

Об особенностях формирования значений по группам аналитических признаков (открытым осям) «Идентификатор ценной бумаги», «Идентификатор прочего актива»

В связи с предстоящим внесением изменений в Указание Банка России от 27.11.2017 № 4623-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов» обращаем внимание на изменение, которое значительным образом повлияет на формирование отчета XBRL негосударственными пенсионными фондами.

1. В Указании Банка России от 04.04.2019 № 5118-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 27 ноября 2017 года № 4623-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов» (далее – Указание) (планируемый срок вступления в силу – начиная с отчетности за 9 месяцев 2019 года) содержится требование о заполнении значения по группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» в соответствии со следующим форматом (отчетность по формам 0420252 «Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда» и 0420256 «Отчет о составе портфеля собственных средств»).

По группе аналитических признаков «Идентификатор ценной бумаги» указываются следующие характеристики ценной бумаги (с сохранением приведенной последовательности их указания):

международный идентификационный код ценной бумаги (International Security Identification Number) (далее – ISIN). В случае отсутствия ISIN указываются три нуля;

номер государственной регистрации выпуска ценных бумаг, для паев паевых инвестиционных фондов – регистрационный номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, для депозитарной расписки – номер государственной регистрации ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки. В случае отсутствия номера государственной регистрации выпуска ценных бумаг (регистрационного номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, номера государственной регистрации ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки) указываются три нуля.

В качестве разделителя характеристик идентификатора ценной бумаги используется знак «\_».

В контексте формирования отчета XBRL данное требование означает, что значение аналитического признака – открытой оси «Идентификатор ценной бумаги» должно формироваться в соответствии с определенной маской.

Возможны 4 варианта заполнения значения открытой оси «Идентификатор ценной бумаги»:

- 1) при наличии ISIN и номера государственной регистрации выпуска ценных бумаг (регистрационного номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, номера государственной регистрации ценной бумаги, лежащей в основе

депозитарной расписки): ISIN\_номер государственной регистрации выпуска ценных бумаг.

*Пример: RU0007661626\_1-02-00269-A;*

- 2) при отсутствии ISIN и наличии номера государственной регистрации выпуска ценных бумаг (регистрационного номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, номера государственной регистрации ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки): 000\_номер государственной регистрации выпуска ценных бумаг.

*Пример: 000\_1-02-00269-A;*

- 3) при наличии только ISIN и отсутствии номера государственной регистрации выпуска ценных бумаг (регистрационного номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, номера государственной регистрации ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки): ISIN\_000.

*Пример: RU0007661626\_000;*

- 4) при отсутствии ISIN и отсутствии номера государственной регистрации выпуска ценных бумаг (регистрационного номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, номера государственной регистрации ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки): 000\_000. В данном случае рекомендуется дополнение третьей характеристикой, относящейся к конкретной ценной бумаге, в целях обеспечения ее однозначной идентификации.

*Пример: 000\_000\_Ценная бумага1.*

Корректность заполнения значения открытой оси «Идентификатор ценной бумаги» будет проверяться контрольным соотношением.

2. В Указании также содержится требование о заполнении значения по группе аналитических признаков «Идентификатор прочего актива» в

соответствии со следующим форматом (отчетность по форме 0420252 «Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда»).

По группе аналитических признаков «Идентификатор прочего актива» указываются следующие характеристики прочего актива (с сохранением приведенной последовательности их указания).

В качестве первой характеристики прочего актива указывается: для ценных бумаг – ISIN (в случае отсутствия ISIN указываются три нуля); для расчетного счета – три нуля.

В качестве второй характеристики прочего актива указывается: для ценных бумаг – номер государственной регистрации выпуска ценных бумаг, для паев паевых инвестиционных фондов – регистрационный номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, для депозитарной расписки – номер государственной регистрации ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки (в случае отсутствия номера государственной регистрации выпуска ценных бумаг, регистрационного номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, номера государственной регистрации ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки, указываются три нуля); для расчетного счета – три нуля.

В качестве третьей характеристики прочего актива указывается: для ценных бумаг – три нуля; для расчетного счета – номер расчетного счета.

По решению фонда значение идентификатора дополняется четвертой характеристикой прочего актива, относящейся к конкретному активу, в целях обеспечения его однозначной идентификации (например, наименование актива).

В качестве разделителя характеристик идентификатора прочего актива используется знак «\_». Значение характеристик прочего актива не должно содержать знак «\_».

В общем виде при соблюдении требований Указания сводный идентификатор прочего актива может иметь вид:

- 1) для ценных бумаг: ISIN (в случае отсутствия ISIN указывается три нуля)\_ номер государственной регистрации выпуска ценных бумаг, для паев паевых инвестиционных фондов – регистрационный номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, для депозитарной расписки – номер государственной регистрации ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки (в случае отсутствия номера государственной регистрации выпуска ценных бумаг, регистрационного номера правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, номера государственной регистрации ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки указывается три нуля)\_000.

*Пример: RU0007661626\_1-02-00269-A\_000;*

- 2) для расчетного счета: 000\_000\_номер расчетного счета.

*Пример: 000\_000\_40701810400000000603;*

- 3) для иного прочего актива: 000\_000\_000\_любая характеристика, относящаяся к конкретному активу (например, наименование актива).

*Пример: 000\_000\_000\_Прочий1.*

В приложении 1 представлен набор всех возможных вариантов заполнения значения открытой оси «Идентификатор прочего актива» в зависимости от типа актива и наличия или отсутствия сведений по той или иной характеристике, входящей в значение открытой оси «Идентификатор прочего актива».

Дополнительно сообщаем о наличии в таксономии XBRL Банка России (версия 3.1) набора показателей, порядок составления и представления которых в настоящее время не регламентирован, но представление которых станет обязательным после внесения очередных изменений, планируемый срок вступления в силу которых – начиная с годовой отчетности за 2019 год.

Перечень таких показателей, а также ролей (раскрытий) таксономии XBRL Банка России (версия 3.1) представлен таблице 1.

Код показателя	Наименование показателя	Роли в таксономии XBRL Банка России (версия 3.1)
npf-dic:MSFO_StandartEnumerator	Международный стандарт финансовой отчетности	0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Сведения о депозитах
npf-dic:KlassAktMSFO39_StandartEnumerator	Классификация актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39)	( <a href="http://www.cbr.ru/xbml/nso/npf/rep/2019-05-01/tab/sr_0420256_Sved_Depozity">http://www.cbr.ru/xbml/nso/npf/rep/2019-05-01/tab/sr_0420256_Sved_Depozity</a> ) 0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Сведения о ценных бумагах
npf-dic:KlassAktMSFO9_StandartEnumerator	Классификация актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 9)	( <a href="http://www.cbr.ru/xbml/nso/npf/rep/2019-05-01/tab/sr_0420256_Sved_CZennye_bumagi">http://www.cbr.ru/xbml/nso/npf/rep/2019-05-01/tab/sr_0420256_Sved_CZennye_bumagi</a> )

Значения по показателям, представленным в таблице 1, рекомендованы к представлению в Банк России в составе отчетов, включающих в том числе сведения по форме 0420256 «Отчет о составе портфеля собственных средств».



## Приложение 1

Тип актива	Ценная бумага				Расчетный счет	Прочий актив (кроме ценной бумаги и расчетного счета)
	1	2	3	4		
Возможные варианты формирования идентификатора	При наличии сведений	При наличии/отсутствии сведений	При отсутствии/наличии сведений	При отсутствии сведений	5	6
Составная характеристика 1	ISIN	ISIN	000	000	000	000
Составная характеристика 2	номер государственной регистрации выпуска ценных бумаг, для паев паевых инвестиционных фондов – регистрационный номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, для депозитарной расписки – номер государственной регистрации ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки	000	номер государственной регистрации выпуска ценных бумаг, для паев паевых инвестиционных фондов – регистрационный номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, для депозитарной расписки – номер государственной регистрации ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки	000	000	000
Составная характеристика 3	000	000	000	000	номер расчетного счета	000
Составная характеристика 4				любая характеристика, относящаяся к конкретному активу (например, наименование актива)		любая характеристика, относящаяся к конкретному активу (например, наименование актива)
Окончательное значение по открытой оси «Идентификатор прочего актива» (Пример)	<i>RU0007661626_1-02-00269-A_000</i>	<i>RU0007661626_000_000</i>	<i>000_1-02-00269-A_000</i>	<i>000_000_000_Прочий1</i>	<i>000_000_40701810400000000603</i>	<i>000_000_000_Прочий1</i>