

Негосударственным пенсионным
фондам

Об особенностях формирования
отчета по форме 0420255
с использованием таксономии XBRL
Банка России версии 3.1

В связи с необходимостью формирования надзорной отчетности негосударственных пенсионных фондов с использованием таксономии XBRL Банка России версии 3.1 (далее – таксономия 3.1) начиная с отчетности на 30 сентября 2019 года, обращаем внимание на то, что в базе ссылок таблиц таксономии 3.1 (Table Linkbase) в таблице 0420255 Подраздел 5.2. Финансовый результат от инвестирования средств пенсионных накоплений и его распределение содержится следующее наименование ярлыка узла таблицы (Rule Node): «Распределение финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений (до выплаты вознаграждения управляющим компаниям), всего, в том числе». При этом наименование показателя (концепта), который использован для построения данного узла таблицы, соответствует Указанию 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» (с учетом изменений, внесенных Указанием Банка России от 4 апреля 2019 года № 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»): «Распределение финансового

результата от инвестирования средств пенсионных накоплений (до вычета вознаграждения Фонда), всего» (код показателя npf-dic:OPS_RaspredFR_InvestSredstvPensNak).

Описанное выше наименование ярлыка узла таблицы влияет только на базу ссылок таблиц и не затрагивает базы ссылок определений и ярлыков (Definition Linkbase, Label Linkbase) таксономии 3.1.

Учитывая вышеизложенное, рекомендуем негосударственным пенсионным фондам при подготовке отчета по форме 0420255 «Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию» с помощью программного обеспечения, поддерживающего спецификации XBRL 2.1, Dimensions 1.0, Table Linkbase 1.0, ориентироваться на наименование показателя (концепта) «Распределение финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений (до вычета вознаграждения Фонда), всего», используемое в базах ссылок определений и ярлыков таксономии 3.1.