

ИНСТРУКЦИЯ ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПАРАМЕТРОВ ТАБЛИЦ (ПЕРИОДОВ),
ВЛИЯЮЩИХ НА ФОРМИРОВАНИЕ КОНТЕКСТОВ В ОТЧЕТНЫХ ФАЙЛАХ XBRL АИФ И УК ИФ, ПИФ И НПФ.
(ИНСТРУКЦИЯ ДЕЙСТВИТЕЛЬНА НАЧИНАЯ С ВЕРСИИ ТАКСОНОМИИ 7.1 И ВЫШЕ)



Банк России

Центральный банк Российской Федерации

**ИНСТРУКЦИЯ ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПАРАМЕТРОВ ТАБЛИЦ
(ПЕРИОДОВ), ВЛИЯЮЩИХ НА ФОРМИРОВАНИЕ КОНТЕКСТОВ
В ОТЧЕТНЫХ ФАЙЛАХ XBRL АКЦИОНЕРНЫХ
ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ И УПРАВЛЯЮЩИХ КОМПАНИЙ
ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ПАЕВЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ
ФОНДОВ И НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ
(ИНСТРУКЦИЯ ДЕЙСТВИТЕЛЬНА НАЧИНАЯ С ВЕРСИИ
ТАКСОНОМИИ 7.1 И ВЫШЕ)**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ИСТОРИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ДОКУМЕНТА	4
2. ПАРАМЕТРЫ ТАБЛИЦ (ПЕРИОДОВ) В ТАКСОНОМИИ	6
2.1. Общие положения.....	6
2.2. Механизм параметров таблиц (периодов) в таксономии.....	6
2.3. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 10- дневной отчетности управляющих компаний на примере месячной отчетности	8
2.4. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 10- дневной отчетности управляющих компаний на примере квартальной отчетности	11
2.5. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 10- дневной отчетности управляющих компаний на примере годовой отчетности	15
2.6. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 10- дневной отчетности акционерных инвестиционных фондов	20
2.7. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 15- дневной и 31-дневной отчетности управляющих компаний	22
2.8. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 20- дневной отчетности акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний	24
2.9. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 30- дневной отчетности акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний	26
2.10. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 45- дневной отчетности управляющих компаний	30
2.11. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 90- дневной отчетности акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний	31
2.12. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 1- дневной отчетности управляющих компаний и 5-дневной отчетности акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний	33

2.13. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для сопроводительной информации к отчетности акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний.....	36
2.14. Краткая инструкция по настройке параметров таблиц в программном обеспечении Анкета - редактор XBRL (для организаций, использующих данное программное обеспечение).....	37
2.15. Краткая инструкция по настройке параметров таблиц в программном обеспечении Конвертер (для организаций, использующих данное программное обеспечение).....	39

1. ИСТОРИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ДОКУМЕНТА

Версия документа	Дата	Суть изменения
7	29.10.2019	Создана новая редакция документа для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России версии 3.1 и выше
8	24.06.2021	Создана новая редакция документа для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России версии 4.2 и выше: <ul style="list-style-type: none"> – актуализированы наименования точек входа по всему тексту; – пункт 2.4: <ul style="list-style-type: none"> • добавлена информация об отчете по форме 0420526 «Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений»; • уточнены отчетные периоды для отчетов, входящих в пакет; • оговорены особенности заполнения параметра parameter: refPeriodStart для отчета по форме 0420502 по паевым инвестиционным фондам, инвестиционные паи которых предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов; – введены пункты 2.6 и 2.7 с описанием особенностей параметров таблиц (периодов) в таксономии для 20-дневной и 30-дневной отчетности соответственно; – изменена нумерация последующих пунктов; – пункт 2.8 об особенностях параметров таблиц (периодов) отчета по форме 0420505 расширен до описания особенностей параметров всех отчетных форм 90-дневной отчетности; – введен пункт 2.9 с описанием особенностей параметров таблиц (периодов) в таксономии для 1-дневной и 5-дневной отчетности
9	21.12.2021	Добавлен пункт 2.10 «Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для сопроводительной информации к отчетности акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний» с изменением нумерации следующего пункта
10	17.03.2023	Создана новая редакция документа для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России версии 5.2 и выше: <ul style="list-style-type: none"> – актуализированы используемые параметры таблиц по всему тексту;

ИНСТРУКЦИЯ ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПАРАМЕТРОВ ТАБЛИЦ (ПЕРИОДОВ),
ВЛИЯЮЩИХ НА ФОРМИРОВАНИЕ КОНТЕКСТОВ В ОТЧЕТНЫХ ФАЙЛАХ XBRL АИФ И УК ИФ, ПИФ И НПФ.
(ИНСТРУКЦИЯ ДЕЙСТВИТЕЛЬНА НАЧИНАЯ С ВЕРСИИ ТАКСОНОМИИ 7.1 И ВЫШЕ)

		<ul style="list-style-type: none"> – введен пункт 2.6 с описанием особенностей параметров таблиц (периодов) в таксономии для 15-дневной и 31-дневной отчетности с изменением нумерации следующих пунктов; – введен пункт 2.9 с описанием особенностей параметров таблиц (периодов) в таксономии для 45-дневной отчетности с изменением нумерации следующих пунктов; – в пункт 2.11 добавлена информация о разделе I формы 0420501; – в пункте 2.12 актуализирована информация по составлению сопроводительной информации к отчетности; – введен пункт 2.14 с инструкцией по настройке параметров таблиц в ПО «Конвертер».
11	23.01.2025	<p>Создана новая редакция документа для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России версии 6.1 и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> – актуализированы используемые параметры таблиц по всему тексту.
12	06.02.2026	<p>Создана новая редакция документа для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России версии 7.1 и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> – актуализированы наименования точек входа по всему тексту; – актуализированы используемые параметры таблиц по всему тексту; – в пункт 2.9 добавлена информация об отчете по форме 0420529 «Сведения об аффилированных лицах управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»; – в пункт 2.12 добавлена информация об отчете по форме 0420528 «Уведомление о возложении на специализированный депозитарий исполнения обязанностей, предусмотренных пунктом 3² статьи 39 Федерального закона от 29 ноября 2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», а также о прекращении их исполнения».

2. ПАРАМЕТРЫ ТАБЛИЦ (ПЕРИОДОВ) В ТАКСОНОМИИ

2.1. Общие положения

Указанием 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» (далее – Указание № 6292-У) для отчетов акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – Отчетность) установлены объем, формы, порядок и сроки составления и представления ее в Банк России. При этом Отчетность, для которой установлен одинаковый срок представления в Банк России, формируется перед отправкой в один файл XBRL (пакет). Таким образом обеспечивается синхронизация сроков различных видов Отчетности.

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

Отчетная дата для каждого вида Отчетности определена Указанием № 6292-У, в таксономии для определения отчетной даты используется механизм параметров таблиц.

2.2. Механизм параметров таблиц (периодов) в таксономии

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

Согласно Указанию № 6292-У для различных видов Отчетности предусмотрены разные отчетные даты, отражающие как периодичность

отчетных данных (месячная, квартальная, годовая, нерегулярная), так и определение отчетной даты, на которую представляется отчетность – **рабочий** или **календарный** день отчетного периода.

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

parameter: refPeriodStart

parameter: refPeriodEnd

parameter: CurrentPeriodStart

parameter: CurrentPeriodEnd

parameter: startQuart

parameter: startRepYear

Наличие нескольких типов параметров обусловлено необходимостью разграничить:

- 1) **рабочие** и **календарные** дни – поскольку согласно требованиям Указания № 6292-У для отчетов, сгруппированных в рамках одной точки входа, даты составления и представления отчетных данных могут быть как календарными, так и рабочими;
- 2) **дату начала квартала, месяца, года** – поскольку в рамках одной точки входа сгруппированы отчеты, в которых расчет показателей осуществляется не только за отчетный период, но и за дополнительные периоды (например, нарастающим итогом с начала отчетного года).

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

Стоит отметить, что все обозначенные выше параметры, используемые для таблиц модуля таксономии для управляющих компаний

инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – управляющая компания или УК) и акционерных инвестиционных фондов (далее – акционерный инвестиционный фонд или АИФ), при заполнении таблиц в программном обеспечении, которое использует слой таксономии Table Linkbase, необходимо **проставлять вручную (объявлять) в обязательном порядке** – автоматически они не вычисляются, за исключением параметра **parameter: startRepYear**.

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

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

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

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

В данной точке входа сгруппировано четыре отчета по следующим формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 6292-У:

- 1) 0420501 «Общие сведения об управляющей компании» (далее – отчет по форме 0420501);
- 2) 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» (далее – отчет по форме 0420502);

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

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

Периодичность представления отчетов по указанным формам – месячная. В соответствии с Указанием № 6292-У для управляющих компаний показатели отчетов по формам 0420501 и 0420514 представляются на последний **календарный** день отчетного календарного месяца, а по отчетам формам 0420502 и 0420503 – на последний **рабочий** день отчетного календарного месяца.

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

Таблица 1

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

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

Пример.

При составлении отчетных данных за январь 2026 года по точке входа ep_nso_uk_m_10rd необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 2

Параметр в таксономии	Значение параметра (дата) для отчетного месяца январь 2026 года по точке входа ep_nso_uk_m_10rd
parameter: refPeriodStart	2025-12-30
parameter: refPeriodEnd	2026-01-30
parameter: CurrentPeriodStart	2025-12-31
parameter: CurrentPeriodEnd	2026-01-31

В данном случае отличаются параметры, которые характеризуют как последний календарный и рабочий день календарного месяца, предшествовавшего отчетному, так и отчетного месяца.

При составлении отчетных данных за февраль 2026 года по точке входа ep_nso_uk_m_10rd необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 3

Параметр в таксономии	Значение параметра (дата) для отчетного месяца февраль 2026 года по точке входа ep_nso_uk_m_10rd
parameter: refPeriodStart	2026-01-30
parameter: refPeriodEnd	2026-02-27
parameter: CurrentPeriodStart	2026-01-31
parameter: CurrentPeriodEnd	2026-02-28

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

Примером квартальной точки входа, в рамках которой сгруппировано несколько отчетов с разными отчетными датами и разными периодами расчета показателей, является точка входа `ep_nso_uk_q_10rd` (отчетность только управляющих компаний, представляемая в течение 10 рабочих дней, на конец месяца (март, июнь, сентябрь), квартала (кроме 4-го)).

По данной точке входа сгруппированы семь отчетов по следующим формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 6292-У:

- 1) отчет по форме 0420501;
- 2) отчет по форме 0420502;
- 3) отчет по форме 0420503;
- 4) отчет по форме 0420514;
- 5) 0420506 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений» (далее – отчет по форме 0420506);
- 6) 0420507 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений» (далее – отчет по форме 0420507);
- 7) 0420526 «Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений» (далее – отчет по форме 0420526).

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

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

В соответствии с Указанием № 6292-У для управляющих компаний показатели отчетов по формам:

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

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

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

– 0420502 (по паевым инвестиционным фондам, инвестиционные паи которых предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов), представляется на последний рабочий день отчетного периода.

В целях составления квартальных отчетов под отчетным периодом для отчетов по формам 0420506, 0420507 понимается первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев, год, для отчета по форме 0420526 – первый, второй, третий и четвертый кварталы, для отчета по форме 0420502 (по паевым инвестиционным фондам, инвестиционные паи которых предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов) – период со дня, следующего за последним рабочим днем квартала, предшествующего отчетному, по последний рабочий день отчетного календарного квартала включительно (далее для таблицы 4 под отчетным кварталом понимается в том числе последний квартал отчетного периода для форм 0420506, 0420507).

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

Таблица 4

Форма	Параметр в таксономии по точке входа ep_nso_uk_q_10rd:				
	parameter: refPeriodStart	parameter: refPeriodEnd	parameter: CurrentPeriodStart	parameter: CurrentPeriodEnd	parameter: startRepYear
0420501			V	V	
0420502	V**	V			
0420503	V	V			
0420506				V	V*
0420507				V	V*
0420514			V	V	
0420526				V	
Значение параметра	последний рабочий день календарного месяца, предшествовавшего отчетному**	последний рабочий день отчетного календарного месяца/квартала	последний календарный день календарного месяца, предшествовавшего отчетному	последний календарный день отчетного календарного месяца/квартала	последний календарный день года, предшествовавшего отчетному*

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

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

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

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

Детальная информация по параметрам каждого отчета (с детализацией до разделов в отчете) в таксономии XBRL Банка России для Отчетности размещена на официальном сайте Банка России в

информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сайт Банка России) в разделе «Открытый стандарт отчетности XBRL» - «Таксономия XBRL» - «Таксономия» - «Финальная таксономия XBRL Банка России» в составе архива сопроводительных документов к каждой версии таксономии – для модуля «НО АИФ и УК», наименование файла «Структура точек входа НО АИФ УК 7.1.xlsx».

Пример.

При составлении отчетных данных за март 2026 года и первый квартал 2026 года по точке входа ep_nso_uk_q_10rd необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 5

Параметр в таксономии	Дата параметра для отчетного месяца март 2026 (отчетного 1 квартала 2026 года) года по точке входа ep_nso_uk_q_10rd
parameter: refPeriodStart	2026-02-27
parameter: refPeriodEnd	2026-03-31
parameter: CurrentPeriodStart	2026-02-28
parameter: CurrentPeriodEnd	2026-03-31
parameter: startRepYear	2025-12-31*

* не подлежит ручному вводу, рассчитывается АВТОМАТИЧЕСКИ!

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

Примером годовой точки входа, в рамках которой сгруппировано несколько отчетов с разными отчетными датами и разными периодами расчета показателей, является точка входа ep_nso_uk_y_10rd (отчетность только управляющих компаний, представляемая в течение 10 рабочих дней, на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь)).

По данной точке входа сгруппированы одиннадцать отчетов по следующим формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 6292-У:

- 1) отчет по форме 0420501;
- 2) отчет по форме 0420502;
- 3) отчет по форме 0420503;
- 4) отчет по форме 0420514;
- 5) отчет по форме 0420506;
- 6) отчет по форме 0420507;
- 7) 0420508 «Отчет об инвестировании накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих» (далее – отчет по форме 0420508);
- 8) 0420509 «Отчет о доходах от инвестирования накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих» (далее – отчет по форме 0420509);
- 9) 0420512 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации» (далее – отчет по форме 0420512);
- 10) 0420513 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации» (далее – отчет по форме 0420513);
- 11) отчет по форме 0420526.

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

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

Периодичность представления отчетов по формам 0420508, 0420509, 0420512 и 0420513 – годовая.

В соответствии с Указанием № 6292-У для управляющих компаний показатели отчетов по формам:

- 0420501 и 0420514 представляются на последний календарный день отчетного календарного месяца;
- 0420502-неквал и 0420503 представляются на последний рабочий день отчетного календарного месяца;
- 0420506, 0420507, 0420508, 0420509, 0420512, 0420513 и 0420526 представляются на последний календарный день отчетного периода;
- 0420502-квал, представляется на последний рабочий день отчетного периода.

В целях составления отчетов по точке входа ep_nso_uk_y_10rd под отчетным периодом для отчетов по формам 0420506, 0420507, 0420508, 0420509, 0420512 и 0420513 понимается год, для отчета по форме 0420526 – четвертый квартал, для отчета по форме 0420502-квал – период со дня, следующего за последним рабочим днем квартала, предшествующего отчетному, по последний рабочий день отчетного календарного квартала включительно.

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

Таблица 6

Форма	Параметр в таксономии по точке входа ep_nso_uk_y_10rd:				
	parameter: refPeriodStart	parameter: refPeriodEnd	parameter: CurrentPeriodStart	parameter: CurrentPeriodEnd	parameter: startRepYear
0420501			V	V	
0420502	V**	V			
0420503	V	V			
0420506				V	V*
0420507				V	V*
0420508				V	V*
0420509				V	V*
0420512				V	V*
0420513				V	V*
0420514			V	V	
0420526				V	
Значение параметра	последний рабочий день календарного месяца, предшествовавшего отчетному**	последний рабочий день отчетного календарного месяца/квартала	последний календарный день календарного месяца, предшествовавшего отчетному	последний календарный день отчетного календарного месяца/квартала/года	последний календарный день года, предшествовавшего отчетному*

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

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

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

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

Пример.

При составлении отчетных данных за декабрь 2026 года, 4 квартал 2026 года и 2026 год года по точке входа ep_nso_uk_y_10rd необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 7

Параметр в таксономии	Дата параметра для отчетного месяца декабрь 2026 года, 4 квартал 2026 года, 2026 год по точке входа ep_nso_uk_y_10rd
parameter: refPeriodStart	2026-11-30
parameter: refPeriodEnd	2026-12-30
parameter: CurrentPeriodStart	2026-11-30
parameter: CurrentPeriodEnd	2026-12-31
parameter: startRepYear	2025-12-31*

* не подлежит ручному вводу, рассчитывается АВТОМАТИЧЕСКИ!

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

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

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

(только форма 0420503), на конец каждого месяца, включая месяцы, которые приходятся на конец квартала и года), которые содержат по одному отчету, имеющему одинаковую периодичность представления.

Отчеты по формам 0420502 и 0420503 имеют одинаковую периодичность, однако для акционерных инвестиционных фондов находятся в разных точках входа – ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420502 и ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420503. Данное разделение обусловлено тем, что согласно Указанию № 6292-У для АИФ показатели отчета по форме 0420502 представляются на последний **календарный** день отчетного календарного месяца, а для управляющих компаний – на последний **рабочий** день отчетного календарного месяца (квартала).

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

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

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

Таблица 8

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

Пример.

При составлении отчетных данных за май 2026 года по точкам входа ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420502 и ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420503 необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 9

Параметр в таксономии	Значение параметра (дата) для отчетного месяца май 2026 года по точке входа ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420502	Значение параметра (дата) для отчетного месяца май 2026 года по точке входа ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420503
parameter: refPeriodStart	2026-04-30	2026-04-30
parameter: refPeriodEnd	2026-05-31	2026-05-29

При составлении отчетных данных за июнь 2026 года по точкам входа ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420502 и ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420503 необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 10

Параметр в таксономии	Значение параметра (дата) для отчетного месяца июнь 2026 года по точке входа ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420502	Значение параметра (дата) для отчетного месяца июнь 2026 года по точке входа ep_nso_aif_m_q_y_10rd_0420503
parameter: refPeriodStart	2026-05-31	2026-05-29
parameter: refPeriodEnd	2026-06-30	2026-06-30

2.7. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 15-дневной и 31-дневной отчетности управляющих компаний

Отчет по форме 0420523 «Сведения о показателях операционной надежности управляющей компании и применяемых ею информационных

технологиях», установленная в приложении 1 к Указанию № 6292-У (далее – отчет по форме 0420523), представляется:

ежеквартально – за первый, второй и третий кварталы – и включена в точку входа `ep_nso_uk_q_15rd` (отчетность управляющих компаний, представляемая в течение 15 рабочих дней (только форма 0420523), на конец квартала за исключением декабря и 4 квартала). При этом заполняются показатель «Продолжительность времени работы (функционирования) технологического процесса» раздела I «Сведения о технологических процессах» и показатель «Суммарное время простоя и (или) деградации технологического процесса» раздела II «Показатели операционной надежности в рамках технологических процессов», показатели разделов I–VI, за исключением вышеуказанных, – в случае изменения значений таких показателей, представленных за период, предшествующий отчетному;

за четвертый квартал – и включена в точку входа `ep_nso_uk_y_31d` (отчетность управляющих компаний, представляемая в течение 31 рабочего дня (только форма 0420523), на конец года, квартала (4 квартал), месяца (декабрь), показатели формы заполняются в полном объеме.

Показатели отчета по форме 0420523 представляются на последний календарный день отчетного периода.

Для таблицы отчета по форме 0420523 используется следующий параметр:

Таблица 11

Параметр в таксономии	Значение параметра по точкам входа <code>ep_nso_uk_q_15rd</code> и <code>ep_nso_uk_y_31d</code>
<code>parameter: refPeriodEnd</code>	последний календарный день отчетного периода

Пример.

При составлении отчетных данных за второй квартал 2026 года по точке входа `ep_nso_uk_q_15rd` необходимо указать следующую дату для параметра периодов:

Таблица 12

Параметр в таксономии	Значение параметра (дата) для отчетности за второй квартал 2026 года по точке входа <code>ep_nso_uk_q_15rd</code>
<code>parameter: refPeriodEnd</code>	2026-06-30

При составлении отчетных данных за четвертый квартал 2026 года по точке входа `ep_nso_uk_y_31d` необходимо указать следующую дату для параметра периодов:

Таблица 13

Параметр в таксономии	Значение параметра (дата) для отчетности за четвертый квартал 2026 года по точке входа <code>ep_nso_uk_y_31d</code>
<code>parameter: refPeriodEnd</code>	2026-12-31

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

Отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 20 рабочих дней по окончании отчетного периода, содержит отчет по форме 0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)», установленной в приложении 1 к Указанию № 6292-У (далее – отчет по форме 0420504), который имеет месячную периодичность и включен в точку входа `ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd` (отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 20 рабочих дней, на конец каждого месяца, включая месяцы, которые приходятся на конец квартала и года).

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

Для таблицы отчета по форме 0420504 в рамках данной точки входа используются следующие параметры:

Таблица 14

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

Пример.

При составлении отчетных данных за май 2026 года по точке входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 15

Параметр в таксономии	Значение параметра (дата) для отчетного месяца май 2026 года по точке входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd
parameter: refPeriodStart	2026-04-30
parameter: refPeriodEnd	2026-05-29

При составлении отчетных данных за июнь 2026 года по точке входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 16

Параметр в таксономии	Значение параметра (дата) для отчетного месяца июнь 2026 года по точке входа ep_nso_aif_uk_m_q_y_20rd
parameter: refPeriodStart	2026-05-29
parameter: refPeriodEnd	2026-06-30

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

2.9.1. Отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода, включает в себя отчеты по следующим формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 6292-У:

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

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

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

4) 0420527 «Отдельные расшифровки отчета о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» (далее – отчет по форме 0420527);

5) 0420529 «Сведения об аффилированных лицах управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – отчет по форме 0420529).

Периодичность представления отчетов по формам 0420521, 0420522, 0420527 и 0420529 – квартальная, отчета по форме 0420520 – годовая. В этой связи вышеуказанные отчеты группируются по следующим точкам входа:

- ep_nso_aif_uk_q_u_30d (отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 30 календарных дней, на конец квартала, года);
- ep_nso_uk_q_30d_0420529 (отчетность УК, представляемая в течение 30 календарных дней, на конец квартала за исключением декабря и 4 квартала);

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

следующим образом:

Таблица 17

Точка входа таксономии	0420520	0420521	0420522	0420527	0420529
ep_nso_aif_uk_q_y_30d		V	V	V	
ep_nso_uk_q_30d_0420529					V
ep_nso_aif_uk_y_30d	V				

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

В соответствии с Указанием № 6292-У показатели представляются:

- по отчету по форме 0420521 - на последний календарный день отчетного квартала;

- по отчету по форме 0420522 - нарастающим итогом с начала года по состоянию на последний календарный день отчетного периода¹ включительно;

- по отчету по форме 0420527 - нарастающим итогом с начала года по состоянию на последний календарный день отчетного периода¹ включительно;

- по отчету по форме 0420520 - за календарный год с 1 января по 31 декабря включительно;

- по отчету по форме 0420529 - на последний календарный день отчетного квартала.

В этой связи для таблиц вышеуказанных форм используются следующие параметры:

¹ Для целей Таблицы 18 под отчетным кварталом понимается в том числе последний квартал отчетного периода (1 квартала, 1 полугодия, 9 месяцев, года).

Таблица 18

Форма	parameter: refPeriodEnd	parameter: startRepYear	parameter: startQuart
0420520	V	V*	
0420521	V		V*
0420522	V	V*	
0420527	V	V*	
0420529	V		
Значение параметра	последний календарный день отчетного квартала/года	последний календарный день года, предшествовавшего отчетному	последний календарный день квартала, предшествовавшего отчетному

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

В указанных точках входа используются следующие значения параметров:

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

Примеры.

При составлении отчетных данных за второй квартал 2026 года по точке входа ep_nso_aif_uk_q_y_30d необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 19

Параметр в таксономии	Значение параметра (дата) для отчетного второго квартала 2026 года по точке входа ep_nso_aif_uk_q_y_30d
parameter: startRepYear	2025-12-31*
parameter: startQuart	2026-03-31*
parameter: refPeriodEnd	2026-06-30

* не подлежит ручному вводу, рассчитывается АВТОМАТИЧЕСКИ!

При составлении отчетных данных за второй квартал 2026 года по точке входа `ep_nso_uk_q_30d_0420529` необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 20

Параметр в таксономии	Значение параметра (дата) для отчетного второго квартала 2026 года по точке входа <code>ep_nso_uk_q_30d_0420529</code>
<code>parameter: refPeriodEnd</code>	2026-06-30

При составлении отчетных данных за 2026 год по точке входа `ep_nso_aif_uk_y_30d` необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 21

Параметр в таксономии	Значение параметра (дата) для отчетного 2026 года по точке входа <code>ep_nso_aif_uk_y_30d</code>
<code>parameter: startRepYear</code>	2025-12-31*
<code>parameter: refPeriodEnd</code>	2026-12-31

* не подлежит ручному вводу, рассчитывается АВТОМАТИЧЕСКИ!

2.9.2. Отчетность УК, представляемая в течение **30 рабочих** дней по окончании отчетного периода, содержит отчет по форме 0420525 «Отчет управляющего ипотечным покрытием» (далее – отчет по форме 0420525), установленной в приложении 1 к Указанию № 6292-У, который имеет квартальную периодичность и включен в точку входа `ep_nso_uk_q_y_30rd` (отчетность только управляющих компаний, представляемая в течение 30 рабочих дней, на конец квартала, года).

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

Для таблицы отчета по форме 0420525 в рамках данной точки входа используются следующие параметры:

Таблица 22

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

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

Пример.

При составлении отчетных данных за второй квартал 2026 года по точке входа ep_nso_uk_q_y_30rd необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 23

Параметр в таксономии	Значение параметра (дата) для отчетного второго квартала 2026 года по точке входа ep_nso_uk_q_y_30rd
parameter: startRepYear	2025-12-31*
parameter: refPeriodEnd	2026-06-30

* не подлежит ручному вводу, рассчитывается АВТОМАТИЧЕСКИ!

2.10. Особенности параметров таблиц (периодов) в таксономии для 45-дневной отчетности управляющих компаний

Отчет по форме 0420529 составляется по состоянию на 31 декабря и представляется не позднее 45 календарных дней со дня окончания отчетного квартала по точке входа ep_nso_uk_y_45d_0420529.

Для таблицы отчета по форме 0420529 используется параметр parameter: refPeriodEnd.

Пример.

При составлении отчетных данных за 2026 год по точке входа ep_nso_uk_y_45d_0420529 необходимо указать следующую дату для параметра:

Таблица 24

Параметр в таксономии	Значение параметра (дата) для отчетного четвертого квартала 2026 года по точке входа ep_nso_uk_y_45d_0420529
parameter: refPeriodEnd	2026-12-31

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

Отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 90 календарных дней по окончании отчетного периода, состоит из отчетов по следующим формам, установленным в приложении 1 к Указанию № 6292-У:

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

2) 0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» для целей отражения событий после отчетного года (далее – отчет по форме 0420521-спог);

3) 0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» для целей отражения событий после отчетного года (далее – отчет по форме 0420522-спог);

4) 0420527 «Отдельные расшифровки показателей отчета о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» для целей отражения событий после отчетного года (далее – отчет по форме 0420527-спог).

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

– отчет по форме 0420505 включен в точку входа ep_nso_aif_uk_y_90d (отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 90 календарных дней, на конец года);

– отчеты по формам 0420521-спог, 0420522-спог и 0420527-спог (далее вместе – формы СПОГ) включены в точку входа `ep_nso_aif_uk_y_90d_spod` (отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 90 календарных дней (Для целей отражения событий после отчетного года), на конец года).

2.11.1. Согласно Указанию № 6292-У в целях составления отчета по форме 0420505 под отчетным годом понимается календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

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

Пример.

При составлении отчетных данных за 2026 год по точке входа `ep_nso_aif_uk_y_90d` необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 25

Параметр в таксономии	Значение параметра (дата) для отчетного 2026 года по точке входа <code>ep_nso_aif_uk_y_90d</code>
<code>parameter: startRepYear</code>	2025-12-31*
<code>parameter: refPeriodEnd</code>	2026-12-31

* не подлежит ручному вводу, рассчитывается АВТОМАТИЧЕСКИ!

2.11.2. В соответствии с пунктом 2 Указания Банка России от 02.10.2024 № 6890-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» событием после отчетного года признается факт хозяйственной жизни некредитной

финансовой организации, который происходит после отчетного года и до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Пример.

При составлении отчетных данных за 2026 год по точке входа `ep_nso_aif_uk_y_90d_spod` необходимо указать следующие даты для параметров периодов:

Таблица 26

Параметр в таксономии	Значение параметра (дата) для отчетного 2026 года по точке входа <code>ep_nso_aif_uk_y_90d_spod</code>
<code>parameter: startRepYear</code>	2025-12-31*
<code>parameter: refPeriodEnd</code>	2026-12-31

* не подлежит ручному вводу, рассчитывается АВТОМАТИЧЕСКИ!

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

Отчетность управляющих компаний, представляемая в течение одного рабочего дня, содержит:

1) Отчет 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), который включен в точку входа `ep_nso_uk_nr_1rd`

(отчетность только управляющих компаний, представляемая в течение 1 рабочего дня, нерегулярная отчетность).

2) Отчет по форме 0420528 «Уведомление о возложении на специализированный депозитарий исполнения обязанностей, предусмотренных пунктом 3² статьи 39 Федерального закона от 29 ноября 2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», а также о прекращении их исполнения»² (далее – отчет по форме 0420528), которое включено в точку входа ep_nso_uk_nr_1rd_0420528 (отчетность только управляющих компаний, представляемая в течение 1 рабочего дня, нерегулярная отчетность).

Отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 5 рабочих дней (в случае, предусмотренном в абзаце 5 пункта 6.16 Объявления, порядка и сроков представления отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – Объем, порядок и сроки), установленных в приложении 2 к Указанию № 6292-У, - в течение 15 календарных дней), которая сгруппирована в точку входа ep_nso_aif_uk_nr_5rd (отчетность АИФ и УК, представляемая в течение 5 рабочих дней, нерегулярная отчетность), состоит из отчетов по следующим формам:

1) 0420510 «Информация о лицах, которым управляющими компаниями поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах» (далее – отчет по форме 0420510);

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

² Представляется с 01.03.2026 в связи с вступлением в силу отдельных положений Федерального закона от 23.05.2025 № 124-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», вносящего изменения в Федеральный закон от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».

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

Периодичность представления:

- отчетов по формам 0420510, 0420511, 0420515, 0420516 - по наступлению, предусмотренного пунктом 6 Объявления, порядка и сроков, установленных в приложении 2 к Указанию № 6292-У, события³ для отчета по соответствующей форме;
- отчета по форме 0420528 – по наступлению, предусмотренного п. 3.2 ст. 39 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»⁴, события³.

Для показателей таблиц вышеуказанных форм используется параметр `parameter: refPeriodEnd`.

Пример.

При составлении управляющей компанией отчетных данных о покупке 19 мая 2026 года ценной бумаги по цене выше рыночной на 6 процентов в состав средств пенсионных накоплений, доверительное управление которыми она осуществляет на основании договора, заключенного с негосударственным пенсионным фондом, по точке входа `ep_nso_uk_nr_1rd` необходимо указать следующую дату для параметра периодов:

Таблица 27

Параметр в таксономии	Значение параметра (дата) для отчетного События, произошедшего 19 мая 2026 года, по точке входа <code>ep_nso_uk_nr_1rd</code>
<code>parameter: refPeriodEnd</code>	2026-05-19

³ Далее при совместном упоминании событий, указанных в абзацах девятом-десятом пункта 2.12 – Событие.

⁴ 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.

При составлении управляющей компанией отчетных данных о заключении 4 августа 2026 года дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией на проведение аудиторской проверки отчетности по точке входа ep_nso_aif_uk_nr_5rd необходимо указать следующую дату для параметра периодов:

Таблица 28

Параметр в таксономии	Значение параметра (дата) для отчетных Событий, произошедших 4 августа 2026 года, по точке входа ep_nso_aif_uk_nr_5rd
parameter: refPeriodEnd	2026-08-04

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

В соответствии с пунктом 1 Порядка и сроков составления сопроводительной информации к отчетности, установленного частью IV приложения 1 к Указанию № 6292-У, сопроводительная информация к отчетности составляется:

- для **регулярной отчетности** - на наиболее позднюю отчетную дату, предусмотренную для форм отчетности, входящих в файл отчетности;
- для **нерегулярной отчетности** - на дату представления нерегулярной отчетности.

В базе таблиц таксономии XBRL для сопроводительной информации к отчетности для установления отчетной даты используется параметр parameter: CurrentPeriodEnd.

Примеры.

При составлении отчетных данных за январь 2026 года по точке входа ep_nso_uk_m_10rd для установления отчетной даты в соответствии с Таблицей 2 настоящей Инструкции заполняются параметры parameter: refPeriodEnd значением 2026-01-30 и parameter: CurrentPeriodEnd значением 2026-01-31,

таким образом показатели Сопроводительной информации к отчетности будут заполняться на 2026-01-31 – наиболее позднюю из отчетных дат.

Для пакета отчетности по точке входа `ep_nso_aif_uk_m_q_u_20rd`, содержащей отчет по форме 0420504, отчетной датой является последний рабочий день каждого календарного месяца, поэтому для установления отчетной даты необходимо заполнить параметр `par:refPeriodEnd`. Значение параметра `par:CurrentPeriodEnd` заполнять не требуется, так как оно автоматически заполнится значением параметра `par:refPeriodEnd`.

При составлении отчетных данных за май 2026 года по точке входа `ep_nso_aif_uk_m_q_u_20rd` заполняются параметры `parameter: refPeriodStart` значением 2026-04-30 и `parameter: refPeriodEnd` значением 2026-05-29, устанавливаемые в соответствии с Таблицей 15 настоящей Инструкции, параметр `parameter: CurrentPeriodEnd` не заполняется вручную, а заполняется автоматически значением параметра `parameter: refPeriodEnd – 2026-05-29`.

При составлении отчетных данных по точке входа `ep_nso_uk_nr_1rd` на 19 мая 2026 года заполняется параметр `parameter: refPeriodEnd`, устанавливаемый в соответствии с Таблицей 28 настоящей Инструкции, значением 2026-05-19, параметр `parameter: CurrentPeriodEnd` заполнять не требуется, он будет автоматически заполнен значением параметра `parameter: refPeriodEnd – 2026-05-19`.

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

Для настройки параметров таблиц в программном обеспечении Анкета-редактор XBRL⁵ при создании пакета отчетности необходимо ввести требуемые

⁵ С 30 сентября 2026 года прекращается техническая поддержка и дальнейшее развитие ПО «Анкета-редактор XBRL».

параметры таблиц в соответствии с логикой, обозначенной в настоящей
Инструкции, и требованиями Указания № 6292-У (Рис. 1):

Рис. 1

Создание пакета

ОГРН
11111111111111111111

Название пакета
test

Директория хранения пакета
C:\Users **ВЫБРАТЬ...**

Версия таксономии
7.1 (2025-12-30 - 2026-12-31) ▾

Год
- 2026 +

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

Интервал дат
01.02.2026 - 28.02.2026

par:refPeriodEnd
27.02.2026

par:refPeriodStart
30.01.2026

local_CoA_address
C:\ **ВЫБРАТЬ...**

local_KVO_address
C:\ **ВЫБРАТЬ...**

local_PL_Symbols_address
C:\ **ВЫБРАТЬ...**

par:CurrentPeriodEnd
28.02.2026

par:CurrentPeriodStart
31.01.2026

par:startQuart
31.12.2025

par:startRepYear
31.12.2025

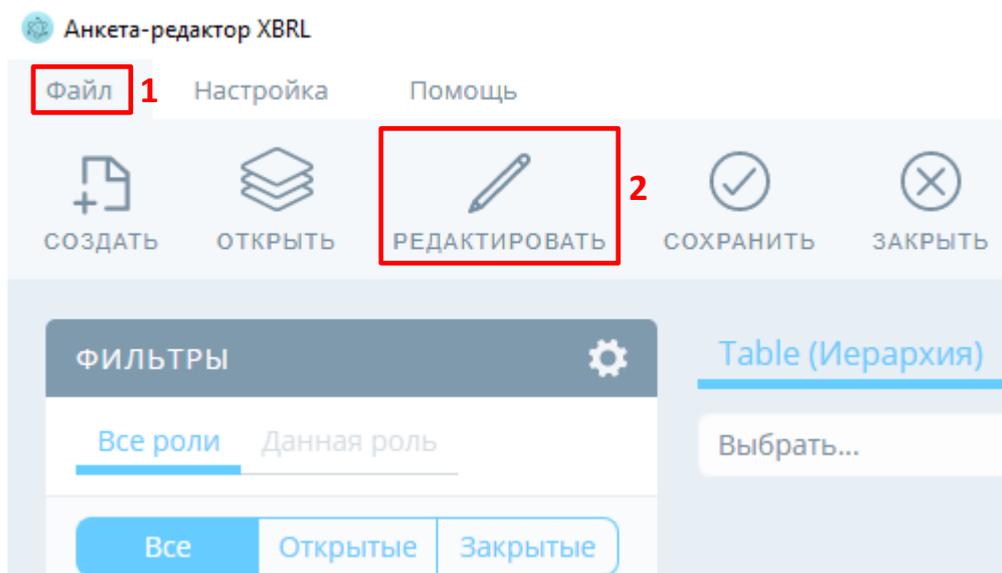
par:startRepYear рассчитывается автоматически, заполнять вручную не требуется!

СОХРАНИТЬ ОТМЕНА

Если при создании пакета параметры таблиц не были заполнены, то **до введения отчетных данных в пакет отчетности** необходимо выполнить следующие действия:

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

Рис. 2



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

3) далее необходимо скорректировать параметры таблиц в соответствии с логикой, обозначенной в настоящей Инструкции, и требованиями Указания № 6292-У;

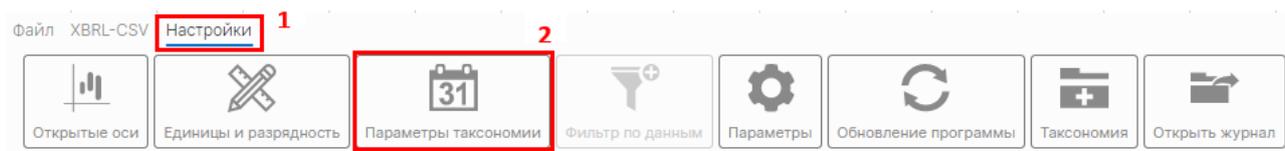
после этого необходимо нажать кнопку «СОХРАНИТЬ».

2.15. Краткая инструкция по настройке параметров таблиц в программном обеспечении Конвертер (для организаций, использующих данное программное обеспечение)

Для настройки параметров таблиц в программном обеспечении Конвертер **до введения отчетных данных в пакет отчетности** необходимо выполнить следующие действия:

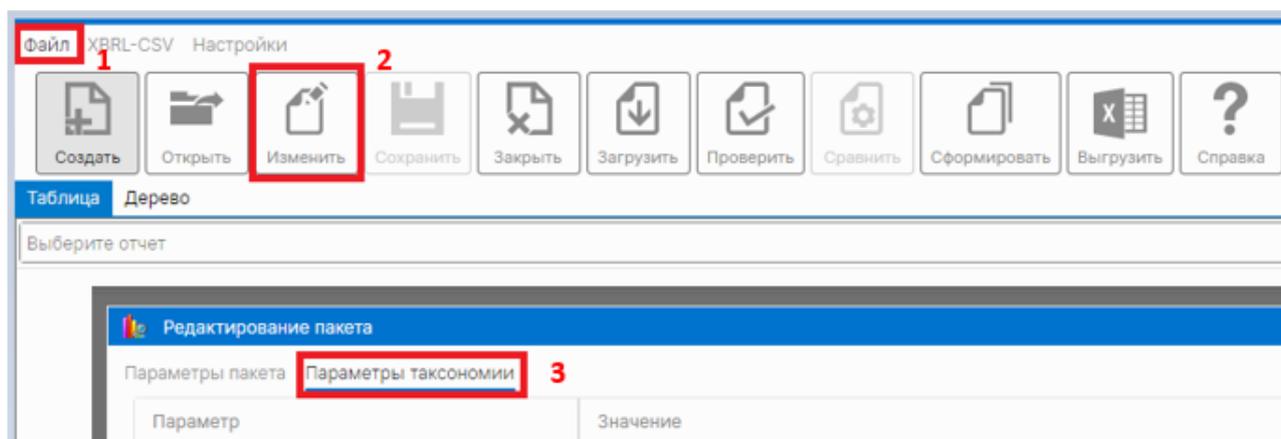
1) перейти на вкладку «Настройки» (1) и кликнуть по иконке «Параметры таксономии» (2) (Рис. 3):

Рис. 3



или перейти на вкладку «Файл» (1), кликнуть по иконке «Изменить» (2) и выбрать вкладку «Параметры таксономии» (Рис. 4):

Рис. 4



2) в открывшемся окне «Редактирование параметров таксономии» будут отображены параметры, используемые в таксономии XBRL Банка России (Рис. 5);

3) далее необходимо вручную заполнить параметры в соответствии с логикой, обозначенной в настоящей Инструкции, и требованиями Указания № 6292-У;

4) после этого необходимо нажать кнопку «СОХРАНИТЬ».

Рис. 5

Редактирование параметров таксономии

Параметр	Значение
refPeriodStart	2026-01-30
refPeriodEnd	2026-02-27
param_min1	2025-11-27
param_min2	2025-08-27
param_min3	2025-05-27
startMonth	2026-01-31
startQuart	2025-12-31
startRepYear	2025-12-31
CurrentPeriodStart	2026-01-31
CurrentPeriodEnd	2026-02-27
RegStartInsYear-1End	2024-12-31
RegStartDurYear-1End	2025-01-01
RegStartInsQuart-1End	2024-12-31
RegStartDurQuart-1End	2025-01-01
RegStartInsYear	2025-12-31
RegStartDurYear	2026-01-01
RegStartInsQuart	2025-11-28
RegStartDurQuart	2025-11-29

Выполнить перенос данных на новые даты

Сохранить **Отмена**

par:startRepYear
рассчитывается
автоматически,
заполнять вручную
не требуется!