



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 6.1)**

Оглавление

1. История изменений документа	5
2. Введение.....	7
2.1. Область применения	7
3. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420250.....	8
3.1. Особенности отражения данных по разделу 2 отчетности по форме 0420250	8
3.2. Особенности отражения данных по разделу 3 отчетности по форме 0420250	9
3.3. Особенности отражения данных по разделу 4 отчетности по форме 0420250	10
4. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420251.....	12
5. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420252.....	15
5.1. Особенности отражения данных по разделу 1 отчетности по форме 0420252	15
5.2. Особенности отражения данных по разделу 2 отчетности по форме 0420252	19
5.3. Особенности отражения данных по разделу 3 отчетности по форме 0420252	21
5.4. Особенности отражения данных по разделу 4 отчетности по форме 0420252	22
5.5. Особенности отражения данных по разделу 5 отчетности по форме 0420252	23
5.6. Особенности отражения данных по разделу 6 отчетности по форме 0420252	24
6. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420253.....	26
6.1. Особенности отражения данных по разделам 1 и 2 отчетности по форме 0420253	26
6.2. Особенности корректировки данных отчетности по форме 0420253	27
7. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420254.....	28
7.1. Особенности отражения данных по разделу 1 отчетности по форме 0420254	28
7.2. Особенности отражения данных по разделу 3 отчетности по форме 0420254	29
7.3. Особенности отражения данных по подразделу 8.1 раздела 8 отчетности по форме 0420254	30
7.3.1. Особенности отражения данных по подразделу 8.1 раздела 8 отчетности по форме 0420254, подтверждаемой специализированным депозитарием	32
7.4. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254	33
7.4.1. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классам активов, относящимся к ценным бумагам).....	35
7.4.2. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Денежные средства на счетах в кредитных организациях»).....	41
7.4.3. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Денежные средства на брокерских счетах»).....	43
7.4.4. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Денежные средства, предоставленные в распоряжение клирингового центра в качестве клирингового обеспечения»)	46

7.4.5. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Депозиты»).....	49
7.4.6. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Депозитные сертификаты»).....	52
7.4.7. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Производные финансовые инструменты»).....	55
7.4.8. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Недвижимое имущество»).....	57
7.4.9. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Прочая дебиторская задолженность»).....	59
7.4.10. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Дебиторская задолженность по операциям репо»).....	62
7.4.11. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Прочие активы»).....	66
7.4.12. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу обязательств «Кредиторская задолженность по операциям репо»).....	67
7.4.13. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классам обязательств «Прочая кредиторская задолженность», «Кредиторская задолженность - вознаграждения»).....	71
7.4.14. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу обязательств «Кредиторская задолженность - займы»).....	74
7.4.15. Особенности отражения данных по отдельным показателям подраздела 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254.....	77
7.5. Особенности отражения данных по разделу 9 отчетности по форме 0420254.....	85
8. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420255.....	88
8.1. Особенности отражения данных по разделу 1 отчетности по форме 0420255.....	88
8.2. Особенности отражения данных по разделу 3 отчетности по форме 0420255.....	89
8.3. Особенности отражения данных по подразделу 5.1 раздела 5 отчетности по форме 0420255, подтверждаемой специализированным депозитарием.....	90
8.4. Особенности отражения данных по подразделу 5.4 раздела 5 отчетности по форме 0420255.....	90
9. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256.....	91
9.1. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классам активов «Касса организации», «Нематериальные активы», «Запасы», «Налог на добавленную стоимость уплаченный», «Отложенные налоговые активы», «Задолженность между видами деятельности фонда (пенсионные резервы перед собственными средствами)», «Задолженность между видами деятельности фонда (пенсионные накопления перед собственными средствами)».....	96
9.2. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классу активов «Денежные средства на расчетных счетах».....	98
9.3. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классам активов «Депозиты», «Депозитные сертификаты».....	100

9.4. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классам активов, относящимся к ценным бумагам	102
9.5. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классу активов «Производные финансовые инструменты, от использования которых ожидается увеличение экономических выгод»	106
9.6. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 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».....	108
9.7. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классу активов «Расчеты по брокерским операциям»	110
9.8. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классу активов «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	112
9.9. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классу активов «Инвестиционное имущество»	116
9.10. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классам активов «Основные средства (кроме земли)» (кроме недвижимого имущества, транспортных средств), «Имущество, полученное в финансовую аренду» (кроме недвижимого имущества).....	118
9.11. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классам активов «Основные средства (кроме земли)» (только недвижимое имущество), «Имущество, полученное в финансовую аренду» (только недвижимое имущество), «Земля».....	120
9.12. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классам активов «Основные средства (кроме земли)» (только транспортные средства), «Имущество, полученное в финансовую аренду» (только транспортные средства)	122
9.13. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классам обязательств	124
10. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420257.....	125
11. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420258.....	126
12. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420260.....	130
13. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420261.....	131
14. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420264.....	133
14.1. Особенности отражения данных по разделу 1 отчетности по форме 0420264	133
14.1.1. Особенности формирования идентификатора контрагента	135
14.1.2. Значения отдельных показателей, отражающих категорию контрагента.....	136
14.1.3. Особенности отражения информации о контрагентах, являющихся связанными сторонами.....	138
14.2. Особенности отражения данных по разделу 2 отчетности по форме 0420264	140

1. История изменений документа

Версия документа	Дата	Суть изменения
1	10.03.2023	Первоначальная версия
2	27.04.2023	Добавлен подраздел 13.1.2 «Значения отдельных показателей, отражающих категорию контрагента», внесены редакционные правки по тексту разъяснений
3	08.08.2023	<p>Подраздел 8.3 «Особенности отражения отчетной информации по подразделу 5.4 раздела 5 отчетности по форме 0420255» изменил нумерацию (новый номер – 8.4).</p> <p>Добавлены подразделы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 7.3.1 «Особенности отражения отчетной информации по подразделу 8.1 раздела 8 отчетности по форме 0420254, подтверждаемой специализированным депозитарием»; • 8.3 «Особенности отражения отчетной информации по подразделу 5.1 раздела 5 отчетности по форме 0420255, подтверждаемой специализированным депозитарием»; • 13.1.3 «Особенности отражения информации о контрагентах, являющихся связанными сторонами». <p>Раздел 10 «Особенности отражения отчетной информации по форме 0420258» дополнен информацией о заполнении информации по показателям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Расчетная дата наступления оснований для изъятия выкупной суммы участника (вкладчика) в полном размере; • Расчетная сумма обязательств перед правопреемниками на конец отчетного периода; • Сумма обязательств по выкупной сумме на конец отчетного периода. <p>Редакционные правки по тексту разъяснений.</p>

4	27.01.2025	<p>Создана новая редакция документа для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России версии 6.1 и выше:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Удалены подразделы: <ul style="list-style-type: none"> • 4.1 «Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 отчетности по форме 0420251»; • 4.3 «Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 отчетности по форме 0420251». 2. Подраздел 4.2 «Особенности отражения отчетной информации по разделу 2 отчетности по форме 0420251» изменил нумерацию (новый номер – 4). 3. Подраздел 5.1 «Особенности отражения данных по разделу 1 отчетности по форме 0420252» дополнен сведениями о заполнении информации по показателям: <ul style="list-style-type: none"> • Доходы от оказания консультационных и информационных услуг в сфере финансового рынка, а также от деятельности в интересах другого лица на основе агентского договора; • Расходы, связанные с оказанием консультационных и информационных услуг в сфере финансового рынка, а также с осуществлением деятельности в интересах другого лица на основе агентского договора. 4. В подразделе 7.4.1 «Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классам активов, относящимся к ценным бумагам)» уточнена информация о формировании идентификатора ценной бумаги для соблюдения уникальности его значения. 5. Добавлен раздел 10 «Особенности отражения данных отчетности по форме 0420257» с изменением нумерации последующих разделов. 6. В раздел 11 «Особенности отражения данных отчетности по форме 0420258» добавлена информация о локальном реестре вкладчика. 7. Актуализирован перечень контрольных соотношений, групп аналитических признаков, определений ролей в таксономии в подразделе 14.1 «Особенности отражения данных по разделу 1 отчетности по форме 0420264». 8. Редакционные правки по тексту разъяснений.
---	------------	---

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 данных отчетности по форме 0420250

3.1. Особенности отражения данных по разделу 2 отчетности по форме 0420250

При отражении данных по разделу 2 отчетности по форме 0420250 «Общие сведения о негосударственном пенсионном фонде» (далее – отчетность по форме 0420250) необходимо руководствоваться следующим.

В случае если выполнение **одной** функции осуществляется **одним** подразделением негосударственного пенсионного фонда (далее – фонд), **одной** 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)	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Адрес места фактического нахождения	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.

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)	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Адрес места фактического нахождения	Дата заключения договора
Идентификатор по	1	2	3	4	5	6	7	8
Подразделение 1	Подразделение 1							
Подразделение 2	Подразделение 2							

3.2. Особенности отражения данных по разделу 3 отчетности по форме 0420250

При отражении данных по разделу 3 отчетности по форме 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 (иного места работы)» рекомендуется указывать «НП».

Пример 3:

Идентификатор физического лица (управленческий персонал)	Идентификатор организации (иного места работы)	Фамилия, имя, отчество (при наличии)	Должность в фонде	Сведения об организации - ином месте работы			
				Полное наименование организации	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN организации	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Должность в организации
1	2	3	4	5	6		
ФЛ2352	НП	Петров Петр Петрович	Единоличный исполнительный орган, член совета директоров				

В случае если физическое лицо работает в иных организациях, то в качестве значения аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор организации (иного места 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)», «Должность в организации» по каждому значению аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор организации (иного места работы)». При этом информация о физическом лице по показателям «Фамилия, имя, отчество (при наличии)», «Должность в фонде» повторяется.

Пример 4:

Идентификатор физического лица (управленческий персонал)	Идентификатор организации (иного места работы)	Фамилия, имя, отчество (при наличии)	Должность в фонде	Сведения об организации - ином месте работы			
				Полное наименование организации	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN организации	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Должность в организации
1	2	3	4	5	6		
ФЛ27881	Org1	Петров Петр Петрович	Единоличный исполнительный орган, член совета директоров	Организация 1	1234567891	1234567891	Должность 1, Должность 2
	Org2	Петров Петр Петрович	Единоличный исполнительный орган, член совета директоров	Организация 2	1234567892	1234567892	Должность 3

3.3. Особенности отражения данных по разделу 4 отчетности по форме 0420250

В случае если отражается информация о структурном подразделении первого уровня, то в соответствии с абзацем 3 подпункта 5.2 пункта 5 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420250, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У¹ (далее – Порядок и сроки составления отчетности по форме 0420250), в качестве значения аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор структурного подразделения, входящего в состав подразделения» указывается значение «Не применимо». Если руководитель структурного подразделения не работает в иных организациях, то в качестве значения аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор организации (иного места работы)» в соответствии с абзацем 2 подпункта 4.5 пункта 4 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420250 рекомендуется указывать значение «Не применимо». При этом в целях различия от заполнения указанным значением групп аналитических признаков, для которых данное значение предусмотрено в части II приложения 1 к Указанию № 6796-У, рекомендуется значение «Не применимо» сокращать до «НП».

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 5:

¹ Указание Банка России от 28.06.2024 № 6796-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, в том числе о требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов, а также о порядке сообщения негосударственными пенсионными фондами Банку России информации о лицах, которым поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах» (далее – Указание № 6796-У).

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России, начиная с версии 6.1)

			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 (иного места работы)	1	2	3	4	5	6
1	НП	НП	1			Департамент ведения персонализированного учета	г.Москва, ул. К	учет
	1	НП	1	1		Управление учета	г.Москва, ул. К	учет
	1.1	НП	1	1	1	Отдел 1	г.Москва, ул. К	учет
	1.2	НП	1	1	2	Отдел 2	г.Москва, ул. К	учет
	2	НП	1	2		Управление учета	г.Москва, ул. К	учет
	2.1	НП	1	2	1	Отдел 3	г.Москва, ул. К	учет
2	НП	1	2			Операционный департамент	г.Москва, ул. С	ведение баз данных
		2	2			Операционный департамент	г.Москва, ул. С	ведение баз данных

Сведения о руководителе структурного подразделения				Сведения об организации – ином месте работы			
Фамилия, имя, отчество (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)	Должность в организации
7	8	9	10	11	12	13	14
Иванов Иван Иванович	123456789123	директор департамента	2021-12-31				
Васильев Василий Васильевич	123456789124	начальник управления	2021-11-31				
Сергеев Сергей Сергеевич	123456789125	начальник отдела	2021-12-02				
Петров Петр Петрович	123456789126	начальник отдела	2021-12-03				
Иванов Иван Александрович	123456789127	начальник управления	2021-12-12				
Иванов Иван Игоревич	123456789128	начальник отдела	2021-12-13				
Степанов Степан Александрович	123456789129	директор департамента, куратор	2021-12-31, 2019-11-30	ПАО "Улисс"	7702235111	1037700013111	консультант
Степанов Степан Александрович	123456789110	директор департамента, куратор	2021-12-31, 2019-11-30	ПАО "Одиссей"	7702235122	1037700013222	член совета директоров

Разделы 2–5 отчетности по форме 0420250 согласно пункту 1 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420250, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, составляются по состоянию на последний календарный день года, а также в случае изменения сведений, содержащихся в разделах 2–5, по состоянию на последний календарный день первого квартала, первого полугодия, девяти месяцев, в которых произошли изменения, включительно. Следовательно, в случае изменения части сведений, содержащихся в разделах 2–5, в указанных разделах, составляемых на последний календарный день периода, в котором произошли указанные изменения, должны быть отражены сведения по всем лицам, в том числе сведения о которых не изменялись.

4. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420251

Отчетным данным, отраженным в отчетности по форме 0420251, должна соответствовать обогащающая информация об аффилированном лице, ином лице, оказывающем влияние на фонд, приведенная в разделе 1 отчетности по форме 0420264 «Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда» (далее – отчетность по форме 0420264).

Связь отчетных данных отчетности по форме 0420251 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 отчетности по форме 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: значение группы аналитических признаков «Идентификатор аффилированного лица» (0420251) должно соответствовать значению группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» (0420264, раздел 1). Эта связь проверяется контрольными соотношениями²:

- valueAssertion_0420251_r2_0420264_r1_v02;
- valueAssertion_0420251_r2_0420264_r1_v02_643;
- valueAssertion_0420251_r2_0420264_r1_v03;
- valueAssertion_0420264_r1_07.

В соответствии с пунктом 6 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420251, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, 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

² Здесь и далее по тексту разъяснений, где указаны идентификаторы контрольных соотношений: актуальные перечни контрольных соотношений опубликованы на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Личный кабинет участника информационного обмена / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Таксономия» в составе архивного файла с методическими рекомендациями к версии 6.1 и модулю «НО НПФ» таксономии XBRL Банка России.

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.

В соответствии с пунктом 7 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420251, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, по коду основания, в силу которого лицо является аффилированным лицом фонда или иным лицом, оказывающим влияние на фонд, приводятся следующие примечания:

Показатель	Примечание
Примечание по коду основания А1-1	наименования коллегиального органа управления, коллегиального исполнительного органа, должности лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа фонда, коллегиального совещательного органа соответственно
Примечание по коду основания А1-2	
Примечание по коду основания А1-3	
Примечание по коду основания А1-4	
Примечание по коду основания А2	признак для включения лица в группу лиц, к которой принадлежит фонд, в соответствии с признаками, указанными в части 1 статьи 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» ³
Примечание по коду основания А3	основание возникновения права распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал фонда
Примечание по коду основания А4	основание возникновения права фонда распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, вклады), составляющие уставный (складочный) капитал юридического лица
Примечание по коду основания А5	основания возникновения обязательств фонда перед вкладчиком в размере 20 и более процентов суммы пенсионных резервов фонда
Примечание по коду основания А6	информация (при наличии), являющаяся, по решению фонда, существенной и относящаяся к указанным соответственно в абзацах десятом и

³ Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3434; 2015, № 41, ст. 5629.

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России, начиная с версии 6.1)

Показатель	Примечание
Примечание по коду основания А7	одинадцатом пункта 5 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420251 основаниям, в силу которых лицо является аффилированным лицом фонда или иным лицом, оказывающим влияние на фонд

5. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420252

5.1. Особенности отражения данных по разделу 1 отчетности по форме 0420252

При отражении в разделе 1 отчетности по форме 0420252 «Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда» (далее – отчетность по форме 0420252) значения по показателю «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от инвестиционной деятельности» (npf-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» (dim-int:Vidy_Doxod_Rasxod_InvestDeyat_VCHastiUstavDeyatAxis) в отчетности по группе аналитических признаков «Наименование показателя (расшифровка)» (dim-int:RashifrovkaPokTaxis) также должна быть приведена информация, расшифровывающая данное значение.

Проверка отражения сведений осуществляется с помощью контрольного соотношения:

- valueAssertion_0420252_r1_p1_1_crosscheck_prochinvestdox.

Пример 6:

		Значение показателя за отчетный период
прочие инвестиционные доходы	1.3.8	26750

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

При отражении значения по показателю «Прочие доходы» (nfo-dic:ProchieDox) в отчетности по группе аналитических признаков «Наименование показателя (расшифровка)» (dim-int:RashifrovkaPokTaxis) также должна быть приведена информация, расшифровывающая данное значение.

Проверка отражения сведений осуществляется с помощью контрольного соотношения:

- valueAssertion_0420252_r1_p1_1_crosscheck_prochdox.

Пример 7:

		Значение показателя за отчетный период
Прочие доходы	1.10	1300

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

При отражении значения по показателю «Прочие расходы» (nfo-dic:ProchRasx) в отчетности по группе аналитических признаков «Наименование показателя (расшифровка)» (dim-int:RashifrovkaPokTaxis) также должна быть приведена информация, расшифровывающая данное значение.

Проверка отражения сведений осуществляется с помощью контрольного соотношения:

- valueAssertion_0420252_r1_p1_crosscheck_proch_rash.

Пример 8:

		Значение показателя за отчетный период
Прочие расходы	2.27	45890

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

При отражении значения по показателю «Доходы от оказания консультационных и информационных услуг в сфере финансового рынка, а также от деятельности в интересах другого лица на основе агентского договора» (npf-

dic:DoxOtOkazKonsIIInfUslFinRynIOtDeyatVIntDrLiczAgenDog) в отчетности по группам аналитических признаков «Вид финансовой деятельности» (dim-int:VidFinDeyatTaxis) и «Идентификатор контрагента» (dim-int:ID_KontragentaTaxis) также должна быть приведена информация, расшифровывающая данное значение.

Пример 9:

		Значение показателя за отчетный период
Доходы от оказания консультационных и информационных услуг в сфере финансового рынка, а также от деятельности в интересах другого лица на основе агентского договора		100
		1.6

		Доходы от оказания консультационных и информационных услуг в сфере финансового рынка, а также от деятельности в интересах другого лица на основе агентского договора	Примечание
Вид финансовой деятельности	Идентификатор контрагента	1	2
Вид финансовой деятельности 1	643_1111111111_111111111111	100	

Данные, указанные по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» в расшифровке по показателю «Доходы от оказания консультационных и информационных услуг в сфере финансового рынка, а также от деятельности в интересах другого лица на основе агентского договора» (prf-dic:DoxOtOkazKonsIIInfUslFinRynIOtDeyatVIntDrLiczAgenDog), должны соответствовать данным, указанным по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» раздела 1 отчетности по форме 0420264.

Пример 10:

		Доходы от оказания консультационных и информационных услуг в сфере финансового рынка, а также от деятельности в интересах другого лица на основе агентского договора	Примечание
Вид финансовой деятельности	Идентификатор контрагента	1	2
Вид финансовой деятельности 1	643_1111111111_111111111111	100	

	Общие реквизиты контрагента		
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN
Идентификатор контрагента	1	2	3
643_1111111111_111111111111	1111111111	643	

При отражении значения по показателю «Расходы, связанные с оказанием консультационных и информационных услуг в сфере финансового рынка, а также с осуществлением деятельности в интересах другого лица на основе агентского договора» (nrf-dic:RasxOkazKonsIIInfUsIVSferFinRynkIDeyatVIntDrLiczAgenDog) в отчетности по группам аналитических признаков «Вид финансовой деятельности» (dim-int:VidFinDeyatTaxis) и «Идентификатор контрагента» (dim-int:ID_KontragentaTaxis) также должна быть приведена информация, расшифровывающая данное значение.

Пример 11:

		Значение показателя за отчетный период
Расходы, связанные с оказанием консультационных и информационных услуг в сфере финансового рынка, а также с осуществлением деятельности в интересах другого лица на основе агентского договора		150
		8
		Расходы, связанные с оказанием консультационных и информационных услуг в сфере финансового рынка, а также с осуществлением деятельности в интересах другого лица на основе агентского договора
		Примечание
Вид финансовой деятельности	Идентификатор контрагента	
1	2	
Вид финансовой деятельности 2	643_1111111111_111111111112	150

Данные, указанные по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» в расшифровке по показателю «Расходы, связанные с оказанием консультационных и информационных услуг в сфере финансового рынка, а также с осуществлением деятельности в интересах другого лица на основе агентского договора» (nrf-dic:RasxOkazKonsIIInfUsIVSferFinRynkIDeyatVIntDrLiczAgenDog), должны соответствовать данным, указанным по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» раздела 1 отчетности по форме 0420264.

Пример 12:

		Расходы, связанные с оказанием консультационных и информационных услуг в сфере финансового рынка, а также с осуществлением деятельности в интересах другого лица на основе агентского договора
		Примечание
Вид финансовой деятельности	Идентификатор контрагента	
1	2	
Вид финансовой деятельности 2	643_1111111111_111111111112	150

	Общие реквизиты контрагента		
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN
Идентификатор контрагента	1	2	3
643_1111111111_111111111112	111111112	643	

5.2. Особенности отражения данных по разделу 2 отчетности по форме 0420252

Отчетным данным, отраженным в разделе 2 отчетности по форме 0420252, должна соответствовать обогащающая информация о фонде, управляющих компаниях, приведенная в разделе 1 отчетности по форме 0420264.

Связь отчетных данных раздела 2 отчетности по форме 0420252 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 отчетности по форме 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: данные об управляющей компании, фонде, указанные по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны соответствовать данным, указанным по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» раздела 1 отчетности по форме 0420264 по этой управляющей компании, фонду. Эта связь проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420252_r2_0420264_01;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_02;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_03;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_04;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_05;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_06;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_07;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_08.

Отчетным данным, отраженным в разделе 2 отчетности по форме 0420252, также должна соответствовать обогащающая информация о дебиторах и кредиторах, приведенная в разделе 1 отчетности по форме 0420264.

Связь отчетных данных раздела 2 отчетности по форме 0420252 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 отчетности по форме

0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: по группе аналитических признаков «Идентификатор дебитора, кредитора» указывается идентификатор дебитора (кредитора) по просроченной задолженности, который должен соответствовать данным, указанным по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» раздела 1 отчетности по форме 0420264 по этому дебитору (кредитору). Эта связь проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420252_r2_0420264_09_DKEZ;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_10_DKEZ;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_11_DKEZ;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_12_DKEZ;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_13_DKEZ;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_14_DKEZ;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_15_DKEZ;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_16_DKEZ.

Пример 13:

			2021/12/31									
			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
643_111111122_1111111111122	123569	643_111111133_1111111111133	345		340		5					

Идентификатор контрагента	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_111111122_1111111111122	111111122	643		ООО УК "Пример1"	1111111111122
643_111111133_1111111111133	111111133	643		ПАО "Банк1"	1111111111133

Идентификатор контрагента	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_111111122_1111111111122		Да					
643_111111133_1111111111133					Да		

Отчетным данным, отраженным в разделе 2 отчетности по форме 0420252, также должна соответствовать обогащающая информация о ценных бумагах, приведенная в разделе 2 отчетности по форме 0420264.

Связь отчетных данных раздела 2 отчетности по форме 0420252 и обогащающей информации, приведенной в разделе 2 отчетности по форме 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: значение группы аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» раздела 2 отчетности по форме 0420252 должно соответствовать значению группы аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» раздела 2 отчетности по форме 0420264 по этой ценной бумаге. Эта связь проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420252_r2_0420264_r2_01_CzB;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_r2_02_CzB;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_r2_03_CzB;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_r2_01_CzB_reserv;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_r2_02_CzB_reserv;
- valueAssertion_0420252_r2_0420264_r2_03_CzB_reserv.

5.3. Особенности отражения данных по разделу 3 отчетности по форме 0420252

Отчетным данным, отраженным в разделе 3 отчетности по форме 0420252, должна соответствовать обогащающая информация о дебиторах и кредиторах, приведенная в разделе 1 отчетности по форме 0420264.

Связь отчетных данных раздела 3 отчетности по форме 0420252 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 отчетности по форме 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: по группе аналитических признаков «Идентификатор дебитора, кредитора» указывается идентификатор дебитора по просроченной дебиторской задолженности, который должен соответствовать данным, указанным по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» раздела 1 отчетности по форме 0420264 по этому дебитору. Эта связь проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420252_r3_0420264_01_DKEZ;
- valueAssertion_0420252_r3_0420264_02_DKEZ.

Пример 14:

		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	643_1111111144_1111111111144	900	900			

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_1111111144_1111111111144	1111111144	643		Дебитор 1	1111111111144

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_1111111144_1111111111144					Да		

5.4. Особенности отражения данных по разделу 4 отчетности по форме 0420252

Отчетным данным, отраженным в разделе 4 отчетности по форме 0420252, должна соответствовать обогащающая информация о дебиторах и кредиторах, приведенная в разделе 1 отчетности по форме 0420264.

Связь отчетных данных раздела 4 отчетности по форме 0420252 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 отчетности по форме 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: по группе аналитических признаков «Идентификатор дебитора, кредитора» указывается идентификатор кредитора по просроченной кредиторской задолженности, который должен соответствовать данным, указанным по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» раздела 1 отчетности по форме 0420264 по этому кредитору. Эта связь проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420252_r4_0420264_01_DKEZ.

Пример 15:

НПО		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	643_1111111155_1111111111155	467		467		

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_1111111155_1111111111155	1111111155	643		Кредитор 1	1111111111155

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_1111111155_1111111111155						Да	

5.5. Особенности отражения данных по разделу 5 отчетности по форме 0420252

Отчетным данным, отраженным в разделе 5 отчетности по форме 0420252, должна соответствовать обогащающая информация о связанных сторонах, приведенная в разделе 1 отчетности по форме 0420264.

Связь отчетных данных раздела 5 отчетности по форме 0420252 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 отчетности по форме 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: данные о лице, указанные по группе аналитических признаков «Идентификатор связанной стороны» должны соответствовать данным, указанным по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» раздела 1 отчетности по форме 0420264 по этому лицу. Эта связь проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420252_r5_0420264_01_KatSS;

- valueAssertion_0420252_r5_0420264_02_KatSS.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражается общей суммой по аналитическому признаку «Ключевой управленческий персонал» группы аналитических признаков «Категория связанной стороны» без разделения на физических лиц, входящих в состав ключевого управленческого персонала.

Пример 16:

	Идентификатор связанной стороны	Ключевой управленческий персонал	643_1111111166_111111111166
Денежные средства	1		4577
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2		766

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица		Реквизиты физического лица или индивидуального предпринимателя				Дополнительная информация о связанной стороне Категория связанной стороны
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Фамилия	Имя	Отчество (при наличии)	Основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
643_1111111166_111111111166	1111111166	643		ПАО "Пример 1"	111111111166					Дочернее предприятие

5.6. Особенности отражения данных по разделу 6 отчетности по форме 0420252

При отражении сведений об обособленных подразделениях фонда должно соблюдаться соответствие между значением, указанным по показателю «Код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО) или код страны мира по Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ)» (npf-dic:OKSM_OKATOEnumerator) и наименованием территории – значением, указанным по показателю «Наименование территории» (npf-dic:NaimTerEnumerator).

Пример 17:

Визуализация ярлыков элементов:

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России, начиная с версии 6.1)

Наименование территории	Код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО) или код страны мира по Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ)
11	12
Республика Болгария	100
Алтайский край	01

Визуализация кодов элементов:

npf-dic:NaimTerEnumerator	npf-dic:OKSM_OKATOEnumerator
11	12
mem-int:NaimStrana_100BgrBolgariyaMember	mem-int:Strana_100BgrBolgariyaMember
mem-int:NaimOKATO01000AltajskijKrajMember	mem-int:OKATO01000AltajskijKrajMember

Проверка соответствия осуществляется с помощью контрольных соотношений:

- valueAssertion_0420252_r6_03;
- valueAssertion_0420252_r6_04.

6. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420253

6.1. Особенности отражения данных по разделам 1 и 2 отчетности по форме 0420253

При отражении в отчетности по форме 0420253 «Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда» (далее – отчетность по форме 0420253) данных по показателям «Количество лиц, ставших участниками фонда с начала года, человек» (npf-dic:KolLicz_StavshixuchFonda_OtchPer), «Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в фонд с начала года, человек» (npf-dic:KolCHelDogPeriod_OPS_PereshedshixVFond), «Количество застрахованных лиц, получивших единовременную выплату, на конец отчетного периода (с начала года), человек» (npf-dic:KolCHelDogData_OPS_EdinVyp_DopVyplaty) необходимо учитывать, что по данным показателям отражается количество нарастающим итогом с начала года. Следовательно, в отчетности в формате XBRL в контексте, на который ссылаются данные показатели, в элементе периода даты должны указываться с учетом этого требования.

Пример 18:

Отчет составлен за апрель 2025 года (отчетная дата - 30.04.2025). В отчете отражены значения показателей:

		по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	по договорам долгосрочных сбережений
Количество лиц, ставших участниками фонда в отчетном периоде, человек	1	26	50
Количество участников фонда, получающих негосударственную пенсию и (или) периодические выплаты по договору долгосрочных сбережений, на конец отчетного периода, человек	2	180	100
Количество выбывших в отчетном периоде участников фонда, человек	3	20	48
Количество выбывших в отчетном периоде участников фонда в связи с расторжением договора по инициативе вкладчика	4	10	16
Количество участников фонда по действующим договорам на конец отчетного периода, человек	5	330	26
Количество лиц, ставших участниками фонда с начала года, человек	6	125	45

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>2025-04-01</startDate>  
  <endDate>2025-04-30</endDate>  
</period>
```

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

```
<period>  
  <startDate>2025-04-01</startDate>  
  <endDate>2025-04-30</endDate>  
</period>
```

6.2. Особенности корректировки данных отчетности по форме 0420253

В соответствии с пунктом 7 приложения 2 к Указанию № 6796-У, 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 скорректированные значения показателей указанной формы отличаются от ранее представленных более чем на 5 процентов).

7. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420254.

7.1. Особенности отражения данных по разделу 1 отчетности по форме 0420254

При отражении данных по подразделу 1.1. «Сведения о формировании и использовании страхового резерва» отчетности по форме 0420254 «Отчет о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений» (далее – отчетность по форме 0420254) необходимо, чтобы при представлении сведений по показателю «Пополнение страхового резерва, всего» (npf-dic:PopolnStraxovRez) по аналитическому признаку «Прочее» группы аналитических признаков «По источникам пополнения резерва» или при представлении сведений по показателю «Использование страхового резерва, всего» (npf-dic:IspolzStraxovRez) по аналитическому признаку «Прочее» группы аналитических признаков «По направлениям использования резерва» в отчетности была представлена расшифровывающая информация.

Проверка отражения сведений осуществляется с помощью контрольных соотношений:

- valueAssertion_0420254_r1_p1_04;
- valueAssertion_0420254_r1_p1_05.

Пример 19:

		Сумма
Страховой резерв на начало отчетного периода		5600
Пополнение		400
страхового резерва, всего	часть дохода от размещения средств пенсионных резервов	100
	целевые поступления на формирование страхового резерва	200
	часть пенсионных взносов, направленная в страховой резерв	50
	резерв покрытия пенсионных обязательств	
	пополнение при переводе средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных резервов в качестве единовременного взноса по договору долгосрочных сбережений	
	прочее	50
	Использование	1000
страхового резерва, всего	пополнение резервов покрытия пенсионных обязательств в целях исполнения обязательств по пенсионным договорам и договорам долгосрочных сбережений	300
	пополнение резервов покрытия пенсионных обязательств в целях увеличения обязательств фонда по пенсионным договорам и договорам долгосрочных сбережений	200
	пополнение собственных средств в пределах сумм ранее осуществленных целевых пополнений страхового резерва за счет собственных средств	
	гарантийное восполнение резервов покрытия пенсионных обязательств	
	гарантийные взносы в фонд гарантирования пенсионных резервов	
	прочее	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 данных по разделу 3 отчетности по форме 0420254

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

Пример 20:

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

Проверка соответствия отчетных данных осуществляется с помощью контрольных соотношений:

- valueAssertion_0420254_r3_03;
- valueAssertion_0420254_r3_04.

7.3. Особенности отражения данных по подразделу 8.1 раздела 8 отчетности по форме 0420254

Отчетным данным, отраженным в подразделе 8.1 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (далее – подраздел 8.1), должна соответствовать обогащающая информация о фонде, управляющих компаниях, приведенная в разделе 1 отчетности по форме 0420264.

Связь отчетных данных подраздела 8.1 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 отчетности по форме 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: данные об управляющей компании, фонде, указанные по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны соответствовать данным, указанным по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» раздела 1 отчетности по форме 0420264 по этой управляющей компании, фонду.

В разделе 1 отчетности по форме 0420264 должны быть представлены значения по следующим показателям:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	nfo-dic:OGRN
Код страны	nfo-dic:Kod_stranEnumerator
Управляющая компания	srki-dic:UKEnumerator
или	

Наименование показателя	Код показателя
Негосударственный пенсионный фонд	srki-dic:NPFEnumerator

Связь отчетных данных и полнота отражения обогащающей информации о фонде, управляющих компаниях проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420254_r8_p1_0420264_01.

Пример 21:

	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	Обороты по сделкам купли-продажи ценных бумаг и производных финансовых инструментов, всего		
				3	в том числе	
					4	5
				всего	по биржевым сделкам	по внебиржевым сделкам
	643_0000000001_0000000000001	59789.00	10000.00	35000.00	15000.00	20000.00
	643_1111111122_1111111111122	89567.00	15000.00	55000.00	25000.00	30000.00
	Итого	149356.00	25000.00	90000.00		

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_1111111122_1111111111122	1111111122	643		ООО УК "Пример1"	1111111111122

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_0000000000001							Да
643_1111111122_1111111111122		Да					

Если в отчетности представлены данные по подразделу 8.1, то должны быть представлены и данные по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254. Данное условие проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420254_r8_p1_r8_p3.

7.3.1. Особенности отражения данных по подразделу 8.1 раздела 8 отчетности по форме 0420254, подтверждаемой специализированным депозитарием

В соответствии с абзацем третьим пункта 4 приложения 2 к Указанию № 6796-У, отчетность по форме 0420254 помимо лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа фонда, или лица, исполняющего его обязанности, подписывается лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа специализированного депозитария фонда, с которым заключен договор об оказании услуг специализированного депозитария в отношении средств пенсионных резервов (уполномоченным им лицом), в части подтверждения достоверности сведений о размещении средств пенсионных резервов за отчетный период по управляющим компаниям (показатели подраздела 8.1, за исключением показателя «Финансовый результат от размещения средств пенсионных резервов (до выплаты вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию и фонду)»).

В соответствии с подпунктом 10.1 пункта 10 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, при составлении подраздела 8.1 по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» (dim-int:ID_UK_NPFTaxis) фонды должны указывать идентификатор управляющей компании, которая осуществляла доверительное управление средствами пенсионных резервов, а в случае если средства пенсионных резервов не были переданы в доверительное управление управляющей компании, – идентификатор фонда,

которые должны соответствовать данным, указанным по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» раздела 1 отчетности по форме 0420264 по этой управляющей компании, фонду.

В целях идентификации управляющей компании, которая осуществляла доверительное управление средствами пенсионных резервов, или фонда, в случае если средства пенсионных резервов не были переданы в доверительное управление управляющей компании, в структуру точек входа `ep_nso_npf_q_30d_specdep` и `ep_nso_npf_y_90d_specdep` была добавлена отчетность по форме 0420264.

При этом для осуществления идентификации управляющей компании или фонда в разделе 1 отчетности по форме 0420264 должны быть представлены значения по следующим показателям:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	nfo-dic:OGRN
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN
Код страны	nfo-dic:Kod_stranEnumerator
Управляющая компания	srki-dic:UKEnumerator
или	
Негосударственный пенсионный фонд	srki-dic:NPFEnumerator

7.4. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254

Значения по монетарным показателям подраздела 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (далее – подраздел 8.3) формируются по данным бухгалтерского учета. По показателям подраздела 8.3 отражаются сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям и по отчитывающейся организации - фонду (если фонд размещает средства пенсионных резервов самостоятельно).

Архитектурно в финальной версии таксономии XBRL Банка России версии 6.1 (далее – таксономия) подраздел 8.3 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 выделено 17 многомерных таблиц

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

Отчетным данным, отраженным в подразделе 8.3, должна соответствовать обогащающая информация о фонде, управляющих компаниях, приведенная в разделе 1 отчетности по форме 0420264.

Связь отчетных данных подраздела 8.3 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 отчетности по форме 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: данные об управляющей компании, фонде, указанные по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны соответствовать данным, указанным по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» раздела 1 отчетности по форме 0420264 по этой управляющей компании, фонду.

В разделе 1 отчетности по форме 0420264 должны быть представлены значения по следующим показателям:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	nfo-dic:OGRN
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN
Код страны	nfo-dic:Kod_stranEnumerator
Управляющая компания	srki-dic:UKEnumerator
или	
Негосударственный пенсионный фонд	srki-dic:NPFEnumerator

Связь отчетных данных и полнота отражения обогащающей информации о фонде, управляющих компаниях проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_01;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_13;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_15;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_17;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_19;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_21;

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_23;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_24;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_40;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_42;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_47;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_48;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_52;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_54;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_56.

Отчетным данным, отраженным в подразделе 8.3, также должна соответствовать обогащающая информация об эмитентах, кредитных организациях, дебиторах, кредиторах, брокерах, приведенная в разделе 1 отчетности по форме 0420264.

Связь отчетных данных подраздела 8.3 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 отчетности по форме 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: значение группы аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» подраздела 8.3 отчетности по форме 0420254 должно соответствовать значению группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» раздела 1 отчетности по форме 0420264.

Состав обогащающей информации зависит от категории контрагента и различается для разных классов активов и классов обязательств.

7.4.1. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классам активов, относящимся к ценным бумагам)

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;
- Иные ценные бумаги.

В соответствии с подпунктом 12.9 пункта 12 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, стоимость ценных бумаг отражается с учетом дебиторской задолженности по накопленному купонному доходу на отчетную дату.

По значениям, отраженным в отчетности 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, указанные по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» раздела 1 отчетности по форме 0420264 по соответствующему контрагенту.

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, должна быть приведена обогащающая

информация по всем или части следующих показателей
отчетности по форме 0420264 (раздел 1):

Наименование показателя	Код показателя	Примечание
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim	
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN	Для резидента
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	nfo-dic:OGRN	Для резидента
TIN	nfo-dic:TIN	Для нерезидента
Код страны	nfo-dic:Kod_stranEnumerator	
Эмитент	srki-dic:EmitentEnumerator	

Полнота отражения обогащающей информации об эмитенте проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_02;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_03;
- valueAssertion_0420264_r1_07.

В зависимости от класса актива, фактического наличия данных, требований Указания № 6796-У по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» в подразделе 8.3, должна быть приведена обогащающая информация по всем или части следующих показателей отчетности по форме 0420264 (раздел 2):

Наименование показателя	Код показателя
Код ISIN ценной бумаги	nfo-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
Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)	nfo-dic:TipCZenBumVidFIEnumerator
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

Полнота отражения обогащающей информации о ценных бумагах проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_05;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_06;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_07;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_08;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_09;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_10;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_11;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_12;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_26.

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 (раскрытие по ценным бумагам), и отражения значений показателей отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор контрагента», «Идентификатор ценной бумаги»:

Пример 22:

Фрагмент раскрытия таблицы по ценным бумагам подраздела 8.3 отчетности по форме 0420254 (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	Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
				1	2	3	4
Идентификатор управляющей компании негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор ценной бумаги	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9				
643_0000000001_0000000001	643_1433000147_1021400967092	1-03-40046-N-RU0007252813_000	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	МСФО 9	11756.45	15678.45	15678.90

По группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_00000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по данному значению аналитического признака по показателям отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах)):

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 группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по данному значению аналитического признака по показателям отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах)):

Идентификатор контрагента	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
	1	2	3	4	5
643_0000000001_00000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_1433000147_1021400967092	1433000147	643		АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1021400967092

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_000000000001							Да
643_1433000147_1021400967092	Да						

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 отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 2. Сведения о ценных бумагах):

	Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	Код ISIN ценной бумаги	Дополнительная информация о пае паевого инвестиционного фонда Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом	Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги	Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)	Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	Код валюты номинала ценной бумаги	Субординированность (для облигаций и депозитов)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Идентификатор ценной бумаги	1-03-40046-N	2011-05-28	RU0007252813			SHS3	0.5	643-RUB	

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

- для обозначения ипотечного сертификата участия и/или инвестиционного 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 соответствии с требованиями подпункта 3.8 пункта 3 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420264, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, необходимо через разделительный символ «_» добавить четвертую характеристику, представляющую собой иную, существенную по мнению фонда, информацию, которой может являться номер правил доверительного управления ипотечным покрытием или ПИФ, например, «000_000_000_0089».

7.4.2. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Денежные средства на счетах в кредитных организациях»)

В соответствии с подпунктом 12.7 пункта 12 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, сумма денежных средств отражается с учетом начисленных процентов на денежные средства на банковских счетах на отчетную дату.

По значениям, отраженным в отчетности 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 отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3, должна быть приведена обогащающая информация **о кредитной организации** по следующим показателям отчетности по форме 0420264 (раздел 1):

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	nfo-dic:OGRN
Код страны	nfo-dic:Kod_stranEnumerator
Кредитная организация	srki-dic:KOEnumerator

Полнота отражения обогащающей информации о кредитной организации проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_14;
- valueAssertion_0420264_r1_07.

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Банковский счет», отражается номер банковского 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 (раскрытие по денежным средствам на счетах в кредитных организациях), и отражения значений отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» представлен ниже.

Пример 23:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Денежные средства на счетах в кредитных организациях» подраздела 8.3 отчетности по форме 0420254 (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)):

					Международный стандарт финансовой отчетности	Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
					1	2	3	4
Класс активов: Денежные средства на счетах в кредитных организациях	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Банковский счет	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9	-	-	-	-
	643_0000000001_00000000000001	643_7702070139_1027739609391	12345678912345678901	Финансовые активы, оцененные по амортизированной стоимости	МСФО 9	56789.98	600896.96	584923.00

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического

признака «643_0000000001_0000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

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 отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_7702070139_1027739609391	7702070139	643		БАНК ВТБ (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1027739609391

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_0000000000001							Да
643_7702070139_1027739609391				Да			

7.4.3. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Денежные средства на брокерских счетах»)

Денежные средства на клиринговых счетах, которые не являются клиринговым обеспечением, также могут быть отражены по классу активов «Денежные средства на брокерских счетах». По значениям, отраженным в отчетности 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 отчетности по форме 0420264.

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3, должна быть приведена обогащающая информация **о брокере** по следующим показателям отчетности по форме 0420264 (раздел 1):

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	nfo-dic:OGRN
Код страны	nfo-dic:Kod_stranEnumerator
Брокер	srki-dic:BrokEnumerator

Полнота отражения обогащающей информации о брокере проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_16;
- valueAssertion_0420264_r1_07.

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 (раскрытие по денежным средствам на брокерских счетах), и отражения значений отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» представлен ниже.

Пример 24:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Денежные средства на брокерских счетах» подраздела 8.3 отчетности по форме 0420254 (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):

					Международный стандарт финансовой отчетности	Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период				
					1	2	3	4				
					Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор брокерского счета	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9				
Класс активов: Денежные средства на брокерских счетах					643_0000000001_0000000000001	643_7702668793_1087746377113	09091187891891897811	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	МСФО 9	8999.56	9006.67	9000.86

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

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 аналогичному значению аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по брокеру по показателям отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_7702668793_1087746377113	7702668793	643		ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ БРОКЕРСКАЯ КОМПАНИЯ ПЛАТФОРМА	1087746377113

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_0000000000001							Да
643_7702668793_1087746377113			Да				

7.4.4. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Денежные средства, предоставленные в распоряжение клирингового центра в качестве клирингового обеспечения»)

По значениям, отраженным в отчетности 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 отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3, должна быть приведена обогащающая информация **о брокере** по следующим показателям отчетности по форме 0420264 (раздел 1):

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	nfo-dic:OGRN
Код страны	nfo-dic:Kod_stranEnumerator
Брокер	srki-dic:BrokEnumerator

Полнота отражения обогащающей информации о брокере проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_18;
- valueAssertion_0420264_r1_07.

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 (раскрытие по денежным средствам, предоставленным в распоряжение клирингового центра в качестве клирингового обеспечения), и отражения значений отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» представлен ниже.

Пример 25:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Денежные средства, предоставленные в распоряжение клирингового центра в качестве клирингового обеспечения» подраздела 8.3 отчетности по форме 0420254 (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, предоставленные в распоряжение клирингового центра в качестве клирингового обеспечения)):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России, начиная с версии 6.1)

					Вид деятельности		
					Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период	Срок (длительность)
					3	4	5
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор брокерского договора	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9			
Класс активов: Денежные средства, предоставленные в распоряжение клирингового центра в качестве клирингового обеспечения					-	-	-
	643_0000000001_00000000000001	643_7702668793_1087746377113	Дог№1 от 06.10.2019	Не применимо	3456.78	3456.78	

По группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_00000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по аналогичному значению аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по показателям отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

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 аналогичному значению аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по **брокеру** по показателям отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_7702668793_1087746377113	7702668793	643		ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ БРОКЕРСКАЯ КОМПАНИЯ ПЛАТФОРМА	1087746377113

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_0000000000001							Да
643_7702668793_1087746377113			Да				

7.4.5. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Депозиты»)

В соответствии с подпунктом 12.8 пункта 12 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, стоимость депозитов отражается с учетом дебиторской задолженности по накопленному процентному доходу на отчетную дату.

По значениям, отраженным в отчетности 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 отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3, должна быть приведена обогащающая информация **о кредитной организации** по следующим показателям отчетности по форме 0420264 (раздел 1):

Наименование показателя	Код показателя	Примечание
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim	
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN	Для резидента

Наименование показателя	Код показателя	Примечание
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	nfo-dic:OGRN	Для резидента
TIN	nfo-dic:TIN	Для нерезидента
Код страны	nfo-dic:Kod_stranEnumerator	
Кредитная организация	srki-dic:KOEnumerator	

Полнота отражения обогащающей информации о кредитной организации (резиденте) проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_20;
- valueAssertion_0420264_r1_07.

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 (раскрытие по депозитам), и отражения значений отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» представлен ниже.

Пример 26:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Депозиты» подраздела 8.3 отчетности по форме 0420254 (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
					2	3	4
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор счета по депозиту	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9			
Класс активов: депозиты					-	-	-
	643_0000000001_0000000000001	643_7702070139_1027739609391	9009888776655123423	Не применимо	134000.00	139000.00	136000.00

По группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по аналогичному значению аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по показателям отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

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 аналогичному значению аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по показателям отчетности по форме 0420264 по **кредитной организации** по показателям отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

Идентификатор контрагента	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_7702070139_1027739609391	7702070139	643		БАНК ВТБ (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1027739609391

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_000000000001							Да
643_7702070139_1027739609391				Да			

7.4.6. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Депозитные сертификаты»)

В соответствии с подпунктом 12.8 пункта 12 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, стоимость депозитных сертификатов отражается с учетом дебиторской задолженности по накопленному процентному доходу на отчетную дату.

По значениям, отраженным в отчетности 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 отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3, должна быть приведена обогащающая информация **о кредитной организации** по следующим показателям отчетности по форме 0420264 (раздел 1):

Наименование показателя	Код показателя	Примечание
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim	
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN	Для резидента
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	nfo-dic:OGRN	Для резидента
TIN	nfo-dic:TIN	Для нерезидента
Код страны	nfo-dic:Kod_stranEnumerator	

Наименование показателя	Код показателя	Примечание
Кредитная организация	srki-dic:KOEumerator	

Полнота отражения обогащающей информации о кредитной организации (резиденте) проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_22;
- valueAssertion_0420264_r1_07.

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 (раскрытие по депозитным сертификатам), и отражения значений отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» представлен ниже.

Пример 27:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Депозитные сертификаты» подраздела 8.3 отчетности по форме 0420254 (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
					2	3	4
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор счета по депозиту	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9			
Класс активов: депозитные сертификаты					-	-	-
	643_0000000001_0000000000001	643_7702070139_1027739609391	91191192392492588912	Не применимо	890.09	890.09	890.09

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

По группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» указано значение аналитического признака «643_7702070139_1027739609391», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по аналогичному значению аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по кредитной организации по показателям отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_7702070139_1027739609391	7702070139	643		БАНК ВТБ (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1027739609391

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_0000000000001							Да
643_7702070139_1027739609391				Да			

7.4.7. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Производные финансовые инструменты»)

По значениям, отраженным в отчетности в качестве значений аналитических признаков группы аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

В соответствии с подпунктом 12.10 пункта 12 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, 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 (раскрытие по производным финансовым инструментам), и отражения значений отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента», представлен ниже.

Пример 28:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Производные финансовые инструменты» подраздела 8.3 отчетности по форме 0420254 (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
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Полный код контракта для биржевых инструментов, другой идентификатор для внебиржевых инструментов	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9	3	4
Класс активов: Производные финансовые инструменты				-	-
	643_0000000001_00000000000001	ПФИ1	Не применимо	9080.09	9650.09

По группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_00000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по аналогичному значению аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по показателям отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_00000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	00000000000001

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_00000000000001							Да

7.4.8. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Недвижимое имущество»)

По значениям, отраженным в отчетности 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 отчетности по форме 0420264 (разделы 1 и 3).

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор объекта недвижимости» в подразделе 8.3, должна быть приведена обогащающая информация **об объекте недвижимости** по следующим показателям раздела 3 отчетности по форме 0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Наименование объекта недвижимости	npf-dic:Naim_Nedv
Адрес места фактического нахождения	nfo-dic:FaktAdr
Площадь объекта недвижимости	npf-dic:Ploshhad_Nedv

Полнота отражения обогащающей информации об объекте недвижимости проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_25.

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

Пример 29:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Недвижимое имущество» подраздела 8.3 отчетности по форме 0420254 (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):

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

По группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по аналогичному значению аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по показателям отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_0000000000001							Да

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 отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 3. Сведения об объектах недвижимости):

	Наименование объекта недвижимости	Адрес места фактического нахождения	Площадь объекта недвижимости
Идентификатор объекта недвижимости	1	2	3
Объект1	Офисное здание	г. Луга, ул. Коминтерна 145	124.56

7.4.9. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Прочая дебиторская задолженность»)

По значениям, отраженным в отчетности 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 отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3, должна быть приведена обогащающая информация о дебиторе по всем или части следующих показателей отчетности по форме 0420264 (раздел 1):

Наименование показателя	Код показателя	Примечание
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim	
Фамилия	nfo-dic_Familiya	
Имя	nfo-dic_Imya	
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN	Для резидентов
TIN	nfo-dic:TIN	Для нерезидентов
Код страны	nfo-dic:Kod_stranEnumerator	
Дебитор	srki-dic:DebEnumerator	

Полнота отражения обогащающей информации о дебиторе проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_41.

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Наименование дебиторской задолженности или кредиторской 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 (раскрытие по прочей дебиторской задолженности), и отражения значений отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» представлен ниже.

Пример 30:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «прочая дебиторская задолженность» подраздела 8.3 отчетности по форме 0420254 (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
					2	3	4
Класс активов:	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Наименование дебиторской задолженности, обязательства	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	643_0000000001_000000	643_0000000022_0000000000022	Дебиторская задолженность по предоплате	Не применимо	8695.09	10010.23	9000.03

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

По группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, **дебитора**, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» указано значение аналитического признака «643_0000000022_00000000000022», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по аналогичному значению аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по **дебитору** по показателям отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

Идентификатор контрагента	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
	1	2	3	4	5
643_0000000001_00000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	00000000000001
643_0000000022_00000000000022	0000000022	643		Дебитор 1	00000000000022

Идентификатор контрагента	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_00000000000001							Да
643_0000000022_00000000000022					Да		

В случае если установить дебитора не представляется возможным, информация о прочей дебиторской задолженности отражается в отдельной роли:

http://www.cbr.ru/xbrl/nso/npf/rep/2023-03-31/tab/sr_0420254_r_8_p3_8DZProch_2

В ней предусмотрено представление информации без группы аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора».

				Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
				2	3	4
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Наименование дебиторской задолженности, обязательства	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9			
Класс активов: прочая дебиторская задолженность				-	-	-
	643_0000000001_0000000000001	Дебиторская задолженность	Не применимо	7500.00	10000.00	9350.00

7.4.10. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Дебиторская задолженность по операциям репо»)

По значениям, отраженным в отчетности 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 отчетности по форме 0420264 (разделы 1 и 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, должна быть приведена обогащающая информация о **дебиторе** по сделке репо по всем или части следующих показателей отчетности по форме 0420264 (раздел 1):

Наименование показателя	Код показателя	Примечание
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim	
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN	Для резидента
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	nfo-dic:OGRN	Для резидента
TIN	nfo-dic:TIN	Для нерезидента

Наименование показателя	Код показателя	Примечание
Код страны	nfo-dic:Kod_stranEnumerator	
Дебитор	srki-dic:DebEnumerator	

Полнота отражения обогащающей информации о дебиторе (резиденте) проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_43;
- valueAssertion_0420264_r1_07.

В зависимости от ценной бумаги, являющейся объектом сделки репо, фактического наличия данных, требований Указания № 6796-У по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» в подразделе 8.3, должна быть приведена обогащающая информация по всем или части следующих показателей отчетности по форме 0420264 (раздел 2).

Наименование показателя	Код показателя
Код ISIN ценной бумаги	nfo-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
Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)	nfo-dic:TipCZenBumVidFIEumerator
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

Полнота отражения обогащающей информации о ценной бумаге проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_45.

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 (раскрытие по Дебиторская задолженность по операциям репо), и отражения значений отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор контрагента», «Идентификатор ценной бумаги»:

Пример 31:

Фрагмент раскрытия таблицы по ценным бумагам подраздела 8.3 отчетности по форме 0420254 (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)):

					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	Классификация финансов актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9	2	3	4
Класс активов: Дебиторская задолженность по операциям репо					-	-	-
	643_0000000001_00000000000001	643_0000000033_00000000000033	4B02-03-40046-N_RU000A101PG7_000	Не применимо	5096.06	6890.78	6037.88

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

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 аналогичному значению аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по показателям отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_000000001_000000000001	000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_000000033_000000000033	000000033	643		Дебитор по сделке репо	0000000000033

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_000000001_000000000001							Да
643_000000033_000000000033					Да		

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 отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 2. Сведения о ценных бумагах):

	Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	Код ISIN ценной бумаги	Дополнительная информация о пае паевого инвестиционного фонда	Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги	Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)	Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	Код валюты номинала ценной бумаги	Субординированность (для облигаций и депозитов)
	1	2	3	Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом	4	6	7	8	9
Идентификатор ценной бумаги									
4B02-03-40046-N_RU000A101PG7_000	4B02-03-40046	2012-10-19	RU000A101PG7			BON4	1000	643-RUB	

7.4.11. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу активов «Прочие активы»)

По значениям, отраженным в отчетности в качестве значений аналитических признаков группы аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

Согласно подпункту 12.13 пункта 12 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор прочего актива», указывается полное наименование актива, которое формируется фондом самостоятельно, при этом обогащающая информация по нему в отчетности не приводится.

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

Пример 32:

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

				Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
				3	4
Класс активов:	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор прочего актива	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9	-	-
Прочие активы	643_0000000001_0000000000001	Прочий актив 1	Не применимо	2345.65	2345.65

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	00000000000001

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_0000000000001							Да

7.4.12. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу обязательств «Кредиторская задолженность по операциям репо»)

По значениям, отраженным в отчетности 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 отчетности по форме 0420264 (разделы 1 и 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, должна быть приведена обогащающая

информация о кредиторе по сделке репо по всем или части следующих показателей отчетности по форме 0420264 (раздел 1):

Наименование показателя	Код показателя	Примечание
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim	
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN	Для резидента
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	nfo-dic:OGRN	Для резидента
TIN	nfo-dic:TIN	Для нерезидента
Код страны	nfo-dic:Kod_stranEnumerator	
Кредитор	srki-dic:KredEnumerator	

Полнота отражения обогащающей информации о кредиторе (резиденте) проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_49;
- valueAssertion_0420264_r1_07.

В зависимости от ценной бумаги, являющейся объектом сделки репо, фактического наличия данных, требований Указания № 6796-У по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» в подразделе 8.3, должна быть приведена обогащающая информация по всем или части следующих показателей отчетности по форме 0420264 (раздел 2).

Наименование показателя	Код показателя
Код ISIN ценной бумаги	nfo-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
Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)	nfo-dic:TipCZenBumVidFIEnumerator
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

Полнота отражения обогащающей информации о ценной бумаге проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_50.

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 (раскрытие по кредиторской задолженности по операциям репо), и отражения значений отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор контрагента», «Идентификатор ценной бумаги»:

Пример 33:

Фрагмент раскрытия таблицы по кредиторской задолженности по операциям репо подраздела 8.3 отчетности по форме 0420254 (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 репо):

				Стоимость обязательства на начало отчетного периода	Стоимость обязательства на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
				2	3	4
Класс обязательств:				-	-	-
Кредиторская задолженность по операциям репо	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда 643_0000000001_000000000001	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора 643_0000000044_0000000000044	Идентификатор ценной бумаги 4B02-03-40046-N_RU000A101PG7_000	-3456.09	-3468.12	3460.13

По группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического

признака «643_0000000001_000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

По группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» указано значение аналитического признака «643_0000000044_000000000044», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию **по кредитору по сделке репо** и данному значению аналитического признака по показателям отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_0000000044_000000000044	0000000044	643		Кредитор по сделке репо	0000000000044

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_000000000001							Да
643_0000000044_000000000044						Да	

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 отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 2. Сведения о ценных бумагах):

Идентификатор ценной бумаги	Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	Код ISIN ценной бумаги	Дополнительная информация о пае паевого инвестиционного фонда	Иной идентификатор, позволяющий идентифицировать ценные бумаги	Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)	Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	Код валюты номинала ценной бумаги	Субординированность (для облигаций и депозитов)
	1	2	3	4 Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом					
4B02-03-40046-N_RU000A101PG7_000	4B02-03-40046	2012-10-19	RU000A101PG7			BON4	1000	643-RUB	

7.4.13. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классам обязательств «Прочая кредиторская задолженность», «Кредиторская задолженность - вознаграждения»)

По значениям, отраженным в отчетности 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 отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3, должна быть приведена обогащающая информация **о кредиторе** по всем или части следующих показателей отчетности по форме 0420264 (раздел 1):

Наименование показателя	Код показателя	Примечание
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim	
Фамилия	nfo-dic:Familiya	
Имя	nfo-dic:Imya	
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN	Для резидента
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	nfo-dic:OGRN	Для резидента
TIN	nfo-dic:TIN	Для нерезидента
Код страны	nfo-dic:Kod_stranEnumerator	
Кредитор	srki-dic:KredEnumerator	

Полнота отражения обогащающей информации о кредиторе проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_53;
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_57;
- valueAssertion_0420264_r1_07.

Согласно подпункту 12.14 пункта 12 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Наименование дебиторской задолженности или кредиторской задолженности (обязательства)», отражается наименование обязательства, при этом обогащающая информация по нему в отчетности не приводится.

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 (раскрытие по прочей кредиторской задолженности), и отражения значений отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор контрагента» представлен ниже.

Пример 34:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу обязательств «прочая кредиторская задолженность» подраздела 8.3 отчетности по форме 0420254 (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)):

			Стоимость обязательств 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
643_0000000001_00000000000001	643_0000000022_00000000000022	Обязательства 1	-23456.09	23456.09

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

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 аналогичному значению аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по **кредитору** по показателям отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_0000000055_0000000000055	000000055	643		Кредитор 1	0000000000055

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_0000000000001							Да
643_0000000055_0000000000055						Да	

В случае если установить кредитора не представляется возможным, информация о прочей кредиторской задолженности отражается в отдельной роли:

http://www.cbr.ru/xbrl/nso/npf/rep/2023-03-31/tab/sr_0420254_r_8_p3_12KzProch_2

В ней предусмотрено представление информации без группы аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора».

			Стоимость обязательств на начало отчетного периода	Стоимость обязательств на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
			2	3	4
Класс обязательств:			-	-	-
прочая кредиторская задолженность	643_0000000001_0000000000001	Кредиторская задолженность 1	5000.00	8000.00	6000.00

7.4.14. Особенности отражения данных по подразделу 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 (по классу обязательств «Кредиторская задолженность - займы»)

По значениям, отраженным в отчетности 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 отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», в подразделе 8.3 должна быть приведена обогащающая информация **о кредиторе** по всем или части следующих показателей отчетности по форме 0420264 (раздел 1):

Наименование показателя	Код показателя	Примечание
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim	
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN	Для резидента

Наименование показателя	Код показателя	Примечание
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	nfo-dic:OGRN	Для резидента
TIN	nfo-dic:TIN	Для нерезидента
Код страны	nfo-dic:Kod_stranEnumerator	
Кредитор	srki-dic:KredEnumerator	

Полнота отражения обогащающей информации о кредиторе (резиденте) проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_55;
- valueAssertion_0420264_r1_07.

Согласно подпункту 12.14 пункта 12 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Информация о займе», отражается информация о займе, при этом обогащающая информация по нему в отчетности не приводится.

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 (раскрытие по кредиторской задолженности - займы), и отражения значений отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор контрагента» представлен ниже.

Пример 35:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу обязательств «кредиторская задолженность - займы» подраздела 8.3 отчетности по форме 0420254 (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 - 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	Информация о займе	3	4
Класс обязательств: Кредиторская задолженность - займы				-	-
	643_0000000001_0000000000001	643_0000000066_0000000000066	Займ 1	-23056.98	23056.98

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

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 аналогичному значению аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по **кредитору** по показателям отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

Идентификатор контрагента	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_0000000066_0000000000066	0000000066	643		Кредитор 2	0000000000066

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_000000000001							Да
643_0000000066_000000000066						Да	

7.4.15. Особенности отражения данных по отдельным показателям подраздела 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254

Показатель «Средневзвешенные вложения за период» определяется в соответствии с подпунктом 12.15 пункта 12 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У.

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.

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

Пример 36. 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 х 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 = $(550 \cdot 181 - 118 \cdot 4 + 100 \cdot 3) / 181 = 549.05$ 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

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, "-" - выходы)	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		119,86	599,32	4	2%	-599,32	-13,17

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
	(10%)+выплата купона							
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 37. Расчет значения по показателю «Средневзвешенные вложения за период» для вложений в депозиты:

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 38. 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 подпунктом 12.16 пункта Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У. 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.

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 39. 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, P) 102
 Текущая цена (грязная, P') 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 ($5 / P'$)	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

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 40. 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 35768.90 по одинаковым значениям аналитических признаков.

Значения по показателю «Доходы (расходы) от переоценки» отражаются в соответствии с подпунктом 12.17 пункта Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У. Также при отражении данных 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 подпунктом 12.17 пункта 12 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У. 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 подпунктом 12.17 пункта 12 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У. 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;
- 2) по классу активов, относящихся к ценным бумагам, отражаются комиссии по заключенным сделкам, если они не отнесены на счет учета ценной бумаги.

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 подпунктом 12.19 пункта 12 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, по следующей формуле:

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

где D_i – 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 (как относительной величине) отражаются с точностью до двух знаков после разделителя (запятой) и подлежат округлению по математическим правилам в соответствии с пунктом 2 части V приложения 1 к Указанию № 6796-У.

Проверка расчета значения по показателям доходности осуществляется группой контрольных соотношений, содержащих в идентификаторе «*rasch*».

Пример 41. Расчет значения по показателю «Доходность, полученная от процентных доходов, дивидендов, в процентах годовых» по ценным бумагам:

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 делителя, которое подлежит отражению в отчете XBRL.

Пример 42. *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 делителя, 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 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» согласно подпункту 12.5 пункта 12 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У корректируется на сумму всех вознаграждений, относящихся к отчетному периоду и подлежащих выплате за счет активов, составляющих пенсионные резервы фонда, в том числе на сумму переменной части вознаграждения фонда.

7.5. Особенности отражения данных по разделу 9 отчетности по форме 0420254

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

Так, если в разделе 2 отчетности по форме 0420254 по показателю «Количество выбывших в отчетном периоде участников фонда, человек, всего» по аналитическому признаку «По другим причинам (расшифровать)» группы аналитических признаков «Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений, ранее заключенных и прекративших действие в отчетном периоде, в разрезе причин выбытия участника фонда, прекращения договора негосударственного пенсионного обеспечения и договора долгосрочных сбережений» указано значение, то в отчетности по показателям раздела 9 должна быть приведена обогащающая информация в разрезе аналитических признаков группы аналитических признаков «Наименование показателя (расшифровка)» (dim:int:RashifrovkaPokTaxis).

Проверка отражения сведений осуществляется с помощью контрольного соотношения:

- valueAssertion_0420254_r2_r9_crosschek.

Пример 43:

Выдержка из таблицы по разделу 2 отчетности по форме 0420254:

Количество выбывших в отчетном периоде участников фонда, человек, всего	9	
в связи с выполнением обязательств по пенсионному договору	9.1	
в связи с расторжением пенсионного договора	9.2	
в связи со смертью участника	9.3	
по другим причинам (расшифровать)	9.4	345

Отражение расшифровывающей информации по разделу 9 отчетности по форме 0420254:

	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 отчетности по форме 0420254 по показателю «Иные переводы между счетами» указано значение, то в отчетности по показателям раздела 9 должна быть приведена обогащающая информация в разрезе аналитических признаков группы аналитических признаков «Наименование показателя (расшифровка)» (dim-int:RashifrovkaPokTaxis).

Проверка отражения сведений осуществляется с помощью контрольного соотношения:

- valueAssertion_0420254_r4_r9_crosschek.

Пример 44:

Выдержка из таблицы по разделу 4 отчетности по форме 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 отчетности по форме 0420254:

	Иные переводы между счетами	Примечание
Наименование показателя (расшифровка)	1	2
Расшифровываемое значение 1	200000.00	
Расшифровываемое значение 2	56789.09	

Если в подразделе 8.2 отчетности по форме 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 отчетности по показателям раздела 9 должна быть приведена обогащающая информация в разрезе аналитических признаков группы аналитических признаков «Наименование показателя (расшифровка)» (dim-int:RashifrovkaPokTaxis).

Проверка отражения сведений осуществляется с помощью контрольного соотношения:

- valueAssertion_0420254_r8_p2_crosschek_r9.

Пример 45:

Выдержка из таблицы по подразделу 8.2 отчетности по форме 0420254:

		Сумма
Распределение финансового результата от размещения средств пенсионных резервов, всего	1	
на выплату вознаграждения управляющим компаниям	1.1	
на выплату вознаграждения специализированному депозитарию	1.2	
на уплату налогов	1.3	
в резервы покрытия пенсионных обязательств	1.4	
в страховой резерв	1.5	
на формирование собственных средств	1.6	
прочее	1.7	32165.09
Средняя стоимость чистых активов (справочно) (при размещении средств пенсионных резервов)	2	

Отражение расшифровывающей информации по разделу 9 отчетности по форме 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 данных отчетности по форме 0420255

8.1. Особенности отражения данных по разделу 1 отчетности по форме 0420255

При отражении данных по подразделу 1.5. «Сведения о формировании и использовании резерва по обязательному пенсионному страхованию» раздела 1 отчетности по форме 0420255 «Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию» (далее соответственно – подраздел 1.5, отчетность по форме 0420255) необходимо, чтобы в отчетности 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 направлениям использования резерва» была представлена расшифровывающая информация.

Проверка отражения сведений осуществляется с помощью контрольных соотношений:

- valueAssertion_0420255_r1_p1_5_04;
- valueAssertion_0420255_r1_p1_5_05.

Пример 46:

Резерв по обязательному пенсионному страхованию на начало отчетного периода	1	9900.00
Пополнение резерва по обязательному пенсионному страхованию в отчетном периоде, всего	2	1100.00
ежегодные отчисления в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию, которые осуществляются за счет собственных средств фонда	2.1	
средства пенсионных накоплений, не полученные правопреемниками умерших застрахованных лиц	2.2	
средства пенсионных накоплений, направленные в резерв по обязательному пенсионному страхованию в результате перехода застрахованных лиц к другому страховщику на основании заявлений о досрочном переходе	2.3	1000.00
доходы от инвестирования средств резерва фонда по обязательному пенсионному страхованию	2.4	
средства страхового резерва фонда, подлежащие передаче фондом в состав средств резерва по обязательному пенсионному страхованию в случае признания судом заявления о единовременном взносе недействительным	2.5	
прочее (расшифровать)	2.6	100.00
Использование резерва по обязательному пенсионному страхованию в отчетном периоде, всего	3	500.00
гарантийное возмещение в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 28 декабря 2013 года № 422-ФЗ "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"	3.1	
выплаты средств пенсионных накоплений правопреемникам умершего застрахованного лица в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах"	3.2	
оплата услуг организациям, заключившим договоры с фондом, по доставке застрахованным лицам накопительной пенсии	3.3	
пополнение средств страхового резерва в случае перевода средств пенсионных накоплений в состав средств пенсионных резервов в качестве единовременного взноса по договору долгосрочных сбережений	3.4	
прочее (расшифровать)	3.5	500.00
Резерв по обязательному пенсионному страхованию на конец отчетного периода	4	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 данных по разделу 3 отчетности по форме 0420255

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

Проверка соответствия отчетных данных осуществляется с помощью контрольных соотношений:

- valueAssertion_0420255_r3_01;
- valueAssertion_0420255_r3_02.

Пример 47:

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 данных по подразделу 5.1 раздела 5 отчетности по форме 0420255, подтверждаемой специализированным депозитарием

Отражение данных по подразделу 5.1 раздела 5 отчетности по форме 0420255 необходимо осуществлять по аналогии с рекомендациями, изложенными в пункте 7.3.1 настоящих разъяснений.

8.4. Особенности отражения данных по подразделу 5.4 раздела 5 отчетности по форме 0420255

Значения по монетарным показателям подраздела 5.4 раздела 5 отчетности по форме 0420255 (далее – подраздел 5.4) формируются по данным бухгалтерского учета. По показателям подраздела 5.4 отражаются сведения о доходности от инвестирования средств пенсионных накоплений по управляющим компаниям, а также о доходности от инвестирования самим негосударственным пенсионным фондом денежных средств на счетах в кредитных организациях, составляющих пенсионные накопления.

Отражение данных по подразделу 5.4 необходимо осуществлять по аналогии с рекомендациями, изложенными в пункте 7.4. настоящих разъяснений.

9. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256

Архитектурно отчетность по форме 0420256 «Отчет о составе портфеля собственных средств» (далее – отчетность по форме 0420256) состоит из набора многомерных таблиц фактов (22 таблицы).

Отчетным данным, отраженным в отчетности по форме 0420256, должна соответствовать обогащающая информация о фонде, управляющих компаниях, приведенная в разделе 1 отчетности по форме 0420264.

Связь отчетных данных отчетности по форме 0420256 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 отчетности по форме 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: данные об управляющей компании, фонде, указанные по группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны соответствовать данным, указанным по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» раздела 1 отчетности по форме 0420264 по этой управляющей компании, фонду.

В разделе 1 отчетности по форме 0420264 должны быть представлены значения по следующим показателям:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	nfo-dic:OGRN
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN
Код страны	nfo-dic:Kod_stranEnumerator
Управляющая компания	srki-dic:UKEnumerator
или	
Негосударственный пенсионный фонд	srki-dic:NPFEnumerator

Связь отчетных данных и полнота отражения обогащающей информации о фонде, управляющей компании проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420256_1;
- valueAssertion_0420256_1_1;
- valueAssertion_0420256_1_ZVD;
- valueAssertion_0420256_2;
- valueAssertion_0420256_3;
- valueAssertion_0420256_4;

- valueAssertion_0420256_5;
- valueAssertion_0420256_6;
- valueAssertion_0420256_7;
- valueAssertion_0420256_8;
- valueAssertion_0420256_9;
- valueAssertion_0420256_11;
- valueAssertion_0420256_12;
- valueAssertion_0420256_13;
- valueAssertion_0420256_14;
- valueAssertion_0420256_15;
- valueAssertion_0420256_16;
- valueAssertion_0420256_17;
- valueAssertion_0420256_18;
- valueAssertion_0420256_20.

Отчетным данным, отраженным в отчетности по форме 0420256, также должна соответствовать обогащающая информация о кредитных организациях, эмитентах, управляющих компаниях, брокерах, кредиторах, приведенная в разделе 1 отчетности по форме 0420264.

Связь отчетных данных отчетности по форме 0420256 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 отчетности по форме 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: данные о кредитной организации, указанные по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» должны соответствовать данным, указанным по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» раздела 1 отчетности по форме 0420264 по этой кредитной организации.

Для отдельных ролей отчетности по форме 0420256 в разделе 1 отчетности по форме 0420264 должны быть представлены значения по следующим показателям:

Наименование роли отчетности по форме 0420256	Обогащающие признаки (показатели раздела 1 отчетности по форме 0420264)
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Денежные средства на расчетных счетах	<ul style="list-style-type: none"> • Полное наименование (nfo-dic:PolnNaim) • Кредитная организация (srki-dic:KOEnumerator) • Код страны (nfo-dic:Kod_stranEnumerator) <p>Для резидента:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (nfo-dic:INN) • Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (nfo-dic:OGRN)

Наименование роли отчетности по форме 0420256	Обогащающие признаки (показатели раздела 1 отчетности по форме 0420264)
	<p>Для нерезидента:</p> <ul style="list-style-type: none"> • TIN (nfo-dic:TIN)
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Депозиты	<ul style="list-style-type: none"> • Полное наименование (nfo-dic:PolnNaim) • Кредитная организация (srki-dic:KOEumerator) • Код страны (nfo-dic:Kod_stranEnumerator) <p>Для резидента:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (nfo-dic:INN) • Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (nfo-dic:OGRN) <p>Для нерезидента:</p> <ul style="list-style-type: none"> • TIN (nfo-dic:TIN)
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Депозитные сертификаты	<ul style="list-style-type: none"> • Полное наименование (nfo-dic:PolnNaim) • Кредитная организация (srki-dic:KOEumerator) • Код страны (nfo-dic:Kod_stranEnumerator) <p>Для резидента:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (nfo-dic:INN) • Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (nfo-dic:OGRN) <p>Для нерезидента:</p> <ul style="list-style-type: none"> • TIN (nfo-dic:TIN)
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Ценные бумаги ⁴ (кроме инвестиционных паев ПИФ)	<ul style="list-style-type: none"> • Полное наименование (nfo-dic:PolnNaim) • Эмитент (srki-dic:EmitentEnumerator) • Код страны (nfo-dic:Kod_stranEnumerator) <p>Для резидента:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (nfo-dic:INN) • Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (nfo-dic:OGRN) <p>Для нерезидента:</p> <ul style="list-style-type: none"> • TIN (nfo-dic:TIN)
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Ценные бумаги ⁴ (инвестиционные паи ПИФ)	<ul style="list-style-type: none"> • Полное наименование (nfo-dic:PolnNaim) • Управляющая компания (srki-dic:UKEumerator) • Код страны (nfo-dic:Kod_stranEnumerator) <p>Для резидента:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (nfo-dic:INN) • Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (nfo-dic:OGRN) <p>Для нерезидента:</p> <ul style="list-style-type: none"> • TIN (nfo-dic:TIN)
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты по брокерским операциям	<ul style="list-style-type: none"> • Полное наименование (nfo-dic:PolnNaim) • Брокер (srki-dic:BrokEnumerator) • Код страны (nfo-dic:Kod_stranEnumerator) <p>Для резидента:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (nfo-dic:INN) • Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (nfo-dic:OGRN) или Основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП) (nfo-dic:OGRNIP)
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Обязательства. Расчеты по договорам	<ul style="list-style-type: none"> • Полное наименование (nfo-dic:PolnNaim) или Фамилия (nfo-dic:Familiya), Имя (nfo-dic:Imya) • Кредитор (srki-dic:KredEnumerator) • Код страны (nfo-dic:Kod_stranEnumerator)

⁴ Полное наименование роли: 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

Наименование роли отчетности по форме 0420256	Обогащающие признаки (показатели раздела 1 отчетности по форме 0420264)
администрирования договоров обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, Расчеты с акционерами	<ul style="list-style-type: none"> Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (nfo-dic:INN) или TIN (nfo-dic:TIN)

Представление информации о пяти крупнейших дебиторах, пяти крупнейших кредиторах, пяти крупнейших прочих кредиторах также обогащается данными из раздела 1 отчетности по форме 0420264.

Связь отчетных данных о пяти крупнейших дебиторах, пяти крупнейших кредиторах, пяти крупнейших прочих кредиторах отчетности по форме 0420256 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 отчетности по форме 0420264, осуществляется с помощью соответствия значений группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» (0420264, раздел 1) и значений следующих групп аналитических признаков отчетности по форме 0420256:

- Идентификатор одного из пяти крупнейших дебиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- Идентификатор одного из пяти крупнейших кредиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- Идентификатор одного из пяти крупнейших прочих кредиторов.

Для отдельных ролей и связующих групп аналитических признаков отчетности по форме 0420256 в разделе 1 отчетности по форме 0420264 должны быть представлены значения по следующим показателям:

Наименование роли отчетности по форме 0420256	Наименование связующей группы аналитических признаков отчетности по форме 0420256	Обогащающие признаки (показатели раздела 1 отчетности по форме 0420264)
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (пять	Идентификатор одного из пяти крупнейших дебиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками	<ul style="list-style-type: none"> Полное наименование (nfo-dic:PolnNaim) или Фамилия (nfo-dic:Familiya), Имя (nfo-dic:Imya) Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (nfo-dic:INN) или TIN (nfo-dic:TIN) Код страны (nfo-dic:Kod_stranEnumerator) Пять крупнейших дебиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками (nrf-

Наименование роли отчетности по форме 0420256	Наименование связующей группы аналитических признаков отчетности по форме 0420256	Обогащающие признаки (показатели раздела 1 отчетности по форме 0420264)
крупнейших дебиторов)		dic:DebPoRaschSPostIPodryadch_5Krupnejshix_0420256 Enumerator)
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Обязательства. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (пять крупнейших кредиторов)	Идентификатор одного из пяти крупнейших кредиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками	<ul style="list-style-type: none"> • Полное наименование (nfo-dic:PolnNaim) или Фамилия (nfo-dic:Familiya), Имя (nfo-dic:Imya) • Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (nfo-dic:INN) или TIN (nfo-dic:TIN) • Код страны (nfo-dic:Kod_stranEnumerator) • Пять крупнейших кредиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками (npf-dic:KredPoRaschSPostPodryadch_5Krupnejshix_0420256 Enumerator)
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Обязательства. Расчеты с прочими кредиторами (пять крупнейших прочих кредиторов)	Идентификатор одного из пяти крупнейших прочих кредиторов	<ul style="list-style-type: none"> • Полное наименование (nfo-dic:PolnNaim) или Фамилия (nfo-dic:Familiya), Имя (nfo-dic:Imya) • Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (nfo-dic:INN) или TIN (nfo-dic:TIN) • Код страны (nfo-dic:Kod_stranEnumerator) • Пять крупнейших прочих кредиторов (npf-dic:ProchieKreditory_5Krupnejshix_0420256 Enumerator)

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

В отчетности по форме 0420256 указывается балансовая стоимость активов (за вычетом резерва под обесценение) по показателю «Балансовая стоимость активов» и отдельно величина сформированного резерва под обесценение по показателю «Актив, резерв».

В соответствии с пунктом 7 приложения 2 к Указанию № 6796-У, 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 0420256 за декабрь отчетного года, за январь и за февраль следующего года, содержащую значения показателей с учетом всех корректирующих событий.

9.1. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классам активов «Касса организации», «Нематериальные активы», «Запасы», «Налог на добавленную стоимость уплаченный», «Отложенные налоговые активы», «Задолженность между видами деятельности фонда (пенсионные резервы перед собственными средствами)», «Задолженность между видами деятельности фонда (пенсионные накопления перед собственными средствами)»

По значениям, отраженным в отчетности в качестве значений аналитических признаков группы аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

Полнота отражения обогащающей информации проверяется контрольными соотношениями, указанными в пункте 9 настоящих разъяснений.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», отраженных в отчетности по форме 0420256 (раскрытие по классам активов: «Касса организации», «Нематериальные активы», «Запасы», «Налог на добавленную стоимость, уплаченный», «Отложенные налоговые активы», «Задолженность между видами деятельности фонда (пенсионные резервы перед собственными средствами)», «Задолженность между видами деятельности фонда (пенсионные накопления перед собственными средствами)»), и отражения значений показателей отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента»:

Пример 48:

Фрагмент раскрытия таблицы по классам активов: «Касса организации», «Нематериальные активы», «Запасы», «Налог на добавленную стоимость, уплаченный», «Отложенные налоговые активы», «Задолженность между видами деятельности фонда (пенсионные резервы перед собственными средствами)», «Задолженность между видами деятельности фонда (пенсионные накопления перед собственными

средствами)» отчетности по форме 0420256 (роль 0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Касса организации, Нематериальные активы, Запасы, Налог на добавленную стоимость, Отложенные налоговые активы, Задолженность между видами деятельности фонда (пенсионные резервы перед собственными средствами), Задолженность между видами деятельности фонда (пенсионные накопления перед собственными средствами):

Класс активов: Касса ... ▾		Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств фонда	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_00000000000001	6980.06		0	0
	643_1111111122_11111111111122	7560.25		0	0

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_1111111122_1111111111122	1111111122	643		ООО УК "Пример1"	1111111111122

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_0000000000001							Да
643_1111111122_1111111111122		Да					

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

По значениям, отраженным в отчетности 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 отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

Полнота отражения обогащающей информации о фонде, управляющей компании проверяется контрольными соотношениями, указанными в пункте 9 настоящих разъяснений.

Полнота отражения обогащающей информации о кредитной организации проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420256_2_DKEZ_1 (о резиденте);
- valueAssertion_0420256_2_DKEZ_2 (о нерезиденте);
- valueAssertion_0420264_r1_07.

В соответствии с пунктом 7 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420256, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У,

по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор расчетного счета», отражается номер счета в кредитной организации. Информация по показателям «Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте», «Сумма начисленных процентов на остаток денежных средств на расчетном счете» приводится в той же роли.

Пример представлен ниже.

Пример 49:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Денежные средства на расчетных счетах» отчетности по форме 0420256 (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 фонда	Актив, коэффициент	Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	Сумма начисленных процентов на остаток денежных средств на расчетном счете
Код валюты	Идентификатор управ. площад. компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор расчетного счета	1	2	3	4	5	6
840-USD	643_0000000001_00000000000001	643_7702070139_1027739609391	23242526272829123456	2675.98		2675.98	1	100.00	525.00

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах)

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 аналогичному значению аналитического

признака группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по кредитной организации по показателям отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_7702070139_1027739609391	7702070139	643		БАНК ВТБ (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1027739609391

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_0000000000001							Да
643_7702070139_1027739609391				Да			

Сумма денежных средств на счете в кредитной организации отражается в отчетности по форме 0420256 с учетом суммы начисленных процентов на остаток денежных средств на расчетном счете. Кроме того, согласно пункту 8 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420256, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, сумма начисленных за отчетный месяц процентов на остаток денежных средств на счете в кредитной организации в отчетности по форме 0420256 отражается отдельно по показателю «Сумма начисленных процентов на остаток денежных средств на расчетном счете».

9.3. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классам активов «Депозиты», «Депозитные сертификаты»

По значениям, отраженным в отчетности 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 отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

Полнота отражения обогащающей информации о фонде, управляющей компании проверяется контрольными соотношениями, указанными в пункте 9 настоящих разъяснений.

Полнота отражения обогащающей информации о кредитной организации проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420256_3_DKEZ_1 (о резиденте);
- valueAssertion_0420256_3_DKEZ_2 (о нерезиденте);
- valueAssertion_0420264_r1_07.

В соответствии с пунктом 12 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420256, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор депозита», отражается номер депозитного счета в кредитной организации. Обогащающая информация о депозите приводится в соответствии с требованиями Указания № 6796-У в той же роли.

Пример представлен ниже.

Пример 50:

Фрагмент раскрытия по классу активов «Депозиты» отчетности по форме 0420256 (0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Депозиты):

Класс активов: депоз...				Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств фонда	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
843-RUB	643_0000000001_00000000000001	643_7702070139_1027739609391	88991010223344667809	6897.09		6897.09	1

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

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 отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_7702070139_1027739609391	7702070139	643		БАНК ВТБ (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1027739609391

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_0000000000001							Да
643_7702070139_1027739609391				Да			

9.4. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классам активов, относящимся к ценным бумагам

По значениям, отраженным в отчетности 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 отчетности по форме 0420264 (раздел 1 и 2).

Полнота отражения обогащающей информации о фонде, управляющей компании проверяется контрольными соотношениями, указанными в пункте 9 настоящих разъяснений.

Полнота отражения обогащающей информации об эмитенте или управляющей компании проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420256_4_DKEZ (о нерезиденте);
- valueAssertion_0420256_4_DKEZ_643 (о резиденте);
- valueAssertion_0420256_4_DKEZ_PaiPIF_1 (о резиденте);
- valueAssertion_0420256_4_DKEZ_PaiPIF_2 (о нерезиденте);
- valueAssertion_0420264_r1_07.

В зависимости от класса актива, фактического наличия данных, требований Указания № 6796-У по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» в отчетности по форме 0420256, должна быть приведена обогащающая информация по всем или части следующих показателей отчетности по форме 0420264 (раздел 2):

Наименование показателя	Код показателя
Код ISIN ценной бумаги	nfo-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
Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)	nfo-dic:TipCZenBumVidFIEnumerator
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

Полнота отражения обогащающей информации о ценной бумаге проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420256_4_InVal;
- valueAssertion_0420256_4_InfCZB_1;
- valueAssertion_0420256_4_InfCZB_2;
- valueAssertion_0420256_4_InfCZB_3;
- valueAssertion_0420256_4_InfCZB_4;
- valueAssertion_0420256_4_InfCZB_5.

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 отчетности по форме 0420256 (раскрытие по ценным бумагам), и отражения значений показателей отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор контрагента», «Идентификатор ценной бумаги»:

Пример 51:

Фрагмент раскрытия таблицы по ценным бумагам отчетности по форме 0420256 (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):

					Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств фонда	Актив, коэффициент	Количество ценных бумаг
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор ценной Бумаги	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9	1	2	3	4	5
843-RUB	843_0000000001_00000000000001	843_1433000147_1021400967092	1-03-40046- N_RU0007252813_000	Не применимо	6080.09		6080.09	1	95

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

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 отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах).

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_1433000147_1021400967092	1433000147	643		АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1021400967092

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_0000000000001							Да
643_1433000147_1021400967092	Да						

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 отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 2. Сведения о ценных бумагах):

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

9.5. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классу активов «Производные финансовые инструменты, от использования которых ожидается увеличение экономических выгод»

По значениям, отраженным в отчетности в качестве значений аналитических признаков группы аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

Полнота отражения обогащающей информации проверяется контрольными соотношениями, указанными в пункте 9 настоящих разъяснений.

В соответствии с пунктом 14 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420256, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, 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, при этом обогащающая информация по нему в отчетности не приводится.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», отраженных в отчетности по форме 0420256 (раскрытие по производным финансовым инструментам), и

отражения значений отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента», представлен ниже.

Пример 52:

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

			Производные финансовые инструменты, от использования которых ожидается увеличение экономических выгод			
			Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств фонда	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей комп	Полный код кон	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_0000000000001	ПФИ1	4678.98		0	0
643-RUB	643_1111111122_1111111111122	ПФИ2	5678.77		0	0

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

Идентификатор контрагента	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_1111111122_1111111111122	1111111122	643		ООО УК "Пример1"	1111111111122

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
843_0000000001_00000000000001							Да
843_1111111122_11111111111122		Да					

9.6. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 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 значениям, отраженным в отчетности в качестве значений аналитических признаков группы аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

Полнота отражения обогащающей информации проверяется контрольными соотношениями, указанными в пункте 9 настоящих разъяснений.

В соответствии с пунктом 3 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420256, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, 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, при этом обогащающая информация по нему не приводится.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», отраженных в отчетности по 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 отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента»:

Пример 53:

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» отчетности по форме 0420256 (роль 0420256 Отчет о 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: Проче... ▾			Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств фонда	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Наличие разных коэффициентов по показателю активов	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_00000000000001	группа активов 1	909.09		909.09	1
643-RUB	643_0000000001_00000000000001	группа активов 2	800.00		400.00	0.5

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	00000000000001

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	11	12	13	14	15	16	17
643_0000000001_0000000000001							Да

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

По значениям, отраженным в отчетности 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 отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

Полнота отражения обогащающей информации о фонде, управляющей компании проверяется контрольными соотношениями, указанными в пункте 9 настоящих разъяснений.

Полнота отражения обогащающей информации о брокере (резиденте) проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420256_7_DKEZ;
- valueAssertion_0420264_r1_07.

В соответствии с пунктом 11 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420256, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических

признаков «Идентификатор брокерского счета», отражается номер брокерского счета, при этом обогащающая информация по нему в отчетности не приводится.

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 отчетности по форме 0420256 (раскрытие по расчетам по брокерским операциям), и отражения значений отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор контрагента» представлен ниже.

Пример 54:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Расчеты по брокерским операциям» отчетности по форме 0420256 (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 фонда	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор брокерского счета	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_00000000000001	643_7702668793_1087746377113	55336677889900135	9600.98		0	0

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

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 аналогичному значению аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по брокеру по показателям отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

Идентификатор контрагента	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	0000000001	643		НПО "Примерный 1"	0000000000001
643_7702668793_1087746377113	7702668793	643		ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ БРОКЕРСКАЯ КОМПАНИЯ ПЛАТФОРМА	1087746377113

Идентификатор контрагента	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_0000000000001							Да
643_7702668793_1087746377113			Да				

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

Для отражения информации по классу активов «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в таксономии предусмотрены 3 роли:

- В роли «0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (при наличии разных коэффициентов по показателю активов)» предусмотрено отдельное отражение информации об активах с разными коэффициентами по группе аналитических признаков «Наличие разных коэффициентов по показателю активов»;
- В роли «0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (одинаковый

коэффициент)» предусмотрено отражение информации об активах с одинаковым коэффициентом;

- В роли «0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (пять крупнейших дебиторов)» предусмотрено отражение информации о пяти крупнейших дебиторах по группе аналитических признаков «Идентификатор одного из пяти крупнейших дебиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками».

В соответствии с пунктом 3 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420256, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, 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, при этом обогащающая информация по нему не приводится.

По значениям, отраженным в отчетности в качестве значений аналитических признаков группы аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» в каждой из вышеперечисленных ролей, должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

Полнота отражения обогащающей информации проверяется контрольными соотношениями, указанными в пункте 9 настоящих разъяснений.

По аналитическим признакам, отраженным по группе аналитических признаков «Идентификатор одного из пяти крупнейших дебиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками» в раскрытии по роли «0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (пять крупнейших дебиторов)», должна быть приведена обогащающая информация о **крупнейших дебиторах** по следующим показателям роли «0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах»:

- Полное наименование (nfo-dic:PolnNaim) или Фамилия (nfo-dic:Familiya), Имя (nfo-dic:Imya);

- Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (nfo-dic:INN) или TIN (nfo-dic:TIN);
- Код страны (nfo-dic:Kod_stranEnumerator);
- Пять крупнейших дебиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками (nfo-dic:DebPoRaschSPostIPodryadch_5Krupnejshix_0420256Enumerator).

Полнота отражения обогащающей информации о крупнейших дебиторах проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420256_8_DZPostPodr5krup

Пример представлен ниже.

Пример 55:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отчетности по форме 0420256 (0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (пять крупнейших дебиторов)):

			Класс активов: Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
			Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств фонда	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор одного из пяти крупнейших дебиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_00000000000001	643_0000000022_00000000000022	10243.04		10243.04	1

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

По группе аналитических признаков «Идентификатор одного из пяти крупнейших дебиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками» указано значение «643_0000000022_000000000022», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000022_000000000022» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	000000000001
643_0000000022_000000000022	0000000022	643		Дебитор 1	000000000022

	Категория контрагента											Принадлежность контрагента к спискам крупнейших		
	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд	Управляющий ипотечным покрытием	Иностранная инвестиционная компания	Аффилированное лицо	Лицо, которому оказывается консультационные, информационные	Прочие контрагенты	Пять крупнейших дебиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками	Пять крупнейших кредиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками	Пять крупнейших прочих кредиторов
Идентификатор контрагента	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
643_0000000001_000000000001						Да								
643_0000000022_000000000022												Крупнейший дебитор 1		

Для данных, представляемых в ролях «0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (при наличии разных коэффициентов по показателю активов)», «0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (одинаковый коэффициент)», предусмотрено отражение обогащающей информации только по управляющей компании, фонду аналогично предыдущему примеру.

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

По значениям, отраженным в отчетности 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 отчетности по форме 0420264 (разделы 1 и 3).

Полнота отражения обогащающей информации о фонде, управляющей компании проверяется контрольными соотношениями, указанными в пункте 9 настоящих разъяснений.

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор объекта недвижимости» в отчетности по форме 0420256, должна быть приведена обогащающая информация **об объекте недвижимости** по следующим показателям отчетности по форме 0420264 (раздел 3):

Наименование показателя	Код показателя
Наименование объекта недвижимости	npf-dic:Naim_Nedv
Адрес места фактического нахождения	nfo-dic:FaktAdr
Площадь объекта недвижимости	npf-dic:Ploshhad_Nedv

Полнота отражения обогащающей информации об объекте недвижимости проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420256_11_1.

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

Пример 56:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Инвестиционное имущество» отчетности по форме 0420256 (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 фонда	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор объекта недвижимости	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_0000000000001	Объект 2	35689.90		0	0

По группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по аналогичному значению аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по показателям отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_0000000000001							Да

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 отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 3. Сведения об объектах недвижимости):

	Наименование объекта недвижимости	Адрес места фактического нахождения	Площадь объекта недвижимости
Идентификатор объекта недвижимости	1	2	3
Объект 2	Офисное здание	г. Балтийск, ул. Мира 168	23.34

9.10. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классам активов «Основные средства (кроме земли)» (кроме недвижимого имущества, транспортных средств), «Имущество, полученное в финансовую аренду» (кроме недвижимого имущества)

По значениям, отраженным в отчетности в качестве значений аналитических признаков группы аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

Полнота отражения обогащающей информации проверяется контрольными соотношениями, указанными в пункте 9 настоящих разъяснений.

В соответствии с пунктом 3 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420256, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, 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, при этом обогащающая информация по нему не приводится.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании,

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

Пример 57:

Фрагмент раскрытия таблицы по классам активов: «Основные средства (кроме земли, недвижимости, транспортных средств)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (иное)» отчетности по форме 0420256 (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 фонда	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Наличие разных коэффициентов по показателю активов	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_00000000000001	Группа ОС1	2687.09		2687.09	1
		Группа ОС2	3098.09		0	0

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_00000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	00000000000001

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_00000000000001							Да

9.11. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классам активов «Основные средства (кроме земли)» (только недвижимое имущество), «Имущество, полученное в финансовую аренду» (только недвижимое имущество), «Земля»

По значениям, отраженным в отчетности 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 отчетности по форме 0420264 (разделы 1 и 3).

Полнота отражения обогащающей информации о фонде, управляющей компании проверяется контрольными соотношениями, указанными в пункте 9 настоящих разъяснений.

По значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор объекта недвижимости» в отчетности по форме 0420256, должна быть приведена обогащающая информация **об объекте недвижимости** по следующим показателям отчетности по форме 0420264 (раздел 3):

Наименование показателя	Код показателя
Наименование объекта недвижимости	npf-dic:Naim_Nedv
Адрес места фактического нахождения	nfo-dic:FaktAdr
Площадь объекта недвижимости	npf-dic:Ploshhad_Nedv

Полнота отражения обогащающей информации об объекте недвижимости проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420256_13_1.

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

Пример 58:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Основные средства (недвижимость)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (недвижимость)», «Земля» отчетности по форме 0420256 (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 фонда	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор объекта недвижимости	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_00000000000001	Объект 3	567834.08		0	0

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и

имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_00000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	00000000000001

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_00000000000001							Да

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 отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 3. Сведения об объектах недвижимости):

	Наименование объекта недвижимости	Адрес места фактического нахождения	Площадь объекта недвижимости
Идентификатор объекта недвижимости	1	2	3
Объект 3	Земельный участок	г. Калининград, ул. Луговая, вл. 56	102.9

9.12. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классам активов «Основные средства (кроме земли)» (только транспортные средства), «Имущество, полученное в финансовую аренду» (только транспортные средства)

По значениям, отраженным в отчетности в качестве значений аналитических признаков группы аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе отчетности по форме 0420264 (раздел 1).

Полнота отражения обогащающей информации о фонде, управляющей компанией проверяется контрольными соотношениями, указанными в пункте 9 настоящих разъяснений.

В соответствии с пунктом 17 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420256, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Вид транспортного средства», указывается вид транспортного средства, при этом обогащающая информация по нему в отчетности не приводится.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» и отражения значений показателей отчетности по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента»:

Пример 59:

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

Класс активов: Основ...			Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств фонда	Актив, коэффициент
Код валюты	Идентификатор управляющей ком	Вид транспортного средства	1	2	3	4
643-RUB	643_0000000001_00000000000001	Легковой автомобиль	890678.09		0	0

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 отчетности по форме 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в отчетности по форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	12	13	14	15	16	17	18
643_0000000001_0000000000001							Да

9.13. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420256 по классам обязательств

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

Подход к отражению данных по классам обязательств «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и «Расчеты с прочими кредиторами» аналогичен подходу к отражению по классу активов «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

10. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420257

При формировании отчетности по форме 0420257 необходимо руководствоваться набором показателей, групп аналитических признаков, аналитических признаков, предусмотренных Указанием № 6796-У, а также базой ссылок определений (definition linkbase) и базой ссылок таблиц (table linkbase) таксономии XBRL Банка России.

11. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420258

Значения показателей отчетности по форме 0420258 «Отчет о реализации пенсионных схем по пенсионным договорам, договорам долгосрочных сбережений» (далее – отчетность по форме 0420258) отражаются в соответствии с Порядком и сроками составления отчетности по форме 0420258, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У.

Формат значения группы аналитических признаков «Номер счета» проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420258_03.

Примеры корректных значений группы аналитических признаков «Номер счета»: «ипс 12345», «спс 54321», «сдс 74125», «РПВ», «спс нет», где «12345» – номер именного пенсионного счета, «54321» – номер солидарного пенсионного счета, «74125» - номер счета долгосрочных сбережений.

По всем участникам и по каждому пенсионному договору и договору долгосрочных сбережений должны быть отражены значения по показателям «Дата рождения участника», «Пол участника», «Статус участника». Полнота отражения данных по указанным показателям проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420258_05.

По показателю «Сумма, отраженная на счете на конец отчетного периода» указывается сумма средств, в том числе отраженная в резерве пожизненных выплат⁵, кроме той части резерва пожизненных выплат, которая фондом не отнесена к отдельным вкладчикам или участникам фонда⁶.

Показатель «Расчетная дата наступления оснований для изъятия выкупной суммы участника (вкладчика) в полном размере» отчетности по форме 0420258 необходимо заполнять следующим образом:

в случае наличия на отчетную дату у участника (вкладчика) права на получение выкупной суммы в размере равном или превышающем размер

⁵ Пункт 37 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420258, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У.

⁶ Пункт 4 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420258, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У.

средств, отраженных на именном или солидарном пенсионном счете, счете долгосрочных сбережений указывается отчетная дата;

в случае если право на получение выкупной суммы в размере равном или превышающем размер средств, отраженных на именном или солидарном пенсионном счете, счете долгосрочных сбережений, согласно условиям договора (пенсионным правилам фонда, правилам формирования долгосрочных сбережений фонда) будет приобретено участником (вкладчиком) после отчетной даты, указывается расчетная дата, на которую будут выполнены необходимые условия для получения выкупной суммы в размере равном или превышающем размер средств, отраженных на именном или солидарном пенсионном счете, счете долгосрочных сбережений;

в случае если право у участника (вкладчика) на получение выкупной суммы в размере равном или превышающем размер средств, отраженных на именном или солидарном пенсионном счете, счете долгосрочных сбережений, согласно условиям договора (пенсионным правилам фонда, правилам формирования долгосрочных сбережений фонда) отсутствует и(или) фонд не располагает на отчетную дату информацией для ее определения, показатель не заполняется.

Показатель «Сумма обязательств по выкупной сумме на конец отчетного периода» отчетности по форме 0420258 необходимо заполнять следующим образом:

следует отражать сведения о расчетном размере обязательств по выплате выкупной суммы при расторжении договора, не связанном со смертью участника;

следует заполнять по всем вкладчикам (участникам) фонда, у которых согласно договору (пенсионным правилам фонда, правилам формирования долгосрочных сбережений фонда) есть право на получение выкупной суммы в случае расторжения договора, не связанного со смертью участника, при этом выплата указанной выкупной суммы еще не произведена;

следует заполнять по строке с информацией по участнику фонда вне зависимости от того, кто располагает правом получения выкупной суммы в случае расторжения договора.

По группе аналитических признаков «Идентификатор вкладчика» указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН)

вкладчика (при наличии), для вкладчика – нерезидента указывается идентификационный номер налогоплательщика – иностранной организации (иностранного физического лица) в стране регистрации (Tax Identification Number) (далее – TIN) или его аналог. Для вкладчика – физического лица при отсутствии ИНН, TIN или его аналога указывается страховой номер индивидуального лицевого счета (далее – СНИЛС) (при наличии). В случае если данные о СНИЛС вкладчика – физического лица отсутствуют, указываются серия (при наличии) и номер документа, удостоверяющего личность вкладчика⁷.

По значениям, отраженным в отчетности в качестве значений аналитических признаков группы аналитических признаков: «Идентификатор вкладчика», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения (Полное наименование вкладчика) в составе роли таксономии «0420258 Отчет о реализации пенсионных схем по пенсионным договорам, договорам долгосрочных сбережений. Сведения о вкладчиках».

Полнота отражения обогащающей информации о вкладчике проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420258_crosscheck_reestr_vkladchikov;
- valueAssertion_reestr_vkladchikov_crosscheck_0420258.

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор вкладчика» и отражения значений показателя «Полное наименование вкладчика» по аналогичным значениям аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор вкладчика» в роли таксономии «0420258 Отчет о реализации пенсионных схем по пенсионным договорам, договорам долгосрочных сбережений. Сведения о вкладчиках»:

Пример 60:

Фрагмент раскрытия таблицы по роли «0420258 Отчет о реализации пенсионных схем по пенсионным договорам, договорам долгосрочных сбережений»:

⁷ Пункт 9 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420258, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У.

					Номер договора с вкладчиком	Дата заключения договора с вкладчиком
Идентификатор вкладчика	Идентификатор договора с вкладчиком	Идентификатор участника	Номер счета	Вид обязательств по договору	1	2
1234567890	Договор 1	Участник 1	спс 12345	ОДНП	Дог 1	2022-10-01

По группе аналитических признаков «Идентификатор вкладчика» указано значение аналитического признака «1234567890», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака в роли таксономии «0420258 Отчет о реализации пенсионных схем по пенсионным договорам, договорам долгосрочных сбережений. Сведения о вкладчиках»:

	2024/12/31
	Полное наименование вкладчика
Идентификатор вкладчика	1
1234567890	Вкладчик 1

12. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420260

В соответствии с пунктом 4 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420260 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда», установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, в таксономии 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 предусмотрена группа аналитических признаков «Номер счета второго порядка». В качестве значения аналитического признака указывается номер счета второго порядка, соответствующий маске ввода: 5 цифровых символов.

Помимо соответствия маске ввода, введенный номер счета второго порядка должен соответствовать актуальной версии внешнего справочника размещенного на сайте Банка России, соответствующей актуальной версии Положения Банка России от 01.08.2022 № 803-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения». Данное соответствие проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420260_CoA_Collation.

Подробная информация о возможностях проверки соответствия введенного значения отчетности в формате XBRL содержится в Инструкции по работе с внешними справочниками для осуществления проверок отчетных данных, поступающих в Банк России в формате XBRL⁸.

Пример 61:

Фрагмент таблицы (0420260 Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда):

	Входящие остатки					
	в валюте Российской Федерации	в иностранной валюте и драгоценных металлах в рублевом эквиваленте	Итого	в том числе:		
				ОПС	НПО	СС
Номер счета второго порядка	1	2	3	4	5	6
10207	234.08		234.08	134.07		100.01

⁸ <https://www.cbr.ru/Content/Document/File/166695/guide.pdf>

13. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420261

В соответствии с пунктом 2 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420261 «Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда», установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, в таксономии для целей отражения символов доходов и расходов отчета о финансовых результатах предусмотрена группа аналитических признаков «Номер счета второго порядка и номер символа отчета о финансовых результатах». В качестве значения аналитического признака указывается номер счета второго порядка, соответствующий маске ввода «XXXXX.YYYYY», где «XXXXX» – номер счета бухгалтерского учета второго порядка, «YYYYY» – номер символа отчета о финансовых результатах.

В случае если для символа отчета о финансовых результатах указание номера счета бухгалтерского учета второго порядка не предусмотрено, в качестве значения «XXXXX» указывается «00000».

Помимо соответствия маске ввода, введенный счет второго порядка и номер символа отчета о финансовых результатах должен соответствовать актуальной версии внешнего справочника, размещенного на сайте Банка России, соответствующей актуальной версии Положения Банка России от 01.08.2022 № 803-П «О плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения». Данное соответствие проверяется контрольным соотношением valueAssertion_0420261_PL_Symbols_Collation.

Подробная информация о возможностях проверки соответствия введенного значения отчетности в формате XBRL содержится в Инструкции по работе с внешними справочниками для осуществления проверок отчетных данных, поступающих в Банк России в формате XBRL⁹.

Пример 62:

Фрагмент таблицы (0420261 Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда):

⁹ <https://www.cbr.ru/Content/Document/File/166695/guide.pdf>

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России, начиная с версии 6.1)

	Сум		
	в валюте Российской Федерации	в иностранной валюте и драгоценных металлах в рублевом эквиваленте	Итого
Номер счета в второго порядка и номер символа отчета о финансовых результатах	1	2	3
71301.11101	455.09	100.01	556.00

14. Особенности отражения данных отчетности по форме 0420264

В соответствии с пунктом 1 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420264, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У, сведения, представляемые в отчетности по форме 0420264, формируются и представляются одновременно с составлением отчетности по формам 0420251, 0420252, 0420254, 0420255, 0420256.

14.1. Особенности отражения данных по разделу 1 отчетности по форме 0420264

Сведения, представляемые по разделу 1 отчетности по форме 0420264 обогащают информацию о контрагентах, которая представлена в отчетности по формам 0420251, 0420252, 0420254, 0420255, 0420256. Отчетная информация по контрагенту, представленному по разделу 1 отчетности по форме 0420264, должна присутствовать в отчетности хотя бы в одном из вышеперечисленных разделов отчетности по формам 0420251, 0420252, 0420254, 0420255, 0420256. Присутствие в разделе 1 отчетности по форме 0420264 информации о контрагенте, которому не соответствуют отчетные данные, приведет к ошибке и срабатыванию следующих контрольных соотношений:

- valueAssertion_0420264_crosscheck_01;
- valueAssertion_0420264_crosscheck_02;
- valueAssertion_0420264_crosscheck_03;
- valueAssertion_0420264_crosscheck_04;
- valueAssertion_0420264_crosscheck_05;
- valueAssertion_0420264_crosscheck_06;
- valueAssertion_0420264_crosscheck_07;
- valueAssertion_0420264_crosscheck_08;
- valueAssertion_0420264_crosscheck_09;
- valueAssertion_0420264_crosscheck_11;
- valueAssertion_0420264_crosscheck_12;
- valueAssertion_0420264_crosscheck_13;
- valueAssertion_0420264_crosscheck_14;
- valueAssertion_0420264_crosscheck_15;
- valueAssertion_0420264_crosscheck_16.

В таблице ниже приведены роли таксономии, которым должна соответствовать обогащающая информация раздела 1 отчетности по форме 0420264, и группы аналитических признаков, которые связывают эти роли с

обогащающей информацией путем соответствия их значений значениям группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» раздела 1 отчетности по форме 0420264.

Наименование группы аналитических признаков	Определение роли в таксономии
Идентификатор аффилированного лица	0420251 Отчет об аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда
Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.3 Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям
	0420255 Раздел 5. Инвестирование средств пенсионных накоплений за отчетный период. Подраздел 5.4 Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений по управляющим компаниям
	0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств
Идентификатор дебитора, кредитора	0420252 Раздел 2. Информация о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по финансовым активам фонда, относящимся к собственным средствам
	0420252 Раздел 3. Информация о просроченной дебиторской задолженности, в том числе по негосударственному пенсионному обеспечению, формированию долгосрочных сбережений и обязательному пенсионному страхованию, кроме дебиторской задолженности по финансовым активам
	0420252 Раздел 4. Информация о просроченной кредиторской задолженности по обязательствам фонда перед кредиторами, кроме кредиторской задолженности по финансовым активам
	Идентификатор связанной стороны
0420252 Раздел 5. Информация по операциям со связанными сторонами Подраздел 5.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами	
Идентификатор управляющей компании, банка	0420255 Раздел 5. Инвестирование средств пенсионных накоплений за отчетный период Подраздел 5.3. Информация о расчетной базе для исчисления гарантийных взносов
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	0420252 Раздел 2. Информация о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по финансовым активам фонда, относящимся к собственным средствам
	0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.1. Сведения о размещении средств пенсионных резервов за отчетный период по управляющим компаниям
	0420254 Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период Подраздел 8.3 Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям
	0420255 Раздел 1. Сведения о формировании и распределении средств пенсионных накоплений Подраздел 1.3. Получение и передача денежных средств, связанные с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд
	0420255 Раздел 5. Инвестирование средств пенсионных накоплений за отчетный период Подраздел 5.1. Сведения об инвестировании средств пенсионных накоплений за отчетный период по управляющим компаниям
	0420255 Раздел 5. Инвестирование средств пенсионных накоплений за отчетный период. Подраздел 5.4 Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений по управляющим компаниям
	0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств
Идентификатор одного из пяти крупнейших дебиторов	0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (пять крупнейших дебиторов)

по расчетам с поставщиками и подрядчиками	
Идентификатор одного из пяти крупнейших кредиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками	0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Обязательства. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (пять крупнейших кредиторов)
Идентификатор одного из пяти крупнейших прочих кредиторов	0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Обязательства. Расчеты с прочими кредиторами (пять крупнейших прочих кредиторов)

Примеры представления обогащающей информации о контрагенте представлены в разделах 4, 5, 7, 8, 9 настоящих разъяснений.

14.1.1. Особенности формирования идентификатора контрагента

В составе сопроводительной информации к таксономии представлен файл «Взаимосвязи открытых осей модуля НО НПФ таксономии 6.1 (финальная, корректировочная)», в котором содержатся ссылки на требования Указания № 6796-У, содержащие детальные требования по формированию значений открытой оси (если они установлены), и обозначается, обеспечивает ли каждая из осей связь с реестром.

Примеры представления обогащающей информации о контрагенте представлены в разделах 4, 5, 7, 8, 9 данных разъяснений.

Идентификатор контрагента формируется в соответствии с подпунктом 2.25 пункта 2 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420264, установленных в приложении 1 к Указанию № 6796-У.

«Маски» формирования идентификатора контрагента:

	Резидент	Нерезидент
Юридическое лицо	643_ИНН_ОГРН_дополнительная характеристика	ОКСМ_TIN / рег. номер в стране регистрации_Код нерезидента_дополнительная характеристика
Физическое лицо	643_ИНН_СНИЛС_дополнительная характеристика	
Индивидуальный предприниматель	643_ИНН_ОГРНИП_дополнительная характеристика	

Примеры сформированных идентификаторов контрагента представлены в таблице ниже:

	Резидент	Нерезидент
Юридическое лицо	643_1111111111_111111111111 643_0000000000_000000000000_доп.хар.	784_TIN/рег.номер_КН0000 784_000_код нерезидента 784_TIN/рег.номер_КН0000_ доп.хар 784_000_код.нерезидента_ доп.хар
Физическое лицо	643_000000000000_111-111-11111	784_TIN/рег.номер_КН0000

	Резидент	Нерезидент
	643_111111111111_000-000-00000 643_111111111111_000-000-00000_доп.хар 643_000000000000_111-111-11111_доп.хар 643_000000000000_000-000-00000_доп.хар	784_00000_код нерезидента 784_TIN/рег.номер_KH0000_доп.хар. 784_00000_код.нерезидента_доп.хар.
Индивидуальный предприниматель	643_111111111111_11111111111111111111 643_000000000000_0000000000000000_доп.хар	

Идентификатор контрагента не должен начинаться или заканчиваться пробелом « ».

Проверка формирования идентификатора контрагента осуществляется, например, с помощью контрольных соотношений:

- valueAssertion_0420264_IdentifierCheck_01;
- valueAssertion_0420264_IdentifierCheck_02;
- valueAssertion_0420264_IdentifierCheck_03;
- valueAssertion_0420264_IdentifierCheck_04.

Фонд должен указывать один и тот же идентификатор контрагента при отражении в отчетности сведений, относящихся к одному и тому же контрагенту, и соблюдать рекомендацию о сохранении преемственности идентификатора контрагента из периода в период. Изменение значения идентификатора контрагента осуществляется в случае изменения значения характеристик, использованных при формировании идентификатора контрагента.

14.1.2. Значения отдельных показателей, отражающих категорию контрагента

В случае если контрагент отражен в отчетности по форме 0420256 в качестве одного из пяти дебиторов фонда по расчетам с поставщиками и подрядчиками, имеющих наибольшую задолженность, в разделе 1 отчетности по форме 0420264 значение показателя «**Пять крупнейших дебиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками**» должно соответствовать одному из значений, приведенных в части III Указания № 6796-У (отчетность по форме 0420264, раздел 1, строка 13):

Наименование показателя	Значение показателя	Код показателя, значения показателя
Пять крупнейших дебиторов по расчетам с		npf- dic:DebPoRaschSPostIPodryadch_5Krupnej

Наименование показателя	Значение показателя	Код показателя, значения показателя
поставщиками и подрядчиками		shix_0420256Enumerator
	Крупнейший дебитор 1	mem-int:KrupneyshiyDebitor1Member
	Крупнейший дебитор 2	mem-int:KrupneyshiyDebitor2Member
	Крупнейший дебитор 3	mem-int:KrupneyshiyDebitor3Member
	Крупнейший дебитор 4	mem-int:KrupneyshiyDebitor4Member
	Крупнейший дебитор 5	mem-int:KrupneyshiyDebitor5Member

В противном случае значение показателя «Пять крупнейших дебиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками» не указывается.

В случае если контрагент отражен в отчетности по форме 0420256 в качестве одного из пяти кредиторов фонда по расчетам с поставщиками и подрядчиками, имеющих наибольшую задолженность, в разделе 1 отчетности по форме 0420264 значение показателя «**Пять крупнейших кредиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками**» должно соответствовать одному из значений, приведенных в части III Указания № 6796-У (отчетность по форме 0420264, раздел 1, строка 15):

Наименование показателя	Значение показателя	Код показателя, значения показателя
Пять крупнейших кредиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками		npf-dic:KredPoRaschSPostPodryadch_5Krupneyshix_0420256Enumerator
	Крупнейший кредитор 1	mem-int:KrupneyshiyKreditor1Member
	Крупнейший кредитор 2	mem-int:KrupneyshiyKreditor2Member
	Крупнейший кредитор 3	mem-int:KrupneyshiyKreditor3Member
	Крупнейший кредитор 4	mem-int:KrupneyshiyKreditor4Member
	Крупнейший кредитор 5	mem-int:KrupneyshiyKreditor5Member

В противном случае значение показателя «Пять крупнейших кредиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками» не указывается.

В случае если контрагент отражен в отчетности по форме 0420256 в качестве одного из пяти прочих кредиторов фонда, имеющих наибольшую задолженность, в разделе 1 отчетности по форме 0420264 значение показателя

«Пять крупнейших прочих кредиторов» должно соответствовать одному из значений, приведенных в части III Указания № 6796-У (отчетность по форме 0420264, раздел 1, строка 16):

Наименование показателя	Значение показателя	Код показателя, значения показателя
Пять крупнейших прочих кредиторов		npf-dic:ProchieKreditory_5Krupnejshix_0420256Enumerator
	Крупнейший кредитор 1 (прочие кредиторы)	mem-int:KrupneyshiyKreditor_proch1Member
	Крупнейший кредитор 2 (прочие кредиторы)	mem-int:KrupneyshiyKreditor_proch2Member
	Крупнейший кредитор 3 (прочие кредиторы)	mem-int:KrupneyshiyKreditor_proch3Member
	Крупнейший кредитор 4 (прочие кредиторы)	mem-int:KrupneyshiyKreditor_proch4Member
	Крупнейший кредитор 5 (прочие кредиторы)	mem-int:copyOfKrupneyshiyKreditor_proch5Member

В противном случае значение показателя «Пять крупнейших прочих кредиторов» не указывается.

14.1.3. Особенности отражения информации о контрагентах, являющихся связанными сторонами

Если **паевой инвестиционный фонд** является дочерним предприятием фонда, то для отражения информации в разделе 5 «Информация по операциям со связанными сторонами» отчетности по форме 0420252 фонд должен сформировать по этому паевому инвестиционному фонду идентификатор связанной стороны, который должен соответствовать значению, указанному в разделе 1 отчетности по форме 0420264 по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента».

При формировании значения такого идентификатора фонд должен указать следующие характеристики: код Российской Федерации «643» в соответствии с ОКСМ, ИНН и ОГРН управляющей компании этого паевого

инвестиционного фонда, а в качестве дополнительной характеристики – название паевого инвестиционного фонда.

По данному идентификатору в разделе 1 отчетности по форме 0420264 следует указать:

- по показателю «**Полное наименование**» – полное наименование управляющей компании паевого инвестиционного фонда, а в скобках – полное название паевого инвестиционного фонда;
- по показателю «**Категория связанной стороны**» – значение «**Дочернее предприятие**»;
- по показателю «**Примечание**» – информацию о том, что дочерним предприятием является паевой инвестиционный фонд, а также номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом;

а также отразить значения показателей «**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)**», «**Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)**», «**Код страны**».

В случае если **управляющая компания паевого инвестиционного фонда**, также является управляющей компанией фонда, с которой заключены договоры доверительного управления средствами пенсионных резервов и пенсионных накоплений, является связанной стороной фонда (категория связанной стороны – прочие связанные стороны), инвестиционные паи такого паевого инвестиционного фонда входят в состав средств пенсионных резервов, то для отражения информации в разделе 5 отчетности по форме 0420252 и разделе 8 отчетности по форме 0420254 фонд должен сформировать по этой управляющей компании идентификатор контрагента, указав следующие характеристики: код Российской Федерации «643» в соответствии с ОКСМ, ИНН и ОГРН управляющей компании.

По данному идентификатору в разделе 1 отчетности по форме 0420264 следует указать:

- по показателю «**Полное наименование**» – полное наименование управляющей компании;
- по показателю «**Категория связанной стороны**» – значение «**Прочие связанные стороны**»;
- по показателю «**Управляющая компания**» – значение «**Да**»;

- по показателю «Эмитент» – значение «Да»;

а также отразить значения показателей «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)», «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)», «Код страны».

14.2. Особенности отражения данных по разделу 2 отчетности по форме 0420264

Сведения, представляемые по разделу 2 отчетности по форме 0420264 обогащают информацию о ценных бумагах, которая представлена в отчетности по формам 0420252, 0420254, 0420255, 0420256.

Ниже приведены роли таксономии, которым должна соответствовать обогащающая информация раздела 2 отчетности по форме 0420264 (группа аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» для этих ролей является сквозной):

- 0420252 Раздел 2. Информация о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по финансовым активам фонда, относящимся к собственным средствам (Долговые ценные бумаги, просроченные)
- 0420252 Раздел 2. Информация о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по финансовым активам фонда, относящимся к собственным средствам (Долговые ценные бумаги, резерв)
- 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)
- 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)
- 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 РЕПО)
- 0420255 Раздел 5. Инвестирование средств пенсионных накоплений за отчетный период. Подраздел 5.4 Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений по управляющим компаниям (Ценные бумаги)
- 0420255 Раздел 5. Инвестирование средств пенсионных накоплений за отчетный период. Подраздел 5.4 Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений по управляющим компаниям (Дебиторская задолженность по операциям РЕПО)
- 0420255 Раздел 5. Инвестирование средств пенсионных накоплений за отчетный период. Подраздел 5.4 Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных

накоплений по управляющим компаниям (Кредиторская задолженность по операциям РЕПО)

- 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