив из этапа 4.

3.7. Пример типового бизнес-процесса при представлении отчетности в Банк России в формате XBRL (точка входа ep_nso_uk_q_y_30rd, усложненный архив)

Для направления в Банк России отчетности на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го), представляющейся в течение 30 рабочих дней по окончании отчетного периода, управляющий ипотечным покрытием должен использовать точку входа **ep_nso_uk_q_y_30rd**.

Конечная структура основного архива должна соответствовать структуре архива, изложенной в приложении 4 к Правилам, основной архив при этом должен удовлетворять общим требованиям к архиву, определенным в Правилах.

Основной отчет XBRL (.xml / .xbrl) по точке входа **ep_nso_uk_q_y_30rd** должен содержать в себе данные отчета по форме 0420525 «Отчет управляющего ипотечным покрытием», установленной в приложении 1 к Указанию № 6292-У (далее – отчет по форме 0420525).

В основном отчете XBRL в обязательном порядке должны содержаться сведения по всем ипотечным покрытиям, доверительное управление которыми осуществляется управляющим ипотечным покрытием.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при
формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)
Дополнительные архивы, входящие в состав основного архива, должны
содержать в себе данные отчета по форме 0420525 по каждому ипотечному
покрытию в отдельности.

Каждый дополнительный архив должен иметь следующую структуру:

- частный отчет XBRL (.xml / .xbrl) - файл XBRL (instance файл),
формируемый по точке входа *ep_nso_uk_q_y_30rd* для взаимодействия между
управляющим ипотечным покрытием и специализированным депозитарием и
содержащий данные отчета по форме 0420525 по одному ипотечному покрытию;
- отсоединенная электронная подпись уполномоченного лица
управляющего ипотечным покрытием (.1.sig);
- отсоединенная электронная подпись уполномоченного лица
специализированного депозитария (.2.sig).

Количество дополнительных архивов, входящих в состав основного архива, должно быть равно количеству ипотечных покрытий, доверительное
управление которыми осуществляется управляющим ипотечным покрытием.

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

- регистрационный номер правил доверительного управления
ипотечным покрытием (четыре цифры номера);
- наименование точки входа;
- дата завершения отчетного периода (последний календарный день
отчетного года).

Пример: 0001_ep_nso_uk_q_y_30rd_20261231.zip.

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

Пример: 0001_ep_nso_uk_q_y_30rd_20261231.xml,

0001_ep_nso_uk_q_y_30rd_20261231.xbrl.

Типовой бизнес-процесс формирования основного архива,
соответствующего требованиям, изложенным в Правилах, по точке входа
ep_nso_uk_q_y_30rd может состоять из следующих этапов:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности

в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)

- 1) управляющий ипотечным покрытием формирует частный отчет XBRL по показателям отчета по форме 0420525 по каждому ипотечному покрытию в отдельности по точке входа **ep_nso_uk_q_y_30rd**;
- 2) управляющий ипотечным покрытием 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), отсоединенной электронной подписи уполномоченного лица управляющего ипотечным покрытием (.1.sig), отсоединенной электронной подписи уполномоченного лица специализированного депозитария (.2.sig) (дополнительный архив);
- 5) специализированный депозитарий направляет сформированный архив в адрес управляющего ипотечным покрытием;
- 6) управляющий ипотечным покрытием формирует основной отчет XBRL по всем ипотечным покрытиям (точка входа **ep_nso_uk_q_y_30rd**);
- 7) управляющий ипотечным покрытием формирует основной архив, подлежащий представлению в Банк России и соответствующий требованиям (в том числе к наименованию), изложенным в Правилах, помещая в него Основной отчет XBRL из этапа 6 и все дополнительные архивы из этапа 4.

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

В случае необходимости управляющая компания может вложить в состав дополнительного архива любое число сопроводительных документов, например, доверенность или приказ о назначении временно исполняющего обязанности единоличного исполнительного органа управляющей компании - за исключением исполняемых файлов, файлов в формате .xbrl, .xml (за исключением файла доверенности в электронной форме в машиночитаемом виде (далее – МЧД), файлов электронной подписи .sig).

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

3.9. Состав дополнительного архива, частный отчет в котором подписан представителем по доверенности

В соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 17.2 Федерального закона № 63-ФЗ «Об электронной подписи» в случае если от имени участника финансового рынка действует представитель по доверенности, электронный документ подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью (далее – УКЭП) такого представителя и одновременно представляется МЧД.

Таким образом, в случае представления в Банк России пакета отчетности в формате XBRL в соответствии с Указанием Банка России № 6292-У, дополнительный архив в составе такого пакета отчетности, подписанный УКЭП лица, временно исполняющего обязанности единоличного исполнительного органа (далее – ВРИО) управляющей компании, и УКЭП уполномоченного лица специализированного депозитария, не являющегося лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа (далее – ЕИО) специализированного депозитария, должен содержать следующие файлы:

- частный отчет в формате XBRL;
- УКЭП ВРИО ЕИО управляющей компании (.sig);
- МЧД ВРИО ЕИО управляющей компании (.xml) и УКЭП ЕИО управляющей компании к такой МЧД (.sig);
- УКЭП уполномоченного лица специализированного депозитария (.sig);
- МЧД уполномоченного лица специализированного депозитария (.xml) и УКЭП ЕИО специализированного депозитария к такой МЧД (.sig).

В соответствии с требованиями Указания Банка России № 6624-У⁷ МЧД предоставляется в пакете электронных документов или из информационной системы Банка России (далее – хранилище МЧД Банка России).

В случае если МЧД, подтверждающая полномочия представителя управляющей компании, загружена в хранилище МЧД Банка России, дополнительных настроек в блоке «Доверенности» формы отправки отчетности в личном кабинете выполнять не требуется, такая МЧД будет добавлена при отправке автоматически.

⁷ Указание Банка России от 13.12.2023 № 6624-У «О требованиях к порядку представления доверенности в электронной форме, подтверждающей полномочия лица действовать от имени участников финансового рынка, указанных в части 2 статьи 17.2 Федерального закона от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

3.10. Требования к простым архивам, представляемым в Банк России

Простые архивы, формируемые по точкам входа ep_nso_uk_m_q_y_15rd_ods, ep_nso_uk_q_15rd, ep_nso_aif_uk_q_y_30d, ep_nso_uk_q_30d_0420529, ep_nso_aif_uk_y_30d, ep_nso_uk_y_31d, ep_nso_uk_y_45d_0420529, ep_nso_aif_uk_y_90d_spod, ep_nso_aif_uk_nr_5rd создаются стандартно в соответствии с общими правилами и требованиями, изложенными в Правилах, в том числе к наименованию и структуре.

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

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

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

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

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

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

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

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

Необходимо обратить внимание, что в пункте 3.4 и таблицах 10 и 11 Правил приведены примеры и **принципы** присвоения значения атрибута **decimals** для различных типов показателей.

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

Пример:

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

7. Дополнительные разъяснения в части формирования отчетов XBRL управляющими компаниями

Настоящие Разъяснения не заменяют собой требования нормативного акта Банка России по отчетности. При наличии противоречий между настоящими Разъяснениями и требованиями нормативного акта Банка России по отчетности при формировании отчетности в формате XBRL следует руководствоваться требованиями нормативного акта Банка России по отчетности.

А) Представление в Банк России **исправленной отчетности** за предыдущие периоды должно осуществляться в **той версии таксономии**, на основе которой данная отчетность была подготовлена и представлена в Банк России изначально. В соответствии с абзацем 5 пункта 9 приложения 2 к Указанию № 6292-У, в пакет исправленной отчетности включается файл, содержащий перечень неверных и (или) неактуальных значений показателей и

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)
описание причин их отражения в отчетности (пояснительная записка с
рекомендуемым наименованием pz.doc).

При представлении в Банк России исправленной отчетности за предыдущие периоды необходимые изменения должны вноситься не только в основной отчет XBRL, но и в соответствующие частные отчеты XBRL. При этом исправленные частные отчеты XBRL должны быть подписаны уполномоченным лицом специализированного депозитария (уполномоченным лицом лица, осуществляющего ведение реестра акционеров акционерного инвестиционного фонда (владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда) и уполномоченным лицом управляющей компании. Переподписывать частные отчеты XBRL, в которые не вносились изменения, не требуется.

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

Пример:

Дата и время сделки: 19 мая 2026 года в 15 часов 29 минут 15 секунд;

Отражение в отчете XBRL: «2026-05-19T15:29:15».

В) Управляющая компания составляет отчеты по формам:

0420502¹ (по ПИФ-неквал), 0420503¹ и 0420504 в отношении ПИФ до календарного месяца, предшествующего месяцу, в котором ПИФ исключен из реестра паевых инвестиционных фондов (включительно);

0420502¹ (по ПИФ-квал) - до квартала, предшествующего кварталу, в котором ПИФ-квал исключен из реестра паевых инвестиционных фондов;

0420505¹ - до календарного года, предшествующего году, в котором ПИФ исключен из реестра паевых инвестиционных фондов.

Соответственно, на основании пункта 2.11 Правил файл XBRL управляющей компании по точке входа должен содержать в себе данные по показателям всех форм, которые входят в состав точки входа таксономии XBRL Банка России⁸, в том числе по ПИФ, находящимся в стадии прекращения¹.

При отсутствии фактических значений по показателям отчетов по формам 0420502¹, 0420503¹, 0420504 и 0420505¹ по ПИФ, находящимся в стадии прекращения, необходимо в отношении этих фондов заполнить следующие разделы:

⁸ С учетом периодичности, установленной по ПИФ-квал и ПИФ-неквал в Порядке и сроках составления отчета по форме 0420502 приложения 1 к Указанию № 6292-У.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности

в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)

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

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

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

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

Г) При формировании данных нерегулярной отчетности по точке входа `ep_nso_aif_uk_nr_5rd`, представление которой осуществляется при наступлении события, предусмотренного Указанием № 6292-У, события, произошедшие в одну и ту же дату, отражаемые в отчетных формах, сгруппированных в указанную точку входа, формируются в один файл XBRL (instance файл).

Пример:

В случае, когда УК 02.06.2025 года:

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

то ей необходимо включить отчетную информацию о вышеуказанных событиях в один файл XBRL (instance файл) по точке входа `ep_nso_aif_uk_nr_5rd`, заполнив данные во всех трех отчетных формах, включенных в данную точку входа, на отчетную дату 2025-06-02.

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

Е) В случае если УК предполагает наличие в пакете отчетности более 200 вложенных архивов, то ей необходимо заранее (желательно за месяц до представления отчетности) обратиться в Единую службу поддержки пользователей

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при
формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)
Банка России (espp@cbt.ru) и одновременно направить сообщение на адрес
svc_xbrlhelp@cbt.ru.

Ж) Структура пакета отчетности для каждой точки входа содержит таблицу, не предусмотренную Указанием № 6292-У – «Информация о документах, включенных в состав пакета с отчетностью», которая носит исключительно технический характер и в которой рекомендуется отражать информацию о документах, вложенных в пакет отчетности в дополнение к Основному отчету XBRL, например, пояснительная записка, пояснения к контрольным соотношениям, электронная копия приказа, файл, содержащий годовую консолидированную финансовую отчетность.

В указанной таблице:

- при заполнении показателя «Тип документа (выпадающий список)» необходимо выбрать соответствующий тип прилагаемого к отчету документа из перечня значений, предусмотренного частью III Указания № 6292-У. По данному показателю возможно осуществить множественный выбор значений – в случае, когда один прилагаемый файл содержит электронные копии нескольких документов;
- показатель «Тип документа (если выбрано Иное)» заполняется только в случае, когда по показателю «Тип документа (выпадающий список)» указано значение «Иное», описанием типа такого документа в объеме, достаточном для идентификации информации, в нем содержащейся;
- по показателю «Наименование файла» рекомендуется указывать наименование прилагаемого к отчету файла с указанием его расширения.

8. Требования к значению атрибута ReportDate в сервисном файле Service.xml

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

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)

Требуемое значение атрибута ReportDate в сервисном файле Service.xml в зависимости от наименования точки входа		
последний календарный день отчетного периода	дата события	дата события или дата, по состоянию на которую запрашивается информация
ep_nso_uk_m_10rd	ep_nso_uk_nr_1rd	ep_nso_uk_nr_0420502_0420514
ep_nso_uk_q_10rd	ep_nso_aif_uk_nr_5rd	
ep_nso_uk_m_q_y_15rd_ods		
ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd		
ep_nso_uk_q_30d_0420529		
ep_nso_uk_q_y_30rd		
ep_nso_aif_uk_q_y_30d		
ep_nso_uk_y_10rd		
ep_nso_aif_uk_y_30d		
ep_nso_aif_uk_y_90d		
ep_nso_aif_uk_y_90d_spod		
ep_nso_uk_q_15rd		
ep_nso_uk_y_31d		
ep_nso_uk_y_45d_0420529		

Пример: надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней на конец января 2026 года, представляется по точке входа `ep_nso_uk_m_10rd`. Архив с данной отчетностью будет содержать в себе сервисный файл `Service.xml` с значением атрибута `ReportDate` `2026-01-31` (суббота):

```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8"?>
<ServiceInfo
    xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
    xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema">
    <Name>Служебный файл пакета отчетности</Name>
    <Type_Message>XBRL</Type_Message>
    <Files>
        <FileItem>
            <Name>XBRL_1111111111111111_ep_nso_uk_m_10rd_20260131.xml</Name>
            <Description>XBRL файл пакета отчётости</Description>
        </FileItem>
    </Files>
    <ReportDate>2026-01-31</ReportDate>
</ServiceInfo>
```

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

9. Рекомендуемые источники информации

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

1. Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России (в разделе «Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL»);
2. Внешние справочники COA.xml, PL_Symbols.xml и KVO.xml (на вкладке «Внешние справочники (начиная с 5 версии)» в разделе «Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Финальная таксономия XBRL Банка России»);
3. Инструкция по определению параметров таблиц (периодов), влияющих на формирование контекстов в отчетных файлах XBRL акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (в разделе «Открытый стандарт отчетности XBRL / Разъяснения / Таксономия / АИФ и УК ИФ, ПИФ и НПФ»);
4. файл «Структура точек входа НО АИФ УК (версия таксономии).xls в составе архива сопроводительных документов к соответствующей версии таксономии – для модуля «НО АИФ и УК» (в разделе «Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Финальная таксономия XBRL Банка России»).

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при
формировании отчетности по классификации XBRL Банка России начиная с версии 7.1 и выше)

10. Контактная информация

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

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_10rd	Усложненный архив
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней, подтверждаемая специализированным депозитарием (для целей подтверждения специализированным депозитарием)	Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря)	ep_nso_aif_uk_m_10rd_specdep	(для целей взаимодействия УК и СД)
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней	Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го)	ep_nso_uk_q_10rd	Усложненный архив

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России
начиная с версии 7.1 и выше)

Описание точки входа			Наименование точки входа	Тип архива
Уровень вложенности 1	Уровень вложенности 2	Уровень вложенности 3		
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней, подтверждаемая специализированным депозитарием (для целей подтверждения специализированным депозитарием)	Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го)	ep_nso_aif_uk_q_10rd_specdep	(для целей взаимодействия УК и СД)
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Отчетность по форме 0420011	Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря) / Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го) / Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_uk_m_q_y_15rd_ods	Простой архив
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 20 рабочих дней	Отчетность на конец месяца (кроме марта, июня, сентября, декабря) / Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го) / Отчетность на конец года, квартала (4	ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd	Усложненный архив*

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России
начиная с версии 7.1 и выше)

Описание точки входа			Наименование точки входа	Тип архива
Уровень вложенности 1	Уровень вложенности 2	Уровень вложенности 3		
		квартал), месяца (декабрь)		
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 10 рабочих дней, подтверждаемая специализированным депозитарием (для целей подтверждения специализированным депозитарием)	Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_aif_uk_y_10rd_specdep	(для целей взаимодействия УК и СД)
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 15 рабочих дней (только форма 0420523)	Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го)	ep_nso_uk_q_15rd	Простой архив
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 30 календарных дней	Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го) / Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_aif_uk_q_y_30d	Простой архив

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России
начиная с версии 7.1 и выше)

Описание точки входа			Наименование точки входа	Тип архива
Уровень вложенности 1	Уровень вложенности 2	Уровень вложенности 3		
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 30 календарных дней (только форма 0420529)	Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го)	ep_nso_uk_q_30d_0420529	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_y_10rd	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_y_30d	Простой архив
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и	Надзорная отчетность, представляемая в течение 30 рабочих дней	Отчетность на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го) / Отчетность на конец года, квартала (4	ep_nso_uk_q_y_30rd	Усложненный архив**

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России
начиная с версии 7.1 и выше)

Описание точки входа			Наименование точки входа	Тип архива
Уровень вложенности 1	Уровень вложенности 2	Уровень вложенности 3		
негосударственных пенсионных фондов		квартал), месяца (декабрь)		
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 31 календарного дня (только форма 0420523)	Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_uk_y_31d	Простой архив
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 45 календарных дней (только форма 0420529)	Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_uk_y_45d_0420529	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_y_90d	Усложненный архив**

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России
начиная с версии 7.1 и выше)

Описание точки входа			Наименование точки входа	Тип архива
Уровень вложенности 1	Уровень вложенности 2	Уровень вложенности 3		
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 90 календарных дней (Для целей отражения событий после отчетной даты)	Отчетность на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)	ep_nso_aif_uk_y_90d_spod	Простой архив
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 1 рабочего дня	Нерегулярная отчетность	ep_nso_uk_nr_1rd	Усложненный архив**
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	Надзорная отчетность, представляемая в течение 5 рабочих дней	Нерегулярная отчетность	ep_nso_aif_uk_nr_5rd	Простой архив
Только управляющие компании инвестиционных фондов, паевых	Надзорная отчетность, представляемая по запросу или формируемая	Нерегулярная отчетность	ep_nso_uk_nr_0420502_0420514	Усложненный архив*** / Простой архив

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL управляющими компаниями ИФ, ПИФ и НПФ (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России
начиная с версии 7.1 и выше)

Описание точки входа			Наименование точки входа	Тип архива
Уровень вложенности 1	Уровень вложенности 2	Уровень вложенности 3		
инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов	управляющей компанией, осуществляющей прекращение паевого инвестиционного фонда (Отчетность, формируемая специализированным депозитарием, осуществляющим прекращение паевого инвестиционного фонда)			

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

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

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