



Банк России

Центральный банк Российской Федерации

**РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ НАДЗОРНОЙ
ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL НЕГОСУДАРСТВЕННЫМИ
ПЕНСИОННЫМИ ФОНДАМИ (для использования при формировании
отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)**

Оглавление

1. История изменений документа	5
2. Введение	6
2.1. Область применения	6
3. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420250	6
3.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 2 формы 0420250.....	6
3.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420250.....	7
3.3. Особенности отражения отчетной информации по разделу 4 формы 0420250.....	8
4. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420251	10
4.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420251.....	10
4.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 2 формы 0420251.....	11
4.3. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420251.....	11
5. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420252	12
5.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420252.....	12
5.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 2 формы 0420252.....	13
5.3. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420252.....	14
5.4. Особенности отражения отчетной информации по разделу 4 формы 0420252.....	15
5.5. Особенности отражения отчетной информации по разделу 5 формы 0420252.....	16
6. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420253	16
6.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420253.....	16
6.2. Особенности корректировки отчетной информации по форме 0420253	17
7. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420254	18
7.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420254.....	18
7.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420254.....	20
7.3. Особенности отражения отчетной информации по подразделу 8.3 формы 0420254	20
7.3.1. Особенности отражения отчетной информации по классам активов, относящимся к ценным бумагам, подраздела 8.3 формы 0420254.....	21
7.3.2. Особенности отражения отчетной информации по классу активов «Денежные средства на счетах в кредитных организациях» подраздела 8.3 формы 0420254	28
7.3.3. Особенности отражения информации по классу активов «Денежные средства на брокерских счетах» подраздела 8.3 формы 0420254.....	31

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

7.3.4. Особенности отражения информации по классу активов «Денежные средства, предоставленные в распоряжение клирингового центра в качестве гарантийного обеспечения» подраздела 8.3 формы 0420254	34
7.3.5. Особенности отражения информации по классу активов «Депозиты» подраздела 8.3 формы 0420254.....	37
7.3.6. Особенности отражения информации по классу активов «Депозитные сертификаты» подраздела 8.3 формы 0420254	40
7.3.7. Особенности отражения информации по классу активов «Производные финансовые инструменты» подраздела 8.3 формы 0420254.....	43
7.3.8. Особенности отражения информации по классу активов «Недвижимое имущество» подраздела 8.3 формы 0420254.....	45
7.3.9. Особенности отражения отчетной информации по классу активов «Дебиторская задолженность по накопленному купонному доходу (НКД)» подраздела 8.3 формы 0420254	48
7.3.10. Особенности отражения информации по классу активов «Дебиторская задолженность по накопленному процентному доходу (НПД)» подраздела 8.3 формы 0420254	52
7.3.11. Особенности отражения информации по классу активов «прочая дебиторская задолженность» подраздела 8.3 формы 0420254	55
7.3.12. Особенности отражения отчетной информации по классу активов «Дебиторская задолженность по операциям репо» подраздела 8.3 формы 0420254.....	58
7.3.13. Особенности отражения информации по классу активов «Прочие активы» подраздела 8.3 формы 0420254.....	63
7.3.14. Особенности отражения отчетной информации по классу обязательств «кредиторская задолженность по операциям репо» подраздела 8.3 формы 0420254.....	65
7.3.15. Особенности отражения информации по классу активов «прочая кредиторская задолженность» подраздела 8.3 формы 0420254	69
7.3.16. Особенности отражения информации по классу обязательств: «Кредиторская задолженность - займы» подраздела 8.3 формы 0420254.....	72
7.3.17. Особенности отражения информации по отдельным показателям подраздела 8.3 формы 0420254.....	75
7.4. Особенности отражения отчетной информации по разделу 9 формы 0420254.....	83
8. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420255	85
8.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420255.....	85
8.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420255.....	86
8.3. Особенности отражения отчетной информации по подразделу 5.2 формы 0420255	87
8.4. Особенности отражения отчетной информации по подразделу 5.4 формы 0420255	88
9. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420256	88

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

9.1. Особенности отражения отчетной информации по классам активов «Касса организации», «Нематериальные активы», «Запасы», «Налог на добавленную стоимость уплаченный», «Отложенные налоговые активы» по форме 0420256.....	90
9.2. Особенности отражения отчетной информации по классу активов «Денежные средства на расчетных счетах» по форме 0420256.....	92
9.3. Особенности отражения отчетной информации по классам активов «депозиты», «депозитные сертификаты» по форме 0420256	95
9.4. Особенности отражения отчетной информации по классам активов, относящимся к ценным бумагам, по форме 0420256.....	99
9.5. Особенности отражения информации по классу активов «Производные финансовые инструменты» по форме 0420256.....	103
9.6. Особенности отражения отчетной информации по классам активов «Прочее участие», «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям», «Суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам», «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам», «Расчеты с работниками по подотчетным суммам», «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», «Расчеты с прочими дебиторами», «Прочие активы» по форме 0420256.....	105
9.7. Особенности отражения информации по классу активов «Расчеты по брокерским операциям» по форме 0420256	108
9.8. Особенности отражения отчетной информации по классу активов «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по форме 0420256.....	111
9.9. Особенности отражения информации по классу активов «Инвестиционное имущество» по форме 0420256.....	113
9.10. Особенности отражения отчетной информации по классам активов «Основные средства (кроме земли, недвижимости, транспортных средств)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (иное)» по форме 0420256.....	116
9.11. Особенности отражения информации по классам активов «Основные средства (недвижимость)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (недвижимость)», «Земля» по форме 0420256	118
9.12. Особенности отражения отчетной информации по классам активов «Основные средства (транспортные средства)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (транспортные средства)» по форме 0420256	120
9.13. Особенности отражения отчетной информации по классам обязательств, отраженным по форме 0420256	122
10. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420260	123
11. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420261	123

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

1. История изменений документа

Версия документа	Дата	Суть изменения
1	01.09.2021	Первоначальная версия

2. Введение

2.1. Область применения

Настоящие разъяснения не заменяют собой требований, изложенных в нормативных актах Банка России, регламентирующих порядок составления и представления в Банк России отчетности в формате XBRL. При наличии противоречий между настоящими разъяснениями и требованиями, изложенными в нормативных актах Банка России, при формировании отчетности в формате XBRL следует руководствоваться требованиями нормативных актов Банка России. Настоящие разъяснения направлены на конкретизацию отдельных аспектов формирования и отражения отчетных данных в формате XBRL.

3. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420250

3.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 2 формы 0420250

При отражении отчетной информации по разделу 2 формы 0420250 необходимо руководствоваться следующим. В случае если выполнение **одной** функции осуществляется **одним** подразделением негосударственного пенсионного фонда (далее – фонд), организацией, то в качестве значения аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор подразделения» рекомендуется указывать «НП» или уникальный идентификатор подразделения, организации, формируемый фондом самостоятельно.

Пример 1:

	Наименование подразделения фонда, ответственного за осуществление функции	Адрес места осуществления функции	Программное обеспечение, используемое для осуществления функции	Сведения об организации, оказывающей фонду услуги по осуществлению функции (если заключен соответствующий договор)				
				Полное наименование организации	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) организации	Фактический адрес	Дата заключения договора
Идентификатор подразделения	1	2	3	4	5	6	7	8
НП	Подразделение 1							

В случае если выполнение одной функции осуществляется несколькими подразделениями фонда, организациями, то в качестве значения аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор подразделения» рекомендуется указывать уникальный идентификатор подразделения, организации, формируемый фондом самостоятельно для каждого подразделения, организации.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Пример 2:

	Наименование подразделения фонда, ответственного за осуществление функции	Адрес места осуществления функции	Программное обеспечение, используемое для осуществления функции	Сведения об организации, оказывающей фонду услуги по осуществлению функции (если заключен соответствующий договор)				
				Полное наименование организации	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) организации	Фактический адрес	Дата заключения договора
Идентификатор подразделения	1	2	3	4	5	6	7	8
Подразделение 2	Подразделение 2							
Подразделение 3	Подразделение 3							

3.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420250

При отражении отчетной информации по разделу 3 формы 0420250 необходимо руководствоваться следующим. В случае если физическое лицо не работает в иных организациях, то в качестве значения аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор организации (иное место работы)» рекомендуется указывать «НП».

Пример 3:

	Фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии)	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Должность в фонде	Дата назначения (избрания)	Сведения об организации - ином месте работы				
					Полное наименование организации	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN организации	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) организации	Должность в организации	
Идентификатор физического лица (управленческий персонал)	Идентификатор организации (иное место работы)	1	2	3	5	11	12	13	14
ФЛ2352	НП	Петров Петр Петрович	123456789123	Единоличный исполнительный орган, член совета директоров	2019-06-29, 2019-07-12				

В случае если физическое лицо работает в иных организациях, то в качестве значения аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор организации (иное место работы)» рекомендуется указывать уникальный идентификатор организации иного места работы, формируемый фондом самостоятельно для каждой организации - иного места работы. Информация по каждой организации – ином месте работы, в которой работает физическое лицо отражается по показателям «Полное наименование организации», «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN организации», «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) организации», «Должность в организации» по каждому значению аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор организации (иное место работы)». При этом информацию о физическом лице по показателям «Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии)»,

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN», «Должность в фонде», «Дата назначения (избрания)» повторяется.

Пример 4:

		Фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии)	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Должность в фонде	Дата назначения (избрания)
Идентификатор физического лица (управленческий персонал)	Идентификатор организации (иное место работы)	1	2	3	5
ФЛ27881	Org1	Петров Петр Петрович	123456789123	Едиличный исполнительный орган, член совета директоров	2019-06-29, 2019-07-12
ФЛ27881	Org2	Петров Петр Петрович	123456789123	Едиличный исполнительный орган, член совета директоров	2019-06-29, 2019-07-12

Сведения об организации - ином месте работы			
Полное наименование организации	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN организации	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) организации	Должность в организации
11	12	13	14
Организация 1	1234567891	1234567890123	должность 1, должность 2
Организация 2	1234567892	1234567890124	должность 3

3.3. Особенности отражения отчетной информации по разделу 4 формы 0420250

В случае если отражается информация о структурном подразделении первого уровня, то в качестве значения аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор структурного подразделения, входящего в состав подразделения» рекомендуется указывать «НП». Если при этом руководитель структурного подразделения не работает в иных организациях, то в качестве значения аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор организации (иное место работы)» рекомендуется указывать «НП».

Пример 5:

			Порядковый номер структурного подразделения первого уровня	Порядковый номер структурного подразделения второго уровня	Порядковый номер структурного подразделения третьего уровня	Наименование структурного подразделения (департамента, управления, функционального отдела)	Фактический адрес	Основные функции структурного подразделения
Идентификатор подразделения	Идентификатор структурного подразделения, входящего в состав подразделения	Идентификатор организации (иное место работы)	1	2	3	4	5	6
1	НП	НП	1			Департамент ведения персонафицированного учета	г. Москва, пр. Примерный, д.1	учет

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Сведения о руководителе структурного подразделения				Сведения об организации - ином месте работы			
Фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии)	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Должность в фонде	Дата назначения (избрания)	Полное наименование организации	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN организации	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) организации	Должность в организации
7	8	9	10	11	12	13	14
Иванов Иван Иванович	123456789123	директор департамента	2019-01-01				

Также необходимо учитывать особенности отражения информации по показателям «Порядковый номер структурного подразделения первого уровня», «Порядковый номер структурного подразделения второго уровня», «Порядковый номер структурного подразделения третьего уровня». В частности, фондом должны приводиться сведения о структурных подразделениях фонда (первого уровня), в которые входят структурные подразделения (второго уровня), состоящие из иных структурных подразделений (третьего уровня) (например, департамент, управление, отдел).

Пример 6:

Идентификатор подразделения	Идентификатор структурного подразделения, входящего в состав подразделения	Идентификатор организации (иное место работы)	Порядковый номер структурного подразделения первого уровня	Порядковый номер структурного подразделения второго уровня	Порядковый номер структурного подразделения третьего уровня	Наименование структурного подразделения (департамент, управления, функционального отдела)	Фактический адрес	Основные функции структурного подразделения
			1	2	3			
1	НП	НП	1			Департамент ведения персонализированного учета	г. Москва, пр. Примерный, д.1	учет
	1	НП	1	1		Управление учета	г. Москва, пр. Примерный, д.1	учет
	1.1	НП	1	1	1	Отдел 1	г. Москва, пр. Примерный, д.1	учет
	1.2	НП	1	1	2	Отдел 2	г. Москва, пр. Примерный, д.1	учет
	2	НП	1	2		Управление учета 2	г. Москва, пр. Примерный, д.1	учет
	2.1	НП	1	2	1	Отдел 3	г. Москва, пр. Примерный, д.1	учет
2	НП	1				Операционный департамент	г. Москва, ул. Заречная, д.1	ведение баз данных
		2				Операционный департамент	г. Москва, ул. Заречная, д.1	ведение баз данных

Сведения о руководителе структурного подразделения				Сведения об организации - ином месте работы			
Фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии)	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Должность в фонде	Дата назначения (избрания)	Полное наименование организации	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN организации	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) организации	Должность в организации
7	8	9	10	11	12	13	14
Иванов Иван Иванович	123456789123	директор департамента	2019-01-01				
Васильев Василий Васильевич	123456789124	начальник управления	2019-06-23				
Сергеев Сергей Сергеевич	123456789125	начальник отдела	2019-06-23				
Петров Петр Петрович	123456789126	начальник отдела	2019-06-26				
Иванов Иван Александрович	123456789127	начальник управления	2019-06-29				
Иванов Иван Игоревич	123456789128	начальник отдела	2017-06-23				
Степанов Степан Александрович	123456789129	директор департамента	2019-07-22	ПАО "Пример"	0987654321	0987654321234	консультант
Степанов Степан Александрович	123456789129	директор департамента	2019-07-22	ПАО "Пример1"	0987654322	0987654321235	член совета ди

4. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420251

4.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420251

При отражении отчетной информации в качестве значения аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор акционера, конечного собственника или лица, под контролем либо значительным влиянием которого находится фонд» рекомендуется указывать, либо номер в иерархии, либо сцепку ИНН/TIN_ номер в иерархии. Также обращаем внимание, что в случае если одно лицо осуществляет непосредственный контроль или непосредственно оказывает значительное влияние на двух и более лиц, которым фонд присвоил номер предыдущего уровня, указанное лицо отражается в разделе 1 отчетности по форме 0420251 соответственно два и более раз.

Пример 7:

	Полное наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) физического лица	Номер в иерархии	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Дата	Код страны регистрации	Доля владения (к предыдущему уровню иерархии)	Процент голосов к общему количеству голосующих акций фонда	Тип (признак) владения	Примечание
Идентификатор акционера, конечного собственника или лица, под контролем либо значительным влиянием которого находится фонд	1	2	3	4	5	6	7	8	9
7700000000_1	ПАО "Учредитель"	1	7700000000	2019-06-07	643	50.00	50.00	Акционер	
7700000001_2	ПАО "Соучредитель"	2	7700000001	2019-06-08	643	25.00	25.00	Акционер	
3	Акционеры-миноритарии	3				25.00	25.00	Акционер	
440000000001_1.1	Петров Петр Петрович	1.1	440000000001	2019-06-07	643	60.00	30.00	Долевое участие	
4500000001_1.2	ООО "Участник"	1.2	4500000001	2019-06-09	643	20.00	10.00	Долевое участие	
4500000003_1.3	ООО "AMZ"	1.3	4500000003	2019-06-09	643	20.00	10.00	Долевое участие	
440000000001_1.2.1	Петров Петр Петрович	1.2.1	440000000001	2019-06-07	643	45.00	4.5	Долевое участие	

Все показатели отчетности по форме 0420251, в том числе принадлежащие фонду акции (доли) лица (процент голосов к общему количеству голосующих акций (долей) лица) указываются по состоянию на отчетную дату (последний календарный день первого квартала, первого полугодия, девяти месяцев, года включительно).

Для конечного собственника фонда по показателю «Тип (признак) владения» указывается:

«Акционер», в случае если лицо является акционером фонда или акционером лица, которому фонд присвоил номер предыдущего уровня;

«Долевое участие», в случае если лицо является участником лица, которому фонд присвоил номер предыдущего уровня;

«Прочее» – в иных случаях.

4.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 2 формы 0420251

По каждому коду основания, в силу которого на отчетную дату лицо является аффилированным лицом фонда или иным лицом, оказывающим влияние на фонд, указывается дата наступления основания, в силу которого на отчетную дату лицо признается аффилированным лицом фонда или иным лицом, оказывающим влияние на фонд.

По показателю «Дата наступления основания, в силу которого лицо является аффилированным или оказывающим влияние на фонд» указывается дата наступления первого по времени основания, в силу которого лицо стало являться аффилированным лицом фонда или иным лицом, оказывающим влияние на фонд.

В случае если на отчетную дату прекратилось действие первого по времени основания, в силу которого лицо было признано аффилированным лицом фонда или иным лицом, оказывающим влияние на фонд, но продолжает действовать другое основание, значение показателя «Дата наступления основания, в силу которого лицо является аффилированным или оказывающим влияние на фонд» не будет совпадать с датой наступления основания, в силу которого на отчетную дату лицо признается аффилированным лицом фонда или иным лицом, оказывающим влияние на фонд, указанной по коду такого основания.

4.3. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420251

По каждому коду основания, в силу которого лицо признавалось аффилированным лицом фонда или лицом, оказывающим влияние на фонд, указывается дата наступления основания, в силу которого лицо перестало являться аффилированным лицом фонда или лицом, оказывающим влияние на фонд.

По показателю «Дата наступления основания, в силу которого лицо перестало являться аффилированным лицом фонда или лицом, оказывающим влияние на фонд, акционером фонда или лицом, под контролем либо значительным влиянием которого находится фонд» указывается последняя по

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) времени дата наступления основания, в силу которого лицо перестало являться аффилированным лицом фонда или лицом, оказывающим влияние на фонд, акционером фонда или лицом, под контролем либо значительным влиянием которого находится фонд.

5. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420252

5.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420252

При отражении значения по показателю «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от инвестиционной деятельности» (prf-dic:SSIOUD_InvestDR) в разрезе аналитического признака «Прочие инвестиционные доходы» (mem-int:Prochie_Invest_DoxodyMember) группы аналитических признаков «Виды доходов (расходов), доходов за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) от инвестиционной деятельности в части деятельности по управлению собственными средствами» (dim-int:Vidy_Doxod_Rasxod_InvestDeyat_VCHastiUstavDeyatAxis) в отчете также должна быть приведена информация, расшифровывающая данное значение.

Пример 8:

		Значение показателя за отчетный период
прочие инвестиционные доходы	1.3.8	26750

	Прочие инвестиционные доходы, тыс. руб.	Примечание
Наименование показателя (расшифровка)	1	2
Инв. доход 1	2750	
Инв. доход 2	24000	

При отражении значения по показателю «Прочие доходы» (prf-dic:SSIOUD_ProchDoxod) в отчете также должна быть приведена информация, расшифровывающая данное значение.

Пример 9:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

		Значение показателя за отчетный период
Прочие доходы	1.8	1300

	Прочие доходы	Примечание
Наименование показателя (расшифровка)	1	2
Доход 1	1000	
Доход 2	300	

При отражении значения по показателю «Прочие расходы» (prf-dic:SSIOUD_ProchRasx) в отчете также должна быть приведена информация, расширяющая данное значение.

Пример 10:

Прочие расходы	2.21	45890
----------------	------	-------

	Прочие расходы	Примечание
Наименование показателя (расшифровка)	1	2
Расход 1	4890	
Расход 2	41000	

5.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 2 формы 0420252

При отражении информации по разделу 2 необходимо руководствоваться следующим. Значения идентификаторов «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор дебитора, кредитора» должны быть сквозными и по ним должна быть приведена соответствующая обогащающая информация в ролях таксономии: «0420252 Раздел 2. Информация о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по финансовым активам, относящимся к собственным средствам. Сведения об управляющей компании, НПФ», «0420252 Сведения о дебиторах / кредиторах» соответственно.

Пример 11:

			Депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, просроченные									
			Дебиторская				Кредиторская					
			всего	в том числе			всего	в том числе				
				до 30 дней	от 31 до 90 дней	от 91 до 180 дней		свыше 180 дней	до 30 дней	от 31 до 90 дней	от 91 до 180 дней	свыше 180 дней
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор депозита	Идентификатор дебитора, кредитора	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
УК1	156789	КО1	345		340		5					

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

0420252 Раздел 2. Информация о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по финансовым активам, относящимся к собственным средствам. Сведения об управляющей компании, НПФ

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
УК1	ООО УК "Пример1"	1234567891	1234567891234

0420252 Сведения о дебиторах / кредиторах

	Наименование дебитора/кредитора	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN дебитора, кредитора	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор дебитора, кредитора	1	2	3
КО1	ПАО "Банк 1"	012345678902	3331245678912

5.3. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420252

При отражении информации по разделу 3 необходимо руководствоваться следующим. Значения идентификатора «Идентификатор дебитора, кредитора» должны быть сквозными и по ним должна быть приведена соответствующая обогащающая информация в роли таксономии: «0420252 Сведения о дебиторах / кредиторах».

Пример 12:

		2021/12/31				
		Дебиторская задолженность по виду деятельности фонда, просроченная				
		всего	в том числе			
			до 30 дней	от 31 до 90 дней	от 91 до 180 дней	свыше 180 дней
Наименование дебиторской задолженности, обязательства	Идентификатор дебитора, кредитора	1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность 1	Дебитор 1	900	900			

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

	Наименование дебитора/кредитора	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN дебитора, кредитора	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор дебитора, кредитора	1	2	3
КО1	ПАО "Банк 1"	012345678902	3331245678912
Дебитор 1	Дебитор 1	012345678903	3331245678913

5.4. Особенности отражения отчетной информации по разделу 4 формы 0420252

При отражении информации по разделу 4 необходимо руководствоваться следующим. Значения идентификатора «Идентификатор дебитора, кредитора» должны быть сквозными и по ним должна быть приведена соответствующая обогащающая информация в роли таксономии: «0420252 Сведения о дебиторах / кредиторах».

Пример 13:

		Кредиторская задолженность (кроме задолженности перед участниками или застрахованными лицами), просроченная				
		всего	в том числе			
			до 30 дней	от 31 до 90 дней	от 91 до 180 дней	свыше 180 дней
Наименование дебиторской задолженности, обязательства	Идентификатор дебитора, кредитора	1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность 1	Кредитор 1	467		467		

	Наименование дебитора/кредитора	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN дебитора, кредитора	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор дебитора, кредитора	1	2	3
КО1	ПАО "Банк 1"	012345678902	3331245678912
Дебитор 1	Дебитор 1	012345678903	3331245678913
Кредитор 1	Кредитор 1	012345678904	3331245678914

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

5.5. Особенности отражения отчетной информации по разделу 5 формы 0420252

При отражении информации по разделу 5 необходимо руководствоваться следующим. Значения идентификатора «Идентификатор связанной стороны» должны быть сквозными и по ним должна быть приведена соответствующая обогащающая информация в роли таксономии: «0420252 Раздел 5. Информация по операциям со связанными сторонами (Сведения о связанных сторонах)».

Пример 14:

	Идентификатор связанной стороны	Связанная сторона 1
Денежные средства	1	4577
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, всего	2	766

	Категория связанной стороны	Наименование связанной стороны	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN связанной стороны	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП) связанной стороны
Идентификатор связанной стороны	1	2	3	4
Связанная сторона 1	Дочернее предприятие	ПАО "Пример1"	2233445566	45678787654321

6. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420253

6.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420253

При отражении отчетной информации по показателю «Количество лиц, ставших участниками фонда с начала года, человек» (prf-dic:KolLicz_StavshixuchFonda_OtchPer) необходимо учитывать, что по данному показателю отражается количество нарастающим итогом с начала года. Следовательно, в отчете XBRL в контексте, на который ссылается данный показатель, в элементе периода даты должны указываться с учетом этого требования.

Пример 15:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Отчет составлен за апрель 2022 года (отчетная дата - 30.04.2022). В отчете отражены значения показателей:

		Значение показателя
Количество лиц, ставших участниками фонда в отчетном периоде, человек	1	26
Количество участников фонда, получающих негосударственную пенсию на конец отчетного периода, человек	2	180
Количество выбывших в отчетном периоде участников фонда, человек	3	20
Количество выбывших в отчетном периоде участников: из них в связи с расторжением пенсионного договора по инициативе вкладчика	4	10
Количество участников фонда по действующим пенсионным договорам на конец отчетного периода, человек	5	330
Количество лиц, ставших участниками фонда с начала года, человек	6	125

В коде отчета XBRL можно увидеть, что в контекстах, на которые ссылаются показатели, отражаемые за отчетный период (месяц) (например, показатель «Количество лиц, ставших участниками фонда в отчетном периоде, человек») будут указаны в элементе периода следующие даты:

```
<period>
  <startDate>2022-04-01</startDate>
  <endDate>2022-04-30</endDate>
</period>
```

Для показателя «Количество лиц, ставших участниками фонда с начала года, человек» (*nprf-dic:KolLicz_StavshixuchFonda_OtchPer*) в контексте будут указаны в элементе периода следующие даты:

```
<period>
  <startDate>2022-01-01</startDate>
  <endDate>2022-04-30</endDate>
</period>
```

6.2. Особенности корректировки отчетной информации по форме 0420253

После составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, представляемой в Банк России вместе с примечаниями (в течение 90 календарных дней после дня окончания отчетного года), в Банк России необходимо представить скорректированную отчетность по форме 0420253 за декабрь отчетного года, за январь и за февраль следующего года, содержащую значения показателей с учетом всех корректирующих событий (в случае если значение показателей указанной отчетности изменилось).

В аналогичном порядке составляется и представляется отчетность по форме 0420256.

7. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420254

7.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420254

При отражении отчетной информации по подразделу 1.1. «Сведения о формировании и использовании страхового резерва» необходимо, чтобы в отчете при представлении сведений по показателю «Пополнение страхового резерва, всего» (npf-dic:PopolnStrahovRez) по аналитическому признаку «Прочее» группы аналитических признаков «По источникам пополнения резерва» или при представлении сведений по показателю «Использование страхового резерва, всего» (npf-dic:IspolzStrahovRez) по аналитическому признаку «Прочее» группы аналитических признаков «По направлениям использования резерва» была представлена расшифровывающая информация.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Пример 16:

		Сумма
Страховой резерв на начало отчетного периода		5600
Пополнение		400
страхового резерва, всего, в том числе за счет:	части дохода от размещения средств пенсионных резервов	100
	целевых поступлений на формирование страхового резерва	200
	части пенсионных взносов	50
	резерва покрытия пенсионных обязательств	
	прочее (расшифровать)	50
Использование		1000
страхового резерва, всего, в том числе:	пополнение резерва покрытия пенсионных обязательств в целях обеспечения соответствия резерва покрытия пенсионных обязательств фонду по выплате пенсий и выкупных сумм участникам	300
	пополнение резерва покрытия пенсионных обязательств по рекомендациям актуария, изложенным в актуарном заключении в части корректировки актуарных предположений, использованных фондом	200
	для восстановления резерва покрытия пенсионных обязательств фонда в случае уменьшения средств пенсионных резервов в результате их размещения	
	прочее (расшифровать)	500
Страховой резерв на конец отчетного периода		5000

Расшифровка прочих источников пополнения резерва	Прочие источники пополнения страхового резерва
источник 1	20
источник 2	20
источник 3	10

Расшифровка прочих направлений использования резерва	Прочие направления использования страхового резерва
Направление 1	120
Направление 2	120
Направление 3	260

7.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420254

При отражении информации в разрезе регионов по ОКАТО или стран мира по ОКСМ необходимо, чтобы было обеспечено соответствие между кодом территории – аналитическим признаком, указанным по группе аналитических признаков «Код по ОКАТО и код по ОКСМ» и наименованием территории – значением, указанным по показателю «Наименование территории» (npf-dic:NaimTerEnumerator).

Пример 17:

Визуализация ярлыков элементов:

	Наименование территории
Код по ОКАТО и код по ОКСМ	1
100	Республика Болгария
01	Алтайский край

Визуализация кодов элементов:

	npf-dic:NaimTerEnumerator
dim-int:Kod_OKATO_KodOKSMAxis	1
mem-int:Strana_100BgrBolgariyaMember	mem-int:NaimStrana_100BgrBolgariyaMember
mem-int:OKATO01000AltajskijKrajMember	mem-int:NaimOKATO01000AltajskijKrajMember

7.3. Особенности отражения отчетной информации по подразделу 8.3 формы 0420254

Значения по монетарным показателям подраздела 8.3 формы 0420254 формируются по данным бухгалтерского учета. По показателям подраздела 8.3 отражаются сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям и по самому негосударственному пенсионному фонду (если фонд размещает средства пенсионных резервов самостоятельно).

Архитектурно в таксономии XBRL Банка России подраздел 8.3 формы 0420254 представляет собой совокупность многомерных таблиц фактов, сформированных исходя из общности аналитических разрезов. В многомерных таблицах фактов должна отражаться требуемая Банку России информация с необходимым уровнем детализации. Всего в составе подраздела 8.3 формы 0420254 выделено 18 многомерных таблиц фактов. Некоторые группы аналитических признаков данных таблиц содержат аналитические признаки, значения по которым также должны быть приведены в соответствующих раскрытиях по форме 0420264 с указанием необходимой обогащающей информации.

7.3.1. Особенности отражения отчетной информации по классам активов, относящимся к ценным бумагам, подраздела 8.3 формы 0420254

В таблице «Ценные бумаги» информация по показателям раскрывается в разрезе групп аналитических признаков, применимых к следующим классам активов:

- Акции;
- Паи (акции, доли) иностранных индексных инвестиционных фондов, размещающих средства в государственные ценные бумаги иностранных государств, облигации и акции иных иностранных эмитентов;
- Государственные ценные бумаги Российской Федерации, обращающиеся на рынке ценных бумаг, за исключением облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации;
- Облигации внешних облигационных займов Российской Федерации;
- Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации;
- Муниципальные ценные бумаги;
- Облигации с ипотечным покрытием;
- Облигации государственных корпораций;
- Облигации федеральных государственных унитарных предприятий;
- Облигации юридических лиц (за исключением облигаций с ипотечным покрытием, облигаций государственных корпораций, облигаций федеральных государственных унитарных предприятий);
- Иные облигации;
- Ипотечные сертификаты участия;
- Инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов;
- Ценные бумаги международных финансовых организаций;

- Долговые ценные бумаги иностранных государств.

При отражении отчетной информации необходимо учитывать, что Банком России не установлены требования к формированию значений аналитических признаков по группам аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора». Но при этом установлены требования к формированию значения по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги». Также должно соблюдаться требование уникальности значения идентификатора. Это означает, что одной отчетной сущности должен присваиваться уникальный идентификатор, который впоследствии будет использоваться в отчетности для данной отчетной сущности. Дополнительно значения идентификаторов должны быть сквозными - это означает, что в различных формах, разделах должно использоваться одно и то же значение аналитического признака по группе аналитических признаков.

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», «Идентификатор ценной бумаги», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

В зависимости от класса актива по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по всем или части следующих показателей формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	npf-dic:PolnNaim_DKEZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	npf-dic:INN_TIN_DKEZ
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	npf-dic:OGRN_OGRNIP_DKEZ

В зависимости от класса актива, фактического наличия данных, положений Указания по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по всем или части следующих показателей формы 0420264¹:

Наименование показателя	Код показателя
ISIN	srki-dic:ISIN
Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	srki-dic:RegNomVyp
Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	srki-dic:DataRegVyp
Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом	srki-dic:RegPDUIPF
Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги	srki-dic:InoyIDCzB
Код страны	npf-dic:Kod_StranyEnumerator
Код типа ценной бумаги	srki-dic:VidCZBEnumerator
Код эмитента	srki-dic:KodEmitEnumerator

¹ По показателям: Международный стандарт финансовой отчетности, Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 9), Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39) информация отражается только по ценным бумагам, отраженным по форме 0420256.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Код срока погашения ценной бумаги	npf-dic:Kod_Srok_Pogash_CZBEnumerator
Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	npf-dic:Nominal_St_CZB_EdValyutyNominala
Субординированность (для облигаций и депозитов)	srki-dic:SubordOblDepozEnumerator
Код валюты номинала ценной бумаги	npf-dic:KodValyutyNomEnumerator

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», «Идентификатор ценной бумаги», отраженных в подразделе 8.3 формы 0420254 (раскрытие по ценным бумагам), и отражения значений показателей по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», «Идентификатор ценной бумаги»:

Пример 18:

Фрагмент раскрытия таблицы по ценным бумагам подраздела 8.3 формы 0420254 (таблица 1) (роль 0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.3 Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям (Ценные бумаги)):

			Международный стандарт финансовой отчетности	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39)	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 9)	Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор ценной бумаги	1	2	3	4	5	6
643_0000000001_00000000000001	643_1433000147_1021400967092	1-03-40046-N_RU0007252813_000	МСФО (IAS) 39	Финансовые акт		11756.45	15678.45	15678.90

В таблице 1 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_00000000000001»,

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

В таблице 1 по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» указано значение аналитического признака «643_1433000147_1021400967092», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об эмитентах, кредитных организациях, иностранных индексных фондах, управляющих ипотечным покрытием, управляющих компаний ПИФ, брокерах, кредиторах, дебиторах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

	Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	1	2	3
643_1433000147_1021400967092	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1433000147	1021400967092

В таблице 1 по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» указано значение аналитического признака «1-03-40046-N_RU0007252813_000», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация о ценных бумагах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256):

Идентификатор ценной бумаги	Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	ISIN	Дополнительная информация о паях паевого инвестиционного фонда Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом	Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги	Код типа ценной бумаги	Код срока погашения ценной бумаги	Код страны	Код эмитента	Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	Код валюты номинала ценной бумаги
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1-03-40046-N_RU0007252813_000	1-03-40046-N	2011-05-28	RU0007252813			SHS3		643		0.5	643-RUB

При формировании идентификатора ценной бумаги для соблюдения уникальности его значения, например:

- ✓ для обозначения ипотечного сертификата участия и/или инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, то есть по неэмиссионным неторгуемым ценным бумагам (у которых отсутствуют регистрационный номер выпуска, международный идентификационный код ценной бумаги ISIN и международный код классификации финансовых инструментов CFI);
- ✓ в случае, если пенсионные резервы размещены одной управляющей компанией в ценные бумаги одного выпуска, но по которым применяется различная классификация в рамках одного применяемого международного стандарта финансовой отчетности (далее – МСФО),

в соответствии с требованиями пункта 3.17 Порядка составления отчетности по форме 0420264 необходимо через разделительный символ «_» добавить четвертую характеристику, представляющую собой иную, существенную по мнению НПФ, информацию, которой может являться:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

- ✓ номер правил доверительного управления ипотечным покрытием или ПИФ, например, «000_000_000_0089»;
- ✓ классификация в соответствии с применяемым стандартом МСФО, например, для ценных бумаг, классифицируемых как «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» будет использован идентификатор ценной бумаги «PerНомер1_ISIN1_CFI1», а для классифицируемых как «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» - «PerНомер1_ISIN1_CFI1_черезприбыльилиубыток»:

Класс активов: Акции					
			Международный стандарт финансовой отчетности	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39)	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 9)
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор ценной бумаги	1	2	3
643_1234598765_1 234598765852	643_7412589631_7 412589630258	PerНомер1_ISIN1_CFI1	МСФО39	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	.
643_1234598765_1 234598765852	643_7412589631_7 412589630258	PerНомер1_ISIN1_CFI1_черезприбыльилиубыток	МСФО39	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	.

При этом - в случае использования двух идентификаторов для ценной бумаги одного выпуска, отличающихся дополнительной характеристикой - **необходимо привести обогащающую информацию по каждому уникальному значению идентификатора ценной бумаги в раскрытиях по форме 0420264** при указании информации о ценных бумагах, то есть в вышеприведенном примере:

Идентификатор ценной бумаги	1	2	3	Доп инфс инв
PerНомер1_ISIN1_CFI1	PerНомер1	2020-03-15	ISIN1	
PerНомер1_ISIN1_CFI1_черезприбыльилиубыток	PerНомер1	2020-03-15	ISIN1	

7.3.2. Особенности отражения отчетной информации по классу активов «Денежные средства на счетах в кредитных организациях» подраздела 8.3 формы 0420254

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация **о кредитной организации** по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	npf-dic:PolnNaim_DKEZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	npf-dic:INN_TIN_DKEZ
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	npf-dic:OGRN_OGRNIP_DKEZ

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Банковский счет», отражается номер счета в кредитной организации. По данному значению аналитического признака приводить обогащающую информацию не нужно.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», отраженных в подразделе 8.3 формы 0420254 (раскрытие по денежным средствам на счетах в кредитных организациях), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» представлен ниже.

Пример 19:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Денежные средства на счетах в кредитных организациях» подраздела 8.3 формы 0420254 (таблица 2) (роль 0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.3 Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям (Денежные средства на счетах в кредитных организациях)):

				Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
				4	5	6
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Банковский счет				
Класс активов: Денежные средства на счетах в кредитных организациях				-	-	-
643_0000000001_0000000000001	643_7702070139_1027739609391	12345678912345678901		56789.98	600896.96	584923.00

В таблице 2 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001»,

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

В таблице 2 по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора»» указано значение аналитического признака «643_7702070139_1027739609391», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по кредитной организации по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об эмитентах, кредитных организациях, иностранных индексных фондах, управляющих ипотечным покрытием, управляющих компаний ПИФ, брокерах, кредиторах, дебиторах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

	Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	1	2	3
643_1433000147_1021400967092	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1433000147	1021400967092
643_7702070139_1027739609391	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	7702070139	1027739609391

7.3.3. Особенности отражения информации по классу активов «Денежные средства на брокерских счетах» подраздела 8.3 формы 0420254

Денежные средства на клиринговых счетах, которые не являются гарантийным обеспечением также могут быть отражены по классу активов: «Денежные средства на брокерских счетах». По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация **о брокере** по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	npf-dic:PolnNaim_DKEZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	npf-dic:INN_TIN_DKEZ
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	npf-dic:OGRN_OGRNIP_DKEZ

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор брокерского счета», отражается номер брокерского счета. По данному значению аналитического признака приводить обогащающую информацию не нужно.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», отраженных в подразделе 8.3 формы 0420254 (раскрытие по денежным средствам на брокерских счетах), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» представлен ниже.

Пример 20:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Денежные средства на брокерских счетах» подраздела 8.3 формы 0420254 (таблица 3) (роль 0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.3 Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям (Денежные средства на брокерских счетах)):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

				Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор брокерского счета	4	5	6
Класс активов: Денежные средства на брокерских счетах				-	-	-
	643_0000000001_0000000000001	643_7702668793_1087746377113	09091187891891897811	8999.56	9006.67	9000.86

В таблице 3 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

В таблице 3 по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора»» указано значение аналитического признака «643_7702668793_1087746377113», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по брокеру по показателям формы 0420264 в соответствующей роли

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об эмитентах, кредитных организациях, иностранных индексных фондах, управляющих ипотечным покрытием, управляющих компаний ПИФ, брокерах, кредиторах, дебиторах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРИП)
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	1	2	3
643_1433000147_1021400967092	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1433000147	1021400967092
643_7702070139_1027739609391	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	7702070139	1027739609391
643_7702668793_1087746377113	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ВТБ КАПИТАЛ БРОКЕР	7702668793	1087746377113

7.3.4. Особенности отражения информации по классу активов «Денежные средства, предоставленные в распоряжение клирингового центра в качестве гарантийного обеспечения» подраздела 8.3 формы 0420254

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация о брокере по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	npf-dic:PolnNaim_DKEZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	npf-dic:INN_TIN_DKEZ
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	npf-dic:OGRN_OGRNIP_DKEZ

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор брокерского договора», отражается идентификатор брокерского договора. По данному значению аналитического признака приводить обогащающую информацию не нужно.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», отраженных в подразделе 8.3 формы 0420254 (раскрытие по денежным средствам, предоставленным в распоряжение клирингового центра в качестве гарантийного обеспечения), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» представлен ниже.

Пример 21:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Денежные средства, предоставленные в распоряжение клирингового центра в качестве гарантийного обеспечения» подраздела 8.3 формы 0420254 (таблица 4) (роль 0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) период Подраздел 8.3 Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям (Денежные средства, предоставленные в распоряжение клирингового центра в качестве гарантийного обеспечения)):

				Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период	Срок (дюрация)
				5	6	7
Класс активов: Денежные средства, предоставленные в распоряжение клирингового центра в качестве гарантийного обеспечения	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор брокерского договора	-	-	-
	643_0000000001_0000000000001	643_7702668793_1087746377113	DorNet от 06.10.2019	3456.78	3456.78	

В таблице 4 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
	1	2	3
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда			
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

В таблице 4 по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» указано значение аналитического признака «643_7702668793_1087746377113», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по брокеру по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об эмитентах, кредитных организациях, иностранных индексных фондах, управляющих ипотечным покрытием, управляющих компаний ПИФ, брокерах, кредиторах, дебиторах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	1	2	3
643_1433000147_1021400967092	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1433000147	1021400967092
643_7702070139_1027739609391	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	7702070139	1027739609391
643_7702668793_1087746377113	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ВТБ КАПИТАЛ БРОКЕР	7702668793	1087746377113

7.3.5. Особенности отражения информации по классу активов «Депозиты» подраздела 8.3 формы 0420254

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация **о кредитной организации** по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	npf-dic:PolnNaim_DKEZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	npf-dic:INN_TIN_DKEZ
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	npf-dic:OGRN_OGRNIP_DKEZ

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор счета по депозиту», отражается номер депозитного счета. По данному значению аналитического признака приводить обогащающую информацию не нужно.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», отраженных в подразделе 8.3 формы 0420254 (раскрытие по депозитам), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» представлен ниже.

Пример 22:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Депозиты» подраздела 8.3 формы 0420254 (таблица 5) (роль 0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.3 Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям (Депозиты)):

				Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
				4	5	6
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда		Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора		Идентификатор счета по депозиту		
Класс активов: депозиты				-	-	-
643_0000000001_00000000000001		643_7702070139_1027739609391		9009888776655123423		
				134000.00	139000.00	136000.00

В таблице 5 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_00000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

				Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда				1	2	3
643_0000000001_00000000000001				НПФ "Примерный 1"	000000001	0000000000001

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

В таблице 5 по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» указано значение аналитического признака «643_7702070139_1027739609391», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по **кредитной организации** по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об эмитентах, кредитных организациях, иностранных индексных фондах, управляющих ипотечным покрытием, управляющих компаний ПИФ, брокерах, кредиторах, дебиторах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	1	2	3
643_1433000147_1021400967092	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1433000147	1021400967092
643_7702070139_1027739609391	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	7702070139	1027739609391
643_7702668793_1087746377113	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ВТБ КАПИТАЛ БРОКЕР	7702668793	1087746377113

7.3.6. Особенности отражения информации по классу активов «Депозитные сертификаты» подраздела 8.3 формы 0420254

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация **о кредитной организации** по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	npf-dic:PolnNaim_DKEZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	npf-dic:INN_TIN_DKEZ
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	npf-dic:OGRN_OGRNIP_DKEZ

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор счета по депозиту», отражается номер депозитного счета. По данному значению аналитического признака приводить обогащающую информацию не нужно.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», отраженных в подразделе 8.3 формы 0420254 (раскрытие по депозитным сертификатам), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» представлен ниже.

Пример 23:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Депозитные сертификаты» подраздела 8.3 формы 0420254 (таблица 6) (роль 0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.3 Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям (Депозитные сертификаты)):

				Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
				4	5	6
				Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор счета по депозиту
Класс активов: депозитные сертификаты				-	-	-
643_0000000001_0000000000001	643_7702070139_1027739609391	91191192392492588912		890.09	890.09	890.09

В таблице 6 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
	1	2	3
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда			
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

В таблице 6 по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» указано значение аналитического признака «643_7702070139_1027739609391», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по **кредитной организации** по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об эмитентах, кредитных организациях, иностранных индексных фондах, управляющих ипотечным покрытием, управляющих компаний ПИФ, брокерах, кредиторах, дебиторах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	1	2	3
643_1433000147_1021400967092	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1433000147	1021400967092
643_7702070139_1027739609391	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	7702070139	1027739609391
643_7702668793_1087746377113	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ВТБ КАПИТАЛ БРОКЕР	7702668793	1087746377113

7.3.7. Особенности отражения информации по классу активов «Производные финансовые инструменты» подраздела 8.3 формы 0420254

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков группы аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
---	---------------------

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Полный код контракта для биржевых инструментов, другой идентификатор для внебиржевых инструментов», указывается полный код заключаемого на биржевых торгах договора (контракта) согласно классификации биржи, другой идентификатор для договора (контракта), заключаемого не на биржевых торгах. По данному значению аналитического признака приводить обогащающую информацию не нужно.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», отраженных в подразделе 8.3 формы 0420254 (раскрытие по производным финансовым инструментам), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», представлен ниже.

Пример 24:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Производные финансовые инструменты» подраздела 8.3 формы 0420254 (таблица 7) (роль 0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.3 Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям (Производные финансовые инструменты)):

			Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
			5	6
Класс активов:	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Полный код контракта для биржевых инструментов, другой идентификатор для внебиржевых инструментов		
Производные финансовые инструменты	643_0000000001_0000000000001	ПФИ1	9080.09	9650.09

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

В таблице 7 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

7.3.8. Особенности отражения информации по классу активов «Недвижимое имущество» подраздела 8.3 формы 0420254

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор объекта недвижимости», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор объекта недвижимости» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация **об объекте недвижимости** по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование объекта недвижимости	npf-dic:Naim_Nedv
Адрес объекта недвижимости	npf-dic:Adres_Nedv
Площадь объекта недвижимости	npf-dic:Ploshhad_Nedv

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор объекта недвижимости», отраженных в подразделе 8.3 формы 0420254 (раскрытие по недвижимому имуществу), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор объекта недвижимости» представлен ниже.

Пример 25:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Недвижимое имущество» подраздела 8.3 формы 0420254 (таблица 8) (роль 0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.3 Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям (Недвижимое имущество)):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

			Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор объекта недвижимости	2	3	4
Класс активов: Недвижимое имущество			-	-	-
	643_0000000001_0000000000001	Объект1	2890000.00	2890000.00	2890000.00

В таблице 8 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
	1	2	3
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда			
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

В таблице 8 по группе аналитических признаков «Идентификатор объекта недвижимости» указано значение аналитического признака «Объект1», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по объекту недвижимости по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об объектах

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) *недвижимости (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):*

	Наименование объекта недвижимости	Адрес объекта недвижимости	Площадь объекта недвижимости
Идентификатор объекта недвижимости	1	2	3
Объект 1	Офисное здание	г. Луга, ул. Коминтерна 145	124.56

7.3.9. Особенности отражения отчетной информации по классу активов «Дебиторская задолженность по накопленному купонному доходу (НКД)» подраздела 8.3 формы 0420254

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», «Идентификатор ценной бумаги», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

В зависимости от класса актива по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация **по эмитенту** ценной бумаги по всем или части следующих показателей формы 0420264:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	npf-dic:PolnNaim_DKEZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	npf-dic:INN_TIN_DKEZ
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	npf-dic:OGRN_OGRNIP_DKEZ

В зависимости от класса актива, фактического наличия данных, положений Указания по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по всем или части следующих показателей формы 0420264²:

Наименование показателя	Код показателя
ISIN	srki-dic:ISIN
Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	srki-dic:RegNomVyp
Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	srki-dic:DataRegVyp
Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом	srki-dic:RegPDUPIF
Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги	srki-dic:InoyIDCzB
Код страны	npf-dic:Kod_StranyEnumerator
Код типа ценной бумаги	srki-dic:VidCZBEnumerator
Код эмитента	srki-dic:KodEmitEnumerator
Код срока погашения ценной бумаги	npf-dic:Kod_Srok_Pogash_CZBEnumerator
Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	npf-dic:Nominal_St_CZB_EdValyutyNominala
Субординированность (для облигаций и депозитов)	srki-dic:SubordOblDepozEnumerator
Код валюты номинала ценной бумаги	npf-dic:KodValyutyNomEnumerator

² По показателям: Международный стандарт финансовой отчетности, Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 9), Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39) информация отражается только по ценным бумагам, отраженным по форме 0420256.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», «Идентификатор ценной бумаги», отраженных в подразделе 8.3 формы 0420254 (раскрытие по Дебиторской задолженности по накопленному купонному доходу (НКД)), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», «Идентификатор ценной бумаги»:

Пример 26:

Фрагмент раскрытия таблицы по дебиторской задолженности по накопленному купонному доходу подраздела 8.3 формы 0420254 (таблица 9) (роль 0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.3 Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям (Дебиторская задолженность по накопленному купонному доходу)):

				Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
				4	5	6
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор ценной бумаги			
Класс активов: Дебиторская задолженность по накопленному купонному доходу (НКД)				-	-	-
	643_0000000001_0000000000001	643_1433000147_1021400967092	4B02-03-40046-N_RU000A101PG7_000	200000.00	345000.00	268000.00

В таблице 9 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

В таблице 9 по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» указано значение аналитического признака «643_1433000147_1021400967092», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по эмитенту и данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об эмитентах, кредитных организациях, иностранных индексных фондах, управляющих ипотечным покрытием, управляющих компаний ПИФ, брокерах, кредиторах, дебиторах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	1	2	3
643_1433000147_1021400967092	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1433000147	1021400967092

В таблице 9 по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» указано значение аналитического признака «4B02-03-40046-N_RU000A101PG7_000», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация о ценных бумагах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256):

	Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	ISIN	Дополнительная информация о паевом инвестиционном фонде Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом	Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги	Код типа ценной бумаги	Код срока погашения ценной бумаги	Код страны	Код эмитента	Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	Код валюты номинала ценной бумаги
Идентификатор ценной бумаги	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1-03-40046-N_RU0007252813_000	1-03-40046-N	2011-05-28	RU0007252813			SHS3		643		0.5	643-RUB
4B02-03-40046-N_RU000A101PG7_000	4B02-03-40046-N	2012-10-19	RU000A101PG7			BON4	LNT	643		1000	643-RUB

7.3.10. Особенности отражения информации по классу активов «Дебиторская задолженность по накопленному процентному доходу (НПД)» подраздела 8.3 формы 0420254

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация о кредитной организации по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	npf-dic:PolnNaim_DKEZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	npf-dic:INN_TIN_DKEZ
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	npf-dic:OGRN_OGRNIP_DKEZ

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор счета по депозиту», отражается номер депозитного счета. По данному значению аналитического признака приводить обогащающую информацию не нужно.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», отраженных в подразделе 8.3 формы 0420254 (раскрытие по дебиторской задолженности по накопленному процентному доходу (НПД)), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» представлен ниже.

Пример 27:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Дебиторская задолженность по накопленному процентному доходу (НПД)» подраздела 8.3 формы 0420254 (таблица 10) (роль 0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.3 Сведения о

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям (Дебиторская задолженность по накопленному процентному доходу (Депозиты))):

				Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
				4	5	6
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор счета по депозиту			
Класс активов: Дебиторская задолженность по накопленному процентному доходу (НПД)				-	-	-
	643_0000000001_00000000000001	643_7702070139_1027739609391	1009888776655123423		2345.68	2345.68

В таблице 10 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_00000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_00000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	00000000000001

В таблице 10 по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) *компаний, брокера, кредитора»»* указано значение аналитического признака «643_7702070139_1027739609391», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по **кредитной организации** по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об эмитентах, кредитных организациях, иностранных индексных фондах, управляющих ипотечным покрытием, управляющих компаний ПИФ, брокерах, кредиторах, дебиторах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	1	2	3
643_1433000147_1021400967092	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1433000147	1021400967092
643_7702070139_1027739609391	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	7702070139	1027739609391
643_7702668793_1087746377113	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ВТБ КАПИТАЛ БРОКЕР	7702668793	1087746377113

7.3.11. Особенности отражения информации по классу активов «прочая дебиторская задолженность» подраздела 8.3 формы 0420254

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
---	---------------------

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация **о дебиторе** по всем или части следующих показателей формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	npf-dic:PolnNaim_DKEZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	npf-dic:INN_TIN_DKEZ
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	npf-dic:OGRN_OGRNIP_DKEZ

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Наименование дебиторской задолженности, обязательства», отражается наименование дебиторской задолженности. По данному значению аналитического признака приводить обогащающую информацию не нужно.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», отраженных в подразделе 8.3 формы 0420254 (раскрытие по прочей дебиторской задолженности), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» представлен ниже.

Пример 28:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «прочая дебиторская задолженность» подраздела 8.3 формы 0420254 (таблица 11) (роль 0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.3 Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям (Прочая дебиторская задолженность)):

				Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
				4	5	6
				4	5	6
Класс активов:				-	-	-
прочая дебиторская задолженность	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Наименование дебиторской задолженности, обязательства	8695.09	10010.23	9000.03
	643_0000000001_0000000000001	643_0000000022_0000000000022	Дебиторская задолженность по предоплате			

В таблице 11 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
	1	2	3
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда			
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

В таблице 11 по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, **дебитора**, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» указано значение аналитического признака «643_0000000022_000000000022», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по **дебитору** по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об эмитентах, кредитных организациях, иностранных индексных фондах, управляющих ипотечным покрытием, управляющих компаний ПИФ, брокерах, кредиторах, дебиторах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	1	2	3
643_1433000147_1021400967092	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1433000147	1021400967092
643_7702070139_1027739609391	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	7702070139	1027739609391
643_7702668793_1087746377113	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ВТБ КАПИТАЛ БРОКЕР	7702668793	1087746377113
643_0000000022_000000000022	Дебитор 1	0000000022	000000000022

7.3.12. Особенности отражения отчетной информации по классу активов «Дебиторская задолженность по операциям репо» подраздела 8.3 формы 0420254

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», «Идентификатор ценной бумаги», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

В зависимости от класса актива по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по дебитору по сделке репо по всем или части следующих показателей формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	npf-dic:PolnNaim_DKEZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	npf-dic:INN_TIN_DKEZ
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	npf-dic:OGRN_OGRNIP_DKEZ

В зависимости от класса актива, фактического наличия данных, положений Указания по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по всем или части следующих показателей формы 0420264³:

Наименование показателя	Код показателя
ISIN	srki-dic:ISIN
Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	srki-dic:RegNomVyp
Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	srki-dic:DataRegVyp

³ По показателям: Международный стандарт финансовой отчетности, Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 9), Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39) информация отражается только по ценным бумагам, отраженным по форме 0420256.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом	srki-dic:RegPDUPIF
Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги	srki-dic:InoyIDCzB
Код страны	npf-dic:Kod_StranyEnumerator
Код типа ценной бумаги	srki-dic:VidCZBEnumerator
Код эмитента	srki-dic:KodEmitEnumerator
Код срока погашения ценной бумаги	npf-dic:Kod_Srok_Pogash_CZBEnumerator
Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	npf-dic:Nominal_St_CZB_EdValyutyNominala
Субординированность (для облигаций и депозитов)	srki-dic:SubordOblDepozEnumerator
Код валюты номинала ценной бумаги	npf-dic:KodValyutyNomEnumerator

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», «Идентификатор ценной бумаги», отраженных в подразделе 8.3 формы 0420254 (раскрытие по Дебиторская задолженность по операциям репо), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», «Идентификатор ценной бумаги»:

Пример 29:

Фрагмент раскрытия таблицы по ценным бумагам подраздела 8.3 формы 0420254 (таблица 12) (роль 0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.3 Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям (Прочая дебиторская задолженность - по операциям обратного РЕПО)):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

				Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор ценной бумаги	4	5	6
Класс активов: Дебиторская задолженность по операциям репо				-	-	-
	643_0000000001_00000000000001	643_0000000033_00000000000033	4B02-03-40046-N_RU000A101PG7_000	5096.06	6890.78	6037.88

В таблице 12 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_00000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_00000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	00000000000001

В таблице 12 по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора»» указано значение аналитического признака «643_0000000033_00000000000033», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по дебитору по сделке репо и данному значению

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) *аналитического признака по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об эмитентах, кредитных организациях, иностранных индексных фондах, управляющих ипотечным покрытием, управляющих компаний ПИФ, брокерах, кредиторах, дебиторах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):*

	Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заемщика, управляющей компании, брокера, кредитора	1	2	3
643_1433000147_1021400967092	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1433000147	1021400967092
643_7702070139_1027739609391	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	7702070139	1027739609391
643_7702668793_1087746377113	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ВТБ КАПИТАЛ БРОКЕР	7702668793	1087746377113
643_0000000022_0000000000022	Дебитор 1	0000000022	0000000000022
643_0000000033_0000000000033	Дебитор по сделке репо	0000000033	0000000000033

В таблице 12 по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» указано значение аналитического признака «4B02-03-40046-N_RU000A101PG7_000», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация о ценных бумагах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	ISIN	Дополнительная информация о паевом инвестиционном фонде Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом	Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги	Код типа ценной бумаги	Код срока погашения ценной бумаги	Код страны	Код эмитента	Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	Код валюты номинала ценной бумаги
Идентификатор ценной бумаги	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1-03-40046-N_RU0007252813_000	1-03-40046-N	2011-05-28	RU0007252813			SHS3		843		0.5	843-RUB
4B02-03-40046-N_RU000A101PG7_000	4B02-03-40046-N	2012-10-19	RU000A101PG7			BON4	LNT	843		1000	843-RUB

7.3.13. Особенности отражения информации по классу активов «Прочие активы» подраздела 8.3 формы 0420254

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков группы аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор прочего актива», указывается полное наименование актива (свободное название). По данному значению аналитического признака приводить обогащающую информацию не нужно.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», отраженных в подразделе 8.3 формы 0420254 (раскрытие по прочим активам), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», представлен ниже.

Пример 30:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Прочие активы» подраздела 8.3 формы 0420254 (таблица 13) (роль 0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.3

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям (Прочие активы):

		Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период	
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор прочего актива	4	5	6
Класс активов: Прочие активы			-	-	-
	643_0000000001_0000000000001	Прочий актив 1		2345.65	2345.65

В таблице 13 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

7.3.14. Особенности отражения отчетной информации по классу обязательств «кредиторская задолженность по операциям репо» подраздела 8.3 формы 0420254

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», «Идентификатор ценной бумаги», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

В зависимости от класса актива по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация **по кредитору** по сделке репо по всем или части следующих показателей формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	npf-dic:PolnNaim_DKEZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	npf-dic:INN_TIN_DKEZ
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	npf-dic:OGRN_OGRNIP_DKEZ

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

В зависимости от класса актива, фактического наличия данных, положений Указания по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по всем или части следующих показателей формы 0420264⁴:

Наименование показателя	Код показателя
ISIN	srki-dic:ISIN
Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	srki-dic:RegNomVyp
Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	srki-dic:DataRegVyp
Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом	srki-dic:RegPDUPIF
Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги	srki-dic:InoyIDCzB
Код страны	npf-dic:Kod_StranyEnumerator
Код типа ценной бумаги	srki-dic:VidCZBEnumerator
Код эмитента	srki-dic:KodEmitEnumerator
Код срока погашения ценной бумаги	npf-dic:Kod_Srok_Pogash_CZBEnumerator
Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	npf-dic:Nominal_St_CZB_EdValyutyNominala
Субординированность (для облигаций и депозитов)	srki-dic:SubordOblDepozEnumerator
Код валюты номинала ценной бумаги	npf-dic:KodValyutyNomEnumerator

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», «Идентификатор ценной бумаги», отраженных в подразделе 8.3 формы 0420254 (раскрытие по кредиторской задолженности по операциям репо), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков

⁴ По показателям: Международный стандарт финансовой отчетности, Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 9), Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39) информация отражается только по ценным бумагам, отраженным по форме 0420256.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», «Идентификатор ценной бумаги»:

Пример 31:

Фрагмент раскрытия таблицы по кредиторской задолженности по операциям репо подраздела 8.3 формы 0420254 (таблица 14) (роль 0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.3 Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям (Кредиторская задолженность - по операциям прямого РЕПО)):

				Стоимость обязательства на начало отчетного периода	Стоимость обязательства на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда		Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор ценной бумаги	2	3	4
Класс обязательств:				-	-	-
Кредиторская задолженность по операциям репо				-3456.09	-3468.12	3460.13
	643_0000000001_0000000000001	643_0000000044_0000000000044	4B02-03-40046-N_RU000A101PG7_000			

В таблице 14 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

	Наименование управ ляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управ ляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управ ляющей компании, фонда
Идентификатор управ ляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

В таблице 14 по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» указано значение аналитического признака «643_0000000044_0000000000044», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по кредитору по сделке репо и данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об эмитентах, кредитных организациях, иностранных индексных фондах, управляющих ипотечным покрытием, управляющих компаний ПИФ, брокерах, кредиторах, дебиторах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	1	2	3
643_1433000147_1021400967092	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1433000147	1021400967092
643_7702070139_1027739609391	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	7702070139	1027739609391
643_7702668793_1087746377113	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ВТБ КАПИТАЛ БРОКЕР	7702668793	1087746377113
643_0000000022_0000000000022	Дебитор 1	0000000022	0000000000022
643_0000000033_0000000000033	Дебитор по сделке репо	0000000033	0000000000033
643_0000000044_0000000000044	Кредитор по сделке репо	0000000044	0000000000044

В таблице 14 по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» указано значение аналитического признака «4B02-03-40046-N_RU000A101PG7_000», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация о ценных бумагах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

	Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	ISIN	Дополнительная информация о паевом инвестиционном фонде Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом	Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги	Код типа ценной бумаги	Код срока погашения ценной бумаги	Код страны	Код эмитента	Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	Код валюты номинала ценной бумаги
Идентификатор ценной бумаги	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1-03-40046-N_RU0007252813_000	1-03-40046-N	2011-05-28	RU0007252813			SHS3		843		0.5	843-RUB
4B02-03-40046-N_RU000A101PG7_000	4B02-03-40046-N	2012-10-19	RU000A101PG7			BON4	LNT	843		1000	843-RUB

7.3.15. Особенности отражения информации по классу активов «прочая кредиторская задолженность» подраздела 8.3 формы 0420254

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация о кредиторе по всем или части следующих показателей формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
-------------------------	----------------

Полное наименование	npf-dic:PolnNaim_DKEZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	npf-dic:INN_TIN_DKEZ
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	npf-dic:OGRN_OGRNIP_DKEZ

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Наименование дебиторской задолженности, обязательства», отражается наименование обязательства. По данному значению аналитического признака приводить обогащающую информацию не нужно.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», отраженных в подразделе 8.3 формы 0420254 (раскрытие по прочей дебиторской задолженности), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» представлен ниже.

Пример 32:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу обязательств «прочая кредиторская задолженность» подраздела 8.3 формы 0420254 (таблица 15) (0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.3 Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям (Кредиторская задолженность - прочая кредиторская задолженность)):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

				Стоимость обязательства на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Наименование дебиторской задолженности, обязательства	3	4
Класс обязательств: прочая кредиторская задолженность				-	-
	643_0000000001_0000000000001	643_0000000055_0000000000055	Обязательства 1	-23456.09	23456.09

В таблице 15 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

В таблице 15 по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, **кредитора**» указано значение аналитического признака «643_0000000022_0000000000022», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по **кредитору** по показателям формы 0420264 в соответствующей роли

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об эмитентах, кредитных организациях, иностранных индексных фондах, управляющих ипотечным покрытием, управляющих компаний ПИФ, брокерах, кредиторах, дебиторах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	1	2	3
643_1433000147_1021400967092	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1433000147	1021400967092
643_7702070139_1027739609391	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	7702070139	1027739609391
643_7702668793_1087746377113	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ВТБ КАПИТАЛ БРОКЕР	7702668793	1087746377113
643_0000000022_0000000000022	Дебитор 1	0000000022	0000000000022
643_0000000033_0000000000033	Дебитор по сделке репо	0000000033	0000000000033
643_0000000044_0000000000044	Кредитор по сделке репо	0000000044	0000000000044
643_0000000055_0000000000055	Кредитор 1	0000000055	0000000000055

7.3.16. Особенности отражения информации по классу обязательств: «Кредиторская задолженность - займы» подраздела 8.3 формы 0420254

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3 формы 0420254 должна быть приведена обогащающая информация **о кредиторе** по всем или части следующих показателей формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	npf-dic:PolnNaim_DKEZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	npf-dic:INN_TIN_DKEZ
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	npf-dic:OGRN_OGRNIP_DKEZ

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Информация о займе», отражается информация о займе. По данному значению аналитического признака приводить обогащающую информацию не нужно.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», отраженных в подразделе 8.3 формы 0420254 (раскрытие по кредиторской задолженности - займы), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» представлен ниже.

Пример 33:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу обязательств «кредиторская задолженность - займы» подраздела 8.3 формы 0420254 (таблица 16) (0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.3 Сведения о доходности размещения средств пенсионных

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) резервов по управляющим компаниям (Кредиторская задолженность - займы):

				Стоимость обязательства на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда		Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора		3	4
Класс обязательства: Кредиторская задолженность - займы				-	-
643_0000000001_0000000000001	643_0000000066_0000000000066	Займ 1		-23056.98	23056.98

В таблице 16 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
1	2	3	
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

В таблице 16 по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» указано значение аналитического признака

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) «643_0000000022_000000000022», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по **кредитору** по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об эмитентах, кредитных организациях, иностранных индексных фондах, управляющих ипотечным покрытием, управляющих компаний ПИФ, брокерах, кредиторах, дебиторах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заемщика, управляющей компании, брокера, кредитора	1	2	3
643_1433000147_1021400967092	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1433000147	1021400967092
643_7702070139_1027739609391	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	7702070139	1027739609391
643_7702668793_1087746377113	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ВТБ КАПИТАЛ БРОКЕР	7702668793	1087746377113
643_0000000022_000000000022	Дебитор 1	0000000022	000000000022
643_0000000033_000000000033	Дебитор по сделке репо	0000000033	000000000033
643_0000000044_000000000044	Кредитор по сделке репо	0000000044	000000000044
643_0000000055_000000000055	Кредитор 1	0000000055	000000000055
643_0000000066_000000000066	Кредитор 2	0000000066	000000000066

7.3.17. Особенности отражения информации по отдельным показателям подраздела 8.3 формы 0420254

Показатель «Средневзвешенные вложения за период» определяется в соответствии с пунктом 12.16 порядка составления формы 0420254 Указания.

Средневзвешенные вложения рассчитываются по следующей формуле:
Средневзвешенные вложения за период = (Стоимость вложений (входящий остаток) * количество дней в работе - Стоимость вложений (продажа актива) * количество дней в изъятии до конца отчетного периода + Стоимость вложений (покупка актива) * количество дней в работе) делить на общее количество дней в периоде.

При этом в расчет включается только увеличение или уменьшение стоимости вложений за счет поступления или выбытия актива (обязательства). Переоценка, процентные доходы (расходы) и прочие корректировки стоимости в расчете не участвуют.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Ниже представлены примеры определения значения показателя «Средневзвешенные вложения за период».

Пример 34. Расчет значения по показателю «Средневзвешенные вложения за период» для вложений в ценные бумаги:

Отчетным периодом является первое полугодие 2022 года. Расчет производится для средней стоимости вложений за первое полугодие 2022 года. Расчетный период начинается 01.01.2022. Исключать первый день необходимо, если расчет идет с 31.12.2021. Это делается для того, чтобы денежные средства, поступившие 31.12.21, учитывались в расчете только 01.01.2022. Финансовое вложение было на балансе 181 день.

Операции, осуществленные по выпуску ценных бумаг, представлены в следующей таблице:

Дата	Операция	Количество ценных бумаг	Цена приобретения или цена по которой совершена операция	Стоимость вложений (гр. 3 x гр. 4)	Количество дней в работе (дней в изъятии до конца отчетного периода)
1	2	3	4	5	6
01.01.2022	(входящий остаток)	10	55	550	181
	Нет покупок/продаж				
...	...				
26.06.2022	Продажа актива	2	59	118	4
27.06.2022	Покупка актива	2	50	100	3
28.06.2022	Нет покупок/продаж				
29.06.2022	Нет покупок/продаж				
30.06.2022	Продажа актива	4	62	248	0

Исходя из данных, представленных в таблице, средняя стоимость вложений = $(550*181 - 118*4 + 100*3)/181 = 549.05$ руб.

Обращаем внимание: последняя продажа не учитывается в расчетах, так как денежные средства, инвестированные и высвободившиеся, учитываются со следующего дня.

Для облигаций:

Период с 01.01.2020 по 30.06.2020

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Дата	Действие	Кол-во (шт.)	Цена (руб.)	Стоимость / сумма сделки (руб.) с НКД	Дней в работе (дней в изъятии до конца отчетного периода)	Дней в работе (% от общего количества дней в периоде)	Поток ("+" - вводы, "-" - выводы)	СРВЗВ
01.01.2020	(входящий остаток)				182			0,00
02.02.2020	Покупка актива	5	1 000	5 000,68	149	82%	5 000,68	4 093,97
...	...							
	Нет покупок / продаж							
...	...							
26.06.2020	частичное погашение (10%)+выплата купона		119,86	599,32	4	2%	-599,32	-13,17
27.06.2020	Покупка актива	2	900,14	1 800,27	3	2%	1 800,27	29,67
...	...							
	Нет покупок / продаж							
...	...							
30.06.2020	Продажа актива	4	900,55	3 602,19	0	0%	-3 602,19	0,00
30.06.2020	(исходящий остаток)	3	901,55	2 704,64	0	0%	-2 704,64	0,00

СРВЗВ 4 110,47

Для валютных облигаций расчет будет аналогичен, с той лишь разницей, что каждый поток (платеж) переводится в рубли по курсу на дату формирования потока.

Для позиций репо расчет будет следующим:

Дата	Действие	сумма сделки	Дней в работе	Всего дней в периоде	Дней в работе (% от общего количества дней в периоде)	СРВЗВ
09.01.2022	Репо часть 1	1000	81	90	90%	900,00
27.02.2022	Репо часть 2	-1009	32	90,00	36%	-358,76
31.03.2022						
ИТОГ						541,24

Для минимального неснижаемого остатка денежных средств на счетах в кредитных организациях расчет аналогичен депозиту с периодической выплатой процентов.

Пример 35. Расчет значения по показателю «Средневзвешенные вложения за период» для вложений в депозиты:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Отчетным периодом является первое полугодие 2022 года. Расчет производится для средней стоимости вложений за первое полугодие 2022 года. Расчетный период начинается 01.01.2022. Исключать первый день необходимо, если расчет идет с 31.12.2021. Это делается для того, чтобы денежные средства, поступившие 31.12.21, учитывались в расчете только 01.01.2022. Финансовое вложение было на балансе 181 день.

Операции, осуществленные по депозиту, представлены в следующей таблице:

Дата	Операция	Количество)	Стоимость вложений (гр. 3 х гр. 4)	Количество дней в работе (дней в изъятии до конца отчетного периода)
1	2	3	4	5
01.01.2022	(входящий остаток)	1	1 000 000	181
30.06.2022	Отчетная дата	1	1 000 000	

Средняя стоимость вложений по депозиту = $(1000000 * 181) / 181 = 1\,000\,000.00$ руб.

Аналогично рассчитывается показатель и для депозитных сертификатов.

Пример 36. Расчет значения по показателю «Средневзвешенные вложения за период» для обязательств:

Дата	Действие	Сумма сделки	Дней в работе	Всего дней в периоде	Дней в работе (% от общего количества дней в периоде)	СРВЗВ
09.01.2022	начисление КЗ	-1000	81	90	90%	-900,00
27.02.2022	Погашение КЗ	1000	32	90	36%	355,56
31.03.2022						
ИТОГ						-544,44

Значения по показателю «Срок (дюрация)» отражаются в соответствии с пунктом 12.17 порядка составления формы 0420254 Указания. Дюрация определяется как средневзвешенный срок потока платежей. Дюрация определяется до даты погашения или до оферты. Значение по показателю «Срок (дюрация)» отражается на дату, то есть сведения необходимо отражать только по тем облигациям/депозитам, которые не погашены/ не закрыты по состоянию на отчетную дату. В отношении всего инвестиционного портфеля (роль «0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) отчетный период Подраздел 8.3 Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям (Итого)) итоговый показатель «Срок (дюрация)» **не отражается**.

По показателю «Срок (дюрация)» отражается:

- Дюрация до погашения, если денежные потоки вплоть до даты погашения полностью определены
- Дюрация к оферте, если для актива предусмотрена оферта
- Дюрация по методике Фонда, если денежные потоки зависят от прочих условий (например, индексируемый номинал или плавающие купоны)

Если методика для расчета Дюрации в Фонде отсутствует, то необходимо произвести расчет по стандартной формуле при допущении, что номинал в будущем изменяться не будет (равен текущему), в случае с плавающими купонами произвести допущение пролонгации последнего известного купона.

Пример 37. Расчет значения по показателю «Срок (дюрация)» для облигации и депозита:

ISIN **RU000A100AB2**
 Наименование **ИКС 5 Финанс-001P-05-боб**

Дата расчета (t_0) 22.03.2021
 База расчета (Т) 365
 Доходность к оферте (Y) 6,592%
 Текущая цена (чистая, Р) 102
 Текущая цена (грязная, Р') 105,542

1	2	3	4	5	6	7
Дата	Денежный поток ($C_i + N_i$)	Срок денежного потока ($t_i - t_0$)	Коэффициент дисконтирования $1 / ((1 + Y)^{((t_i - t_0) / T)})$	Дисконтированный денежный поток (2 * 4)	Доля потока в общей оценке (5 / Р')	Расчет дюрации (6 * 3)
22.03.2021	-105,542	0	1,0000	-105,54		
20.04.2021	4,213	29	0,9949	4,19	0,039715801	1,151758224
19.10.2021	4,213	211	0,9638	4,06	0,038471468	8,117479754
19.04.2022	104,213	393	0,9336	97,29	0,921816829	362,2740139
				0,00	100,00%	372

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

По показателям «Процентные доходы, дивиденды», «Доходы (расходы) от переоценки», «Доходы (расходы) от продажи, погашения активов», «Прочие доходы (расходы)» указывается сумма доходов (расходов) по тому классу **активов (обязательств), который лежит в основе формирования дохода (расхода)**.

***Пример 38.** Отнесение дохода (расхода) к тому классу активов (обязательств), который лежит в основе формирования дохода:*

В составе портфеля активов имеется депозит, величина которого на отчетную дату равна 1560738.87 рублей. По данному депозиту имеется процентный доход в размере 35678.90 рублей. Обе величины должны быть отражены по одному классу активов – «депозиты»: по показателю «Стоимость актива на конец отчетного периода» - отражается величина 1560738.87, по показателю «Процентные доходы, дивиденды» - отражается величина 35678.90 по одинаковым значениям аналитических признаков.

Значения по показателю «Доходы (расходы) от переоценки» отражаются в соответствии с пунктом 12.18 порядка составления формы 0420254 Указания. Также при отражении отчетной информации следует учитывать, что по показателю «Доходы (расходы) от переоценки» подлежат отражению следующие доходы (расходы):

- 1) доходы (расходы), по валютным активам, возникающие в результате изменения стоимости в связи с изменением курса валют;
- 2) доходы (расходы) по депозитам, полученные в результате пересмотра ожидаемых денежных потоков.

Значения по показателю «Процентные доходы, дивиденды» отражаются в соответствии с пунктом 12.18 порядка составления формы 0420254 Указания. Обращаем внимание, что по данному показателю отражается сумма дивидендов (процентов) за вычетом налога с полученных дивидендов.

Значения по показателю «Прочие доходы (расходы)» отражаются в соответствии с пунктом 12.18 порядка составления формы 0420254 Указания. По показателю «Прочие доходы (расходы)» в том числе могут отражаться:

- 1) по классу активов «Денежные средства на счетах в кредитных организациях» - расходы на расчетно-кассовое обслуживание;

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

- 2) по классам активов – ценным бумагам отражаются комиссии по заключенным сделкам, если они не отнесены на счет учета ценной бумаги;

По показателям «Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 9)», «Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39)» следует отражать значения по всем финансовым активам в зависимости от применяемого фондом стандарта.

Значения по показателям «Доходность, полученная от процентных доходов, дивидендов, в процентах годовых», «Доходность, полученная от переоценки, в процентах годовых», «Доходность, полученная от продажи, погашения активов, в процентах годовых», «Доходность, полученная от прочих доходов (расходов), в процентах годовых» определяются в соответствии с пунктом 12.20 порядка составления формы 0420254 Указания. Формула расчета доходности в соответствии с требованиями Указания имеет следующий вид:

$$Di = \left(\frac{\text{Доходы (расходы)}_i}{\text{Средневзвешенные вложения за период}} \times \frac{N}{K} \right) \times 100\%,$$

где Di – доходность по i -му виду доходов (расходов);

$\text{Доходы (расходы)}_i$ – доходы (расходы) вида i из перечня:

«Процентные доходы, дивиденды», «Доходы (расходы) от переоценки», «Доходы (расходы) от продажи, погашения активов», «Прочие доходы (расходы)»;

N - количество календарных дней в году;

K -количество календарных дней в отчетном периоде.

Значения по показателям доходности отражаются с точностью до двух знаков после разделителя и подлежат округлению по математическим правилам.

Пример 39. Расчет значения по показателю «Доходность, полученная от процентных доходов, дивидендов, в процентах годовых» по ценным бумагам:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Отчетным периодом является первое полугодие 2022 года. Расчет производится для средней стоимости вложений за первое полугодие 2022 года. Расчетный период начинается 01.01.2022. У организации в составе портфеля имеются вложения в ценные бумаги одного выпуска, значение по показателю «Средневзвешенные вложения за период» для вложений в ценные бумаги данного выпуска составляют 549.05 рублей. Доход от процентов, дивидендов за первое полугодие 2022 года по данному вложению составил 58.95 рублей.

Доходность, полученная от процентных доходов, дивидендов, в процентах годовых по данному активу будет рассчитана по следующей формуле:

$$\text{Дпроц} = \left(\frac{58,95}{549,05} \times \frac{365}{181} \right) \times 100\% = 21.65$$

Величина 21,65 является конечным значением, полученным в результате вычисления по формуле выше с последующим округлением по математическим правилам с точностью до двух знаков после разделителя, которое подлежит отражению в отчете XBRL.

Пример 40. *Расчет значения по показателю «Доходность, полученная от процентных доходов, дивидендов, в процентах годовых» по депозиту:*

По вложению из примера 35 доход от процентов, дивидендов за первое полугодие 2022 года составил 49589.04 (10% годовых по условиям договора). Доходность, полученная от процентных доходов, дивидендов, в процентах годовых (Дпроц) по данному активу будет рассчитана по следующей формуле:

$$\text{Дпроц} = \left(\frac{49589,04}{1000000,00} \times \frac{365}{181} \right) \times 100\% = 10.00$$

Величина 10.00 является конечным значением, полученным в результате вычисления по формуле выше с последующим округлением по математическим правилам с точностью до двух знаков после разделителя, которое подлежит отражению в отчете XBRL.

По показателям «Стоимость чистых активов, в которые размещены средства пенсионных резервов, на начало отчетного периода» и «Стоимость чистых активов, в которые размещены средства пенсионных резервов, на

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) конец отчетного периода» указывается совокупная стоимость пенсионных резервов фонда на начало и на конец отчетного периода соответственно, определенная в порядке, установленном Указанием Банка России от 31.10.2018 № 4954-У «О порядке расчета текущей стоимости активов и стоимости чистых активов, составляющих пенсионные накопления, порядке и сроках расчета стоимости активов, составляющих пенсионные резервы, и совокупной стоимости пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда».

При составлении отчетности за год показатель «Стоимость чистых активов, в которые размещены средства пенсионных резервов, на конец отчетного периода» корректируется на величину вознаграждения, причитающегося фонду по результатам отчетного года.

7.4. Особенности отражения отчетной информации по разделу 9 формы 0420254

Раздел 9 предназначен для представления более детальной информации по отдельным показателям, отраженным в других разделах (подразделах) формы 0420254.

Так, если в разделе 2 формы 0420254 по показателю «Количество выбывших в отчетном периоде, человек» по аналитическому признаку «по другим причинам (расшифровать)» группы аналитических признаков «Количество пенсионных договоров, ранее заключенных и прекративших действие в отчетном периоде в разрезе причин выбытия участника фонда, прекращения пенсионного договора» указано значение, то в отчете по показателям раздела 9 должна быть приведена обогащающая информация.

Пример 41.

Выдержка из таблицы по разделу 2 формы 0420254:

Количество выбывших в отчетном периоде участников, чел., всего, в том числе:	9	
вследствие выполнения обязательств по пенсионному договору	9.1	
в связи с расторжением пенсионного договора	9.2	
в связи со смертью участника	9.3	
по другим причинам	9.4	345

Отражение расшифровываемой информации по разделу 9 формы 0420254:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

	Количество выбывших в отчетном периоде участников по другим причинам	Примечание
Наименование показателя (расшифровка)	1	2
Причина 1	200	
Причина 2	145	

Если в разделе 4 формы 0420254 по показателю «Иные переводы между счетами» указано значение, то в отчете по показателям раздела 9 должна быть приведена обогащающая информация.

Пример 42.

Выдержка из таблицы по разделу 4 формы 0420254:

Переводы по пенсионным счетам за отчетный период:	7	
переводы с солидарных пенсионных счетов на именные пенсионные счета	7.1	
переводы с именных пенсионных счетов на солидарные пенсионные счета	7.2	
переводы с именных пенсионных счетов в резерв пожизненных выплат	7.3	
переводы с солидарных пенсионных счетов в резерв пожизненных выплат	7.4	
иные переводы между счетами	7.5	256789.09

Отражение расшифровывающей информации по разделу 9 формы 0420254:

	Иные переводы между счетами за отчетный период	Примечание
Наименование показателя (расшифровка)	1	2
Расшифровывающее значение 1	200000.00	
Расшифровывающее значение 2	56789.09	

Если в подразделе 8.2 формы 0420254 по показателю «Распределение финансового результата от размещения средств пенсионных резервов, всего» по аналитическому признаку «прочее» группы аналитических признаков «Распределение финансового результата от размещения средств пенсионных резервов» указано значение, то в отчете по показателям раздела 9 должна быть приведена обогащающая информация.

Пример 43.

Выдержка из таблицы по подразделу 8.2 формы 0420254:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

		Сумма
Распределение финансового результата от размещения средств пенсионных резервов, всего, в том числе:	1	
на выплату вознаграждения управляющим компаниям	1.1	
на выплату вознаграждения специализированного депозитария	1.2	
направлено на уплату налогов	1.3	
направлено в резервы покрытия пенсионных обязательств	1.4	
направлено в страховой резерв	1.5	
направлено на формирование собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности)	1.6	
прочее	1.7	32165.09
Средняя стоимость чистых активов (справочно) (при размещении средств пенсионных резервов)	2	

Отражение расшифровывающей информации по разделу 9 формы 0420254:

	Прочее распределение финансового результата от размещения средств пенсионных резервов	Примечание
Наименование показателя (расшифровка)	1	2
Расшифровка 1	165.09	
Расшифровка 2	32000.00	

8. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420255

8.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420255

При отражении отчетной информации по подразделу 1.5. «Сведения о формировании и использовании резерва по обязательному пенсионному страхованию» необходимо, чтобы в отчете при представлении сведений по показателю «Пополнение резерва по обязательному пенсионному страхованию в отчетном периоде, всего» (npf-dic:PopolnROPS) по аналитическому признаку «Прочее» группы аналитических признаков «По источникам пополнения резерва» или при представлении сведений по показателю «Использование резерва по обязательному пенсионному страхованию в отчетном периоде, всего» (npf-dic:IspolzROPS) по аналитическому признаку «Прочее» группы аналитических признаков «По

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) направлениям использования резерва» была представлена расшифровывающая информация.

Пример 44.

		Сумма
Резерв по обязательному пенсионному страхованию на начало отчетного периода		9900.06
Пополнение резерва по обязательному пенсионному страхованию в отчетном периоде, всего, в том числе за счет:		1100.00
	ежегодных отчислений в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию, которые осуществляются за счет собственных средств фонда средств пенсионных накоплений, не полученных правопреемниками умерших застрахованных лиц	
	средств пенсионных накоплений, направленных в РОПС в результате перехода застрахованных лиц к другому страховщику на основании заявлений о досрочном переходе	1000.00
	процентов за неправомерное пользование средствами пенсионных накоплений фондом, являвшимся предыдущим страховщиком по обязательному пенсионному страхованию, а также средств, направленных на формирование собственных средств этого фонда и сформированных за счет дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, договор об обязательном пенсионном страховании которых с таким фондом был прекращен по решению суда	
	доходов от инвестирования средств резерва фонда по обязательному пенсионному страхованию	
	прочее (расшифровать)	100.00
Использование резерва по обязательному пенсионному страхованию в отчетном периоде, всего, в том числе:		500.00
	гарантийное возмещение в случаях, предусмотренных Федеральным законом "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений"	
	выплаты средств пенсионных накоплений правопреемникам умершего застрахованного лица в случаях, предусмотренных Федеральным законом "О негосударственных пенсионных фондах"	
	оплата услуг организациям, заключившим соответствующие договоры с фондом, по доставке застрахованным лицам накопительной пенсии	
	прочее (расшифровать)	500.00
Резерв по обязательному пенсионному страхованию на конец отчетного периода		10500.00

Расшифровка прочих источников пополнения резерва	Прочие источники пополнения резерва по обязательному пенсионному страхованию
Источник 1	50.00
Источник 2	50.00

Расшифровка прочих направлений использования резерва	Прочие направления использования резерва по обязательному пенсионному страхованию
Направление 1	230.00
Направление 2	270.00

8.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420255

При отражении информации в разрезе регионов по ОКАТО или стран мира по ОКСМ необходимо, чтобы было обеспечено соответствие между кодом территории – аналитическим признаком, указанным по группе аналитических признаков «Код по ОКАТО и код по ОКСМ» и наименованием территории – значением, указанным по показателю «Наименование территории» (npf-dic:NaimTerEnumerator).

Пример 45:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Визуализация ярлыков элементов:

	Наименование территории
Код по ОКАТО и код по ОКСМ	1
10	Амурская область
056	Королевство Бельгии

Визуализация кодов элементов:

	npf-dic:NaimTerEnumerator
dim-int:Kod_OKATO_KodOKSMAxis	1
mem-int:OKATO10000AmurskayaOblastMember	mem-int:NaimOKATO10000AmurskayaOblastMember
mem-int:Strana_056BelBelgiyaMember	mem-int:NaimStrana_056BelBelgiyaMember

8.3. Особенности отражения отчетной информации по подразделу 5.2 формы 0420255

Указанием № 4623-У не предусмотрено отражение информации по показателям подраздела 5.2 «Распределение финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений» формы 0420255:

Распределение финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений (до вычета вознаграждения фонду), всего	npf-dic:OPS_RaspredFR_InvestSredstvPensNak
Распределение финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений (до вычета вознаграждения фонду) (процент от финансового результата от инвестирования пенсионных накоплений), всего	npf-dic:OPS_RaspredFR_InvestSredstvPensNak_ProcentOtFROtInvestPensNak
Распределение финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений (до вычета вознаграждения фонду) (процент от средней стоимости чистых активов), всего	npf-dic:OPS_RaspredFR_InvestSredstvPensNak_ProczSCHA

по аналитическому признаку «в Фонд гарантирования пенсионных накоплений (АСВ)» (код mem-int:Raspred_FinRez_Invest_PensNakopl_ASVMember) группы аналитических признаков «Распределение финансового результата от инвестирования пенсионных накоплений», таким образом указанные показатели в названном разрезе заполнять не требуется:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

		Сумма	Процент от финансового результата	Процент от средней стоимости чистых активов
Распределение финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений (до выплаты вознаграждения фонда), всего, в том числе:	1			
на формирование пенсионных накоплений по договорам об обязательном пенсионном страховании (накопительная часть)	1.1			
на формирование выплатного резерва	1.2			
на формирование пенсионных накоплений в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата	1.3			
на формирование пенсионных накоплений правопреемников умерших застрахованных лиц	1.4			
на формирование резерва по обязательному пенсионному страхованию	1.5			
на формирование собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности)	1.6			
в Фонд гарантирования пенсионных накоплений (АСВ)	1.7			
прочее	1.8			
Справочно. Средняя стоимость чистых активов	2			

8.4. Особенности отражения отчетной информации по подразделу 5.4 формы 0420255

Значения по монетарным показателям подраздела 5.4 формы 0420255 формируются по данным бухгалтерского учета. По показателям подраздела 5.4 отражаются сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений по управляющим компаниям, а также о доходности инвестирования самим негосударственным пенсионным фондом денежных средств на счетах в кредитных организациях, составляющих пенсионные накопления. Значения по данному подразделу представляются за год (за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев не представляются).

Отражение отчетной информации по подразделу 5.4 необходимо осуществлять по аналогии с рекомендациями, изложенными в пункте 7.3. настоящих разъяснений.

9. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420256

Архитектурно форма 0420256 состоит из набора многомерных таблиц фактов (18 таблиц) и локальных, применимых только к данным, отражаемым в составе формы 0420256, реестров (5 таблиц).

В составе формы 0420256 выделены следующие реестры:

Наименование роли в таксономии	Цель реестра	Связь данных реестра с данными многомерных таблиц фактов и наоборот

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (Информация о дебиторах)	Отражение обогащающей информации о топ-5 дебиторах, в разрезе которых приводятся сведения по классу активов «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в роли таксономии «0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Обязательства. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (Информация о кредиторах)	Отражение обогащающей информации о топ-5 кредиторах, в разрезе которых приводятся сведения по классу обязательств «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в роли таксономии «0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Обязательства. Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Обязательства. Расчеты с поставщиками и подрядчиками
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Обязательства. Расчеты с прочими кредиторами (Информация о прочих кредиторах)	Отражение обогащающей информации о топ-5 прочих кредиторах, в разрезе которых приводятся сведения по классу обязательств «Расчеты с прочими кредиторами» в роли таксономии «0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Обязательства. Расчеты с прочими кредиторами»	0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Обязательства. Расчеты с прочими кредиторами
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Сведения о депозитах	Отражение обогащающей информации о депозитах, в разрезе которых приводятся сведения по классам активов «Депозиты», «Депозитные сертификаты» в роли таксономии «0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Депозиты, Депозитные сертификаты»	0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Депозиты, Депозитные сертификаты
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Сведения о расчетных счетах	Отражение обогащающей информации о расчетных счетах, в разрезе которых приводятся сведения по классу активов «Денежные средства на расчетных счетах» в роли таксономии «0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Денежные средства на расчетных счетах»	0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Денежные средства на расчетных счетах

Многомерные таблицы фактов (гиперкубы) сформированы исходя из общности групп аналитических признаков, применимых к отдельным классам активов/обязательств.

Некоторые группы аналитических признаков данных таблиц содержат аналитические признаки, значения по которым также должны быть приведены в соответствующих раскрытиях по форме 0420264 с указанием необходимой обогащающей информации или в соответствующих реестрах формы 0420256.

В отчетности по форме 0420256 указывается балансовая стоимость активов (за вычетом резерва под обесценение) и отдельно – величина сформированного резерва под обесценение.

9.1. Особенности отражения отчетной информации по классам активов «Касса организации», «Нематериальные активы», «Запасы», «Налог на добавленную стоимость уплаченный», «Отложенные налоговые активы» по форме 0420256

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков группы аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» формы 0420256, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», отраженных в форме 0420256 (раскрытие по классам активов: «Касса организации», «Нематериальные активы», «Запасы», «Налог на добавленную стоимость уплаченный», «Отложенные налоговые активы»), и отражения значений показателей по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда»:

Пример 46:

Фрагмент раскрытия таблицы по классам активов: «Касса организации», «Нематериальные активы», «Запасы», «Налог на добавленную стоимость уплаченный», «Отложенные налоговые активы» формы 0420256 (таблица 17) (роль 0420256 Отчет о составе портфеля собственных

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) средств. Активы. Касса организации, Нематериальные активы, Запасы, Налог на добавленную стоимость, Отложенные налоговые активы):

Класс активов: Касса ... ▾		Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_0000000000001	6980.06		0	0

В таблице 17 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

9.2. Особенности отражения отчетной информации по классу активов «Денежные средства на расчетных счетах» по форме 0420256

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» формы 0420256, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в форме 0420256, должна быть приведена обогащающая информация **о кредитной организации** по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	npf-dic:PolnNaim_DKEZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	npf-dic:INN_TIN_DKEZ
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	npf-dic:OGRN_OGRNIP_DKEZ

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор расчетного счета», отражается номер счета в кредитной организации. По данному значению аналитического признака должна быть приведена обогащающая информация **о расчетном счете** по всем или части показателей формы 0420256 по роли «0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств Сведения о расчетных счетах» в зависимости от требований Указания:

Наименование показателя	Код показателя
Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	npf-dic:Nominal_St_CZB_EdValyutyNominala
Сумма начисленных процентов на остаток денежных средств на расчетном счете	npf-dic:Summ_Nachisl_Procz_na_ost_DS

Пример представлен ниже.

Пример 47:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Денежные средства на расчетных счетах» формы 0420256 (таблица 18) (0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Денежные средства на расчетных счетах):

				Класс активов: Денежные средства на расчетных счетах			
				Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор расчетного счета	1	2	3	4
840-USD	643_0000000001_00000000000001	643_7702070139_1027739609391	23242526272829123456	2675.98		2675.98	1

В таблице 18 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_00000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в форме 0420264 в соответствующей

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

В таблице 18 по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» указано значение аналитического признака «643_7702070139_1027739609391», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по кредитной организации по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об эмитентах, кредитных организациях, иностранных индексных фондах, управляющих ипотечным покрытием, управляющих компаний ПИФ, брокерах, кредиторах, дебиторах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	1	2	3
643_1433000147_1021400967092	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1433000147	1021400967092
643_7702070139_1027739609391	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	7702070139	1027739609391

В таблице 18 по группе аналитических признаков «Идентификатор расчетного счета» указано значение аналитического признака «23242526272829123456», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

по расчетному счету по показателям формы 0420256 в соответствующей роли таксономии (0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств Сведения о расчетных счетах):

2021/06/30		
	Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	Сумма начисленных процентов на остаток денежных средств на расчетном счете
Идентификатор расчетного счета	1	2
23242526272829123456	37.22	160.09

9.3. Особенности отражения отчетной информации по классам активов «депозиты», «депозитные сертификаты» по форме 0420256

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» формы 0420256, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в форме 0420256, должна быть приведена обогащающая информация **о кредитной организации** по следующим показателям формы 0420264:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	npf-dic:PolnNaim_DKEZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	npf-dic:INN_TIN_DKEZ
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	npf-dic:OGRN_OGRNIP_DKEZ

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор депозита», отражается номер депозитного счета в кредитной организации. По данному значению аналитического признака должна быть приведена обогащающая информация **о депозите** по всем или части показателей формы 0420256 по роли «0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Сведения о депозитах» в зависимости от требований Указания:

Наименование показателя	Код показателя
Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	npf-dic:Nominal_St_CZB_EdValyutyNominala
Текущая процентная ставка по депозиту, в процентах годовых	npf-dic:Tekushh_ProczStavka_Depozit
Дата размещения депозита	npf-dic:Data_Razm_Depozit
Дата погашения депозита	npf-dic:Data_Pogash_Depozit
Периодичность выплаты процентов по размещенному депозиту, полученному займу, кредиту	npf-dic:Vypl_Procz_RazmDepozit_PoluchZajmKreditEnumerator
Периодичность выплаты процентов по размещенному депозиту, полученному займу, кредиту (расшифровка иной периодичность"")	npf-dic:Vypl_Procz_RazmDepozit_PoluchZajmKreditInoe
Субординированность (для облигаций и депозитов)	srki-dic:SubordOblDepozEnumerator
Международный стандарт финансовой отчетности	npf-dic:MSFO_StandartEnumerator
Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39)	srki-dic:KlassMSFO39Enumerator

Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 9)	srki-dic:KlassMSFO9Enumerator
---	-------------------------------

Пример представлен ниже.

Пример 48:

Фрагмент раскрытия по классу активов «Депозиты» формы 0420256 (таблица 19) (0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Депозиты, Депозитные сертификаты):

Класс активов: депоз...				Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор депозита	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_00000000000001	643_7702070139_1027739609391	88991010223344667809	6897.09		6897.09	1

В таблице 19 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_00000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

	Наименование управ ляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управ ляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управ ляющей компании, фонда
Идентификатор управ ляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

В таблице 19 по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» указано значение аналитического признака «643_7702070139_1027739609391», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по кредитной организации по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об эмитентах, кредитных организациях, иностранных индексных фондах, управляющих ипотечным покрытием, управляющих компаний ПИФ, брокерах, кредиторах, дебиторах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	1	2	3
643_1433000147_1021400967092	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1433000147	1021400967092
643_7702070139_1027739609391	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	7702070139	1027739609391

В таблице 19 по группе аналитических признаков «Идентификатор депозита» указано значение аналитического признака «88991010223344667809», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по депозиту по показателям формы 0420256 в соответствующей роли таксономии (0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Сведения о депозитах):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

	Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	Текущая процентная ставка по депозиту, в процентах годовых	Дата размещения депозита	Дата погашения депозита	Периодичность выплаты процентов по размещенному депозиту, полученному займу, кредиту		Субординированность (для облигаций и депозитов)	Международный стандарт финансовой отчетности	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39)	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 9)
					Периодичность выплаты процентов по размещенному депозиту, полученному займу, кредиту	Периодичность выплаты процентов по размещенному депозиту, полученному займу, кредиту (расшифровка иной периодичности)				
Идентификатор депозита	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
88991010223344667809		9.09	2020-01-01	2023-06-30	1 раз в квартал		Нет	МСФО (IAS) 39	Финансовые активы, удерживаемые до погашения	

9.4. Особенности отражения отчетной информации по классам активов, относящимся к ценным бумагам, по форме 0420256

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», «Идентификатор ценной бумаги», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» формы 0420256, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в форме 0420256, должна быть приведена обогащающая информация **об эмитенте**, управляющей компании паевых инвестиционных фондов по следующим показателям формы 0420264:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	npf-dic:PolnNaim_DKEZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	npf-dic:INN_TIN_DKEZ
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	npf-dic:OGRN_OGRNIP_DKEZ

В зависимости от класса актива, фактического наличия данных, положений Указания по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» в форме 0420256, должна быть приведена обогащающая информация по всем или части следующих показателей формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
ISIN	srki-dic:ISIN
Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	srki-dic:RegNomVyp
Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	srki-dic:DataRegVyp
Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом	srki-dic:RegPDUPIF
Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги	srki-dic:InoyIDCzB
Код страны	npf-dic:Kod_StranyEnumerator
Код типа ценной бумаги	srki-dic:VidCZBEnumerator
Код эмитента	srki-dic:KodEmitEnumerator
Код срока погашения ценной бумаги	npf-dic:Kod_Srok_Pogash_CZBEnumerator
Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	npf-dic:Nominal_St_CZB_EdValyutyNominala
Субординированность (для облигаций и депозитов)	srki-dic:SubordOblDepozEnumerator
Код валюты номинала ценной бумаги	npf-dic:KodValyutyNomEnumerator
Международный стандарт финансовой отчетности	npf-dic:MSFO_StandartEnumerator

Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39)	srki-dic:KlassMSFO39Enumerator
Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 9)	srki-dic:KlassMSFO9Enumerator

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», «Идентификатор ценной бумаги», отраженных в форме 0420256 (раскрытие по ценным бумагам), и отражения значений показателей по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», «Идентификатор ценной бумаги»:

Пример 49:

Фрагмент раскрытия таблицы по ценным бумагам по форме 0420256 (таблица 20) (роль 0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Долговые ценные бумаги банков-нерезидентов, Долговые ценные бумаги иностранных государств, Долговые ценные бумаги кредитных организаций, Долговые ценные бумаги прочих нерезидентов, Долговые ценные бумаги прочих резидентов, Долговые ценные бумаги Российской Федерации, Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, Долевые ценные бумаги банков-нерезидентов, Долевые ценные бумаги кредитных организаций, Долевые ценные бумаги прочих нерезидентов, Долевые ценные бумаги прочих резидентов, Инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов):

Класс активов: Долев...				Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств	Актив, коэффициент	Количество ценных бумаг	Доля от общего количества размещенных ценных бумаг, в процентах
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор ценной бумаги	1	2	3	4	5	6
643-RUB	643_000000001_000000000001	643_1433000147_1021400967092	1-03-40046-N_RU0007252813_000	6080.09		6080.09	1	95	

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

В таблице 20 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

В таблице 20 по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора»» указано значение аналитического признака «643_1433000147_1021400967092», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об эмитентах, кредитных организациях, иностранных индексных фондах, управляющих ипотечным покрытием, управляющих компаний ПИФ, брокерах, кредиторах, дебиторах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

	Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	1	2	3
643_1433000147_1021400967092	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1433000147	1021400967092

В таблице 20 по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» указано значение аналитического признака «1-03-40046-N_RU0007252813_000», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация о ценных бумагах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256):

Идентификатор ценной бумаги	Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	ISIN	Дополнительная информация о паевом инвестиционном фонде Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом	Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги	Код типа ценной бумаги	Код срока погашения ценной бумаги	Код страны	Код эмитента	Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	Код валюты номинала ценной бумаги
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1-03-40046-N_RU0007252813_000	1-03-40046-N	2011-05-28	RU0007252813			SHS3		643		0.5	643-RUB

9.5. Особенности отражения информации по классу активов «Производные финансовые инструменты» по форме 0420256

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков группы аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в форме 0420256, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Полный код контракта для биржевых инструментов, другой идентификатор для внебиржевых инструментов», указывается полный код заключаемого на биржевых торгах договора (контракта) согласно классификации биржи, другой идентификатор для договора (контракта), заключаемого не на биржевых торгах. По данному значению аналитического признака приводить обогащающую информацию не нужно.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», отраженных в форме 0420256 (раскрытие по производным финансовым инструментам), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», представлен ниже.

Пример 50:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Производные финансовые инструменты» формы 0420256 (таблица 21) (роль 0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Производные финансовые инструменты):

фьючерсы			Класс активов: Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод			
			Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Полный код контракта для биржевых инструментов, другой идентификатор для внебиржевых инструментов	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_00000000000001	ПФИ2	4678.98		0	0

В таблице 21 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_00000000000001»,

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

9.6. Особенности отражения отчетной информации по классам активов «Прочее участие», «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям», «Суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам», «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам», «Расчеты с работниками по подотчетным суммам», «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», «Расчеты с прочими дебиторами», «Прочие активы» по форме 0420256

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков группы аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» формы 0420256, должна быть

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Наличие разных коэффициентов по показателю активов», указываются значения, позволяющие выделить различные группы активов, которые имеют различные коэффициенты. По данному значению аналитического признака приводить обогащающую информацию не нужно.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», отраженных в форме 0420256 (раскрытие по классам активов: «Прочее участие», «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям», «Суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам», «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам», «Расчеты с работниками по подотчетным суммам», «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», «Расчеты с прочими дебиторами», «Прочие активы»), и отражения значений показателей по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда»:

Пример 51:

Фрагмент раскрытия таблицы по классам активов: «Прочее участие», «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям», «Суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам», «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам», «Расчеты с работниками по подотчетным суммам», «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», «Расчеты с прочими дебиторами», «Прочие активы» формы 0420256 (таблица 22) (роль 0420256 Отчет о

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) *составе портфеля собственных средств. Активы. Прочее участие, Расчеты с организациями нерезидентами по хозяйственным операциям, Суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам, Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, Расчеты с работниками по подотчетным суммам, Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль, Расчеты с прочими дебиторами, Прочие активы):*

Класс активов: Прочи... ▾			Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Наличие разных коэффициентов по показателю активов	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_0000000000001	группа активов 1	909.09		909.09	1
643-RUB	643_0000000001_0000000000001	группа активов 2	800.00		400.00	0.5

В таблице 22 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

	Наименование управ ляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управ ляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управ ляющей компании, фонда
Идентификатор управ ляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
843_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

9.7. Особенности отражения информации по классу активов «Расчеты по брокерским операциям» по форме 0420256

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в форме 0420256, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в форме 0420256, должна быть приведена обогащающая информация **о брокере** по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	npf-dic:PolnNaim_DKEZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	npf-dic:INN_TIN_DKEZ

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	npf-dic:OGRN_OGRNIP_DKEZ
---	--------------------------

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор брокерского счета», отражается номер брокерского счета. По данному значению аналитического признака приводить обогащающую информацию не нужно.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», отраженных в форме 0420256 (раскрытие по расчетам по брокерским операциям), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» представлен ниже.

Пример 52:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Расчеты по брокерским операциям» формы 0420256 (таблица 23) (0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты по брокерским операциям):

				Класс активов: Расчеты по брокерским операциям			
				Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств	Актив, коэффициент
				1	2	3	4
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор брокерского счета				
643-RUB	643_0000000001_0000000000001	643_7702668793_1087746377113	55336677889900135	9600.98		0	0

В таблице 23 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001»,

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

В таблице 23 по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» указано значение аналитического признака «643_7702668793_1087746377113», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по **брокеру** по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об эмитентах, кредитных организациях, иностранных индексных фондах, управляющих ипотечным покрытием, управляющих компаний ПИФ, брокерах, кредиторах, дебиторах (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

	Полное наименование	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	1	2	3
643_1433000147_1021400967092	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1433000147	1021400967092
643_7702070139_1027739609391	Банк ВТБ (публичное акционерное общество)	7702070139	1027739609391
643_7702668793_1087746377113	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ВТБ КАПИТАЛ БРОКЕР	7702668793	1087746377113

9.8. Особенности отражения отчетной информации по классу активов «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по форме 0420256

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков группы аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» формы 0420256, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

По аналитическим признакам, отраженным по группе аналитических признаков «Наибольшая задолженность» в раскрытии по роли «0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками», должна быть приведена обогащающая информация о **кредитной организации** по следующим показателям роли «0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (Информация о дебиторах)»:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование контрагента	npf-dic:PolnNaim_Kontragent_Vid_KZ
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), TIN контрагента	npf-dic:INN_TIN_Kontragent

Пример представлен ниже.

Пример 53:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Денежные средства на расчетных счетах» формы 0420256 (таблица 24) (0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками):

Крупнейший дебитор 1		Класс активов: Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
		Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_00000000000001	10243.04		10243.04	1

В таблице 24 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_00000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

	Наименование управ ляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управ ляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управ ляющей компании, фонда
Идентификатор управ ляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
843_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

В таблице 24 по группе аналитических признаков «Наибольшая задолженность» указано значение аналитического признака «Крупнейший дебитор 1», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака **по дебитору** по показателям формы 0420256 в соответствующей роли таксономии (0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (Информация о дебиторах)):

	Полное наименование контрагента	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), TIN контрагента
	1	2
Крупнейший дебитор 1	1	Дебитор 1
		1234567891

9.9. Особенности отражения информации по классу активов «Инвестиционное имущество» по форме 0420256

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор объекта недвижимости», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в форме 0420256, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор объекта недвижимости» в форме 0420256, должна быть приведена обогащающая информация **об объекте недвижимости** по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование объекта недвижимости	npf-dic:Naim_Nedv
Адрес объекта недвижимости	npf-dic:Adres_Nedv
Площадь объекта недвижимости	npf-dic:Ploshhad_Nedv

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор объекта недвижимости», отраженных в форме 0420256 (раскрытие по инвестиционному имуществу), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор объекта недвижимости» представлен ниже.

Пример 54:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Инвестиционное имущество» формы 0420256 (таблица 25) (роль 0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Инвестиционное имущество):

			Класс активов: Инвестиционное имущество			
			Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор объекта недвижимости	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_00000000000001	Объект 2	35689.90		0	0

В таблице 25 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_00000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

В таблице 25 по группе аналитических признаков «Идентификатор объекта недвижимости»» указано значение аналитического признака «Объект 2», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по объекту недвижимости по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об объектах недвижимости (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование объекта недвижимости	Адрес объекта недвижимости	Площадь объекта недвижимости
Идентификатор объекта	1	2	3
Объект 1	Офисное здание	г. Луга, ул. Коминтерна 145	124.56
Объект 2	Офисное здание	г. Балтийск, ул. Мира 168	23.34

9.10. Особенности отражения отчетной информации по классам активов «Основные средства (кроме земли, недвижимости, транспортных средств)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (иное)» по форме 0420256

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков группы аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» формы 0420256, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Наличие разных коэффициентов по показателю активов», указываются значения, позволяющие выделить различные группы активов, которые имеют различные коэффициенты. По данному значению аналитического признака приводить обогащающую информацию не нужно.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», отраженных в форме 0420256 (раскрытие по классам активов: «Основные средства (кроме земли, недвижимости, транспортных средств)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (иное)»), и отражения значений показателей по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда»:

Пример 55:

Фрагмент раскрытия таблицы по классам активов: «Основные средства (кроме земли, недвижимости, транспортных средств)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (иное)» формы 0420256 (таблица 26) (роль 0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Основные средства (кроме земли, недвижимости, транспортных средств), Имущество, полученное в финансовую аренду (иное)):

Класс активов: Основ...			Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Наличие разных коэффициентов по показателю активов	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_0000000000001	Группа ОС1	2687.09		2687.09	1
643-RUB	643_0000000001_0000000000001	Группа ОС2	3098.09		0	0

В таблице 26 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

	Наименование управ ляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управ ляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управ ляющей компании, фонда
Идентификатор управ ляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

9.11. Особенности отражения информации по классам активов «Основные средства (недвижимость)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (недвижимость)», «Земля» по форме 0420256

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор объекта недвижимости», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в форме 0420256, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор объекта недвижимости» в форме 0420256, должна быть приведена обогащающая информация **об объекте недвижимости** по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование объекта недвижимости	npf-dic:Naim_Nedv
Адрес объекта недвижимости	npf-dic:Adres_Nedv
Площадь объекта недвижимости	npf-dic:Ploshhad_Nedv

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор объекта недвижимости», отраженных в форме 0420256 (раскрытие по инвестиционному имуществу), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор объекта недвижимости» представлен ниже.

Пример 56:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Основные средства (недвижимость)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (недвижимость)», «Земля» формы 0420256 (таблица 27) (роль 0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Основные средства (недвижимость), Имущество, полученное в финансовую аренду (недвижимость), Земля):

Класс активов: земля			Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор объекта	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_0000000000001	Объект 3	567834.08		0	0

В таблице 27 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

В таблице 27 по группе аналитических признаков «Идентификатор объекта недвижимости» указано значение аналитического признака «Объект 3», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по объекту недвижимости по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об объектах недвижимости (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

	Наименование объекта недвижимости	Адрес объекта недвижимости	Площадь объекта недвижимости
Идентификатор объекта недвижимости	1	2	3
Объект 1	Офисное здание	г. Луга, ул. Коминтерна 145	124.56
Объект 2	Офисное здание	г. Балтийск, ул. Мира 168	23.34
Объект 3	земельный участок	г. Калининград, ул. Луговая, вл. 56	102.9

9.12. Особенности отражения отчетной информации по классам активов «Основные средства (транспортные средства)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (транспортные средства)» по форме 0420256

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков группы аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

В частности, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» формы 0420256, должна быть приведена обогащающая информация по следующим показателям формы 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование управляющей компании, фонда	npf-dic:Naim_UK_Fond
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда	npf-dic:INN_UK_Fond

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Вид транспортного средства», указывается вид транспортного средства. По данному значению аналитического признака приводить обогащающую информацию не нужно.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Основные средства (транспортные средства)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (транспортные средства)» и отражения значений показателей по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда»:

Пример 57:

Фрагмент раскрытия таблицы по классам активов: Основные средства (транспортные средства)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (транспортные средства) формы 0420256 (таблица 28) (роль 0420256 0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Основные средства (транспортные средства), Имущество, полученное в финансовую аренду (транспортные средства)):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2)

Класс активов: Основ...			Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Вид транспортного средства	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_0000000000001	Легковой автомобиль, номер гос. регистрации:	890678.09		0	0

В таблице 28 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Информация об управляющих компаниях, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных резервов, пенсионных накоплений, собственных средств негосударственного пенсионного фонда, информация о негосударственном пенсионном фонде (данный реестр предназначен для отражения отчетных фактов при представлении информации по подразделу 8.3 ОКУД 0420254, подразделу 5.4 ОКУД 0420255, ОКУД 0420256)):

Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Наименование управляющей компании, фонда	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) управляющей компании, фонда	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) управляющей компании, фонда
	1	2	3
643_0000000001_0000000000001	НПФ "Примерный 1"	0000000001	0000000000001

9.13. Особенности отражения отчетной информации по классам обязательств, отраженным по форме 0420256

Подход к отражению отчетной информации по классам обязательств аналогичен подходам к отражению отчетной информации по классам активов, изложенным в пунктах 9.1 – 9.12 настоящих разъяснений.

10. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420260

В таксономии XBRL Банка России версии 4.2 предусмотрено наличие дополнительной роли, которая может применяться негосударственными пенсионными фондами для целей отражения входящих остатков на начало месяца, оборотов за месяц по дебету, оборотов за месяц по кредиту, исходящих остатков на конец месяца по счетам бухгалтерского учета второго порядка, которые не выделены в виде отдельных показателей в таксономии, но содержатся в Положении Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения». В таком случае номер счета второго порядка необходимо указывать в качестве значения аналитического признака группы аналитических признаков: «Номер счета второго порядка». Указанный номер должен соответствовать маске ввода: 5 цифровых символов.

Пример 58:

Фрагмент таблицы (роль 0420260 Обратная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда. Дополнительная информация по счетам бухгалтерского учета):

	Входящие остатки					
	в валюте Российской Федерации	в иностранной валюте и драгоценных металлах в рублевом эквиваленте	Итого	в том числе:		
				ОПС	НПО	УД
Номер счета второго порядка	1	2	3	4	5	6
12345	234.08		234.08	134.07		100.01

11. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420261

В таксономии XBRL Банка России версии 4.2 предусмотрено наличие дополнительной роли, которая может применяться негосударственными пенсионными фондами для целей отражения символов доходов и расходов отчета о финансовых результатах, которые не выделены в виде отдельных показателей в таксономии, но содержатся в Положении Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций». В таком случае символ доходов и расходов отчета о финансовых результатах, в том числе совместно с номером счета бухгалтерского учета второго порядка, необходимо указывать в качестве

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 4.2) значения аналитического признака группы аналитических признаков: «Номер счета второго порядка и символа отчета о финансовых результатах». Указанное значение должно соответствовать маске ввода: XXXXX или XXXXX.XXXXX, где X- цифровой символ. При этом в маске ввода XXXXX.XXXXX первая часть предназначена для отражения номера счета бухгалтерского учета второго порядка, а вторая – номера символа отчета о финансовых результатах.

Пример 59:

Фрагмент таблицы (роль 0420261 Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда. Дополнительная информация по символам отчета о доходах и расходах):

	Сумма		
	Валюта Российской Федерации или рублевый эквивалент: в валюте Российской Федерации	Валюта Российской Федерации или рублевый эквивалент: в иностранной валюте и драгоценных металлах в рублевом эквиваленте	всего
Номер счета второго порядка и символа отчета о финансовых результатах	1	2	3
12345.98877	455.09	100.01	556.00