

Информационное сообщение об особенностях формирования значений по (открытым осям) «Идентификатор ценной бумаги», «Идентификатор прочего актива» НПФ

Идентификаторы



Идентификаторы в веб форме

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 В регистрационный номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, для депозитарной расписки В 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 [Идентификатор ценной бумаги](#) используется знак «_».

В контексте формирования отчета [XBRL](#) данное требование означает, что значение аналитического признака В открытой оси «[Идентификатор ценной бумаги](#)» должно формироваться в соответствии с определенной [Маской](#).

Возможны 4 варианта заполнения значения [Открытой оси \(Taxis\)](#)

«[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 В ISIN (в случае отсутствия ISIN указываются три нуля); для расчетного счета В три нуля.

В качестве второй характеристики прочего актива указывается: для ценных бумаг В номер государственной регистрации выпуска ценных бумаг, для паев паевых инвестиционных фондов В регистрационный номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, для депозитарной расписки В 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 В три нуля.

В качестве третьей характеристики прочего актива указывается: для ценных бумаг В три нуля; для расчетного счета В 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 В регистрационный номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, для депозитарной расписки В 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 (Taxis) «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 (http://www.cbr.ru/xbrl/nso/npf/rep/2019-05-01/tab/sr_0420256_Sved_Depozity)
npf-dic:KlassAktMSFO39_StandartEnumerator	Классификация актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39)	0420256 Отчет о составе портфеля собственных средств. Сведения о ценных бумагах (http://www.cbr.ru/xbrl/nso/npf/rep/2019-05-01/tab/sr_0420256_Sved_CZennye_bumagi)
npf-dic:KlassAktMSFO9_StandartEnumerator	Классификация актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 9)	

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».