



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
www.cbr.ru
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

От _____
19.09.2023 № 46-3-2/3463

О техническом атрибуте unit (единица измерения) в отчетности XBRL, составляемой по формам 0420502, 0420503, 0420505, 0420872

Личный кабинет

Управляющим компаниям
инвестиционных фондов,
паевых инвестиционных фондов
и негосударственных
пенсионных фондов

Специализированным
депозитариям

Саморегулируемым
организациям в сфере
финансового рынка

(по списку рассылки)

Департамент управления данными Банка России (далее – Департамент) сообщает, что 23.08.2023 на официальном сайте Банка России в подразделе «Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Таксономия / Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России» (далее – сайт Банка России) была размещена обновленная редакция Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России (далее – Правила). В указанной редакции Правил скорректирован пункт 3.3 в части унификации единиц измерения для монетарных фактов (unit). В частности, введена рекомендация¹ по использованию для монетарных фактов единицы измерения (unit), содержащей только значение iso4217:RUB при формировании отчетности XBRL по формам 0420502², 0420503³, 0420505⁴, 0420872⁵ (далее при

¹Рекомендация станет обязательной к применению с 31.03.2024.

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

³Отчет по форме 0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)».

⁴Отчет по форме 0420505 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)».

⁵ Отчетность по форме 0420872 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» (далее – форма 0420872).

совместном упоминании – отчетность), независимо от того, в какой валюте определена стоимость чистых активов паевого инвестиционного фонда.

Обозначенную рекомендацию отдельные отчитывающиеся организации истолковали как требование отразить отчетные данные по монетарным показателям по паевым инвестиционным фондам, стоимость чистых активов которых определена в иностранной валюте, в рублевом эквиваленте. Данная трактовка является некорректной и в отчетности монетарные показатели в соответствии с требованиями Указания Банка России № 6270-У⁶ и Указания Банка России № 6292-У⁷ подлежат отражению в валюте, в которой определена стоимость чистых активов паевого инвестиционного фонда.

Рекомендация, изложенная в пункте 3.3 Правил, относится исключительно к техническому значению единицы измерения (unit) в отчетности XBRL.

Дополнительно Департамент сообщает о размещении на сайте Банка России 14.09.2023 обновленной редакции Правил (далее – Правила от 14.09.2023).

Правила от 14.09.2023 содержат дополнительные разъяснения по определению единиц измерения для монетарных фактов в составе элемента типа <xbrli:unit>.

Согласно пункту 3.3 Правил от 14.09.2023 рекомендация⁸ использовать только значения iso4217:RUB независимо от того, в какой валюте определена стоимость чистых активов паевого инвестиционного фонда:

относится к техническому атрибуту отчетного факта unit (единица измерения) и не изменяет требований Указания Банка России № 6270-У и

⁶ Указание Банка России от 27.09.2022 № 6270-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария».

⁷ Указание Банка России от 05.10.2022 № 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 негосударственных пенсионных фондов».

⁸ Рекомендация станет обязательной к применению с 31.03.2024.

Указания Банка России № 6292-У к валюте, в которой указываются значения монетарных показателей;

не означает, что значения отчетных фактов по монетарным показателям должны быть пересчитаны в рублевый эквивалент.

Пример отражения отчетного факта для показателя формы 0420502 или формы 0420872 по паевому инвестиционному фонду, стоимость чистых активов которого определяется в долларах США, представлен ниже.

Единица измерения (Unit)	<pre><xbrli:unit id="RUB"> xbrli:measure>iso4217:RUB</xbrli:measure> </xbrli:unit></pre>
Значение по показателю «Код валюты, в которой определена стоимость чистых активов» раздела II формы 0420502 или раздела II формы 0420872 (Указано значение « 840-USD » - в соответствии с Правилами расчета стоимости чистых активов соответствующего паевого инвестиционного фонда)	<pre><uk-dic:KodValyutySchaEnumerator contextRef="A0">mem- int:Valyuta_840UsdDollarSshaMember</uk- dic:KodValyutySchaEnumerator></pre>
Отчетный факт по показателю «Стоимость чистых активов» раздела V формы 0420502 или раздела V формы 0420872 (сумма отражена непосредственно в валюте определения стоимости чистых активов - долларах США без дополнительных пересчетов, как и требуется соответствующим нормативным актом по отчетности)	<pre><uk-dic:StoimostChistyxAktivov contextRef="A0" unitRef="RUB" decimals="2">2349290.57</uk- dic:StoimostChistyxAktivov></pre>

Таким образом, значения монетарных показателей в отчетности отражаются с учетом требований к валюте определения стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда), установленных Указанием Банка России № 6270-У и Указанием Банка

России № 6292-У. Рекомендация по использованию значения iso4217:RUB в качестве единицы измерения (unit) для технического атрибута в отчетности не влияет на методологию составления форм отчетности.

Первый заместитель директора
Департамента управления
данными Банка России

А.В. Ахраменов