



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



**Проект перехода некредитных финансовых организаций на
электронный формат представления отчетных данных
на базе спецификаций XBRL**

21 августа 2018 года



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



Нормативный акт по представлению данных в формате XBRL

Отраслевые стандарты бухгалтерского учета

Единый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета введены для **управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда** с 1 января 2018 года

- 486-П - «О Планах счетов бухгалтерского учета в **некредитных финансовых организациях** и порядке его применения» (за исключением операций с имуществом по договору доверительного управления средствами негосударственных пенсионных фондов и страховых организаций, в отношении которых Положение 486-П применяется с 1 января 2017 года)
- 532-П – «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, **акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров**»

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и порядок их составления

Надзорная отчетность

- **4323-У от 24.03.2017** «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (**утратило силу**)
- ✓ **Формы, сроки и порядок составления и представления для надзорной отчетности**

Нормативный акт по XBRL

- **4715-У от 08.02.2018** «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (**Указание Банка России вступило в силу 04.05.2018 начиная с отчетности за май 2018 года**)
- Набор запрашиваемой информации соответствует предшествующим нормативным актам
- Переход от формацентричного к датацентричному подходу сбора данных в формате XBRL
- ✓ **Формы, сроки и порядок составления и представления для отчетности в порядке надзора**
- ✓ **Сроки и порядок представления для бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Основная часть

- ✓ определяет область регулирования: устанавливает формы, порядок и сроки составления и представления в Банк России отчетности АИФ и УК ИФ, ПИФ и НПФ;
- ✓ отменяет действующий нормативный акт по отчетности АИФ и УК ИФ, ПИФ и НПФ (№ 4323-У от 24.03.2017).

Приложение 1

- ✓ формы отчетности в порядке надзора АИФ и УК ИФ, ПИФ и НПФ (сгруппированный по формам отчетности список показателей в разрезе групп аналитических признаков с присвоенными им кодами в таксономии XBRL);
- ✓ порядок составления показателей по каждой форме отчетности АИФ и УК ИФ, ПИФ и НПФ;
- ✓ список показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (сгруппированный по формам отчетности список показателей в разрезе групп аналитических признаков с присвоенными им кодами в таксономии XBRL), представляемых вместе с надзорной отчетностью АИФ и УК ИФ, ПИФ и НПФ;
- ✓ вспомогательная таблица для составления форм отчетности АИФ и УК ИФ, ПИФ и НПФ, раскрывающая состав групп аналитических признаков, а также наименования кодов, присвоенных каждому аналитическому признаку, для целей их идентификации в таксономии XBRL.

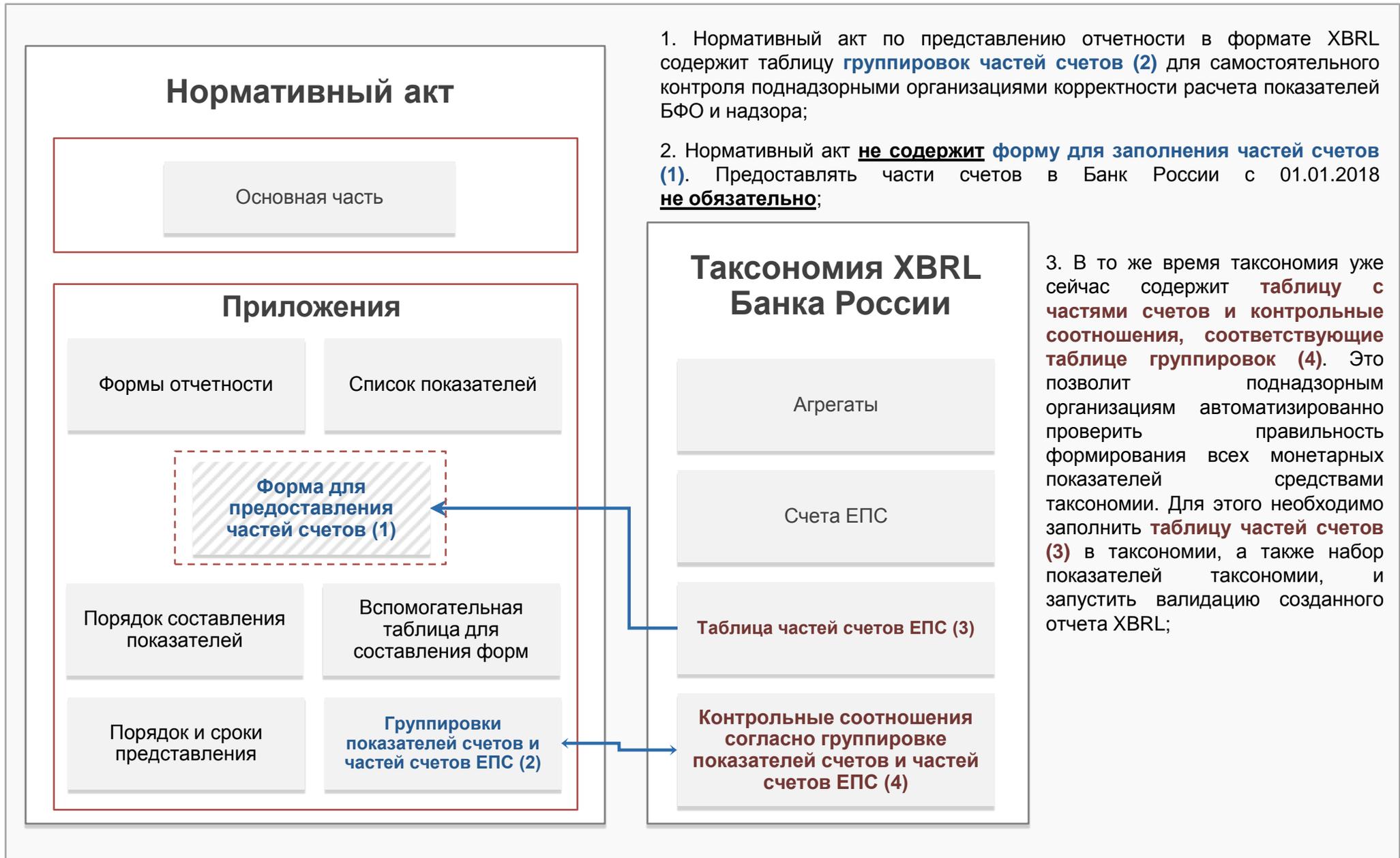
Приложение 2

- ✓ порядок и сроки представления отчетов АИФ и УК ИФ, ПИФ и НПФ, общие положения порядка их составления;
- ✓ группировки показателей отчетности УК ИФ, ПИФ и НПФ, счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах.

Нормативный акт XBRL устанавливает:

- ✓ *Для отчетности в порядке надзора - формы, порядок и сроки составления и представления;*
- ✓ *Для бухгалтерской (финансовой) отчетности - сроки и порядок представления.*

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ГРУППИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СЧЕТОВ И ЧАСТЕЙ СЧЕТОВ И ТАБЛИЦЫ ЧАСТЕЙ СЧЕТОВ В НОРМАТИВНОМ АКТЕ И В ТАКСОНОМИИ





Банк России

Центральный банк Российской Федерации



Особенности заполнения бухгалтерской (финансовой) отчетности в формате XBRL

Особенности заполнения БФО *за первое полугодие 2018 года* в формате XBRL (точка входа: [ep_purcb_q](#))

Роль «Информация об отчитывающейся организации»:

Наименование показателя	2018-06-30
▼ Информация об отчитывающейся организации	
Полное наименование организации	
Сокращенное наименование Организации	
Код территории по ОКАТО	
Код некредитной финансовой организации по ОКПО	
Код некредитной финансовой организации. Основной государственный регистрационный номер	
Код некредитной финансовой организации. Регистрационный номер	
Почтовый адрес	
▼ Информация о должностном лице, подписавшем отчетность	
Фамилия Имя Отчество (Отчество при наличии)	
Должность	
Дата подписания отчетности	
▼ Информация о должностном лице, составившем отчетность	
Фамилия Имя Отчество (Отчество при наличии)	
Должность	
Телефон	
Дата составления отчетности	

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ г.

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

" " _____ г.

Особенности заполнения БФО *за первое полугодие 2018 года* в формате XBRL (точка входа: [ep_purcb_q](#))

Роли в Таксономии XBRL Банка России, оканчивающиеся на «**_open**», введены согласно пункту 1.4.1 Главы 1 Положения Банка России № 532-П *для каждой* формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, *являются опциональными* для заполнения.

Принцип заполнения данных ролей *аналогичен* принципу заполнения тех форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, для которых они были созданы

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации_open		
(2018-06-30)		
Наименование показателя	Бухгалтерский баланс	
	Наименование строки бухгалтерского	Значение показателя, расшифровывающего строку бухгалтерского баланса на дату
Расшифровка строк бухгалтерского баланса-Оборудование	Основные средства	

Особенности заполнения БФО *за первое полугодие 2018 года* в формате XBRL (точка входа: [ep_purcb_q](#))

Текстовые раскрытия к определенным таблицам бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно требованиям Положения Банка России № 532-П

- 5.1.1. По состоянию на ____ 20__ года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в ____ (указать количество кредитных организаций и банков-нерезидентов) кредитных организациях и банках-нерезидентах (на ____ 20__ года: в ____ кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей ____ тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла ____ тысяч рублей (на ____ 20__ года: ____ тысяч рублей), или ____ процентов от общей суммы денежных средств (на ____ 20__ года: ____ процентов).
- 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на ____ 20__ года включают ____ тысяч рублей (на ____ 20__ года: ____ тысяч рублей).



Роль - **Текстовое раскрытие. Денежные средства**

Текстовое раскрытие. Денежные средства	
Наименование показателя	2018-06-30
Текстовое раскрытие. Денежные средства	
Текстовое раскрытие. Денежные средства	

Особенности заполнения БФО *за первое полугодие 2018 года* в формате XBRL (точка входа: [ep_purcb_q](#))

Текстовые раскрытия к любым таблицам бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно пункту 1.2 Главы 1 Положения Банка России № 532-П

1.2 Некредитная финансовая организация *вправе* включить в состав приложений к бухгалтерской (финансовой) отчетности *дополнительную сопутствующую информацию, не предусмотренную настоящим Положением*, если она считает эту информацию необходимой для понимания пользователями воздействия конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты некредитной финансовой организации.

Текстовые раскрытия, относящиеся к таблицам бухгалтерской отчетности		
2018-01-01 - 2018-06-30		
Наименование показателя	Текстовые раскрытия к таблицам бухгалтерской отчетности	
	Номер и наименование таблицы	Содержание текстового раскрытия
Текстовое раскрытие-Раскрытие к таблице 5.2	Таблица 5.2 Компоне...	Текст

Особенности заполнения БФО *за первое полугодие 2018 года* в формате XBRL (точка входа: [ep_purcb_q](#))

Таблицы «Счета плана счетов», «Части счетов Плана счетов», «Символы счетов доходов и расходов», «Части символов счетов доходов и расходов» *рекомендованы* к заполнению некредитной финансовой организацией *в целях дополнительной проверки* согласно таблицы примерной группировки счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018* года на новой версии таксономии (точка входа: [ep_purcb_q](#))

❖ НФО образована до 2017 года:

par:refPeriodEnd - отчетная дата

Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации		
Наименование показателя	2018-01-01 - 2018-06-30	2017-01-01 - 2017-06-30
Раздел I. Прибыли и убытки		
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		

За первое полугодие 2018 года

[Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации] (За последний квартал)		
Наименование показателя	2018-04-01 - 2018-06-30	2017-04-01 - 2017-06-30
Раздел I. Прибыли и убытки		
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		

В названии фигурирует «(За последний квартал)»

За второй квартал 2018 года

! Важно: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (точка входа: [ep_purcb_q](#))

❖ НФО образована (реорганизована) в первом квартале 2017 года:

- par:refPeriodEnd** - отчетная дата
- par:RegStartInsYear-1End - дата образования НФО
- par:RegStartDurYear-1End - дата образования НФО

Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации

Наименование показателя	2018-01-01 - 2018-06-30	2017-01-20 - 2017-06-30
Раздел I. Прибыли и убытки		
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как		

Дата образования НФО

! Важно: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (точка входа: [ep_purcb_q](#))

❖ НФО образована (реорганизована) во втором квартале 2017 года:

par:refPeriodEnd	- отчетная дата
par:RegStartInsQuart-1End	- дата образования НФО
par:RegStartDurQuart-1End	- дата образования НФО
par:RegStartInsYear-1End	- дата образования НФО
par:RegStartDurYear-1End	- дата образования НФО

Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации

Наименование показателя	2018-01-01 - 2018-06-30	2017-04-20 - 2017-06-30
Раздел I. Прибыли и убытки		
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как		Дата образования НФО
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой		

! Важно: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (точка входа: [ep_purcb_q](#))

❖ **НФО образована (реорганизована) в первом квартале 2018 года:**

par:refPeriodEnd - отчетная дата

par:RegStartInsYear - дата образования НФО

par:RegStartDurYear - дата образования НФО

Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации

Наименование показателя	2018-01-20	2018-06-30	2017-01-01 - 2017-06-30
Раздел I. Прибыли и убытки			
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:			
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой	Дата образования НФО		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или			
процентные доходы			

! Важно: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (точка входа: [ep_purcb_q](#))

❖ НФО образована (реорганизована) во втором квартале 2018 года:

par:refPeriodEnd - отчетная дата

par:RegStartInsQuart - дата образования НФО

par:RegStartDurQuart - дата образования НФО

par:RegStartInsYear - дата образования НФО

par:RegStartDurYear - дата образования НФО

Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации

Наименование показателя	2018-04-20	2018-06-30	2017-01-01 - 2017-06-30
Раздел I. Прибыли и убытки			
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:			
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по	Дата образования НФО		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль			
процентные доходы			

! Важно: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



**Процесс формирования и представления отчетных
данных в Банк России
(особенности формирования отчета XBRL)**



Точка входа – сценарий представления отчетных данных, имеющих одинаковую периодичность представления, срок представления, а также иные общие ключевые параметры

Критерии группировки отчетных показателей при формировании точек входа для представления отчетных данных в формате XBRL

- | | |
|--|---|
| ▶ Периодичность составления и представления | <ul style="list-style-type: none"> ▶ месячная ▶ квартальная ▶ годовая ▶ на нерегулярной основе |
| ▶ Срок представления | <ul style="list-style-type: none"> ▶ 10 рабочих дней ▶ 15 рабочих дней ▶ 20 рабочих дней ▶ 30 календарных дней ▶ 1 рабочий день ▶ 5 рабочих дней ▶ 90 календарных дней |
| ▶ Тип организации | <ul style="list-style-type: none"> ▶ управляющие компании ▶ акционерные инвестиционные фонды ▶ управляющие компании и акционерные инвестиционные фонды |
| ▶ Необходимость подтверждения сведений специализированным депозитарием / регистратором | <ul style="list-style-type: none"> ▶ Необходимо подтверждение ▶ Без подтверждения |
| ▶ Используемый стандарт формирования отчетных данных | <ul style="list-style-type: none"> ▶ МСФО (IFRS) 9 |

Структура точек входа модуля УК таксономии XBRL Банка России

Периодичность составления и представления

На конец месяца (кроме 31.03, 30.06, 30.09, 31.12)

Срок представления

10 рабочих дней
только УК
(пока используется
как нерегулярная)

10 рабочих дней только
АИФ (+ подтверждение
СД)

10 рабочих дней
только АИФ (+
подтверждение СД)

10 рабочих дней
(подтверждение СД) (УК)

15 рабочих дней-
только УК

20 рабочих дней
подтверждение
регистратором (АИФ и УК)

30 календарных дней
(АИФ и УК)

0420501

0420502

0420503

0420514

0420502

0420503

0420502

0420503

0420001

0420504

0420521

0420522

Периодичность составления и представления

Нерегулярная

Срок представления

1 день + подтверждение СД (только УК)

5 рабочих дней (АИФ и УК)

По событию и по запросу (реализовано в версии 3.0)

0420511

0420510

0420515

0420516

0420502

0420514

Структура точек входа модуля УК таксономии XBRL Банка России

Периодичность составления и представления

На конец квартала – месяца (на 31.03, 30.06, 30.09)

Срок представления

10 рабочих дней
только УК

10 рабочих дней
только АИФ (+
подтверждение СД)

10 рабочих дней
только АИФ
(+подтверждение
СД)

10 рабочих дней
(подтверждение СД)
(УК)

15 рабочих
дней- только УК

20 рабочих дней
подтверждение
регистратором (АИФ
и УК)

30 календарных
дней (АИФ и УК)

30 календарных дней
(АИФ и УК) БФО

0420501

0420502

0420503

0420514

0420506

0420507

0420508

0420509

0420512

0420513

0420502

0420503

0420502

0420503

0420506

0420507

0420508

0420509

0420512

0420513

0420001

0420504

0420521

0420522

Промежуточная
бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
акционерного
инвестиционного
фонда

Промежуточная
бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
управляющей
компании
инвестиционных
фондов, паевых
инвестиционных
фондов и
негосударственных
пенсионных фондов

Структура точек входа модуля УК таксономии XBRL Банка России

Периодичность составления и представления

На конец года-квартала-месяца (на 31.12)

Срок представления

10 рабочих дней только УК	10 рабочих дней только АИФ (+ подтверждение СД)	10 рабочих дней только АИФ (+ подтверждение СД)	10 рабочих дней (подтверждение СД) (УК)	15 рабочих дней- только УК	20 рабочих дней подтверждение регистратором (АИФ и УК)	30 календарных дней (АИФ и УК)	не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным + подтверждение СД (АИФ и УК)	90 дней - БФО (АИФ и УК)
---------------------------	---	---	---	----------------------------	--	--------------------------------	--	--------------------------

0420501				0420001		0420521	0420505	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного инвестиционного фонда в составе, предусмотренном главой 2 Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
0420502	0420502		0420502		0420522			
0420503		0420503	0420503					Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов в составе, предусмотренном главой 2 Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
0420514					0420504			
0420506			0420506			Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного инвестиционного фонда в составе, предусмотренном абзацами вторым, третьим, пятым и шестым пункта 2.1 Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П		Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного инвестиционного фонда в составе, предусмотренном абзацами вторым, третьим, пятым и шестым пункта 2.1 Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
0420507			0420507					
0420508			0420508					
0420509			0420509					
0420512			0420512					
0420513			0420513					
								ОКУД 0420520 Отчет о соблюдении кодекса профессиональной этики управляющей компании

ВАЖНО!

- ▶ В таксономии для определения отчетной даты используется механизм **параметров таблиц (периодов)**
- ▶ Согласно Указанию Банка России от 8 февраля 2018 года № 4715-У, для разных отчетов определены разные отчетные даты – **рабочий** или **календарный** день отчетного периода
- ▶ В соответствии с Указанием Банка России от 8 февраля 2018 года № 4715-У, для **УК ИФ, ПИФ и НПФ** показатели отчетности по формам ОКУД 0420501 и 0420514 представляются на последний **календарный** день отчетного календарного месяца, а по формам ОКУД 0420502 и 0420503 – на последний **рабочий** день отчетного календарного месяца.
- ▶ Для **АИФ** показатели отчетности по форме ОКУД 0420502 представляются на последний **календарный** день отчетного календарного месяца, по форме ОКУД 0420503 – на последний **рабочий** день отчетного календарного месяца.
- ▶ Разными отчетными датами (последний рабочий / календарный день) отчетного периода обусловлена необходимость разделения отчетов ОКУД 0420502 и 0420503 по разным точкам входа для АИФ.

Параметры периодов, используемые в модуле УК таксономии Банка России

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

parameter: refPeriodStart

parameter: refPeriodEnd

parameter: CurrentPeriodStart

parameter: CurrentPeriodEnd

Для квартальной отчетности используются также следующие параметры

parameter: startQuart

parameter: RegStartInsYear

- Данные параметры периодов безотносительно конкретной точки входа **не характеризуют** однозначно периоды, отчетной датой которых является последний рабочий или календарный день.
- При заполнении таблиц параметры необходимо **проставлять вручную в обязательном порядке** – **автоматически они не вычисляются**.

Редактирование пакета

Интервал дат
01.01.2018 - 31.01.2018

par:CurrentPeriodEnd
31.01.2018

par:CurrentPeriodStart
01.01.2016

par:PriorPeriod-1End
31.12.2015

par:PriorPeriod-1Start
01.01.2015

par:PriorPeriod-2End
31.01.2016

par:PriorPeriod-2Start
31.12.2013

! Детализация параметров таблиц приведена в Excel-файле **«Точки входа модуль АИФ, УК (БФО и НиС).xlsx»**, который находится в составе сопроводительных документов к таксономии УК – на сайте Банка России: «Открытый стандарт отчетности XBRL» → «Таксономия XBRL»

! Банком России подготовлена дополнительная информация по определению дат в параметрах и контекстах для надзорной отчетности на 31.05.2018 и 30.06.2018 (**в виде аналогичной таблицы «Даты для надзорной отчетности АИФ и УК за июнь 2018 + Точки входа модуль АИФ, УК (БФО и НиС).xlsx»**), таблицы также были опубликованы на сайте Банка России

Отчетность в формате XBRL **должна** представляться в Банк России в виде зашифрованного архива с расширением zip. Размер архива **не должен** превышать 2 Гб. При необходимости представления в Банк России архивов размером более 2 Гб, следует направить заявку в службу поддержки Единого личного кабинета участников финансового рынка на адрес электронной почты **espp@cbr.ru**.

Архив, содержащий отчеты XBRL (instance файлы), в обязательном порядке **должен** иметь следующую структуру:

- **сервисный файл с расширением xml (Service...xml)**
- **отчет XBRL (instance файл).**

Дополнительно в составе архива **могут** быть сопроводительные документы с расширением .doc, .pdf, и иные (кроме исполняемых файлов).

- электронная копия аудиторского заключения в формате pdf **рекомендуется**, чтобы файл имел наименование «**audit_report.pdf**».
- электронная копия актуарного заключения **рекомендуется**, чтобы файл имел наименование «**actuarial_report.pdf**».
- электронная копия отчета об оценке **рекомендуется**, чтобы файл имел наименование «**evaluation_report.pdf**».
- пояснительная записка **рекомендуется**, чтобы файл имел наименование «**pz.doc**».
- электронная копия распорядительного **рекомендуется**, чтобы файл имел наименование «**ord.pdf**»

Правила именования отчета XBRL (instance файла)

- ✓ Любой отчет XBRL (instance файл) **должен** иметь расширение xbrl или xml (нижний регистр).
- ✓ Любой отчет XBRL (instance файл), представляемый в Банк России, **должен** иметь наименование в соответствии со следующей структурой:

XBRL_ОГРН/ОГРНИП_ТочкаВхода_ДатаЗавершенияОтчетногоПериода.xml/xbrl

Пример: XBRL_1234567891234_ep_nso_npf_m_30d_20180208.xbrl

- 1) заархивировать отчет XBRL и сопроводительный (сервисный) файл (Service.xml) при помощи программы архиватора в формат .zip.

При этом архив **должен** иметь следующее наименование:

arch_ ОГРН/ОГРНИП_ТочкаВхода_ДатаЗавершенияОтчетногоПериода.zip

Пример: arch_1234567891234_ep_nso_npf_m_30d_20180208.zip

- 2) подписать полученный архив УКЭП. Если архив подписывается одной УКЭП, это можно сделать непосредственно из интерфейса Единого личного кабинета участника финансового рынка, либо с помощью КриптоАрм (в результате чего будет получен файл отсоединенной подписи с расширением .zip.sig).

Пример: arch_1234567891234_ep_nso_npf_m_30d_20180208.zip.sig

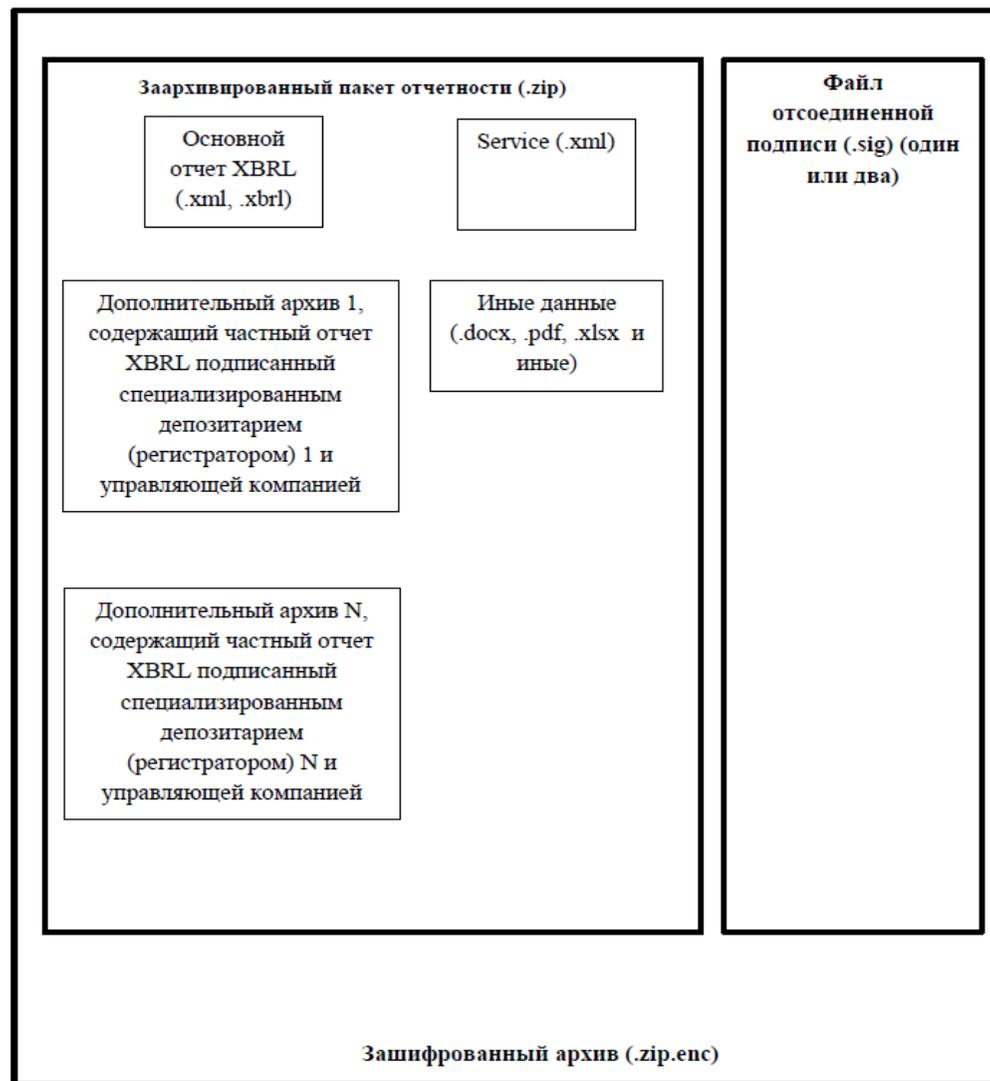
- 3) оригинальный архив (согласно п.1) и отсоединенную подпись (согласно п.2) поместить в единый архив с расширением .zip

Наименование зашифрованного файла **должно** быть следующим:

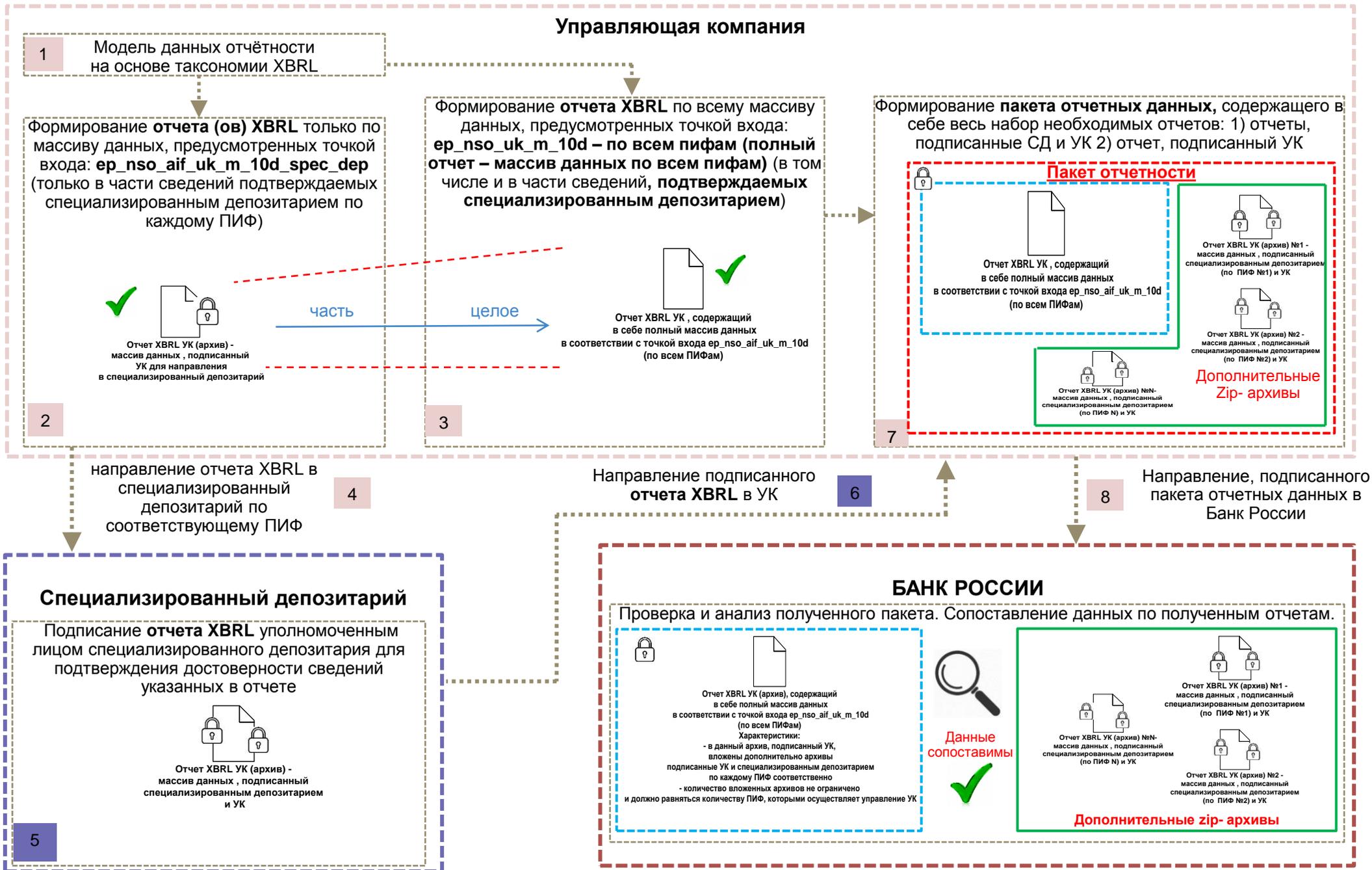
ОГРН/ОГРНИП_ТочкаВхода_ДатаЗавершенияОтчетногоПериода.zip.enc

Пример: 1234567891234_ep_nso_npf_m_30d_20180208.zip.enc

СТРУКТУРА АРХИВА, представляемого в Банк России и содержащего отчеты XBRL



Бизнес-процесс взаимодействия (УК<->СД → Банк России) при подготовке и подтверждении массива отчетных данных (на примере ОКУД 0420502, 0420503)



1

Открытые оси

- ▶ Позволяют поднадзорным самим декларировать компоненты аналитического разреза в составе отчетного документа
- ▶ Используются как идентификаторы отчетных сущностей (контрагенты, дебиторы, кредиторы, застрахованные лица, вкладчики, связанные стороны, ценные бумаги, объекты недвижимого имущества), сущности в свою очередь обогащены реестровой информацией (ИНН, ОГРН, ISIN, Наименование)

2

Закрытые оси

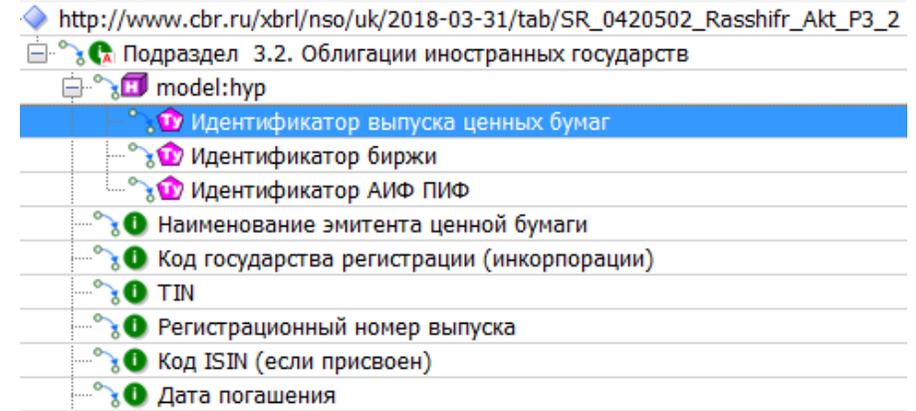
- ▶ Содержат в себе фиксированный перечень компонентов в разрезе которых, предполагается раскрытие информации

3

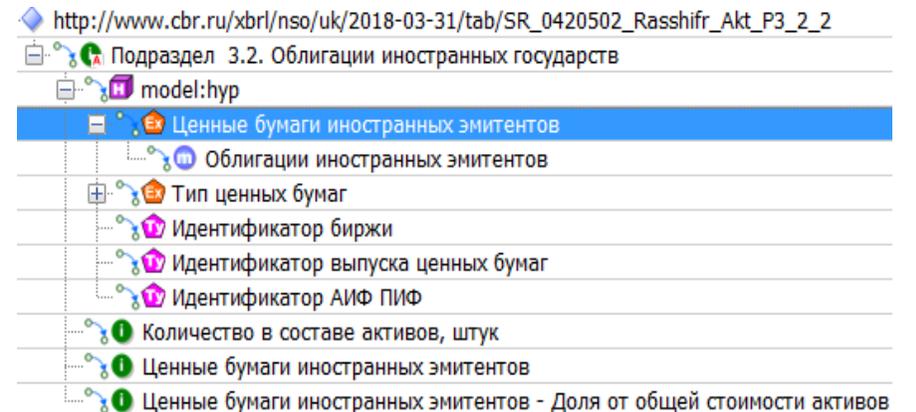
Выпадающие списки (enumerator)

- ▶ Содержат в себе фиксированный перечень компонентов и представляют собой выпадающий список значений, интерпретируемых в качестве фактов
- ▶ Часто используются для обогащения реестровой информации

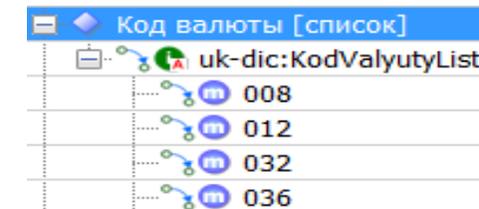
1



2



3





Роль в таксономии (Extended link role), как правило, представляет собой гиперкуб с уникальной комбинацией аналитических разрезов.

2.7. Акции российских акционерных обществ

Номер строки	Наименование эмитента	ОГРН ² эмитента	ИНН ¹ эмитента	Организационно-правовая форма эмитента	Государственный регистрационный номер (идентификационный номер) выпуска	Код ISIN ³ (если присвоен)	Категория акций	Количество в составе активов, штук	Стоимость актива	Доля от общей стоимости активов, в процентах	Наименование биржи	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
							1			2		1
Итого	x	x	x	x	x	x	x	x		3	x	x

Гиперкуб 1 – Роль 1



http://www.cbr.ru/xbrl/nso/uk/2018-03-31/tab/SR_0420502_Rasshifr_Akt_P2_7

Подраздел 2.7 Акции российских акционерных обществ

- model:hyp
 - Идентификатор выпуска ценных бумаг
 - Идентификатор биржи
 - Идентификатор АИФ ПИФ
 - Наименование эмитента ценной бумаги
 - Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
 - Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)
 - Организационно-правовая форма эмитента
 - Государственный регистрационный номер (идентификационный номер) выпуска
 - Код ISIN (если присвоен)
 - Категория акций
 - Наименование биржи
 - Примечание

Гиперкуб 2 – Роль 2



http://www.cbr.ru/xbrl/nso/uk/2018-03-31/tab/SR_0420502_Rasshifr_Akt_P2_7_2

Подраздел 2.7 Акции российских акционерных обществ

- model:hyp
 - Идентификатор биржи
 - Идентификатор выпуска ценных бумаг
 - Ценные бумаги российских эмитентов
 - акции российских акционерных обществ
 - Идентификатор АИФ ПИФ
 - Количество в составе активов, штук
 - Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных)
 - Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных) - Доля от обще



Гиперкуб 3 – Роль 3

http://www.cbr.ru/xbrl/nso/uk/2018-03-31/tab/SR_0420502_Rasshifr_Akt_P2_7_3

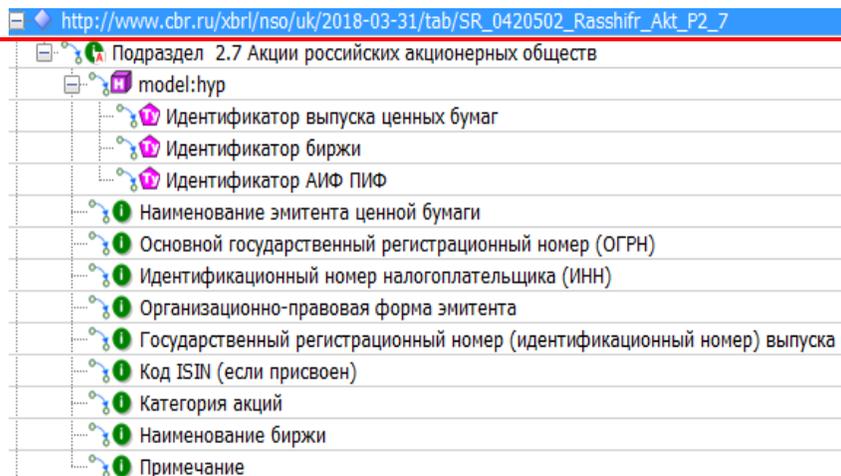
Подраздел 2.7 Акции российских акционерных обществ

- model:hyp
 - Ценные бумаги российских эмитентов
 - акции российских акционерных обществ
 - Техническая ось
 - Итого
 - Идентификатор АИФ ПИФ
 - Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных)
 - Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных) - Доля от обще

Два подхода к моделированию форм в таксономии. Текущий подход (реализован в таксономии 1.3)

- ✓ Текущий подход (в таксономии 1.3) – реестровые и монетарные показатели имеют РАЗНЫЕ комбинации аналитических разрезов (осей).
- ✓ Классифицирующие оси, применимые к различным типам активов (эмитентов, пр.), участвуют ТОЛЬКО в гиперкубах, содержащих монетарные показатели. Гиперкубы с реестровыми показателями данные оси не содержат.
- ✓ Пример классифицирующей оси для роли расшифровок акций российских акционерных обществ – ось «Ценные бумаги российских эмитентов» (с компонентом «акции российских акционерных обществ»)
- ✓ Взаимосвязь данных осуществляется с помощью уникальных идентификаторов
- ✓ **Данный подход считается наиболее корректным с точки зрения построения модели данных, однако может быть неудобным с точки зрения визуализации слоя Table Linkbase таксономии. Необходимо ориентироваться на таблицы, содержащие монетарные показатели**

Гиперкуб 1 – Роль 1

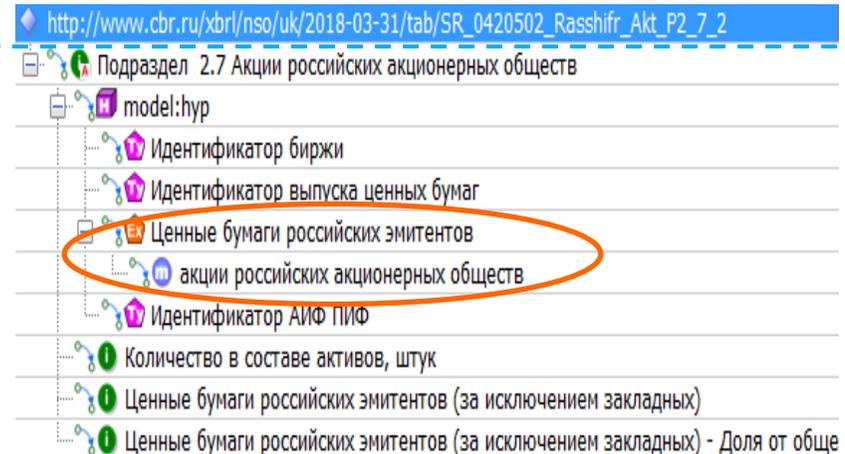


http://www.cbr.ru/xbrl/nso/uk/2018-03-31/tab/SR_0420502_Rassshifr_Akt_P2_7

Подраздел 2.7 Акции российских акционерных обществ

- model:hyp
 - Идентификатор выпуска ценных бумаг
 - Идентификатор биржи
 - Идентификатор АИФ ПИФ
 - Наименование эмитента ценной бумаги
 - Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
 - Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)
 - Организационно-правовая форма эмитента
 - Государственный регистрационный номер (идентификационный номер) выпуска
 - Код ISIN (если присвоен)
 - Категория акций
 - Наименование биржи
 - Примечание

Гиперкуб 2 – Роль 2



http://www.cbr.ru/xbrl/nso/uk/2018-03-31/tab/SR_0420502_Rassshifr_Akt_P2_7_2

Подраздел 2.7 Акции российских акционерных обществ

- model:hyp
 - Идентификатор биржи
 - Идентификатор выпуска ценных бумаг
 - Ценные бумаги российских эмитентов
 - акции российских акционерных обществ
 - Идентификатор АИФ ПИФ
 - Количество в составе активов, штук
 - Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных)
 - Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных) - Доля от обще

Два подхода к моделированию форм в таксономии. Перспективный подход (реализован в версии таксономии 3.0)

- ✓ Перспективный подход – реестровые и монетарные показатели имеют **ОДИНАКОВЫЕ** комбинации аналитических разрезов (осей). Классифицирующие оси, применимые к различным типам активов (эмитентов, пр.) участвуют как в гиперкубах, содержащих **монетарные** показатели, так и в гиперкубах, содержащих **реестровые** показатели
- ✓ Пример классифицирующей оси для роли расшифровок акций российских акционерных обществ – ось «Ценные бумаги российских эмитентов» (с компонентом «акции российских акционерных обществ»)
- ✓ **Визуализация слоя Table Linkbase таксономии осуществляется корректно – реестровые показатели отображаются только в тех таблицах, где присутствуют соответствующие монетарные показатели**

Гиперкуб 1 – Роль 1



http://www.cbr.ru/xbrl/nso/uk/2018-05-31/tab/SR_0420502_Rasshifr_Akt_P2_7 (0420502 Справк

Подраздел 2.7 Акции российских акционерных обществ

model:hyp
Идентификатор выпуска ценных бумаг
Идентификатор биржи
Идентификатор АИФ ПИФ
Ценные бумаги российских эмитентов
акции российских акционерных обществ
Наименование эмитента ценной бумаги
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)
Организационно-правовая форма эмитента
Государственный регистрационный номер (идентификационный номер) выпуска
Код ISIN (если присвоен)
Категория акций
Наименование биржи
Примечание

Гиперкуб 2 – Роль 2



http://www.cbr.ru/xbrl/nso/uk/2018-03-31/tab/SR_0420502_Rasshifr_Akt_P2_7_2

Подраздел 2.7 Акции российских акционерных обществ

model:hyp
Идентификатор биржи
Идентификатор выпуска ценных бумаг
Ценные бумаги российских эмитентов
акции российских акционерных обществ
Идентификатор АИФ ПИФ
Количество в составе активов, штук
Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных)
Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных) - Доля от обще

Требование Указания

Значение атрибута decimals и отражение в отчете XBRL

Монетарные показатели

- ▶ сумма (стоимость) (кроме суммы в единицах валюты определения стоимости чистых активов) – в тысячах рублей с точностью до пяти знаков после запятой

Пример: двести пятьдесят тысяч шестьсот сорок два рубля пятьдесят восемь копеек
250642 руб. 58 коп.

рубли с копейками, decimals = 2, два знака после точки

Пример: <uk-dic:pokazatel contextRef="c1" unitRef="RUB" decimals="2">250642.58</k-dic:pokazatel>

- ▶ сумма в единицах валюты определения стоимости чистых активов – с точностью до двух знаков после запятой

Пример: двести пятьдесят тысяч шестьсот сорок два доллара пятьдесят восемь центов
2542 долл. 58 цент.

иностранная валюта, с точностью до двух знаков после запятой
 decimals = 2, два знака после точки

Пример: <uk-dic:pokazatel contextRef="c1" unitRef="USD" decimals="2"> 250642.58 </k-dic:pokazatel>

- ▶ объем сделки и объем сделок с ценной бумагой – в тысячах рублей

Пример: двести пятьдесят тысяч шестьсот сорок два доллара пятьдесят восемь центов
250642 руб. 58 коп.

рубли с копейками
 decimals = -3, два знака после точки

Пример: <uk-dic:pokazatel contextRef="c1" unitRef="USD" decimals="«-3»>250642.58 </k-dic:pokazatel>

ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТА XBRL - ТРЕБОВАНИЯ К АТТРИБУТУ DECIMALS

Требование Указания

Значение атрибута decimals и отражение в отчете XBRL

Количественные показатели

- ▶ количество ценных бумаг в составе активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда) – в штуках с двумя десятичными знаками после запятой

Пример: 641 штука

штуки decimals = 2, два знака после точки

Пример: <uk-dic:Kolpokazatel contextRef="c1" unitRef="pure" decimals=" 2 " >641.00</uk-dic:Kolpokazatel>

- ▶ количество принадлежащих владельцам акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда) – в штуках с точным количеством знаков после запятой

штуки, количество знаков после точки определяется в зависимости от фактического значения после точки
decimals = ...,

- ▶ количество счетов, физических и юридических лиц – в единицах

Пример: 641 штука

штуки decimals = 0

Пример: <uk-dic:Kolpokazatel contextRef="c1" unitRef="pure" decimals=" 0 " >641</uk-dic:Kolpokazatel>

Требование Указания**Значение атрибута decimals и отражение в отчете XBRL****Дробные, относительные показатели**

- ▶ относительные величины (проценты, доли) – в процентах с двумя десятичными знаками после запятой

Пример: 54.45 %

проценты, доли decimals = 2, два знака после точки

Пример: <uk-dic:Dolpokazatel contextRef="c1" unitRef="pure" decimals=" 2 " >54.45</uk-dic:Dolpokazatel>

- ▶ отклонение цены сделки от рыночной цены ценной бумаги – в процентах от рыночной цены ценной бумаги с двумя десятичными знаками после запятой

Пример: 54.45 %

decimals = 2, два знака после точки

Пример: <uk-dic:Dolpokazatel contextRef="c1" unitRef="pure" decimals=" 2 " >54.45</uk-dic:Dolpokazatel>

Незапрашиваемые / неприменимые / отсутствующие факты не следует включать в отчет XBRL (instance файл), т.е. не указывать их в отчетности как «0», «-», «#», или как пустую строку, кроме случаев, где это напрямую требуется нормативными актами Банка России.

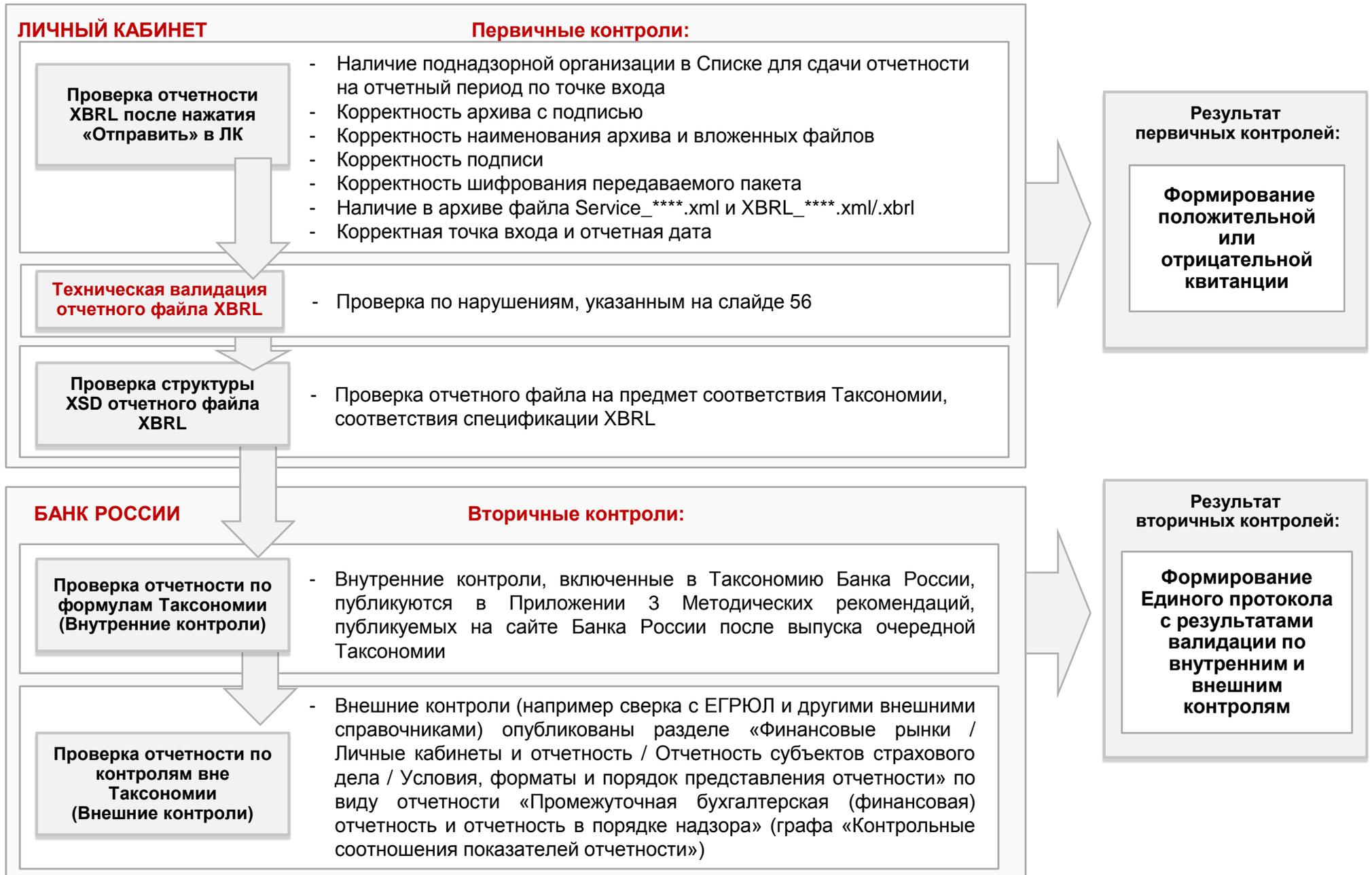
Отчитывающаяся организация **должна** формировать отчет XBRL на основе той версии таксономии XBRL Банка России, срок действия которой включает в себя отчетную дату. (Срок действия таксономии содержится в файле description.xml в составе архива с таксономией XBRL Банка России)

! При наличии необходимости представления в Банк России измененных данных отчитывающаяся организация **должна** представить в Банк России отчет XBRL (instance файл), содержащий в себе полный массив как измененных, так и неизмененных отчетных данных.

Для выражения разрядности числовых фактов **должен** использоваться атрибут decimals. Использование атрибута precision не допускается.

Отчетность, формируемая посредством таксономии XBRL в соответствии с Указанием Банка России от 08.02.2018 № 4715-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов», направляется только через новый личный кабинет участника информационного обмена.

Этапы проверок при представлении отчетности через личный кабинет



Техническая валидация отчетного файла XBRL

- ✓ Проверка невалидных аналитических разрезов
- ✓ Проверка наличия аналитических признаков, которые не предусмотрены таксономией для определенной аналитической оси
- ✓ Проверка обязательного наличия атрибута разрядность (decimals) для всех численных фактов
- ✓ Поиск ссылок на несуществующий контекст
- ✓ Поиск дублирующихся контекстов
- ✓ Поиск аналитических осей и аналитических признаков, не входящих в таксономию
- ✓ Наличие фактов, не связанных ни с одним контекстом

Источники информации для подготовки надзорной отчетности согласно Указанию 4715-У в формате XBRL

Для подготовки отчетности в формате XBRL рекомендуем Вам пользоваться следующими документами, разработанными Банком России с целью разъяснения основных вопросов, поступающих от участников финансового рынка и связанных с технологической стороной подготовки отчетности:

✓ «ПРАВИЛА ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL И ЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В БАНК РОССИИ»

[Финальная таксономия \(версия 1.3\)](#) | [Финальная таксономия \(версия 1.2\)](#) | [Расширенная таксономия](#)

[Базовая таксономия](#)

 [Финальная таксономия XBRL Банка России \(версия Таксономии 1.3\)](#)
ZIP, 42 МБ

 [Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России \(18.05.2018\)](#)
PDF, 1,1 МБ

✓ «РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ НАДЗОРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL УПРАВЛЯЮЩИМИ КОМПАНИЯМИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ПАЕВЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ (версия от 6 августа 2018 года № 4)»

✓ «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» (от 6 августа 2018)

 [Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов, негосударственных пенсионных фондов \(версия 4 от 06.08.2018\)](#)

 [Инструкция по определению параметров периодов для АИФ, УК ИФ, ПИФ, НПФ \(модуль надзорной отчетности для УК и АИФ\) от 06.08.2018](#)



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



Типовые ошибки в отчетах, представленных в Банк России в формате XBRL

Типовые ошибки (**технические**) в представленных отчетах

- ▶ Отчетные факты – представлялись в тысячах рублей
- ▶ Некорректное значение атрибута `decimals` для монетарных, целочисленных, дробных показателей
- ▶ Нарушение требований к порядку структурных элементов отчета
- ▶ Отсутствие ссылок на единицу измерения
- ▶ Отсутствие атрибута `decimals` для числовых показателей (монетарные, количественные, дробные)
- ▶ Присутствие по фактам контекстов, не содержащих в себе все аналитические измерения в атрибуте `scenario`, которые запрашиваются таксономией XBRL Банка России
- ▶ Присутствие открытых измерений в составе контекста в атрибуте `scenario` без фактического наполнения значения открытой оси

Типовые ошибки (**технические**) в представленных

- ▶ Наличие атрибута `xsi:nil="true"` для значений открытых осей
- ▶ Наличие фактов по показателям, которые не предусмотрены таксономией XBRL Банка России (расширение таксономии недопустимо)
- ▶ Присутствуют контексты по фактам, содержащие аналитическое измерение и его элемент, не предусмотренные `definition linkbase` таксономии XBRL Банка России
- ▶ В объявлении единицы измерения не задекларирован префикс
- ▶ Некорректно указан атрибут `identifier` в составе контекста
- ▶ В составе контекстов в атрибуте `scenario` присутствует дефолтный элемент закрытой оси
- ▶ Отсутствие закрывающих тегов в атрибуте `identifier` контекста
- ▶ Наличие пустых тегов без наполнения

Типовые ошибки (**технические**) в представленных отчетах в рамках представления месячной отчетности за январь 2018 года (точка входа: ep_nso_npf_m_30d)

▶ Отчетные факты представлены в тысячах рублей

```
<cbr-coa-dic:Osv_Dt_A_20501 contextRef="context1" unitRef="RUB" decimals="2">153412</cbr-coa-dic:Osv_Dt_A_20501>
<cbr-coa-dic:OFR_71505.34202 contextRef="context1" unitRef="RUB" decimals="2">5614533</cbr-coa-dic:OFR_71505.34202>
<npf-dic:NPO_Vyplata_Mes contextRef="context2" unitRef="RUB" decimals="2">479025</npf-dic:NPO_Vyplata_Mes>
```

▶ Некорректное значение атрибута decimals для монетарных, целочисленных, дробных показателей

```
<npf-dic:Obyaz_NPO_Regulyat contextRef="context1" decimals="-3" unitRef="RUB">5046789.65</npf-dic:Obyaz_NPO_Regulyat>
<npf-dic:KolDogPeriod_OPS_Mes contextRef="context2" decimals="2" unitRef="pure">201</npf-dic:KolDogPeriod_OPS_Mes>
<npf-dic:NMA_1_RaschetnyjKoeff contextRef="context3" decimals="0" unitRef="pure">1.13</npf-dic:NMA_1_RaschetnyjKoeff>
<npf-dic:Tekushh_ProczStavka_Depozit contextRef="context4" decimals="0" unitRef="pure">5.45</npf-dic:Tekushh_ProczStavka_Depozit>
```

▶ Нарушение требований к порядку структурных элементов отчета (рекомендация)

```
<xbrli:context id="context1">
  <npf-dic:INN_TIN_Kontragent contextRef="context2">1234567890</npf-dic:INN_TIN_Kontragent>
  <xbrli:unit id="RUB">
```

- ▶ Отсутствие ссылок на единицу измерения

unitRef="RUB"

```
<npf-dic:Obyaz OPS_Regulyat contextRef="context1" decimals="2">65093884.34</npf-dic:Obyaz OPS_Regulyat>
```

- ▶ Отсутствие атрибута decimals для числовых показателей (монетарные, количественные, дробные)

decimals="2"

```
<npf-dic:Obyaz OPS_Regulyat contextRef="context1" unitRef="RUB">65093884.34</npf-dic:Obyaz OPS_Regulyat>
```

- ▶ Присутствие открытых измерений в составе контекста в атрибуте scenario без фактического наполнения значения открытой оси

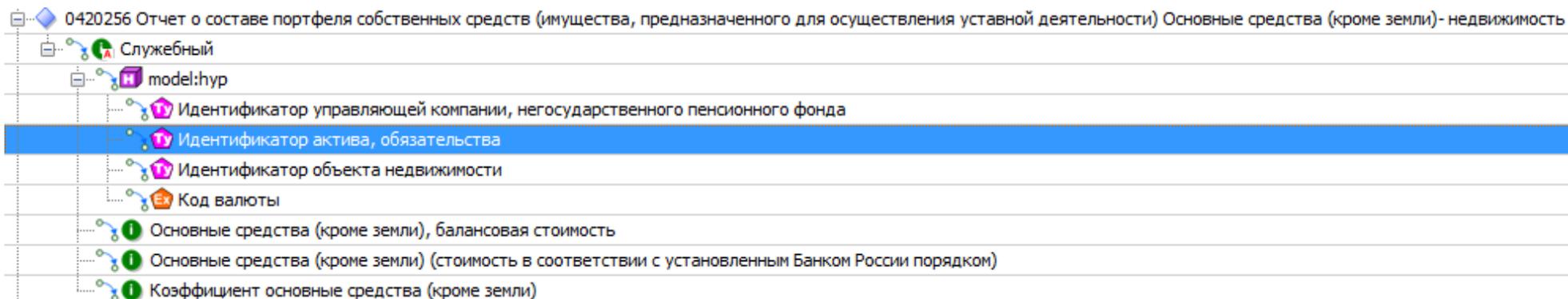
```
</xbrli:context>
<xbrli:context id="context1">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1234567890</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2018-01-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:typedMember dimension="dim-int:ID_UK_NPFTaxis">
      <dim-int:ID_YULTypedName></dim-int:ID_YULTypedName>
    </xbrldi:typedMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>
```

- ▶ Присутствие по фактам контекстов, не содержащих в себе всех аналитических измерений в атрибуте scenario, которые запрашиваются таксономией XBRL Банка России

```

</xbrli:context>
<xbrli:context id="context1">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1234567890123</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2018-01-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:typedMember dimension="dim-int:ID_Ob_NedvizhTaxis">
      <dim-int:ID_Ob_NedvizhTypedname>ID_1</dim-int:ID_Ob_NedvizhTypedname>
    </xbrldi:typedMember>
    <xbrldi:typedMember dimension="dim-int:ID_UK_NPFTaxis">
      <dim-int:ID_YULTypedName>1234567890</dim-int:ID_YULTypedName>
    </xbrldi:typedMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:Kod_ValyutyAxis">mem-int:Valyuta_643RubRossijskijRublMember</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

```



- ▶ Отсутствие закрывающих тегов в атрибуте identifier контекста

```
<xbrli:context id="context1">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1234567890123
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2017-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
```

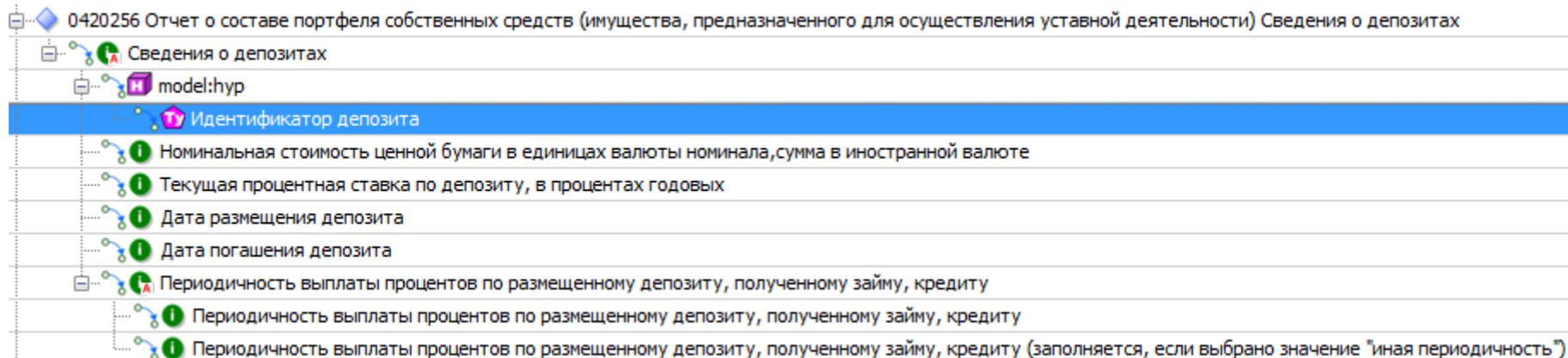
- ▶ Наличие фактов по показателям, которые не предусмотрены таксономией XBRL Банка России (расширение таксономии недопустимо)

```
<xbrli:context id="context1">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1234567890123</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2018-01-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:Naib_ZadolzhAxis">mem-int:KrupneyshiyDebitorOstalnyeMember</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

<npf-dic:INN_TIN_Kontragent contextRef="context1">-</npf-dic:INN_TIN_Kontragent>
<npf-dic:PolnNaim_Kontragent_Vid_KZ contextRef="context1">Прочие поставщики и подрядчики</npf-dic:PolnNaim_Kontragent_Vid_KZ>
```

- ▶ Присутствуют контексты по фактам, содержащие аналитическое измерение и его элемент, не предусмотренные definition linkbase таксономии XBRL Банка России

```
</xbrli:context>
<xbrli:context id="context1">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1234567890123</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2018-01-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:typedMember dimension="dim-int:ID_DepozitaTaxis">
      <dim-int:ID_DepozitaTypedname>ID_1</dim-int:ID_DepozitaTypedname>
    </xbrldi:typedMember>
    <xbrldi:typedMember dimension="dim-int:ID_DepozitariaTaxis">
      <dim-int:ID_DepozitariaTypedname>ID_2</dim-int:ID_DepozitariaTypedname>
    </xbrldi:typedMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>
```



- ▶ В объявлении единицы измерения не задекларирован префикс



```
<xbrli:unit id="RUB">  
  <xbrli:measure>RUB</xbrli:measure>  
</xbrli:unit>
```



```
<xbrli:unit id="RUB">  
  <xbrli:measure>iso4217:RUB</xbrli:measure>  
</xbrli:unit>
```

- ▶ Некорректно указан атрибут identifier в составе контекста

```
<xbrli:context id="context1">  
  <xbrli:entity>  
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">ID_1</xbrli:identifier>  
  </xbrli:entity>  
  <xbrli:period>  
    <xbrli:startDate>2018-01-01</xbrli:startDate>  
    <xbrli:endDate>2018-01-31</xbrli:endDate>  
  </xbrli:period>  
</xbrli:context>
```

- ▶ Наличие пустых тегов без наполнения

```
<npf-dic:Summ_Nachisl_Procz_na_ost_DS contextRef="context1" unitRef="RUB" decimals="2"></npf-dic:Summ_Nachisl_Procz_na_ost_DS>
```

- ▶ В объявлении единицы измерения неверно указан префикс

```
<xbrli:unit id="pure">  
  <xbrli:measure>iso4217:pure</xbrli:measure>  
</xbrli:unit>
```

- ▶ Наличие атрибута `xsi:nil="true"` для значений открытых осей

```
<xbrli:context id="A8">  
  <xbrli:entity>  
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1027700094531</xbrli:identifier>  
  </xbrli:entity>  
  <xbrli:period>  
    <xbrli:instant>2018-01-31</xbrli:instant>  
  </xbrli:period>  
  <xbrli:scenario>  
    <xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:Kod_ValyutyAxis">mem-int:Valyuta_643RubRossijskijRublMember</xbrldi:explicitMember>  
    <xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:Naib_ZadolzhAxis">mem-int:KrupneyshiyDebitor3Member</xbrldi:explicitMember>  
    <xbrldi:typedMember dimension="dim-int:ID_UK_NPFTaxis">  
      <dim-int:ID_YULTypedName xsi:nil="true" />  
    </xbrldi:typedMember>  
  </xbrli:scenario>  
</xbrli:context>
```

- ▶ В составе контекстов в атрибуте scenario присутствует дефолтный элемент закрытой оси

```
<xbrli:context id="C0000000058">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru"/>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2018-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2018-01-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:Vznosy_NPOAxis">mem-int:Itogo_Vznosy_NPOMember</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>
```



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



**Дополнительные разъяснения в части формирования
и представления отчетных данных в формате XBRL
в Банк России**

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ В ЧАСТИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТОВ В ФОРМАТЕ XBRL

- ❗ По показателям форм 0420521 и 0420522 факты должны приводится **по модулю (без знака минус)**.
- ❗ Представление **корректировочной отчетности** за предыдущие периоды должно осуществляться в **той версии таксономии**, на основе которой данная отчетность была подготовлена изначально (также рекомендуется в файле pz.doc указать причины изменений и измененные разделы форм)

Представление отчетности управляющей компании, осуществляющей прекращение паевого инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании по запросу (точка входа ep_nso_uk_m_10d)

При прекращении паевого инвестиционного фонда в Банк России представляется следующая отчетность:

- 1 Баланс имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и сведения о предъявленных кредиторами требованиях и результатах их рассмотрения
- 2 Отчет о прекращении паевого инвестиционного фонда, требования к которому устанавливаются Банком России
- 3 Отчетность управляющей компании по запросу (ОКУД 0420502, 0420514 – представляются на дату запроса)

Представление отчетности управляющей компании, осуществляющей прекращение паевого инвестиционного фонда, и отчетности управляющей компании по запросу

Особенности представления баланса имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и сведений о предъявленных кредиторами требованиях и результатах их рассмотрения

- ✓ Баланс имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, составляется в порядке и по форме, предусмотренной для справки о стоимости чистых активов (имущества) (ОКУД 0420502) и представляется в формате XBRL
- ✓ В соответствии с Указанием №4712-У* в Банк России также представляется отчет о прекращении паевого инвестиционного фонда, к которому должна прилагаться справка о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, составленная на дату возникновения основания прекращения паевого инвестиционного фонда (справка о стоимости чистых активов представляется в формате XBRL)
- ✓ Должна использоваться точка входа **ep_nso_uk_m_10d** (*данная точка входа пока используется для представления как регулярной, так и нерегулярной отчетности*)
- ✓ В качестве значения атрибута ReportDate в файле Service.xml должна указываться дата совершения события. **В случае если дата возникновения основания прекращения паевого инвестиционного фонда была ранее даты вступления в силу Указания Банка России № 4715-У, то есть ранее 04.05.2018, то в служебном файле Service.xml пакета с отчетностью в качестве значения атрибута «ReportDate» следует указывать дату представления отчетности в формате XBRL. При этом даты в элементе периода контекста для показателей на отчетную дату должны быть указаны исходя из даты возникновения основания прекращения паевого инвестиционного фонда**

Представление отчетности управляющей компании, осуществляющей прекращение паевого инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании по запросу

Порядок действий при представлении баланса имущества составляющего паевой инвестиционный фонд, и сведений о предъявленных кредиторами требованиях и результатах их рассмотрения

- 1 Подготовлена справка о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, составленная на дату возникновения основания прекращения паевого инвестиционного фонда по форме 0420502 (справка о стоимости чистых активов представляется в формате XBRL) в соответствии с актуальной версией таксономии XBRL Банка России;
- 2 Справка о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, подготовленная по точке входа, имеющей техническое наименование **ep_nso_uk_m_10d**, направлена в Банк России посредством Личного кабинета участника информационного обмена;
- 3 Получено уведомление о регистрации пакета с отчетом по форме 0420502, содержащее регистрационный номер, дату и время регистрации пакета, статус;
- 4 В актуальной Программе-анкете подготовки электронных документов для субъектов рынка коллективных инвестиций (АИФ,УК и СД), размещенной на официальном сайте Банка России, с помощью пакета «ПакетСООУРКИ007.1» .Отчетность лица, осуществляющего прекращение паевого инвестиционного фонда» в разделе «Прекращение паевых инвестиционных фондов»:

-Представлены сведения о предъявленных кредиторами требованиях и результатах их рассмотрения, установив галочку в поле «Имели место предъявленные кредиторами требования»;

Представление отчетности управляющей компании, осуществляющей прекращение паевого инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании по запросу

Порядок действий при представлении баланса имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и сведений о предъявленных кредиторами требованиях и результатах их рассмотрения

- указаны в поле «Краткое содержание письма» сопроводительного письма название паевого инвестиционного фонда, наименование управляющей компании паевого инвестиционного фонда, регистрационный номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, регистрационный номер, дата и время представления пакета отчетности в формате XBRL, в котором управляющая компания сформировала отчет в формате XBRL по форме 0420502, статус пакета

Представление отчетности управляющей компании, осуществляющей прекращение паевого инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании по запросу

Порядок действий при представлении отчета о прекращении паевого инвестиционного фонда, требования к которому устанавливаются Банком России

- 1 Подготовлена справка о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, составленная на дату возникновения основания прекращения паевого инвестиционного фонда (справка о стоимости чистых активов представляется в формате XBRL) по форме 0420502 в соответствии с актуальной версией таксономии XBRL Банка России;
- 2 Справка о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, подготовленная по точке входа, имеющей техническое наименование **ep_nso_uk_m_10d**, направлена в Банк России посредством Личного кабинета участника информационного обмена;
- 3 Получено уведомление о регистрации пакета с отчетом по форме 0420502, содержащее регистрационный номер, дату и время регистрации пакета, статус;
- 4 В Программе-анкете 2.16.3 выбрана форма «Отчет о прекращении паевого инвестиционного фонда» с приложением Отчета в формате .pdf, указано в поле «Краткое содержание письма» регистрационный номер пакета отчетности, представленного посредством сервиса приема электронных документов «Личный кабинет участника информационного обмена» в формате XBRL в Банк России, в котором управляющая компания представляет отчет по форме 0420502, составленный на дату возникновения основания прекращения паевого инвестиционного фонда.

Основные источники требований и регламентирующие документы при подготовке отчетности УК в формате XBRL

- ❗ Указание Банка России от 08.02.2018 № 4715-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»:
 - **общие требования** к порядку и срокам составления и представления отчетов в формате XBRL в Банк России
- ❗ Информационное сообщение от 14.05.2018 «О формировании акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов пакета отчетности в формате XBRL перед ее представлением в Банк России» (*размещено на официальном сайте Банка России в разделе «Финансовые рынки / Личные кабинеты и отчетность / Отчетность субъектов рынка коллективных инвестиций / Актуальная информация»*):
 - **пакетность** (один отчет XBRL – одна точка входа – показатели нескольких отчетных форм);
 - **порядок** подписания отчетов уполномоченными лицами специализированного депозитария, регистратора или руководителем службы внутреннего контроля фонда.
- ❗ Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России:
 - **технические требования** к структуре и содержанию отчетного файла;
 - **требования к наименованию** отчетных файлов;
 - **иные значимые правила.**
- ❗ Таксономия XBRL Банка России: единый, полный и комплексный источник информации о требованиях к данным, которые должны представляться в Банк России.

ИНЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ



РАЗЪЯСНЕНИЯ О ВИЗУАЛИЗАЦИИ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ЕЕ РАСКРЫТИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ

[Финансовые рынки](#) > [Открытый стандарт отчетности XBRL](#)

Таксономия XBRL

[Информационное сообщение от 15.08.2018 «О визуализации отчетности для целей ее раскрытия и представления третьим лицам»](#)

[Табличные формы визуализированной отчетности \(рекомендуемый образец\)](#)



РАЗЪЯСНЕНИЯ ОБ ОТРАЖЕНИИ ОТНОСИТЕЛЬНЫХ ВЕЛИЧИН В ОТЧЕТНОСТИ

[Информационное сообщение от 27.07.2018 «Об отражении относительных величин в отчетности управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»](#)



О ПОРЯДКЕ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТОВ ПО ФОРМАМ 0420512 и 0420513

[Информационное сообщение от 12.07.2018 «О порядке составления отчетов по формам 0420512 и 0420513»](#)

Франкетти Ольга Владимировна
frankettiov@cbr.ru

Чипизубов Иван Игоревич
chipizubovii@cbr.ru