



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 5.2)**

Оглавление

1. История изменений документа	5
2. Введение.....	6
2.1. Область применения	6
3. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420250	6
3.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 2 формы 0420250	6
3.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420250	7
3.3. Особенности отражения отчетной информации по разделу 4 формы 0420250	8
4. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420251	9
4.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420251	9
4.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 2 формы 0420251	11
4.3. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420251	13
5. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420252	14
5.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420252	14
5.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 2 формы 0420252	16
5.3. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420252	18
5.4. Особенности отражения отчетной информации по разделу 4 формы 0420252	19
5.5. Особенности отражения отчетной информации по разделу 5 формы 0420252	20
5.6. Особенности отражения отчетной информации по разделу 6 формы 0420252	20
6. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420253	22
6.1. Особенности отражения отчетной информации по разделам 1 и 2 формы 0420253	22
6.2. Особенности корректировки отчетной информации по форме 0420253	23
7. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420254	24
7.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420254	24
7.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420254	25
7.3. Особенности отражения отчетной информации по подразделу 8.1	26
7.4. Особенности отражения отчетной информации по подразделу 8.3 формы 0420254	28
7.4.1. Особенности отражения отчетной информации по классам активов, относящимся к ценным бумагам, подраздела 8.3 формы 0420254	30
7.4.2. Особенности отражения отчетной информации по классу активов «Денежные средства на счетах в кредитных организациях» подраздела 8.3 формы 0420254.....	36
7.4.3. Особенности отражения информации по классу активов «Денежные средства на брокерских счетах» подраздела 8.3 формы 0420254	39
7.4.4. Особенности отражения информации по классу активов «Денежные средства, предоставленные в распоряжение клирингового центра в качестве гарантийного обеспечения» подраздела 8.3 формы 0420254	42

7.4.5. Особенности отражения информации по классу активов «Депозиты» подраздела 8.3 формы 0420254	45
7.4.6. Особенности отражения информации по классу активов «Депозитные сертификаты» подраздела 8.3 формы 0420254	47
7.4.7. Особенности отражения информации по классу активов «Производные финансовые инструменты» подраздела 8.3 формы 0420254	50
7.4.8. Особенности отражения информации по классу активов «Недвижимое имущество» подраздела 8.3 формы 0420254	52
7.4.9. Особенности отражения информации по классу активов «Прочая дебиторская задолженность» подраздела 8.3 формы 0420254.....	54
7.4.10. Особенности отражения отчетной информации по классу активов «Дебиторская задолженность по операциям репо» подраздела 8.3 формы 0420254	57
7.4.11. Особенности отражения информации по классу активов «Прочие активы» подраздела 8.3 формы 0420254	61
7.4.12. Особенности отражения отчетной информации по классу обязательств «кредиторская задолженность по операциям репо» подраздела 8.3 формы 0420254	63
7.4.13. Особенности отражения информации по классам обязательств «Прочая кредиторская задолженность», «Кредиторская задолженность - вознаграждения» подраздела 8.3 формы 0420254.....	66
7.4.14. Особенности отражения информации по классу обязательств: «Кредиторская задолженность - займы» подраздела 8.3 формы 0420254.....	69
7.4.15. Особенности отражения информации по отдельным показателям подраздела 8.3 формы 0420254.....	72
7.5. Особенности отражения отчетной информации по разделу 9 формы 0420254	80
8. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420255	82
8.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420255	82
8.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420255	84
8.3. Особенности отражения отчетной информации по подразделу 5.4 формы 0420255	84
9. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420256	85
9.1. Особенности отражения отчетной информации 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 форме 0420256.....	89
9.2. Особенности отражения отчетной информации по классу активов «Денежные средства на расчетных счетах» по форме 0420256.....	91
9.3. Особенности отражения отчетной информации по классам активов «депозиты», «депозитные сертификаты» по форме 0420256.....	93

9.4. Особенности отражения отчетной информации по классам активов, относящимся к ценным бумагам, по форме 0420256.....	95
9.5. Особенности отражения информации по классу активов «Производные финансовые инструменты» по форме 0420256	99
9.6. Особенности отражения отчетной информации по классам активов «Прочее участие», «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям», «Суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам», «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам», «Расчеты с работниками по подотчетным суммам», «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», «Расчеты с прочими дебиторами», «Прочие активы» по форме 0420256.....	101
9.7. Особенности отражения информации по классу активов «Расчеты по брокерским операциям» по форме 0420256.....	103
9.8. Особенности отражения отчетной информации по классу активов «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по форме 0420256	105
9.9. Особенности отражения информации по классу активов «Инвестиционное имущество» по форме 0420256.....	109
9.10. Особенности отражения отчетной информации по классам активов «Основные средства (кроме земли, недвижимости, транспортных средств)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (иное)» по форме 0420256	111
9.11. Особенности отражения информации по классам активов «Основные средства (недвижимость)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (недвижимость)», «Земля» по форме 0420256.....	113
9.12. Особенности отражения отчетной информации по классам активов «Основные средства (транспортные средства)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (транспортные средства)» по форме 0420256.....	115
9.13. Особенности отражения отчетной информации по классам обязательств, отраженным по форме 0420256.....	116
10. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420258	117
11. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420260	119
12. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420261	120
13. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420264	121
13.1 Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420264	121
13.1.1. Особенности формирования идентификатора контрагента.....	124
13.2 Особенности отражения отчетной информации по разделу 2 формы 0420264	125

1. История изменений документа

Версия документа	Дата	Суть изменения
1	15.03.2023	Первоначальная версия

2. Введение

2.1. Область применения

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

3. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420250

3.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 2 формы 0420250

При отражении отчетной информации по разделу 2 формы 0420250 необходимо руководствоваться следующим.

В случае если выполнение **одной** функции осуществляется **одним** подразделением негосударственного пенсионного фонда (далее – фонд), **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 отчетной информации по разделу 3 формы 0420250

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

Пример 3:

	Фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии)	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Должность в фонде	Дата назначения (избрания)	Сведения об организации - ином месте работы				
					Полное наименование организации	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN организации	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Должность в организации	
Идентификатор физического лица (управленческий персонал)	Идентификатор организации (иного места работы)	1	2	3	4	5	6	7	8
ФЛ2352	НП	Петров Петр Петрович	123456789123	Единоличный исполнительный орган, член совета директоров	2019-06-29, 2019-07-12				

В случае если физическое лицо работает в иных организациях, то в качестве значения аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор организации (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 (последнее – при наличии)», «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN», «Должность в фонде», «Дата назначения (избрания)» повторяется.

Пример 4:

Идентификатор физического лица (управленческий персонал)	Идентификатор организации (иного места работы)	Фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии)	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Должность в фонде	Дата назначения (избрания)	Сведения об организации - ином месте работы			
						Полное наименование организации	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN организации	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Должность в организации
ФЛ27881	Org1 Org2	Петров Петр Петрович Петров Петр Петрович	123456789123 123456789123	Едиличный исполнительный орган, член совета директоров Едиличный исполнительный орган, член совета директоров	2019-06-29, 2019-07-12 2019-06-29, 2019-07-12	Организация 1 Организация 2	1234567891 1234567892	1234567891 1234567892	Должность 1, Должность 2 Должность 3

3.3. Особенности отражения отчетной информации по разделу 4 формы 0420250

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

Идентификатор подразделения	Идентификатор структурного подразделения, входящего в состав подразделения	Идентификатор организации (иного места работы)	Порядковый номер структурного подразделения первого уровня	Порядковый номер структурного подразделения второго уровня	Порядковый номер структурного подразделения третьего уровня	Наименование структурного подразделения (департамент, управления, функционального отдела)	Адрес места фактического нахождения	Основные функции структурного подразделения
1	НП	НП	1			Департамент ведения персонализированного учета	г. Москва, ул. Кучет	
	1	НП	1	1		Управление учета	г. Москва, ул. Кучет	
	1.1	НП	1	1	1	Отдел 1	г. Москва, ул. Кучет	
	1.2	НП	1	1	2	Отдел 2	г. Москва, ул. Кучет	
	2	НП	1	2		Управление учета	г. Москва, ул. Кучет	
2	2.1	НП	1	2	1	Отдел 3	г. Москва, ул. Кучет	
	НП	1	2			Операционный департамент	г. Москва, ул. Сведение баз данных	
	2	2				Операционный департамент	г. Москва, ул. Сведение баз данных	

Сведения о руководителе структурного подразделения				Сведения об организации - ином месте работы			
Фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии)	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN	Должность в фонде	Дата назначения (избрания)	Полное наименование организации	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN организации	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	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 Петро Петрович	123456789126	начальник отдела	2021-12-03				
Иванов Иван Александрович	123456789124	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 ди

Разделы 2–5 отчетности по форме 0420250 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 отчетной информации по форме 0420251

4.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420251

Отчетным данным, отраженным в разделе 1 формы 0420251 должна соответствовать обогащающая информация об акционере, конечном собственнике или лице, под контролем либо значительным влиянием которого находится фонд, приведенная в разделе 1 формы 0420264.

Связь отчетных данных раздела 1 формы 0420251 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 формы 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: значение группы аналитических признаков «Идентификатор акционера, конечного собственника или лица, под контролем либо значительным влиянием которого находится фонд» (0420251, раздел 1) должно быть равно значению группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» (0420264, раздел 1). Эта связь проверяется контрольным соотношением valueAssertion_0420251_r1_0420264_r1_v01.

При отражении сведений об акционерах фонда, являющихся миноритариями, по группе аналитических признаков «Идентификатор

акционера, конечного собственника или лица, под контролем либо значительным влиянием которого находится фонд» указывается точное значение «Акционеры-миноритарии» (с прописной буквы, через дефис, без дополнительных знаков, пробелов). Обогащающая информация об акционерах-миноритариях отражается в разделе 1 формы 0420264 в соответствии с п. 2.7 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420264. Проверка отражения сведений об акционерах-миноритариях осуществляется с помощью valueAssertion_0420251_r1_0420264_r1_v02.

По группе аналитических признаков «Номер в иерархии» для каждого акционера фонда, в том числе миноритариев, каждого лица, являющегося конечным собственником фонда или лицом, под контролем либо значительным влиянием которого находится фонд, указывается его порядковый номер в многоуровневом списке, который заполняется следующим образом.

В случае если одно лицо осуществляет непосредственный контроль или непосредственно оказывает значительное влияние на двух и более лиц, которым фонд присвоил номер предыдущего уровня, данное лицо отражается в разделе 1 отчетности по форме 0420251 соответственно два и более раз.

Пример 6:

		Дата	Доля владения (к предыдущему уровню иерархии), в процентах	Процент голосов к общему количеству голосующих акций фонда	Тип (признак) владения	Примечание
Идентификатор акционера, конечного собственника или лица, под контролем либо значительным влиянием которого находится фонд	Номер в иерархии	1	2	3	4	5
643_1111111111_111111111111	1	2021-12-01	50.00	50.00	Акционер	
643_1111111112_111111111112	2	2021-11-30	25.00	25.00	Акционер	
Акционеры-миноритарии	3		25.00	25.00	Акционер	
643_1111111113_111111111113	1.1	2021-07-31	60.00	30.00	Долевое участие	
643_1111111114_111111111114	1.2	2021-06-30	60.00	30.00	Долевое участие	
643_1111111115_111111111115	1.2.1	2021-12-31	50.00	15.00	Прочее	Примечание 1

	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_1111111111_111111111111	1111111111	643		ПАО "Ромашка"	111111111111
643_1111111112_111111111112	1111111112	643		ПАО "Тимьян"	111111111112
643_1111111113_111111111113	1111111113	643		ПАО "Пеппер"	111111111113
643_1111111114_111111111114	1111111114	643		ПАО "Василек"	111111111114
643_1111111115_111111111115	1111111115	643		ПАО "Роллс"	111111111115
Акционеры-миноритарии				Акционеры-миноритарии	

	Категория контрагента				
	гор	Негосударственный пенсионный фонд	Управляющий ипотечным покрытием	Иностранная индексная инвестиционная компания	Акционер, конечный собственник или лицо, под контролем либо значительным влиянием которого находится фонд
Идентификатор контрагента	17	18	19	20	
643_1111111111_111111111111					Акционер, конечный собствен
643_1111111112_111111111112					Акционер, конечный собствен
643_1111111113_111111111113					Акционер, конечный собствен
643_1111111114_111111111114					Акционер, конечный собствен
643_1111111115_111111111115					Акционер, конечный собствен
Акционеры-миноритарии					Акционеры-миноритарии

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

При отражении информации об акционерах фонда, являющихся миноритариями, показатель «Дата» не заполняется. По показателям «Доля владения (к предыдущему уровню иерархии), в процентах» и «Процент голосов к общему количеству голосующих акций фонда» указываются соответственно суммарная величина доли в уставном капитале фонда и суммарная величина процента голосов, приходящихся на голосующие акции фонда, которые принадлежат миноритариям.

4.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 2 формы 0420251

Отчетным данным, отраженным в разделе 2 формы 0420251 должна соответствовать обогащающая информация об аффилированном лице, приведенная в разделе 1 формы 0420264.

Связь отчетных данных раздела 2 формы 0420251 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 формы 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: значение группы аналитических признаков «Идентификатор аффилированного лица» (0420251, раздел 2) должно быть равно значению группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» (0420264, раздел 1). Эта связь проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420251_r2_0420264_r1_v02
- valueAssertion_0420251_r2_0420264_r1_v02_643
- valueAssertion_0420251_r2_0420264_r1_v03

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

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

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

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	основания 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» ¹
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 мнению фонда, существенной и относящаяся к указанным соответственно в абзацах десятом и одиннадцатом пункта 3.3 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420251 основаниям, в силу которых лицо является аффилированным лицом фонда или иным лицом, оказывающим влияние на фонд
Примечание по коду основания А7	

4.3. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420251

Отчетным данным, отраженным в разделе 3 формы 0420251 должна соответствовать обогащающая информация о лице, переставшем быть аффилированным, приведенная в разделе 1 формы 0420264.

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3434; 2015, № 41, ст. 5629.

Связь отчетных данных раздела 3 формы 0420251 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 формы 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: значение группы аналитических признаков «Идентификатор лица, переставшего быть аффилированным» (0420251, раздел 3) должно быть равно значению группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» (0420264, раздел 1). Эта связь проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420251_r3_0420264_r1_v01
- valueAssertion_0420251_r3_0420264_r1_v01_643
- valueAssertion_0420251_r3_0420264_r1_v02

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

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

5. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420252

5.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420252

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

Пример 7:

		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 отчете также должна быть приведена информация, расшифровывающая данное значение.

Пример 8:

		Значение показателя за отчетный период
Прочие доходы	1.8	1300

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

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

Пример 9:

		Значение показателя за отчетный период
Прочие расходы	2.21	45890

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

5.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 2 формы 0420252

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

Связь отчетных данных раздела 2 формы 0420252 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 формы 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: значение группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» (0420252, раздел 2) должно быть равно значению группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» (0420264, раздел 1). 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 формы 0420252 также должна соответствовать обогащающая информация о дебиторах и кредиторах, приведенная в разделе 1 формы 0420264. 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

Отчетным данным, отраженным в разделе 2 формы 0420252 также должна соответствовать обогащающая информация о ценных бумагах,

приведенная в разделе 2 формы 0420264. 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

Связь отчетных данных раздела 2 формы 0420252 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 формы 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: значение группы аналитических признаков «Идентификатор дебитора, кредитора» (0420252, раздел 2) должно быть равно значению группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» (0420264, раздел 1).

Пример 10:

			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_1111111122_111111111122	123569	643_1111111133_111111111133	345		340		5					

	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_1111111122_111111111122	1111111122	643		ООО УК "Пример1"	111111111122
643_1111111133_111111111133	1111111133	643		ПАО "Банк1"	111111111133

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	11	12	13	14	15	16	17
643_1111111122_111111111122		Да					
643_1111111133_111111111133					Да		

5.3. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420252

Отчетным данным, отраженным в разделе 3 формы 0420252 должна соответствовать обогащающая информация о дебиторах и кредиторах, приведенная в разделе 1 формы 0420264. Эта связь проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420252_r3_0420264_01_DKEZ
- valueAssertion_0420252_r3_0420264_02_DKEZ

Связь отчетных данных раздела 3 формы 0420252 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 формы 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: значение группы аналитических признаков «Идентификатор дебитора, кредитора» (0420252, раздел 3) должно быть равно значению группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» (0420264, раздел 1).

Пример 11:

		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_111111111144	900	900			

	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
Идентификатор контрагента	643_1111111144_111111111144	1111111144	643	Дебитор 1	111111111144

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
	11	12	13	14	15	16	17
Идентификатор контрагента	643_1111111144_111111111144				Да		

5.4. Особенности отражения отчетной информации по разделу 4 формы 0420252

Отчетным данным, отраженным в разделе 4 формы 0420252 должна соответствовать обогащающая информация о дебиторах и кредиторах, приведенная в разделе 1 формы 0420264. Эта связь проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420252_r4_0420264_01_DKEZ

Связь отчетных данных раздела 4 формы 0420252 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 формы 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: значение группы аналитических признаков «Идентификатор дебитора, кредитора» (0420252, раздел 4) должно быть равно значению группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» (0420264, раздел 1).

Пример 12:

Идентификатор контрагента		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_111111111155	467		467		

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_1111111155_111111111155	1111111155	643		Кредитор 1	111111111155

Идентификатор контрагента	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
	11	12	13	14	15	16	17
643_1111111155_111111111155						Да	

5.5. Особенности отражения отчетной информации по разделу 5 формы 0420252

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

Связь отчетных данных раздела 5 формы 0420252 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 формы 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: значение группы аналитических признаков «Идентификатор связанной стороны» (0420252, раздел 5) должно быть равно значению группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» (0420264, раздел 1). 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 группе аналитических признаков «Категория связанной стороны», АП «Ключевой управленческий персонал» без разделения на физических лиц, входящих в состав ключевого управленческого персонала.

Пример 13:

	Идентификатор связанной стороны	Ключевой управленческий персонал	643_1111111166_111111111166
Денежные средства и их эквиваленты	1		4577
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2		766

Идентификатор контрагента	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)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
643_1111111166_111111111166	1111111166	643		ПАО "Пример 1"	1111111111166					Дочернее предприятие

5.6. Особенности отражения отчетной информации по разделу 6 формы 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 14:

Визуализация ярлыков элементов:

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	0420252, Раздел 6. Если присутствует значение хотя бы одного из следующих показателей: "Полное наименование", "Дата открытия обособленного подразделения", "Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО)", то значение показателя "Наименование территории" должно соответствовать выбранному коду по показателю "Код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО) или код страны мира по Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ)". Значение, указанное по показателю "Наименование территории" не соответствует выбранному коду по ОКСМ.
------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

valueAssertion_0420252_r6_04	0420252, Раздел 6. Значение показателя "Наименование территории" должно соответствовать выбранному коду по показателю "Код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО) или код страны мира по Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ)". Значение, указанное по показателю "Наименование территории" не соответствует выбранному коду по ОКАТО.
valueAssertion_0420252_r6_05	0420252, Раздел 6. Если присутствует значение хотя бы одного из показателей раздела 6, то должно быть указано и значение показателей "Наименование территории" и "Код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО) или код страны мира по Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ)".

6. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420253

6.1. Особенности отражения отчетной информации по разделам 1 и 2 формы 0420253

При отражении отчетной информации 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, в том числе дополнительные выплаты, 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 отчете XBRL в контексте, на который ссылаются данные показатели, в элементе периода даты должны указываться с учетом этого требования.

Пример 15:

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

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

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

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

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

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

6.2. Особенности корректировки отчетной информации по форме 0420253

После составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, представляемой в Банк России вместе с примечаниями (в течение 90 календарных дней после дня окончания отчетного года), в Банк России необходимо представить скорректированную отчетность по форме 0420253 за декабрь отчетного года, за январь и за февраль следующего года, содержащую значения показателей с учетом всех корректирующих событий (в случае если значение показателей указанной отчетности изменилось более чем на 5 процентов).

В аналогичном порядке представляется скорректированная отчетность по форме 0420256, за исключением возможности применения 5 процентного ограничения.

7. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420254

7.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420254

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

Пример 16:

		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	
	прочее	50
Использование страхового резерва, всего		1000
	пополнение резерва покрытия пенсионных обязательств в целях обеспечения соответствия резерва покрытия пенсионных обязательств обязательствам фонда по выплате пенсий и выкупных сумм участникам	300
	пополнение резерва покрытия пенсионных обязательств по рекомендациям актуария, изложенным в актуарном заключении в части корректировки актуарных предположений, использованных фондом	200
	восстановление резерва покрытия пенсионных обязательств фонда в случае уменьшения средств пенсионных резервов в результате их размещения	
	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 отчетной информации по разделу 3 формы 0420254

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

Пример 17:

Визуализация ярлыков элементов:

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

Визуализация кодов элементов:

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

Проверка соответствия осуществляется с помощью контрольных соотношений:

valueAssertion_0420254_r3_03	0420254, Раздел 3. Значение показателя "Наименование территории" по аналитическому признаку группы аналитического признака "Код по ОКАТО или код по ОКСМ" должно соответствовать выбранному коду страны мира.
valueAssertion_0420254_r3_04	0420254, Раздел 3. Значение показателя "Наименование территории" по аналитическому признаку группы аналитического признака "Код по ОКАТО или код по ОКСМ" должно соответствовать выбранному коду ОКАТО.
valueAssertion_0420254_r3_05	0420254, Раздел 3. Если присутствует значение хотя бы одного из показателей раздела 3, то должно быть указано и значение показателя "Наименование территории".

7.3 Особенности отражения отчетной информации по подразделу 8.1

Отчетным данным, отраженным в подразделе 8.1 формы 0420254 должна соответствовать обогащающая информация о фонде, управляющих компаниях, приведенная в разделе 1 формы 0420264.

Связь отчетных данных подраздела 8.1 формы 0420254 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 формы 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: значение группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» (0420254, раздел 8.1) должно быть равно значению группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» (0420264, раздел 1). В форме 0420264, разделе 1 должны быть представлены значения по следующим показателям:

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

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2)

Код страны	nfo-dic:Kod_stranEnumerator
Управляющая компания	srki-dic:UKEnumerator
или	
Негосударственный пенсионный фонд	srki-dic:NPFEnumerator

Эта связь проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420254_r8_p1_0420264_01

	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_111111111122	89567.00	15000.00	55000.00	25000.00	30000.00
	Итого	149356.00	25000.00	90000.00		

	Общие реквизиты контрагента			Реквизиты юридического лица	
	Идентификаци онный номер налогоплатель щика (ИНН)	Код страны	TIN	Полное наименование	Основной государствен ный регистрационн ый номер (ОГРН)
Идентификатор контрагента	1	2	3	4	5
643_0000000001_0000000000001	0000000001	643		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_1111111122_111111111122	1111111122	643		ООО УК "Пример1"	111111111122

	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
643_1111111122_1111111111122		Да					

Если в отчете представлены данные по разделу 8.1 формы 0420254, то в отчете должны быть представлены данные по разделу 8.3 формы 0420254. Данное условие проверяется контрольным соотношением:

valueAssertion_0420254_r8_p1_r8_p3	0420254, Раздел 8, Подраздел 8.1 / Подраздел 8.3. Если присутствует значение хотя бы одного из показателей подраздела 8.1 раздела 8, отражаемых по АП группы аналитических признаков "Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда", то указываются и значения показателей подраздела 8.3 раздела 8 в разрезе каждого аналогичного значения АП указанной группы аналитических признаков.
------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

7.4. Особенности отражения отчетной информации по подразделу 8.3 формы 0420254

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

Архитектурно в таксономии XBRL Банка России подраздел 8.3 формы 0420254 представляет собой совокупность многомерных таблиц фактов, сформированных исходя из общности аналитических разрезов. В многомерных таблицах фактов должна отражаться требуемая Банку России информация с необходимым уровнем детализации. Всего в составе подраздела 8.3 формы 0420254 выделено 17 многомерных таблиц фактов. Некоторые

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

Отчетным данным, отраженным в подразделе 8.3 формы 0420254 должна соответствовать обогащающая информация о фонде, управляющих компаниях, приведенная в разделе 1 формы 0420264. Эта связь 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

Связь отчетных данных подраздела 8.3 формы 0420254 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 формы 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: значение группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» (0420254, подраздел 8.3) должно быть равно значению группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» (0420264, раздел 1). В форме 0420264, разделе 1 должны быть представлены значения по следующим показателям:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim
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

Отчетным данным, отраженным в подразделе 8.3 формы 0420254 также должна соответствовать обогащающая информация об эмитентах, кредитных организациях, дебиторах, кредиторах, брокерах, приведенная в разделе 1 формы 0420264.

Связь отчетных данных подраздела 8.3 формы 0420254 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 формы 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: значение группы аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» (0420254, подраздел 8.3) должно быть равно значению группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» (0420264, раздел 1).

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

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

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

- Акции;
- Паи (акции, доли) иностранных индексных инвестиционных фондов, размещающих средства в государственные ценные бумаги иностранных государств, облигации и акции иных иностранных эмитентов;
- Государственные ценные бумаги Российской Федерации, обращающиеся на рынке ценных бумаг, за исключением облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации;
- Облигации внешних облигационных займов Российской Федерации;
- Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации;
- Муниципальные ценные бумаги;
- Облигации с ипотечным покрытием;
- Облигации государственных корпораций;
- Облигации федеральных государственных унитарных предприятий;

- Облигации юридических лиц (за исключением облигаций с ипотечным покрытием, облигаций государственных корпораций, облигаций федеральных государственных унитарных предприятий);
- Иные облигации;
- Ипотечные сертификаты участия;
- Инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов;
- Ценные бумаги международных финансовых организаций;
- Долговые ценные бумаги иностранных государств;
- Иные ценные бумаги.

Стоимость ценных бумаг отражается с учетом дебиторской задолженности по накопленному купонному доходу на отчетную дату.

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», «Идентификатор ценной бумаги», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения, 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 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по всем или части следующих показателей формы 0420264:

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

В зависимости от класса актива, фактического наличия данных, положений Указания Банка России от 27.09.2022 № 6269-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов» (далее – Указание) по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по всем или части следующих показателей формы 0420264:

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

Полнота отражения обогащающей информации об эмитенте проверяется контрольными соотношениями:

- 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 формы 0420254 (раскрытие по ценным бумагам), и отражения значений показателей по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор контрагента», «Идентификатор ценной бумаги»:

Пример 18:

Фрагмент раскрытия таблицы по ценным бумагам подраздела 8.3 формы 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	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39)	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 9)	Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор ценной бумаги	1	2	3	4	5	6
643_0000000001_00000000000001	643_1433000147_1021400967092	1-03-40046-N_RU0007252813_000	МСФО (IAS) 39	Финансовые ак		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 формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в 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 формы 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	11	12	13	14	15	16	17
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 формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о

*контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 2.
Сведения о ценных бумагах):*

	Регистрацион- ный номер выпуска (дополнитель- ного выпуска) ценных бумаг	Дата регистрации выпуска (дополнитель- ного выпуска) ценных бумаг	Код ISIN ценной бумаги	Дополнитель- ная информация о пая паевого инвестицион- ного фонда Номер правил доверительного управления паевым инвестицион- ным фондом	Иной идентификато- р, позволяющий идентифициро- вать ценные бумаги	Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)	Код срока погашения ценной бумаги	Код эмитента	Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	Код валюты номинала ценной бумаги	Субординиро- ванность (для облигаций и депозитов)
Идентификатор ценной бумаги	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1-03-40046-N_RU0007252813_000	1-03-40046-N	2011-05-28	RU0007252813			SHS3				0.5643-RUB	

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

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

в соответствии с требованиями пункта 3.10 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420264 необходимо через разделительный символ «_» добавить четвертую характеристику, представляющую собой иную, существенную по мнению НПФ, информацию, которой может являться:

- ✓ номер правил доверительного управления ипотечным покрытием или ПИФ, например, «000_000_000_0089»;
- ✓ классификация в соответствии с применяемым стандартом МСФО, например, для ценных бумаг, классифицируемых как «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» будет использован идентификатор ценной бумаги «RegНомер1_ISIN1_CFI1», а для классифицируемых как «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» - «RegНомер1_ISIN1_CFI1_черезприбыльилиубыток»:

Класс активов: Акции					
			Международный стандарт финансовой отчетности	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39)	Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 9)
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор ценной бумаги	1	2	3
643_1234598765_1 234598765852	643_7412589631_7 412589630258	PerНомер1_ISIN1_C FI1	МСФО39	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	
643_1234598765_1 234598765852	643_7412589631_7 412589630258	PerНомер1_ISIN1_C FI1_черезприбыльилиубыток	МСФО39	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	

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

	Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	Дата регистрации выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг	ISIN	Доп инфс инв
Идентификатор ценной бумаги	1	2	3	
PerНомер1_ISIN1_CFI1	PerНомер1	2020-03-15	ISIN1	
PerНомер1_ISIN1_CFI1_черезприбыльилиубыток	PerНомер1	2020-03-15	ISIN1	

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

Сумма денежных средств отражается с учетом начисленных процентов на денежные средства на банковских счетах на отчетную дату.

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор

эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

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

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	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

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

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

Пример 19:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Денежные средства на счетах в кредитных организациях» подраздела 8.3 формы 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)):

				Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
				4	5	6
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	-	-	-
	643_0000000001_0000000000001	643_7702070139_1027739609391	12345678912345678901	56789.98	600896.96	584923.00

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

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в 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 формы 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
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	11	12	13	14	15	16	17
643_0000000001_00000000000001							Да
643_7702070139_1027739609391				Да			

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

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

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

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	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

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

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

Пример 20:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Денежные средства на брокерских счетах» подраздела 8.3 формы 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)):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2)

			Стоимость актива на начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период	
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	4	5	6	
Класс активов: Денежные средства на брокерских счетах			-	-	-	
	643_0000000001_0000000000001	643_7702668793_1087746377113	09091187891891897811	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 формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в 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 формы 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	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	11	12	13	14	15	16	17
643_0000000001_0000000000001							Да
643_7702668793_1087746377113			Да				

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

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

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

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	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

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

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

Пример 21:

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

				В1		
				Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период	Срок (длительность)
				5	6	7
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор брокерского договора			
Класс активов: Денежные средства, предоставленные в распоряжение клирингового центра в качестве клирингового обеспечения				-	-	-
643_0000000001_0000000000001				643_7702668793_1087746377113	Дор№1 от 06.10.2019	
				3456.78	3456.78	

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 формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в 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 формы 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
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	11	12	13	14	15	16	17
643_0000000001_0000000000001							Да
643_7702668793_1087746377113			Да				

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

Стоимость депозитов отражается с учетом дебиторской задолженности по накопленному процентному доходу на отчетную дату.

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

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

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	nfo-dic:OGRN
TIN	nfo-dic:TIN
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_20

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

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

Пример 22:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Депозиты» подраздела 8.3 формы 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
				4	5	6
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор счета по депозиту			
Класс активов: депозиты	643_0000000001_0000000000001	643_7702070139_1027739609391	9009888776655123423	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 формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в 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 формы 0420264 по кредитной организации по показателям формы 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_0000000000001	000000001	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	11	12	13	14	15	16	17
643_000000001_0000000000001							Да
643_7702070139_1027739609391				Да			

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

Стоимость депозитных сертификатов отражается с учетом дебиторской задолженности по накопленному процентному доходу на отчетную дату.

По значениям, отраженным в отчете в качестве значений аналитических признаков групп аналитических признаков: «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей

компании, брокера, кредитора», должны быть приведены отдельные обогащающие сведения в составе формы 0420264.

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

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	nfo-dic:OGRN
TIN	nfo-dic:TIN
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_22

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

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

Пример 23:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Депозитные сертификаты» подраздела 8.3 формы 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
				4	5	6
Класс активов:				-	-	-
депозитные сертификаты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда 643_0000000001_00000000000001	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора 643_7702070139_1027739609391	Идентификатор счета по депозиту 91191192392492588912	890.09	890.09	890.09

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

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в 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 формы 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
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	11	12	13	14	15	16	17
643_0000000001_00000000000001							Да
643_7702070139_1027739609391				Да			

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

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

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

Пример взаимосвязи значений аналитических признаков группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда», отраженных в подразделе 8.3 формы 0420254 (раскрытие по производным финансовым инструментам), и

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

Пример 24:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Производные финансовые инструменты» подраздела 8.3 формы 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
			5	6
Класс активов: Производные финансовые инструменты	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда 643_0000000001_0000000000001	Полный код контракта для биржевых инструментов, другой идентификатор для внебиржевых инструментов ПФИ1	-	-
			9080.09	9650.09

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 формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в 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

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

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

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

Наименование показателя	Код показателя
Наименование объекта недвижимости	npf-dic:Naim_Nedv
Адрес 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 формы 0420254 (раскрытие по недвижимому имуществу), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор контрагента», «Идентификатор объекта недвижимости» представлен ниже.

Пример 25:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Недвижимое имущество» подраздела 8.3 формы 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
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	2	3	4
Класс активов: Недвижимое имущество		-	-	-
	643_0000000001_0000000000001	2890000.00	2890000.00	2890000.00
	Объект1			

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 формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в 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

По группе аналитических признаков «Идентификатор объекта недвижимости» указано значение аналитического признака «Объект1», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по объекту недвижимости по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. 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 информации по классу активов «Прочая дебиторская задолженность» подраздела 8.3 формы 0420254

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

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

информация о дебиторе по всем или части следующих показателей формы
0420264:

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	nfo-dic:OGRN
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,
обязательства», отражается наименование дебиторской задолженности. По
данному значению аналитического признака приводить обогащающую
информацию не нужно.

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

Пример 26:

*Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «прочая дебиторская
задолженность» подраздела 8.3 формы 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
				4	5	6
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Наименование дебиторской задолженности, обязательства				
Класс активов: прочая дебиторская задолженность				-	-	-
643_0000000001_00000000000001	643_0000000022_00000000000022	Дебиторская задолженность по предоплате		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 формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в 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 формы 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		НП "Примерный 1"	00000000000001
643_0000000022_00000000000022	0000000022	643		Дебитор 1	00000000000022

	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
643_0000000022_0000000000022					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
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Наименование дебиторской задолженности, обязательства	4	5	6
Класс активов: прочая дебиторская задолженность			-	-	-
	643_0000000001_0000000000001	Дебиторская задолженность	7500.00	10000.00	9350.00

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

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

В зависимости от класса актива по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена

обогащающая информация о **дебиторе** по сделке репо по всем или части
следующих показателей формы 0420264:

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
Дебитор	srki-dic:DebEnumerator

Полнота отражения обогащающей информации о дебиторе проверяется
контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_43

В зависимости от ценной бумаги, являющейся объектом сделки репо,
фактического наличия данных, положений Указания по значению
аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков
«Идентификатор ценной бумаги» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна
быть приведена обогащающая информация по всем или части следующих
показателей формы 0420264.

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
Код эмитента	srki-dic:KodEmitEnumerator
Код срока погашения ценной бумаги	npf-dic:Kod_Srok_Pogash_CZBEnumerator
Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	npf- dic:Nominal_St_CZB_EdValyutyNominala

Субординированность (для облигаций и депозитов)	srki-dic:SubordOblDepozEnumerator
Код валюты номинала ценной бумаги	npf-dic:KodValyutyNomEnumerator

Полнота отражения обогащающей информации о дебиторе проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_45
- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_46

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

Пример 27:

Фрагмент раскрытия таблицы по ценным бумагам подраздела 8.3 формы 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
				4	5	6
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор ценной бумаги			
Класс активов: Дебиторская задолженность по операциям репо				-	-	-
	643_0000000001_0000000000001	643_0000000033_0000000000033	4B02-03-40046-N_RU000A101PG7_000	5096.06	6890.78	6037.88

По группе аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» указано значение аналитического признака «643_0000000001_0000000000001», следовательно,

необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в 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_0000000000033», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по дебитору по сделке репо и аналогичному значению аналитического признака группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по показателям формы 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_0000000033_0000000000033	0000000033	643		Дебитор по сделке репо	0000000000033

	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
643_0000000033_0000000000033					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 формы 0420264 в соответствующей роли таксономии

(0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 2. Сведения о ценных бумагах):

Идентификатор ценной бумаги	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
#B02-03-40046-N_RU000A101PG7_000	#B02-03-40046-N	2012-10-19	RU000A101PG7			BON4	LNT		1000	643-RUB	

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

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

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

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

Пример 28:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Прочие активы» подраздела 8.3 формы 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 начало отчетного периода	Стоимость актива на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
	Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор прочего актива	4	5	6
Класс активов: Прочие активы			-	-	-
643_0000000001_0000000000001		Прочий актив 1		2345.65	2345.65

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

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в 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

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

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

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

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

Полнота отражения обогащающей информации о кредиторе проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_49

В зависимости от ценной бумаги, являющейся объектом сделки репо, фактического наличия данных, положений Указания по значению аналитического признака, отраженному по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» в подразделе 8.3 формы 0420254, должна быть приведена обогащающая информация по всем или части следующих показателей формы 0420264.

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

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 формы 0420254 (раскрытие по кредиторской задолженности по операциям репо), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор контрагента», «Идентификатор ценной бумаги»:

Пример 29:

Фрагмент раскрытия таблицы по кредиторской задолженности по операциям репо подраздела 8.3 формы 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
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор ценной бумаги				
Класс обязательств: Кредиторская задолженность по операциям репо				-	-	-
643_0000000001_00000000000001	643_0000000044_00000000000044	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_00000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в 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_00000000000044», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по кредитору по сделке репо и данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. 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_0000000044_00000000000044	0000000044	643		Кредитор по сделке репо	00000000000044

	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
Идентификатор контрагента	11	12	13	14	15	16	17
643_0000000001_00000000000001							Да
643_0000000044_00000000000044						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 формы 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)	Код срока погашения ценной бумаги	Код эмитента	Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	Код валюты номинала ценной бумаги	Субординированность (для облигаций и депозитов)
Идентификатор ценной бумаги	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4B02-03-40046-N_RU000A101PG7_000	4B02-03-40046-N	2012-10-19	RU000A101PG7			BON4	LNT		1000	643-RUB	

7.4.13. Особенности отражения информации по классам обязательств «Прочая кредиторская задолженность», «Кредиторская задолженность - вознаграждения» подраздела 8.3 формы 0420254

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

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

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

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

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

Пример 30:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу обязательств «прочая кредиторская задолженность» подраздела 8.3 формы 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 обязательства на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Наименование дебиторской задолженности, обязательства	3	4
643_0000000001_0000000000001	643_0000000022_0000000000022	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 формы 0420264.

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

По 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 формы 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	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	11	12	13	14	15	16	17
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».

Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Наименование дебиторской задолженности, обязательства	Стоимость обязательств на начало отчетного периода	Стоимость обязательств на конец отчетного периода	Средневзвешенные вложения за период
		2	3	4
643_0000000001_0000000000001	Кредиторская задолженность 1	5000.00	8000.00	6000.00

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

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

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

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

Полнота отражения обогащающей информации о кредиторе проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420254_r8_p3_0420264_55

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

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

Пример 31:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу обязательств «кредиторская задолженность - займы» подраздела 8.3 формы 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_00000000000001	643_0000000066_00000000000066	Займ 1	-23056.98	23056.98

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

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в 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 **кредитору** по показателям формы 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
643_0000000066_00000000000066	0000000066	643		Кредитор 2	00000000000066

	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
643_0000000066_0000000000066						Да	

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

Показатель «Средневзвешенные вложения за период» определяется в соответствии с пунктом 12.15 Порядка и сроков составления формы 0420254 Указания.

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

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

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

Пример 32. 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 приобретенная 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, "-" - выводы)	СРВЗВ
01.01.2020	(входящий остаток)				182			0,00
02.02.2020	Покупка актива	5	1 000	5 000,68	149	82%	5 000,68	4 093,97
...	...							
	Нет покупок / продаж							
...	...							
26.06.2020	частичное погашение (10%)+выплата купона		119,86	599,32	4	2%	-599,32	-13,17
27.06.2020	Покупка актива	2	900,14	1 800,27	3	2%	1 800,27	29,67

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
...	...							
	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 33. 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 34. Расчет значения по показателю «Средневзвешенные вложения за период» для обязательств:

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

Значения по показателю «Срок (дюрация)» отражаются в соответствии с пунктом 12.16 Порядка и сроков составления формы 0420254 Указания. Дюрация определяется как средневзвешенный срок потока платежей. Дюрация определяется до даты погашения или до оферты. Значение по показателю «Срок (дюрация)» отражается на дату, то есть сведения необходимо отражать только по тем облигациям/депозитам, которые не погашены/ не закрыты по состоянию на отчетную дату.

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

ISIN **RU000A100AB2**
 Наименование **ИКС 5 Финанс-001P-05-606**

Дата расчета (t_0) 22.03.2021
 База расчета (T) 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 36. Отнесение дохода (расхода) к тому классу активов (обязательств), который лежит в основе формирования дохода:

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

Значения по показателю «Доходы (расходы) от переоценки» отражаются в соответствии с пунктом 12.17 Порядка и сроков составления формы 0420254 Указания. Также при отражении отчетной информации следует учитывать, что по показателю «Доходы (расходы) от переоценки» подлежат отражению следующие доходы (расходы):

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

Значения по показателю «Процентные доходы, дивиденды» отражаются в соответствии с пунктом 12.17 Порядка и сроков составления формы 0420254 Указания. Обращаем внимание, что по данному показателю отражается сумма дивидендов (процентов) за вычетом налога с полученных дивидендов.

Значения по показателю «Прочие доходы (расходы)» отражаются в соответствии с пунктом 12.17 Порядка и сроков составления формы 0420254 Указания. По показателю «Прочие доходы (расходы)» в том числе могут отражаться:

- 1) по классу активов «Денежные средства на счетах в кредитных организациях» - расходы на расчетно-кассовое обслуживание;
- 2) по классам активов – ценным бумагам отражаются комиссии по заключенным сделкам, если они не отнесены на счет учета ценной бумаги;

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

Значения по показателям «Доходность, полученная от процентных доходов, дивидендов, в процентах годовых», «Доходность, полученная от переоценки, в процентах годовых», «Доходность, полученная от продажи, погашения активов, в процентах годовых», «Доходность, полученная от прочих доходов (расходов), в процентах годовых» определяются в соответствии с пунктом 12.19 Порядка и сроков составления формы 0420254 Указания. Формула расчета доходности в соответствии с требованиями Указания имеет следующий вид:

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

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

Пример 37. 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 38. *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» корректируется на величину вознаграждения, причитающегося фонду по результатам отчетного года.

7.5. Особенности отражения отчетной информации по разделу 9 формы 0420254

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

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

Пример 39.

Выдержка из таблицы по разделу 2 формы 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 формы 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 формы 0420254 по показателю «Иные переводы между счетами» указано значение, то в отчете по показателям раздела 9 должна быть приведена обогащающая информация.

Пример 40.

Выдержка из таблицы по разделу 4 формы 0420254:

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

Отражение расшифровывающей информации по разделу 9 формы 0420254:

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

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

Пример 41.

Выдержка из таблицы по подразделу 8.2 формы 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 формы 0420254:

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

8. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420255

8.1. Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420255

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

Пример 42.

	Сумма
Резерв по обязательному пенсионному страхованию на начало отчетного периода	9900.00
Пополнение резерва по обязательному пенсионному страхованию в отчетном периоде, всего	1100.00
ежегодных отчислений в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию, которые осуществляются за счет собственных средств фонда	
средств пенсионных накоплений, не полученных правопреемниками умерших застрахованных лиц	
средства пенсионных накоплений, направленные в резерв по обязательному пенсионному страхованию в результате перехода застрахованных лиц к другому страховщику на основании заявлений о досрочном переходе	1000.00
процентов за неправомерное пользование средствами пенсионных накоплений фондом, являвшимся предыдущим страховщиком по обязательному пенсионному страхованию, а также средств, направленных на формирование собственных средств этого фонда и сформированных за счет дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, договор об обязательном пенсионном страховании которых с таким фондом был прекращен по решению суда	
доходов от инвестирования средств резерва фонда по обязательному пенсионному страхованию	
прочее (расшифровать)	100.00
Использование резерва по обязательному пенсионному страхованию в отчетном периоде, всего	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"	
выплаты средств пенсионных накоплений правопреемникам умершего застрахованного лица в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах"	
оплата услуг организациям, заключившим договоры с фондом, по доставке застрахованным лицам накопительной пенсии	
прочее (расшифровать)	500.00
Резерв по обязательному пенсионному страхованию на конец отчетного периода	10500.00

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

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

Требование представлять данные по показателю «Пополнение резерва по обязательному пенсионному страхованию в отчетном периоде, всего» (prf-dic:PopolnROPS) в разрезе аналитического признака «процентов за неправомерное пользование средствами пенсионных накоплений фондом, являвшимся предыдущим страховщиком по обязательному пенсионному страхованию, а также средств, направленных на формирование собственных средств этого фонда и сформированных за счет дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, договор об обязательном пенсионном страховании которых с таким фондом был прекращен по решению суда» (mem-int:ProczZaNepzPolzPN_SredsNaFormSS_ZaSchetDoxOiInvNMember) группы аналитических признаков «По источникам пополнения резерва» (dim-int:PoIstochnPopolnRezAxis) в Указании отсутствует. Заполнять данную строку в подразделе 1.5 формы 0420255 не требуется.

Резерв по обязательному пенсионному страхованию на начало отчетного периода		
Пополнение резерва по обязательному пенсионному страхованию в отчетном периоде, всего	ежегодных отчислений в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию, которые осуществляются за счет собственных средств пенсионных накоплений, не полученных правопреемниками умерших застрахованных лиц	
	средства пенсионных накоплений, направленные в резерв по обязательному пенсионному страхованию в результате перехода застрахованных лиц к другому страховщику на основании заявлений о досрочном переходе	
	процентов за неправомерное пользование средствами пенсионных накоплений фондом, являвшимся предыдущим страховщиком по обязательному пенсионному страхованию, а также средств, направленных на формирование собственных средств этого фонда и сформированных за счет дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, договор об обязательном пенсионном страховании которых с таким фондом был прекращен по решению суда	X
	доходов от инвестирования средств резерва фонда по обязательному пенсионному страхованию	
	прочее (расшифровать)	
Использование резерва по обязательному пенсионному страхованию в отчетном периоде, всего	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"	
	выплаты средств пенсионных накоплений правопреемникам умершего застрахованного лица в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах"	
	оплата услуг организациям, заключившим договоры с фондом, по доставке застрахованным лицам накопительной пенсии	
	прочее (расшифровать)	
Резерв по обязательному пенсионному страхованию на конец отчетного периода		

8.2. Особенности отражения отчетной информации по разделу 3 формы 0420255

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

Пример 43:

Визуализация ярлыков элементов:

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

Визуализация кодов элементов:

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

8.3. Особенности отражения отчетной информации по подразделу 5.4 формы 0420255

Значения по монетарным показателям подраздела 5.4 формы 0420255 формируются по данным бухгалтерского учета. По показателям подраздела 5.4 отражаются сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений по управляющим компаниям, а также о доходности инвестирования самим негосударственным пенсионным фондом денежных средств на счетах в кредитных организациях, составляющих пенсионные накопления.

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

9. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420256

Архитектурно форма 0420256 состоит из набора многомерных таблиц фактов (22 таблицы).

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

Связь отчетных данных формы 0420256 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 формы 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: значение группы аналитических признаков «Идентификатор управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда» (0420256) должно быть равно значению группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» (0420264, раздел 1). Перечень обогащающих признаков формы 0420264 отражен ниже.

Наименование показателя	Код показателя
Полное наименование	nfo-dic:PolnNaim
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	nfo-dic:INN
Код страны	nfo-dic:Kod_stranEnumerator
Управляющая компания	srki-dic:UKEumerator
или	
Негосударственный пенсионный фонд	srki-dic:NPFEnumerator

Полнота отражения обогащающей информации об управляющей компании/пенсионном фонде 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 форме 0420256 также должна соответствовать обогащающая информация о кредитных организациях, эмитентах, управляющих компаниях, брокерах, кредиторах, приведенная в разделе 1 формы 0420264.

Связь отчетных данных формы 0420256 и обогащающей информации, приведенной в разделе 1 формы 0420264, осуществляется с помощью равенства значений идентификаторов: значение группы аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» (0420256) должно быть равно значению группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» (0420264, раздел 1).

Перечень обогащающих признаков, для отдельных ролей формы 0420256:

Наименование роли формы 0420256	Обогащающие признаки (показатели раздела 1 формы 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) <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. Депозиты	<ul style="list-style-type: none"> • Полное наименование (nfo-dic:PolnNaim) • Кредитная организация (srki-dic:KOEnumerator) <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:KOEnumerator) <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 ² (кроме инвестиционных паев ПИФ)	<ul style="list-style-type: none"> Полное наименование (nfo-dic:PolnNaim) Эмитент (srki-dic:EmitentEnumerator) <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) Код страны (nfo-dic:Kod_stranEnumerator)
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Ценные бумаги ² (инвестиционные паи ПИФ)	<ul style="list-style-type: none"> Полное наименование (nfo-dic:PolnNaim) Эмитент (srki-dic:EmitentEnumerator) <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) Код страны (nfo-dic:Kod_stranEnumerator)
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты по брокерским операциям	<ul style="list-style-type: none"> Полное наименование (nfo-dic:PolnNaim) 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) Брокер (srki-dic:BrokEnumerator)
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Обязательства. Расчеты по договорам администрирования договоров обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, Расчеты с акционерами	<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) Кредитор (srki-dic:KredEnumerator)

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

² 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

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

Перечень обогащающих признаков и связующих групп аналитических признаков формы 0420256:

Наименование роли формы 0420256	Наименование связующей группы аналитических признаков в форме 0420256	Обогащающие признаки (показатели раздела 1 формы 0420264)
0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (пять крупнейших дебиторов)	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 (npf-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.	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)

Расчеты с прочими кредиторами (пять крупнейших прочих кредиторов)		<ul style="list-style-type: none">• Пять крупнейших прочих кредиторов (prf-dic:ProchieKreditory_5Krupnejshix_0420256Enumerator)
-------------------------------------------------------------------	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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) и отдельно – величина сформированного резерва под обесценение.

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

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

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

Пример 44:

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)» формы 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 формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в 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	11	12	13	14	15	16	17
643_0000000001_0000000000001							Да
643_1111111122_1111111111122		Да					

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

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

Полнота отражения обогащающей информации о кредитной организации проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420256_2_DKEZ_1
- valueAssertion_0420256_2_DKEZ_2

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 45:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Денежные средства на расчетных счетах» формы 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 управляющей компании, негосударственного пенсионного фонда	Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, займодавца, 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 формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в 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, займодавца, 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 формы 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		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_7702070139_1027739609391	7702070139	643		БАНК ВТБ (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1027739609391

Идентификатор контрагента	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
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, 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 отчетной информации по классам активов «депозиты», «депозитные сертификаты» по форме 0420256

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

Полнота отражения обогащающей информации о кредитной организации проверяется контрольными соотношениями:

- valueAssertion_0420256_3_DKEZ_1

- valueAssertion_0420256_3_DKEZ_2

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 в той же роли.

Пример представлен ниже.

Пример 46:

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

Класс активов: депоз...				Балансовая стоимость активов	Актив, резерв	Стоимость активов, принимаемая к расчету собственных средств 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
643-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 формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в 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 формы 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	11	12	13	14	15	16	17
643_0000000001_0000000000001							Да
643_7702070139_1027739609391				Да			

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

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

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

- valueAssertion_0420256_4_DKEZ
- valueAssertion_0420256_4_DKEZ_643
- valueAssertion_0420256_4_DKEZ_PaiPIF_1
- valueAssertion_0420256_4_DKEZ_PaiPIF_2

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

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

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 форме

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

Пример 47:

Фрагмент раскрытия таблицы по ценным бумагам 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):

Класс активов: Долго...				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, раиодавца, управляющей компании, брокера, кредитора	Идентификатор ценной бумаги	1	2	3	4	5
643-RUB	643_0000000001_00000000000001	643_1433000147_1021400967092	1-03-40046-N_RU0007252813_000	6080.09		6080.09	1	95

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

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_00000000000001» в 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 формы 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		НПФ "Примерный 1"	0000000000001
643_1433000147_1021400967092	1433000147	643		АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ "АЛРОСА" (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	1021400967092

Идентификатор контрагента	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
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 формы 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)	Код срока погашения ценной бумаги	Код эмитента	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	10	11
1-03-40046-N_RU0007252813_000	1-03-40046-N	2011-05-28	RU0007252813	Номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом		SHS3			0.5	643-RUB	

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

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

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

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

Пример 48:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Производные финансовые инструменты» формы 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_000000001_000000000001	ПФИ1	4678.98		0	0
643-RUB	643_1111111122_111111111122	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 формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в 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		НПО "Примерный 1"	00000000000001
643_1111111122_111111111122	1111111122	643		ООО УК "Пример1"	11111111111122

	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
643_1111111122_111111111122		Да					

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

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

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

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

Пример 49:

Фрагмент раскрытия таблицы по классам активов: «Прочее участие», «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям», «Суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам», «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам», «Расчеты с работниками по подотчетным суммам», «Расчеты по налогам и

сборам, кроме налога на прибыль», «Расчеты с прочими дебиторами», «Прочие активы» формы 0420256 (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_0000000000001	группа активов 1	909.09		909.09	1
643-RUB	643_0000000001_0000000000001	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_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в 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	11	12	13	14	15	16	17
643_0000000001_00000000000001							Да

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

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

Полнота отражения обогащающей информации о брокере проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420256_7_DKEZ

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

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

Пример 50:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Расчеты по брокерским операциям» формы 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_0000000000001	643_7702668793_1087746377113	55336677889900135	9600.98		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 формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в 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 формы 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
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	11	12	13	14	15	16	17
643_0000000001_00000000000001							Да
643_7702668793_1087746377113			Да				

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

Для отражения информации по классу активов «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в таксономии 5.2 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)» возможно отразить информацию об активах с одинаковым коэффициентом;
- В роли «0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Активы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (пять крупнейших дебиторов)» отражается о пяти крупнейших дебиторах по группе аналитических признаков «Идентификатор одного из пяти крупнейших дебиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками».

По значениям, отраженным в отчете 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 формы 0420264.

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 (npf-dic:DebPoRaschSPostIPodryadch_5Krupnejshix_0420256Enumerator)

Полнота отражения обогащающей информации о крупнейших дебиторах проверяется контрольным соотношением:

- valueAssertion_0420256_8_DZPostPodr5krup

Пример представлен ниже.

Пример 51:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» формы 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_0000000000001	643_0000000022_0000000000022	10243.04		10243.04	1

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

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в 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_0000000000022», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000022_0000000000022» в форме 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264. Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. Раздел 1. Сведения о контрагентах):

Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2)

	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
643_0000000022_0000000000022	0000000022	643		Дебитор 1	00000000000022

	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
643_0000000022_0000000000022							

	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
643_0000000022_0000000000022							

Для данных, представленных 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 предоставление обогащающей информации только по управляющей компании, негосударственному фонду аналогично предыдущему примеру.

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

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

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

Наименование показателя	Код показателя
Наименование объекта недвижимости	npf-dic:Naim_Nedv
Адрес 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 форме 0420256 (раскрытие по инвестиционному имуществу), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор контрагента», «Идентификатор объекта недвижимости» представлен ниже.

Пример 52:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Инвестиционное имущество» формы 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 формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в 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

По группе аналитических признаков «Идентификатор объекта недвижимости» указано значение аналитического признака «Объект 2», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по объекту недвижимости по показателям формы 0420264 в соответствующей роли таксономии (0420264.

Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда. 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 отчетной информации по классам активов «Основные средства (кроме земли, недвижимости, транспортных средств)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (иное)» по форме 0420256

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

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

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

Пример 53:

Фрагмент раскрытия таблицы по классам активов: «Основные средства (кроме земли, недвижимости, транспортных средств)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (иное)» формы 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_0000000000001	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_0000000000001», следовательно, необходимо отразить обогащающую информацию по данному значению аналитического признака по показателям формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в 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	11	12	13	14	15	16	17
643_0000000001_0000000000001							Да

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

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

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

Наименование показателя	Код показателя
Наименование объекта недвижимости	npf-dic:Naim_Nedv
Адрес 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 форме 0420256 (раскрытие по инвестиционному имуществу), и отражения значений по форме 0420264 по аналогичным значениям аналитических признаков групп аналитических признаков «Идентификатор контрагента», «Идентификатор объекта недвижимости» представлен ниже.

Пример 54:

Фрагмент раскрытия таблицы по классу активов «Основные средства (недвижимость)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (недвижимость)», «Земля» формы 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_0000000000001	Объект 3	567834.08		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 формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в 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"	00000000000001

Идентификатор контрагента	Категория контрагента						
	Эмитент	Управляющая компания	Брокер	Кредитная организация	Дебитор	Кредитор	Негосударственный пенсионный фонд
	11	12	13	14	15	16	17
643_0000000001_0000000000001							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 формы 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 отчетной информации по классам активов «Основные средства (транспортные средства)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (транспортные средства)» по форме 0420256

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

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

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

Пример 55:

Фрагмент раскрытия таблицы по классам активов: Основные средства (транспортные средства)», «Имущество, полученное в финансовую аренду (транспортные средства) формы 0420256 (роль 0420256 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_0000000000001	Легковой автомобиль	890678.09		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 формы 0420264.

Отражение обогащающей информации по группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» по значению аналитического признака «643_0000000001_0000000000001» в 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

	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

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

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

Поход к отражению отчетной информации 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 отчетной информации по форме 0420258

При отражении сведений о вкладчике по группе аналитических признаков «Номер пенсионного счета» необходимо указать номер солидарного пенсионного счета в формате «спс ХХХХХ», где ХХХХХ – номер солидарного пенсионного счета. Если солидарный пенсионный счет не открыт, указывается «спс нет».

При отражении сведений об участнике фонда по группе аналитических признаков «Номер пенсионного счета» необходимо указать:

- а) номер именного пенсионного счета в формате «ипс ХХХХХ», где ХХХХХ – номер именного пенсионного счета, если участнику открыт именной пенсионный счет, на котором учитываются обязательства фонда;
- б) номер солидарного пенсионного счета в формате «спс ХХХХХ», если обязательства фонда учитываются на солидарном пенсионном счете;
- в) «РПВ», если обязательства фонда по участнику переведены в резерв пожизненных выплат.

По всем участникам и по каждому договору негосударственного пенсионного обеспечения необходимо заполнить показатели «Дата рождения участника», «Пол участника», «Статус участника».

По показателю «Номер пенсионной схемы» указывается номер пенсионной схемы, применяемой в соответствии с пенсионным договором. В случае если отсутствует номер пенсионной схемы, то по показателю «Номер пенсионной схемы» необходимо указать наименование пенсионной схемы.

В случае если пенсионным договором (пенсионными правилами фонда) предусмотрены условия, согласно которым фонд обязан начислять по пенсионному счету определенную величину дохода (далее – минимальный гарантированный доход), то по показателю «Уровень гарантированного дохода, в процентах годовых» необходимо указать величину минимального

гарантированного дохода в процентах годовых, рассчитанную по состоянию на отчетную дату.

В случае если пенсионным договором (пенсионными правилами фонда) минимальный гарантированный доход не установлен, то по показателю «Уровень гарантированного дохода, в процентах годовых» необходимо указать значение «0» (ноль процентов годовых).

В случае если по показателю «Уровень гарантированного дохода, в процентах годовых» указано значение, отличное от «0» (нуля), то необходимо заполнить показатель «Период действия гарантированного дохода».

Пример 56:

Фрагмент таблицы (роль 0420258 Отчет о реализации пенсионных схем по пенсионным договорам):

				Номер договора с вкладчиком	Дата заключения договора с вкладчиком	Полное наименование вкладчика	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN вкладчика	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN участника	Дата рождения участника	Дата смерти участника	Пол участника	Номер пенсионной схемы	Вид пенсионной программы
Идентификатор вкладчика	Идентификатор договора с вкладчиком	Идентификатор участника	Номер пенсионного счета	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ФЛ001	Д-001	001	ипс 00001	Д-001	2007-10-05	фл	123456789012	123456789012	1974-05-23		Мужской	1	Индивидуальная
ФЛ002	Д-002	002	ипс 00002	Д-002	2007-10-05	фл	456789123456	456789123456	1943-03-15	2021-11-07	Женский	Схема №1	Корпоративная
ЮЛ001	ЮЛ-001	017	ипс 00017	ЮЛ-001	2020-04-18	Общество с огр	1234567890	987654321012	1951-03-02		Мужской	1	Индивидуальная
ЮЛ002	ЮЛ-002	018	ипс 00001	ЮЛ-002	2000-05-05	Общество с огр	9876543211	111111111112	1972-03-05		Мужской	3	Индивидуальная
ЮЛ003	ЮЛ-003	-	ипс нет	ЮЛ-003	2019-11-10	Общество с огр	7777777771					2	

По всем вкладчикам и участникам по каждому договору негосударственного пенсионного обеспечения необходимо заполнить показатели «Наличие правопреемства» и «Классификация договора негосударственного пенсионного обеспечения».

Пример 57:

Фрагмент таблицы (роль 0420258 Отчет о реализации пенсионных схем по пенсионным договорам):

				Статус участника	Условия фондирования	Ответственность за дополнительное фондирование	Уровень гарантированного дохода, в процентах годовых	Период действия гарантированного дохода		Величина минимальной индексации, в процентах	Зависимость уровня индексации пенсии		Наличие правопреемства	Классификация договора негосударственного пенсионного обеспечения на 2020/12/31, 2021
Идентификатор вкладчика	Идентификатор договора с вкладчиком	Идентификатор участника	Номер пенсионного счета	11	12	13	14	Период действия гарантированного дохода	Период действия гарантированного дохода (расшифровка)	17	Зависимость уровня индексации пенсии	Зависимость уровня индексации пенсии (расшифровка)	20	21
ФЛ001	Д-001	001	ипс 00001	ИП	фондированная		0.00				0 индексация не		Полное	договор страх
ФЛ002	Д-002	002	ипс 00002	СМ	фондированная		0.00				0 индексация не		Полное	договор страх
ЮЛ001	ЮЛ-001	017	ипс 00017	ЛВ	фондированная		0.00				0 индексация не		Полное	договор страх
ЮЛ002	ЮЛ-002	018	ипс 00001	ИП	фондированная		0.00				0 индексация не		Нет	договор страх
ЮЛ003	ЮЛ-003	-	ипс нет		фондированная		0.00				0 индексация не		Нет	договор страх

По показателю «Сумма, отраженная на пенсионном счете на конец отчетного периода» указывается сумма обязательств фонда перед участником, в том числе отраженная в резерве пожизненных выплат,³ кроме той части резерва пожизненных выплат, которая фондом не отнесена к отдельным вкладчикам или участникам фонда.⁴

Сумма обязательств фонда перед участником, отраженная в резерве пожизненных выплат и вошедшая в состав показателя «Сумма, отраженная на пенсионном счете на конец отчетного периода», может быть также отражена отдельно по показателю «Резерв пожизненных выплат на конец отчетного периода».

11. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420260

В таксономии XBRL Банка России версии 5.2 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 02.09.2015 № 486-П. Данное соответствие проверяется контрольным соотношением `valueAssertion_0420260_CoA_Collation`.

Подробная информация о возможностях проверки соответствия введенного значения отчета XBRL содержится в Инструкции по работе с внешними справочниками для осуществления проверок отчетных данных, поступающих в Банк России в формате XBRL⁵.

Пример 58:

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

³ Пункт 30 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420258.

⁴ Пункт 2 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420258.

⁵ https://www.cbr.ru/Content/Document/File/140403/guide_5_0.PDF

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

12. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420261

В таксономии XBRL Банка России версии 5.2 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 02.09.2015 № 487-П. Данное соответствие проверяется контрольным соотношением valueAssertion_0420261_PL_Symbols_Collation

Подробная информация о возможностях проверки соответствия введенного значения отчета XBRL содержится в Инструкции по работе с внешними справочниками для осуществления проверок отчетных данных, поступающих в Банк России в формате XBRL⁶.

Пример 59:

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

⁶ https://www.cbr.ru/Content/Document/File/140403/guide_5_0.PDF

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

13. Особенности отражения отчетной информации по форме 0420264

Сведения, представляемые в форме 0420264, формируются и представляются одновременно с составлением отчетности по формам:

- 0420251 «Отчет об акционерах и иных аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда»;
- 0420252 «Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда»;
- 0420254 «Отчет о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;
- 0420255 «Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию»;
- 0420256 «Отчет о составе портфеля собственных средств».

13.1 Особенности отражения отчетной информации по разделу 1 формы 0420264

Сведения, представляемые по разделу 1 формы 0420264 обогащают информацию о контрагентах, которая представлена в формах 0420251, 0420252, 0420254, 0420255, 0420256. Отчетная информация по контрагенту, представленному по разделу 1 формы 0420264, должна присутствовать в отчете хотя бы в одном из вышеперечисленных разделов форм 0420251, 0420252, 0420254, 0420255, 0420256. Присутствие в разделе 1 формы 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_10
- valueAssertion_0420264_crosscheck_11
- valueAssertion_0420264_crosscheck_12
- valueAssertion_0420264_crosscheck_13
- valueAssertion_0420264_crosscheck_14
- valueAssertion_0420264_crosscheck_15

В таблице ниже приведены роли таксономии, которым должна соответствовать обогащающая информация раздела 1 формы 0420264, и группы аналитических признаков, которые связывают эти роли с обогащающей информацией путем равенства их значений значениям группы аналитических признаков «Идентификатор контрагента» раздела 1 формы 0420264.

Наименование группы аналитических признаков	Определение роли в таксономии
Идентификатор аффилированного лица	0420251 Раздел 2. Сведения об аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда и иных лицах, оказывающих влияние на фонд
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, относящимся к собственным средствам
	0420252 Раздел 3. Информация о просроченной дебиторской задолженности, в том числе по негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию, кроме задолженности по финансовым активам
	0420252 Раздел 4. Информация о просроченной задолженности по обязательствам фонда перед кредиторами, кроме задолженности по финансовым активам

Наименование группы аналитических признаков	Определение роли в таксономии
Идентификатор лица, переставшего быть аффилированным	0420251 Раздел 3. Сведения о лицах, которые перестали являться аффилированными лицами фонда или иными лицами, оказывающими влияние на фонд, акционерами фонда или лицами, под контролем либо значительным влиянием которых находится фонд
Идентификатор связанной стороны	0420252 Раздел 5. Информация по операциям со связанными сторонами Подраздел 5.1. Остатки по операциям со связанными сторонами (IAS 39)

Разъяснения по формированию надзорной отчетности
в формате XBRL негосударственными пенсионными фондами (для использования при
формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2)

	0420252 Раздел 5. Информация по операциям со связанными сторонами Подраздел 5.1. Остатки по операциям со связанными сторонами (IFRS9)
	0420252 Раздел 5. Информация по операциям со связанными сторонами Подраздел 5.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (IAS 39)
	0420252 Раздел 5. Информация по операциям со связанными сторонами Подраздел 5.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (IFRS9)
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, 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 акционера, конечного собственника или лица, под контролем либо значительным влиянием которого находится фонд	0420251 Раздел 1. Сведения об акционерах негосударственного пенсионного фонда и лицах, под контролем либо значительным влиянием которых находится фонд
Идентификатор одного из пяти крупнейших дебиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками	0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств
Идентификатор одного из пяти крупнейших кредиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками	0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств
Идентификатор одного из пяти крупнейших прочих кредиторов	0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств

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

13.1.1. Особенности формирования идентификатора контрагента

В составе сопроводительной информации к финальной версии таксономии XBRL Банка России версии 5.2 (обновленной) представлен файл «Взаимосвязи открытых осей модуля НО НПФ таксономии 5.2», в котором содержатся ссылки на положения Указания, 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, 9 данных разъяснений.

Идентификатор контрагента формируется в соответствии с п. 2.24 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420264.

«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_код.нерезидента_доп.хар
Физическое лицо	643_000000000000_111-111-11111 643_111111111111 643_111111111111_доп.хар 643_000000000000_000-000-00000_доп.хар	784_TIN/рег.номер_КН0000 784_00000_код нерезидента 784_TIN/рег.номер_код.нерезидента_доп.хар.
Индивидуальный предприниматель	643_111111111111_111111111111 643_000000000000_00000000000000_доп.хар	

Идентификатор контрагента не должен начинаться или заканчиваться пробелом « ».

При отражении в отчетности фонда сведений, относящихся к одному и тому же контрагенту, должен указываться один и тот же идентификатор контрагента. Предпочтительно сохранять преемственность идентификатора

контрагента из периода в период. Изменение значения идентификатора контрагента осуществляется в случае изменения значения характеристик, использованных при формировании идентификатора контрагента.

13.2 Особенности отражения отчетной информации по разделу 2 формы 0420264

Сведения, представляемые по разделу 2 формы 0420264 обогащают информацию о ценных бумагах, которая представлена в формах 0420252, 0420254, 0420255.

Ниже приведены роли таксономии, которым должна соответствовать обогащающая информация раздела 2 формы 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, относящимся к собственным средствам Долговые ценные бумаги, просроченные
- 0420252 Раздел 2. Информация о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по финансовым активам, 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 прямого 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 (Прочая дебиторская задолженность - по операциям обратного 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 прямого 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