Банк России

ПРИМЕНЕНИЕ ФОРМАТА XBRL ДЛЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ

Департамент обработки отчетности

2019 г.

Тема 1. Результаты сбора отчетности на Таксономии 3.1

Форма 0420401

Заполнение: В случае если у сотрудника два высших образования, то информация по сотруднику должна быть продублирована.
Архитектура: Ось ИД сотрудника реализована в роли с случае, если сотрудников может быть несколько.

0420401 Раздел 8. Информация о главном бухгалтере отчитывающейся организации

Вид сотрудника: Главный бухгалтер

	2019/03/31					
Идентификатор строки	Фамилия	Имя	Отчество (при наличии)	Наименование ВУЗа	Дата окончания ВУЗа	Номер диплома
1	Иванов	Иван	Иванович	РЭУ им. Плеханова	1998-07-01	145/А
2	Иванов	Иван	Иванович	Финансовый университет при Правительстве РФ	2009-06-27	365

0420401 Раздел 10. Информация о заместителе главного бухгалтера отчитывающейся организации

Вид сотрудника: Заместитель главного бухгалтера

		2019/03/31					
Идентификатор сотрудника	Идентификатор строки	Фамилия	Имя	Отчество (при наличии)	Наименование ВУЗа	Дата окончания ВУЗа	Номер диплома
Петрова Т.Н.	1	Петрова	Татьяна	Николаевна	Финансовый университет при Правительстве РФ	1993-07-10	79-695
Петрова Т.Н.	2	Петрова	Татьяна	Николаевна	Финансовый университет при Правительстве РФ	2004-02-01	25/5
Иванова К.В.	1	Иванова	Кристина	Викторовна	МЭСИ	2003-06-30	14785-78
Иванова К.В.	2	Иванова	Кристина	Викторовна	РЭУ им. Плеханова	2005-07-01	0236-55

Форма 0420409

- По показателю **«Сумма остатка денежных средств на счете в кредитной организации»** указываются данные о суммах остатков денежных средств на счете отчитывающейся организации **на начало (конец) отчетного периода.** Суммы в иностранной валюте указываются в рублевом эквиваленте, определяемом по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, на начало (конец) отчетного периода.

- Так как первым днем отчетного периода является 1 число месяца, то при определении суммы остатка денежных средств, выраженных в иностранной валюте, на счете в кредитной организации на начало отчетного периода следует использовать официальный курс иностранной валюты по отношению к рублю, установленный Банком России на 1 число отчетного месяца.

- В Правилах формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России отражаются требования Спецификации XBRL 2.1. Согласно пункту 3.2 Правил дата начала периода для показателей типа **«на дату (instant)»** определяется как конец дня, **предшествующего первому дню периода**.

Таким образом, дата, отражаемая в контекстной информации как дата начала периода, не совпадает с датой, по состоянию на которую необходимо определить курс иностранной валюты по отношению к рублю, установленный Банком России, для определения суммы остатка денежных средств, выраженных в иностранной валюте, на счете в кредитной организации на начало отчетного периода.

Форма 0420412

Контроль	Комментарий
valueAssertion_SR_0420412_v03	Согласно п. 3 Порядка составления отчетности по форме 0420412 по показателю **"ОГРН (при наличии)"** указывается основной государственный регистрационный номер юридического лица - **резидента**. Согласно п.15 Приложения 2 для резидентов в отчетности профессионального участника, организатора торговли, клиринговой организации и лица, осуществляющего функции центрального контрагента, указывается тринадцатизначный основной государственный регистрационный номер юридического лица (далее - ОГРН) или пятнадцатизначный основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (далее - ОГРНИП). Для физических лиц - резидентов, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в графах, содержащих значение ОГРН или ОГРНИП, указывается 15 нулей. **Для нерезидентов значение ОГРН или ОГРНИП не указывается**.

Примеры ошибок
НП
-
06-1818

Форма 0420415

Контроль	Сообщение
valueAssertion_SR_0420415_v18	ОКУД 0420415. Раздел 1. Подраздел 1.3. В случае если показатель "ИНН или TIN организации, ведущей учет прав организации на ценные бумаги" содержит 10 цифровых символов, отличных от значения "0000000000 (десять нулей)", а в показателе "Код страны организации, ведущей учет прав организации на ценные бумаги" проставлено значение «643», показатель "КПП организации, ведущей учет прав организации на ценные бумаги" должен содержать 9 цифровых символов.
valueAssertion_SR_0420415_v43	ОКУД 0420415. Раздел 2. Подраздел 2.1. Дата по показателю «Дата поступления» должна совпадать или быть позднее даты, указанной по показателю «Дата составления».
valueAssertion_SR_0420415_v10_1.3	ОКУД 0420415. Раздел 1. Подраздел 1.3. В случае если в показателе "Код страны регистрации эмитента" проставлено значение, отличное от «643», показатель "ИНН или TIN эмитента" должен быть заполнен
valueAssertion_SR_0420415_v3.0_1	ОКУД 0420415 Раздел 1. Подраздел 1.1. Если показатель "Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента) содержит любое из следующих значений "SHS1-SHS6", "BON1-BON7" или "DR", то ИНН отчитывающейся организации не может совпадать с ИНН или TIN организации, вышестоящего депозитария (регистратора).
valueAssertion_SR_0420415_v3.0_2	ОКУД 0420415 Раздел 1. Подраздел 1.2. Если показатель "Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента) содержит любое из следующих значений "SHS1-SHS6", "BON1-BON7" или "DR", то "ИНН или TIN организации (вышестоящего депозитария, регистратора)" не может совпадать с ИНН отчитывающейся организации.

Форма 0420416

Номер контроля	Сообщение
valueAssertion_SR_0420416_v04	ОКУД 0420416. Раздел 2. Показатель "Общая рыночная стоимость" - точность до второго знака после запятой.

Примеры ошибок	Комментарий
29371.**4213**	Показатели "Общая рыночная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих собственные инвестиции профессионального участника (включая филиалы)" и по показателю "Общая рыночная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих инвестиции клиентов-резидентов (кроме кредитных организаций)" указываются с 2-мя знаками после запятой.
28212326.**43075600000000000000**	
39.**063**	
781350.**7207**	
175.**16000000000000000000**	
650.**1903**	

Согласно п. 12 Приложения 2 Указания Банка России от 04 апреля 2019г. №5117-У значения показателей отчетности профессионального участника, организатора торговли, клиринговой организации и лица, осуществляющего функции центрального контрагента, отражаются следующим образом: **сумма в валюте Российской Федерации** (за исключением бухгалтерской (финансовой) отчетности, значения в которой указываются в тысячах рублей с пятью знаками после запятой) и в иностранной валюте – в единицах валюты с точностью **до двух знаков** после запятой.

! Обращаем внимание, что если были получены официальные разъяснения от Банка России (про количество знаков после запятой), то при направлении пакета отчетности просьба приложить пояснительную записку и скрин разъяснения.

Форма 0420417

Номер контроля	Сообщение
valueAssertion_SR_0420417_2	ОКУД 0420417. По показателю «Уникальный номер информационного сообщения о сделке» указывается уникальный номер информационного сообщения о сделке. Профессиональный участник должен присвоить каждому информационному сообщению о сделке, отображаемой по показателям отчетности по форме 0420417, уникальный номер, состоящий из даты заключения сделки, уникального порядкового номера сделки в течение дня, порядкового номера строки сделки, кода направления сделки, кода вида информационного сообщения. Уникальный номер информационного сообщения о сделке указывается в следующем формате: дд.мм.гггг–XXXXXXX–YYY–Z–WWW, где: дд.мм.гггг - дата заключения сделки; XXXXXXX - уникальный код сделки, представляющий собой порядковый номер сделки в течение дня (7 знаков с лидирующими нулями); YYY - порядковый номер строки сделки (3 знака с лидирующими нулями); Z - код направления сделки: B - покупка, S - продажа; WWW - код информационного сообщения, представляющий собой порядковый номер информационного сообщения о сделке, направляемого в отношении данной сделки (3 знака с лидирующими нулями).

Формат уникального номера информационного сообщения о сделке **(дд.мм.гггг–XXXXXXX–YYY–Z–WWW):**
matches($VnebirzhSdelka , '^[0-9]{2}[\.][0-9]{2}[\.][0-9]{4}[-–][0-9A-Z]{1}[0-9]{6}[-–][0-9]{3}[-–][B|S]{1}[-–][0-9]{3}$')

Для параметра **X**XXXXXX– уникальный код сделки, представляющий собой порядковый номер сделки в течение дня (7 знаков с лидирующими нулями) можно использовать цифры и буквы только в начале кода (первый X), остальные значения кода должны быть только цифрами.

Примеры ошибок по форме 0420417

Формат уникального номера информационного сообщения о сделке **(дд.мм.гггг–XXXXXXX–YYY–Z–WWW):**
matches($VnebirzhSdelka , '^[0-9]{2}[\.][0-9]{2}[\.][0-9]{4}[-–][0-9A-Z]{1}[0-9]{6}[-–][0-9]{3}[-–][B|S]{1}[-–][0-9]{3}$')

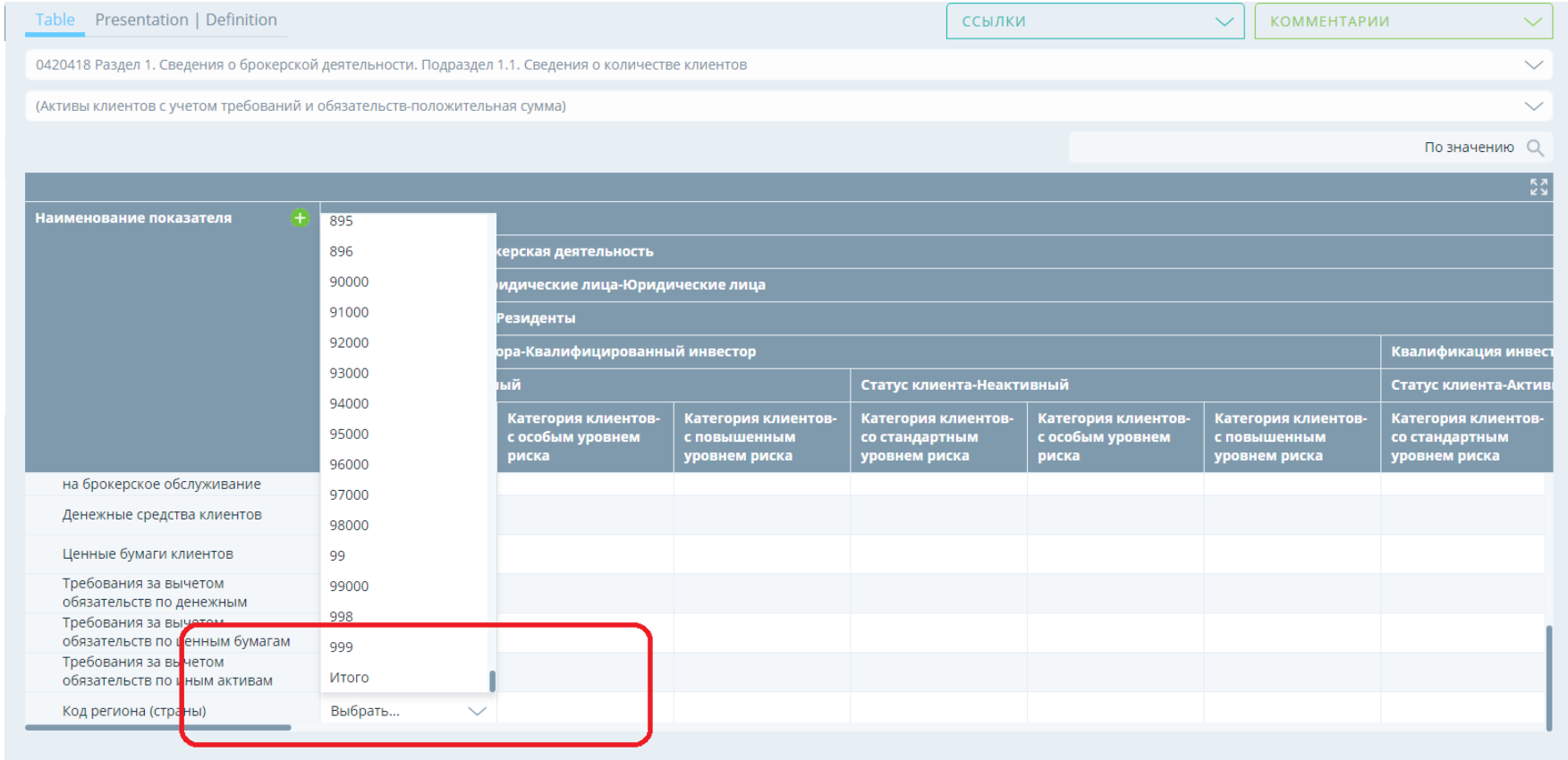
Примеры ошибок	Комментарий
04.09.2019-**00005-00001**-S-NEW	Неверно указано количество знаков в кодах
04.09.2019-0000001-001-S-**NEW**	Неверно указан код: должны быть цифры
27.09.2019-0000001-001-**B**-001	Неверно указана буква: должны быть английские буквы (B или S)

Обращаем внимание, что в случае перехода сделки на следующий период, то необходимо руководствоваться Указанием 5117-У и применять новый формат номера информационного сообщения о сделке

Версия таксономии 1.3.1 - **дд.мм.гггг – XXXXX – YYYYY – Z – WWWWW**
Версия таксономии 3.1 - **дд.мм.гггг–XXXXXXX–YYY–Z–WWW**

Форма 0420418

Обращаем внимание, что если нормативным актом **не предусмотрено** использование значения «Итого», просьба его игнорировать.
По показателю «Код региона (страны)» следует указывать только код ОКАТО или ОКСМ.



Форма 0420421

0420421 Сведения об исполнителе

	2019/03/31
Ф.И.О. исполнителя	
Телефон исполнителя (с указанием добавочного номера)	
Адрес электронной почты исполнителя	

Данные показатели регламентированы Указанием от 04 апреля 2019г. №5117-У

0420421 Регистрационные сведения организации

	2019/03/31
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) отчитывающейся организации	
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) отчитывающейся организации	
Период	

Данные показатели отсутствуют в Указании от 04 апреля 2019г. №5117-У, однако в таксономии 3.1 и 3.2 присутствуют

Наименование поля (записи)	Тип поля	Диапазон значений
		сведения организации
Поле «Индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН)»	текст	строка цифр от 0 до 9 длиной 10 символов
Поле «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)»	текст	строка цифр от 0 до 9 длиной 13 символов
Поле «за ___квартал ___ года»	дата (период)	«за» – от 1 до 4 «года» – от 15 до 99

! При заполнении формы 0420421 «Отчет о движении иностранных активов и пассивов профессионального участника рынка ценных бумаг по отношению к нерезидентам при наличии между ним и нерезидентами отношений в рамках прямых инвестиций» требуется заполнять показатели " Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) отчитывающейся организации", " Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) отчитывающейся организации" и "Период", предусмотренные разделом «Регистрационные сведения организации» указанной формы.

На заполнение указанных показателей в таксономии реализованы контрольные соотношения.

Форма 0420421 и Информация об отчитывающейся организации

При заполнении в форме «Информация об отчитывающейся организации» показателей «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» и «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)» значения данных показателей будут дублироваться в показателях формы 0420421 «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) отчитывающейся организации» и «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) отчитывающейся организации», так как у данных показателей один код.

Если лицензией не предусмотрено предоставлять отчетность по форме 0420421, просьба не удалять значения показателей из 0420421.

Информация об отчитывающейся организации

	Код территории по ОКАТО	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Полное фирменное наименование профессионального участника	Сокращенное наименование профессионального участника	Почтовый адрес отчитывающейся организации	ФИО единоличного исполнительного органа (исполняющего обязанности), подписавшего отчетность	Должность ЕИО (исполняющего обязанности), подписавшего отчетность	Основание исполнения обязанностей ЕИО по подписанию отчетности	ФИО контролера (исполняющего обязанности), подписавшего отчетность	Основание исполнения обязанностей контролера по подписанию отчетности
2019/03/31											
	purcb-dic:Kod_Okato3	purcb-dic:INN_Prof_uch	purcb-dic:OGRN_Prof_uch	purcb-dic:Poln_Naim_Prof_uch	purcb-dic:SokrNaim_Prof_uch	purcb-dic:AdresPocht_Prof_uch	purcb-dic:FIOEIO	purcb-dic:Dolzgnostlizapodpotchetnost	purcb-dic:Osnispobyaz	purcb-dic:FIOEIOkontr	purcb-dic:Osnispobyazkontr
2019/03/31											

0420421 Регистрационные сведения организации

	2019/03/31
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) отчитывающейся организации	
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) отчитывающейся организации	
Период	

	2019/03/31
purcb-dic:INN_Prof_uch	
purcb-dic:OGRN_Prof_uch	
purcb-dic:Period	

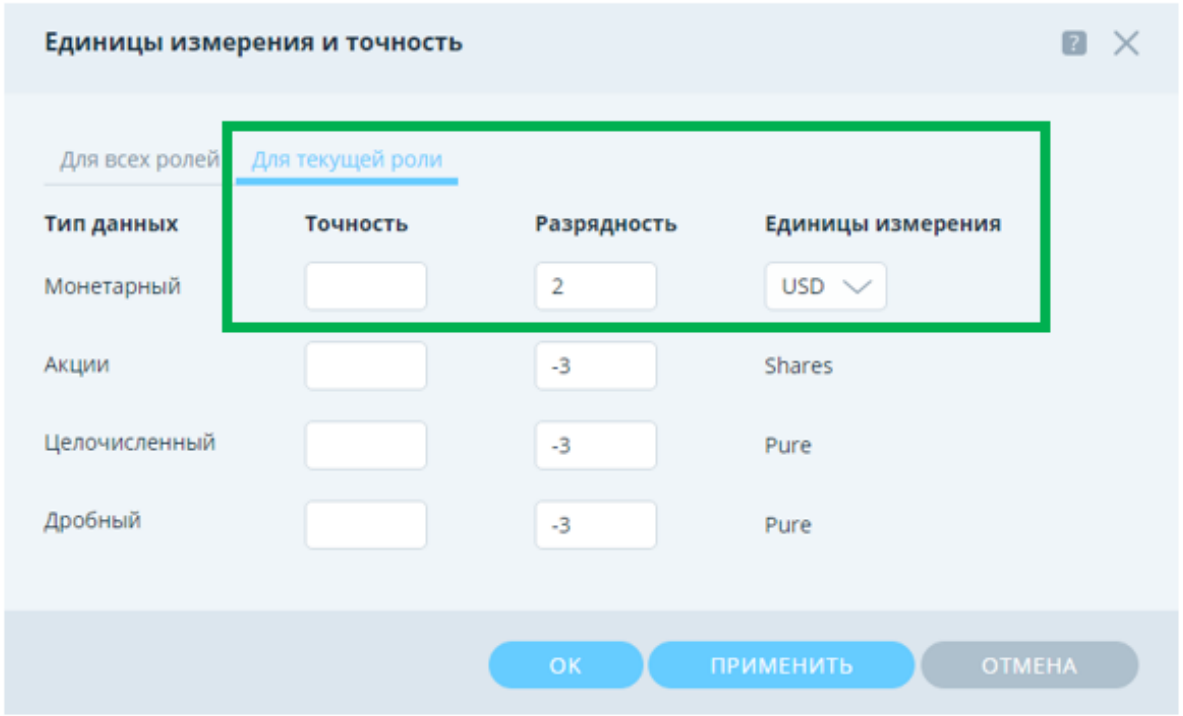
Форма 0420421

Согласно п. 2 по показателям отчетности по форме 0420421 все числовые данные должны быть представлены в эквиваленте долларов США.

Срабатывание контрольного соотношения **valueAssertion_SR_0420421_3** связано с тем, что по форме 0420421 должна быть единица измерения «USD».

Для остальных ролей (форм) автоматически установлена единица измерения «RUB».

ПО «Анкета-Редактор»

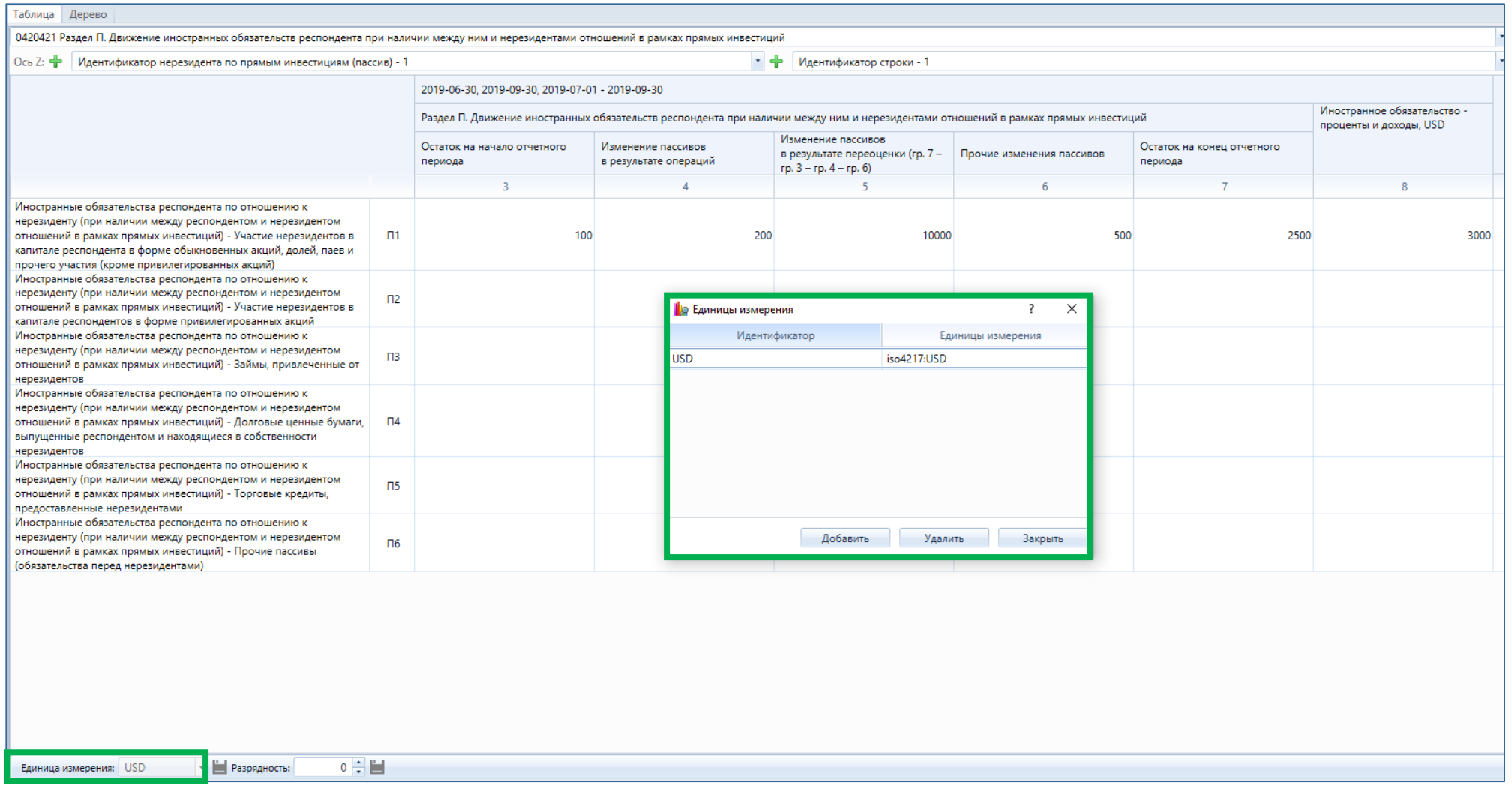


После формирования отчета можно проверить через Notepad++

```
<purcb-dic:In_obyaz-vo_ostatok contextRef="A0" unitRef="USD" decimals="2">100</purcb-dic:In_obyaz-vo_ostatok>
<purcb-dic:In_obyaz-vo_izm_operaczii contextRef="A1" unitRef="USD" decimals="2">200</purcb-dic:In_obyaz-vo_izm_operaczii>
<purcb-dic:In_obyaz-vo_izm_pereoczenka contextRef="A1" unitRef="USD" decimals="2">10000</purcb-dic:In_obyaz-vo_izm_pereoczenka>
<purcb-dic:In_obyaz-vo_izm_prochie contextRef="A1" unitRef="USD" decimals="2">500</purcb-dic:In_obyaz-vo_izm_prochie>
<purcb-dic:In_obyaz-vo_ostatok contextRef="A2" unitRef="USD" decimals="2">2500</purcb-dic:In_obyaz-vo_ostatok>
<purcb-dic:In_obyaz-vo_Proc contextRef="A1" unitRef="USD" decimals="2">3000</purcb-dic:In_obyaz-vo_Proc>
```

Форма 0420421

При заполнении формы 0420421 в ПО «Конвертер» единица измерения автоматически устанавливает «USD».



Признак нулевого отчета

По форме «Сведения об отчитывающейся организации. Список лиц, ответственных за предметные области отчетности» таксономии **версии 3** заполняется информация по формам, удовлетворяющим следующим условиям:

1. Представляются в соответствии с лицензией отчитывающейся организации;
2. Представляются (могут быть представлены) в заполняемой точке входа.

В случае отсутствия данных за период по форме, предусмотренной лицензией и точкой входа, по показателю «Признак нулевого отчета» выбирается значение «ДА» из выпадающего списка.

Как при наличии, так и при отсутствии данных в предусмотренной лицензией и точкой входа форме следующие показатели формы «Сведения об отчитывающейся организации. Список лиц, ответственных за предметные области отчетности» должны быть заполнены:
- «ФИО лица, ответственного за предметную область отчетности (исполнителя)»;
- «Должность лица, ответственного за предметную область отчетности (исполнителя)»;
- «Номер контактного телефона лица, ответственного за предметную область отчетности (исполнителя)».

п.2 Приложения 2 Указания Банка России от 04 апреля 2017г. №5117-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации»

В файл отчетности также включается сопроводительная информация, содержащая сведения о наименовании (фамилии, имени и отчестве (при наличии) индивидуального предпринимателя), основном государственном регистрационном номере (основном государственном регистрационном номере индивидуального предпринимателя) и идентификационном номере налогоплательщика – отчитывающейся организации (индивидуального предпринимателя), фамилиях, именах, отчествах (при наличии), адресах электронной почты и контактных телефонах исполнителей, составивших отчетность, и о формах отчетности, по которым отсутствуют значения.

Таким образом, выбирать значение «Нет» не нужно

Признак нулевого отчета (пример)

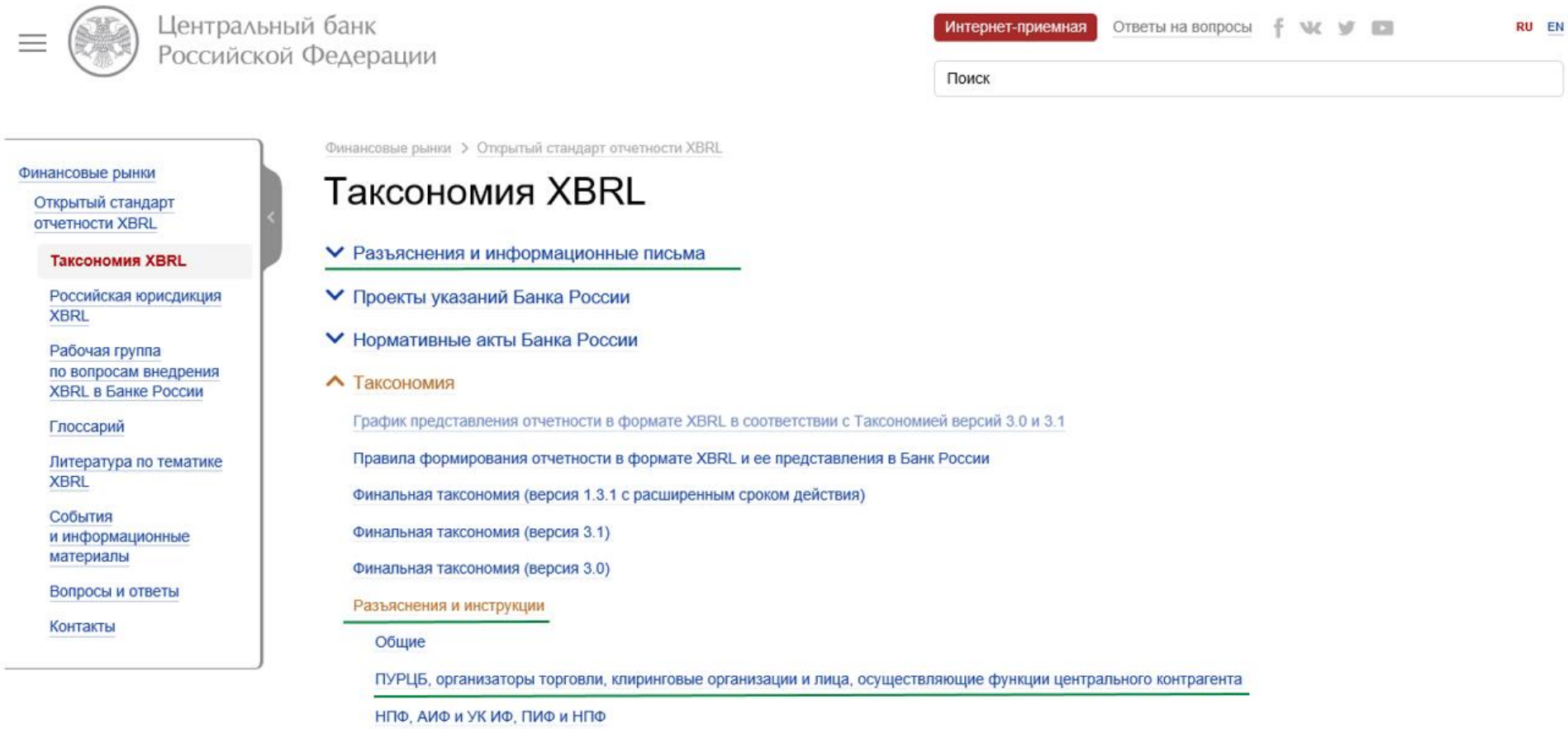
	2019/12/31				
	ФИО лица, ответственного за предметную область отчетности (исполнителя)	Должность лица, ответственного за предметную область отчетности (исполнителя)	Номер контактного телефона лица, ответственного за предметную область отчетности (исполнителя)	Признак нулевого отчета	Наименование ИТ-разработчика, реализующего формирование отчетности в формате XBRL (в случае самостоятельной разработки-указать «самостоятельная разработка»)
ОКУД: Отчетность по форме 0420416 «Сведения о вложениях в выпущенные нерезидентами ценные бумаги (портфельные инвестиции)»	Иванов Иван Иванович	Главный бухгалтер	8 (495) 999-99-99	Да	Самостоятельная разра
ОКУД: Отчетность по форме 0420417 «Отчет о внебиржевых сделках»					
ОКУД: Отчетность по форме 0420418 «Сведения об осуществлении профессиональным участником рынка ценных бумаг брокерской, депозитарной деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности по инвестиционному консультированию»	Иванов Иван Иванович	Главный бухгалтер	8 (495) 999-99-99		Самостоятельная разра
ОКУД: Отчетность по форме 0420419 «Информация о лицах, которым профессиональным участником рынка ценных бумаг поручено проведение идентификации»	Иванов Иван Иванович	Главный бухгалтер	8 (495) 999-99-99		Самостоятельная разра

Таким образом, данная форма должна содержать данные по формам:

1. Предусмотренных лицензией и точкой входа и содержащие данные;
2. Предусмотренные лицензией и точкой входа, но в данном отчетном периоде не содержащие данные.

При представлении отчетности по запросу или по событию (нерегулярная точка входа) заполняются данные только по фактически представляемой по запросу или событию форме отчетности.

На официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL» размещены разъяснения и инструкции по представлению отчетности в формате XBRL



Форма 0420413

На официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL» размещены разъяснения и инструкции по представлению отчетности в формате XBRL
http://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/inf_note_dec_0919/

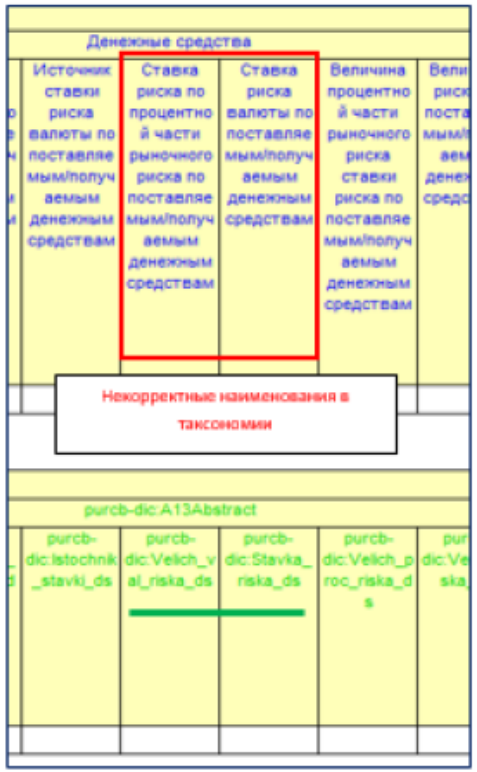
При формировании раздела 3 «Информация о существенных активах» отчетности по форме 0420413 «Расчет собственных средств», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 04.04.2019 № 5117-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации» (далее - Указание), в части раскрытия информации по аналитическим признакам «денежные средства профессионального участника, переданные по договору доверительного управления управляющему или иностранному лицу» и «денежные средства профессионального участника и его клиентов, переданные по договору о брокерском обслуживании брокеру и (или) иностранному лицу, имеющему право в соответствии с его личным законом осуществлять брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг» в силу несоответствия кодов указанных признаков в таксономии XBRL Банка России версии 3 и Указании следует руководствоваться наименованиями указанных аналитических признаков, предусмотренными таксономией XBRL Банка России версии 3, а не их кодами.

Наименование аналитического признака	Таксономия 3.1 и 3.2	Указание №5117-У
Денежные средства профессионального участника, переданные по договору доверительного управления управляющему или иностранному лицу	mem-int:DS_Broker_i_klient_bolee10ProczMember	mem-int:DS_Otchit_DU_bolee10ProczMember
Денежные средства профессионального участника и его клиентов, переданные по договору о брокерском обслуживании брокеру и (или) иностранному лицу, имеющему право в соответствии с его личным законом осуществлять брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг	mem-int:DS_Otchit_DU_bolee10ProczMember	mem-int:DS_Broker_i_klient_bolee10ProczMember

Форма 0420455

На официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL» размещены разъяснения и инструкции по представлению отчетности в формате XBRL
http://www.cbr.ru/Content/Document/File/84338/inf_note_oct_0919.pdf

Таксономия 3.1



Указания №5117-У

125	Источник ставки риска валюты по поставляемым/получаемым денежным средствам		purcb-dic:Istochnik_stavki_ds
125.1		Идентификатор ПФИ	dim-int:Rek_PFITaxis
125.2		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
126	Величина валютной части рыночного риска по поставляемым/получаемым денежным средствам		purcb-dic:Velich_val_riska_ds
126.1		Идентификатор ПФИ	dim-int:Rek_PFITaxis
126.2		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
127	Ставка риска по процентной части рыночного риска по поставляемым/получаемым денежным средствам		purcb-dic:Stavka_riska_ds
127.1		Идентификатор ПФИ	dim-int:Rek_PFITaxis
127.2		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
128	Величина процентной части рыночного риска ставки риска по поставляемым/получаемым денежным средствам		purcb-dic:Velich_proc_riska_ds

Сравнение

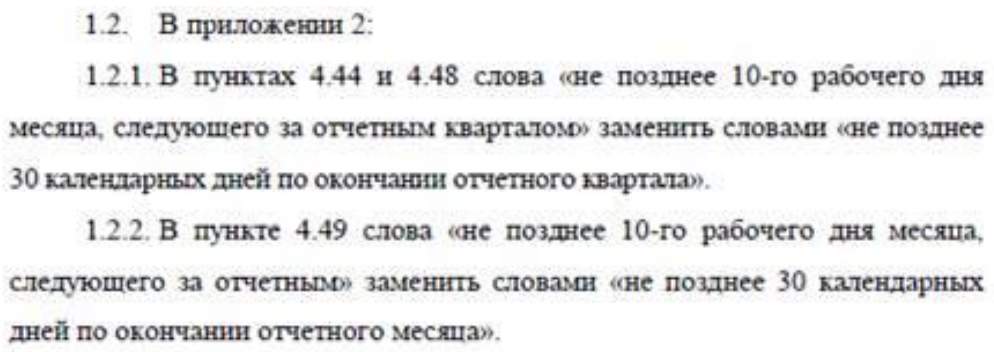
Код показателя в нормативном акте и таксономии	Название показателя в таксономии (некорректное)	В Указании 5117-У		Тип отчетного элемента
		Номер строки	Наименование показателя	
purcb-dic:Velich_val_riska_ds	Ставка риска по процентной части рыночного риска по поставляемым/получаемым денежным средствам	126	Величина валютной части рыночного риска по поставляемым/получаемым денежным средствам	monetaryItemType
purcb-dic:Stavka_riska_ds	Ставка риска валюты по поставляемым/получаемым денежным средствам	127	Ставка риска по процентной части рыночного риска по поставляемым/получаемым денежным средствам	decimalItemType

Изменения в точках входа

Согласно размещенному на сайте Банка России проекту указания Банка России «О внесении изменений в Указание Банка России от 4 апреля 2019 года № 5117-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации» планируется изменение срока представления показателей форм отчетности **0420449, 0420453 и 0420454** (с 10-ти рабочих дней на 30 календарных дней) (http://www.cbr.ru/Content/Document/File/72421/project_xbrl_03092019(4).pdf).

Обращаем внимание, что **таксономия версии 3.2** будет применяться после вступления в силу изменений в Указание Банка России от 04.04.2019 № 5117-У.

В настоящее время для представления в Банк России отчетности в соответствии с требованиями Указания Банка России от 04.04.2019 №5117-У используется **таксономия версии 3.1.**



1.2. В приложении 2:

1.2.1. В пунктах 4.44 и 4.48 слова «не позднее 10-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом» заменить словами «не позднее 30 календарных дней по окончании отчетного квартала».

1.2.2. В пункте 4.49 слова «не позднее 10-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным» заменить словами «не позднее 30 календарных дней по окончании отчетного месяца».

В силу того, что точная дата вступления в силу изменений не может быть определена, для представления отчетности по состоянию на конец декабря 2019 года необходимо использовать **версию таксономии 3.1** (действующая редакция 5117-У).

На сайте банка России размещены методические рекомендации, содержащие основную информацию в формате xlsx
http://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/

- ТОС со сроками представления и активными ссылками на табличный слой
- Модель данных
- Контрольные соотношения

Приложение 1

ТИП ОТЧЕТНЫХ ДАННЫХ	ОТЧЕТНАЯ ФОРМА	КОД ОТЧЕТНОГО ЭЛЕМЕНТА	НАИМЕНОВАНИЕ ОТЧЕТНОГО ЭЛЕМЕНТА	ТИП ОТЧЕТНОГО ЭЛЕМЕНТА	ЗА ПЕРИОД/НА ДАТУ [duration/instant]	ПРЕФИКС [prefix]	РОЛЬ В ТАКСОНОМИИ
1	2	3	4	5	6	7	8
НиС	0420417 Отчет о внеб	**purcb-dic:Bazovyj_aktiv**	**Базовый актив по первой части сделки**	stringItemType	instant	purcb-dic	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420417/SR_0420417
НиС	0420417 Отчет о внеб	dim-int:ID_strokiTaxis	Идентификатор строки	stringItemType	duration	dim-int	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420417/SR_0420417
НиС	0420417 Отчет о внеб	dim-int:ID_vnebirg_sdelkiTaxis	Идентификатор внебиржевой сделки	stringItemType	duration	dim-int	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420417/SR_0420417
НиС	0420417 Отчет о внеб	**purcb-dic:Bazovyj_aktiv2**	**Базовый актив по второй части сделки**	stringItemType	instant	purcb-dic	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420417/SR_0420417
НиС	0420417 Отчет о внеб	dim-int:ID_strokiTaxis	Идентификатор строки	stringItemType	duration	dim-int	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420417/SR_0420417

Приложение 2

ТИП СПРАВОЧНИКА И ЕГО КОМПОНЕНТОВ	КОД СПРАВОЧНИКА И ЕГО КОМПОНЕНТОВ	НАИМЕНОВАНИЕ СПРАВОЧНИКА И ЕГО КОМПОНЕНТОВ	ПРИНАДЛЕЖНОСТЬ К СПРАВОЧНИКУ	ТИП ОТЧЕТНОГО ЭЛЕМЕНТА	РОЛЬ В ТАКСОНОМИИ
1	2	3	4	5	6
НиС	**purcb-dic:KodVidaKontrolyaEnumerator**	**Код вида контроля**	purcb-dic:KodVidaKontrolyaEnumerator	enumerationItemType	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420423/SR_0420423_R2
НиС	mem-int:K1_PravLiczaRasporbolee_50ProczGol_I	K1 - право лица непосредственно расп	purcb-dic:KodVidaKontrolyaEnumerator	domainItemType	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420423/SR_0420423_R2
НиС	mem-int:K2_PravLiczaRasporbolee_50ProczGol_I	K2 - право лица косвенно (через подко	purcb-dic:KodVidaKontrolyaEnumerator	domainItemType	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420423/SR_0420423_R2
НиС	**purcb-dic:MestoEnumerator**	**Место совершения сделки**	purcb-dic:MestoEnumerator	enumerationItemType	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420455_R4_4
НиС	mem-int:Org_torg_inostrMember	иностранная торговая площадка	purcb-dic:MestoEnumerator	domainItemType	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420455_R4_4
НиС	mem-int:Org_torg_rusMember	российский организатор торговли	purcb-dic:MestoEnumerator	domainItemType	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420455_R4_4
НиС	mem-int:Vnebirj_rynMember	внебиржевой рынок	purcb-dic:MestoEnumerator	domainItemType	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420455_R4_4
НиС	**purcb-dic:Metod_rasch_RREnumerator**	**Метод расчета рыночного риска**	purcb-dic:Metod_rasch_RREnumerator	enumerationItemType	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420455_R4_1
НиС	mem-int:BazovyjMember	Базовый	purcb-dic:Metod_rasch_RREnumerator	domainItemType	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420455_R4_1
НиС	mem-int:ProdvinutyjMember	Продвинутый	purcb-dic:Metod_rasch_RREnumerator	domainItemType	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420455_R4_1

Приложение 3

Type	XLinkRole	ID Formula	Description	Formula Expression	Variables	Precondition	TerseMessage	Message
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НиС	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep	valueAssertion_SR_0420401_4	0420401 Раздел 1. Общие св	matches ($Kod	Kod_OKPO_obosobl_podr_Podr_Prof_Uch~fa			ОКУД 0420401. Код ОКПО - формат числовой (8 знаков)
НиС	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep	valueAssertion_SR_0420406_v03	0420406 Сведение об аудит	$Data_okonch	Data_zaklyucheniya_dogov	purcb-dic:Data_		ОКУД 0420406. «Дата окончания действия» не может быть ранее «Даты заключения».
НиС	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep	valueAssertion_SR_0420409_2	0420409 Раздел 1. Сведени	$Data_zakrytiy	Data_zakryti	$Data_zakrytiy	purcb-dic:Data_	ОКУД 0420409. «Дата закрытия счета» не может быть ранее «Даты открытия счета».

Тема 2. Особенности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Информация о вступлении в силу версии 3.2 таксономии XBRL Банка России в отношении модуля БФО ПУРЦБ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

на 30.09.2019

Версия 1.3.1 таксономии XBRL Банка России

Начиная с годовой БФО
на 31.12.2019

Версия 3.2 таксономии XBRL Банка России

*Указание Банка России от 04.04.2019 № **5117-У** «О внесении изменений в Положение Банка России от 03 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»*

Согласно п. 12 Приложения 2 Указания Банка России от 04 апреля 2019г. №5117-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации»
Значения показателей отчетности профессионального участника, организатора торговли, клиринговой организации и лица, осуществляющего функции центрального контрагента, отражаются следующим образом:
сумма в валюте Российской Федерации (за исключением бухгалтерской (финансовой) отчетности, значения в которой указываются в тысячах рублей **с пятью знаками** после запятой) и в иностранной валюте – в единицах валюты с точностью **до двух знаков** после запятой (в случае если номинальная стоимость ценной бумаги имеет большее количество знаков после запятой, номинальная стоимость одной ценной бумаги в единицах валюты номинала указывается с точностью **до двадцати знаков** после запятой);
относительные величины – в процентах (долях) с точностью **до двух знаков** после запятой;
количество – в штуках, единицах (в случае если количество ценных бумаг является дробным, оно указывается с точностью **до двадцати знаков** после запятой, если иное не предусмотрено порядком составления отчетности);
численность – человек.

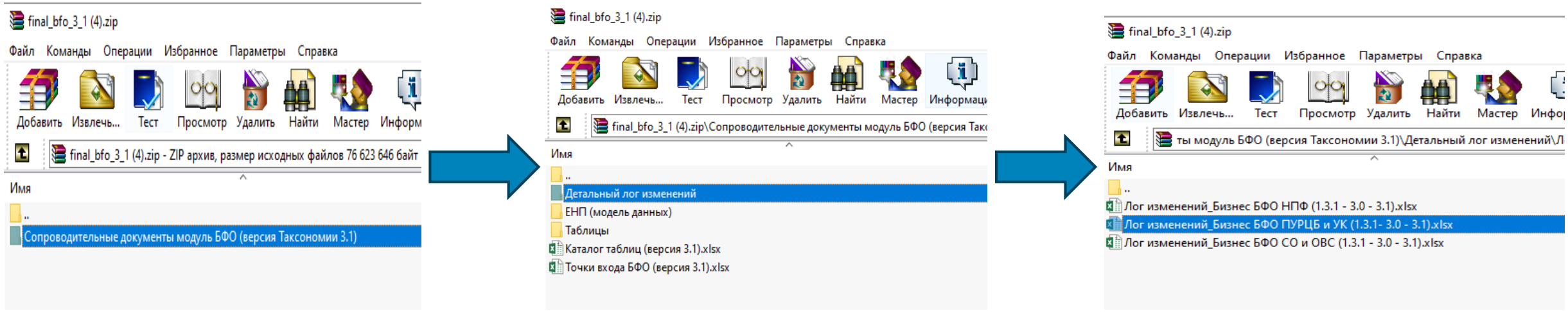
Если иное не предусмотрено Порядком составления отчетности, Правилом формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России (таксономии 3.0 и выше, версия от 22.05.2019)
http://www.cbr.ru/Content/Document/File/72288/rules_XBRL.pdf

Обращаем внимание, что при составлении БФО за 3-й квартал (версия таксономии 1.3.1) атрибут разрядность decimals = 2

Обзор ключевых изменений в таксономии XBRL Банка России: модуль бухгалтерской (финансовой) отчетности

I. Объединение схем в рамках одной таблицы
II. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам согласно требованиям Положения Банка России № 532-П
III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)
IV. Контрольные соотношения

Все архитектурные изменения от версии таксономии 1.3.1 - 3.0 - 3.1 - 3.2 размещены на сайте Банка России в сопроводительных материалах http://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/

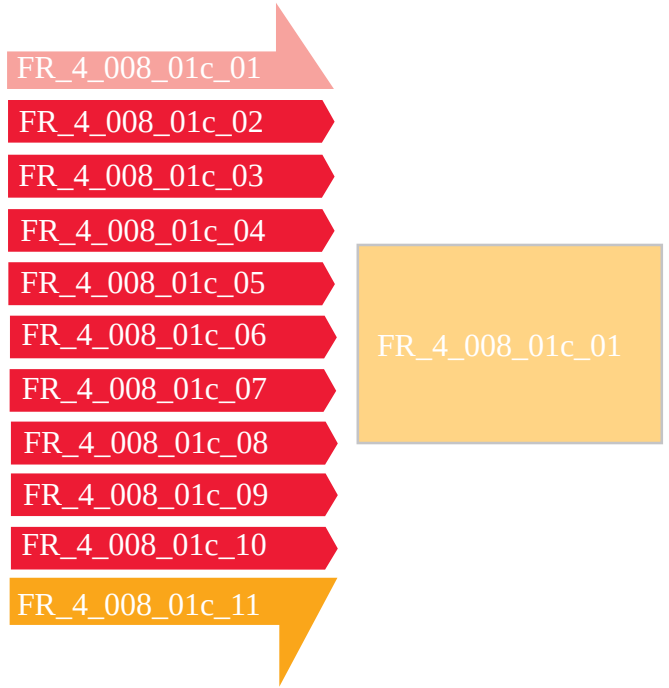


I. Объединение схем в рамках одной таблицы ОСБУ

п/п	Объединенные схемы	Количество объединен -ных схем	Код объединенной схемы	Номер и название таблицы в соответствии с Положением Банка России № 532-П
1	FR_4_003_04c_01 - FR_4_003_04_02	2	FR_4_003_04c_01	Таблица 51.4 Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам
2	FR_4_004_07c_01 - FR_4_004_07c_02	2	FR_4_004_07c_01	Таблица 52.3 Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
3	FR_4_004_11c_01 - FR_4_004_11c_06	6	FR_4_004_11c_01	Таблица 52.8 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам
4	FR_4_004_12c_01 - FR_4_004_12c_06	6	FR_4_004_12c_01	Таблица 52.9 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными
5	FR_4_004_13c_01 - FR_4_004_13c_06	6	FR_4_004_13c_01	Таблица 52.10 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными
6	FR_4_004_14c_01 - FR_4_004_14c_06	6	FR_4_004_14c_01	Таблица 52.11 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными
7	FR_4_004_17c_01 - FR_4_004_17c_09	9	FR_4_004_17c_01	Таблица 52.14 Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
8	FR_4_008_01c_01 - FR_4_008_01c_11	11	FR_4_008_01c_01	Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости
9	FR_4_008_02c_01 - FR_4_008_02c_11	11	FR_4_008_02c_01	Таблица 56.2 Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных
10	FR_4_008_03c_01 - FR_4_008_03c_11	11	FR_4_008_03c_01	Таблица 56.3 Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

I. Объединение схем в рамках одной таблицы ОСБУ (пример)

✓ Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости



Каталог таблиц (версия 1.3).xlsx*

Форма	ПУРЦБ 9	ПУРЦБ
FR_4_008_01c_01	+	Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на _____ 20__ года
FR_4_008_01c_02	+	Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на _____ 20__ года
FR_4_008_01c_03	+	Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на _____ 20__ года
FR_4_008_01c_04	+	Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на _____ 20__ года
FR_4_008_01c_05	+	Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на _____ 20__ года
FR_4_008_01c_06	+	Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на _____ 20__ года
FR_4_008_01c_07	+	Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на _____ 20__ года
FR_4_008_01c_08	+	Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на _____ 20__ года
FR_4_008_01c_09	+	Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на _____ 20__ года
FR_4_008_01c_10	+	Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на _____ 20__ года
FR_4_008_01c_11	+	Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на _____ 20__ года

Каталог таблиц (версия 3.2).xlsx*

Форма	ПУРЦБ, УК, СБ и КРА (532-П)	ПУРЦБ, УК, СБ и КРА (532-П)
FR_4_008_01c_01	+	Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на _____ 20__ года

*** Каталог таблиц к таксономии XBRL Банка России модуля БФО размещены на сайте Банка России в корне сопроводительных материалов в разделе соответствующих версий таксономии http://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/**

I. Объединение схем в рамках одной таблицы ОСБУ (пример)

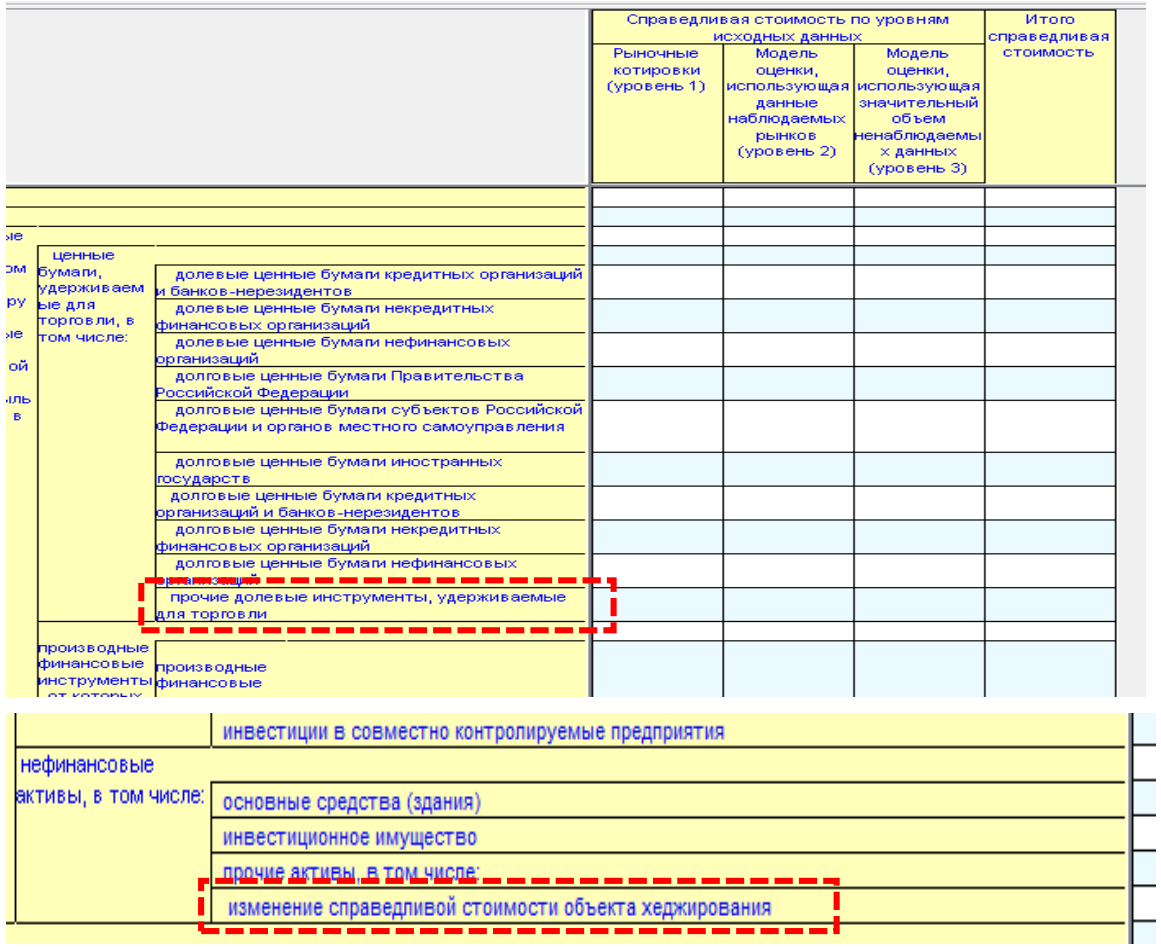
✓ Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости (Архитектурные изменения)

Суть изменения	Тип изменения	Код показателя/группы аналитического признака (ГАП)/аналитического признака (АП)	Наименование показателя/группы аналитического признака/аналитического признака
Удалены показатели. Данный разрез реализован через единый показатель «Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости» в пересечение с аналитическими признаками «*Активы, оцениваемые по справедливой стоимости*» и «*Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости*» группы аналитических признаков «*По видам объекта учета*»	Удален показатель	ifrs-ru:AktivyOczenivaemyePoSpravedlivojStoimosti	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:
	Удален показатель	ifrs-ru:ObyazatelstvaOczenivaemyePoSpravedlivojStoimosti	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:
	Добавлен показатель	ifrs-ru:FinansovyeInstrumentyOczenivaemyePoSpravedlivojStoimosti	Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости
Убраны лишние разрезы по группам аналитических признаков для ввода итоговых фактов по «финансовым» и «нефинансовым» Активам и Обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости	Удален АП	mem-int:ItogoNPPoTipamSpravedlivojStoimostiMember	Итого по типам справедливой стоимости
	Удален АП	mem-int_ItogoNPPoTipamFinansovyxInstrumentovMember	Итого по типам финансовых инструментов
	Удален АП	mem-int_ItogoNPBazovyjAktivMember	Итого
	Удален АП	mem-int_ItogoPoVidamFinansovyxInstrumentovMember	Итого по субтипам финансовых инструментов
	Удален АП	mem-int_ItogoNPTipEmitentaMember	Итого
Уточнения группы аналитического признака по аналитическому признаку «Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли» (mem-int:ProchieDolevyeInstrumentyUderzhivaemyeDlyaTorgovliMember)	ГАП (1.3.1)	dim-int_PoVidamFinansovyxInstrumentovAxis	По субтипам финансовых инструментов
	ГАП (3.2)	dim-int_PoTipamFinansovyxInstrumentovAxis	По типам финансовых инструментов

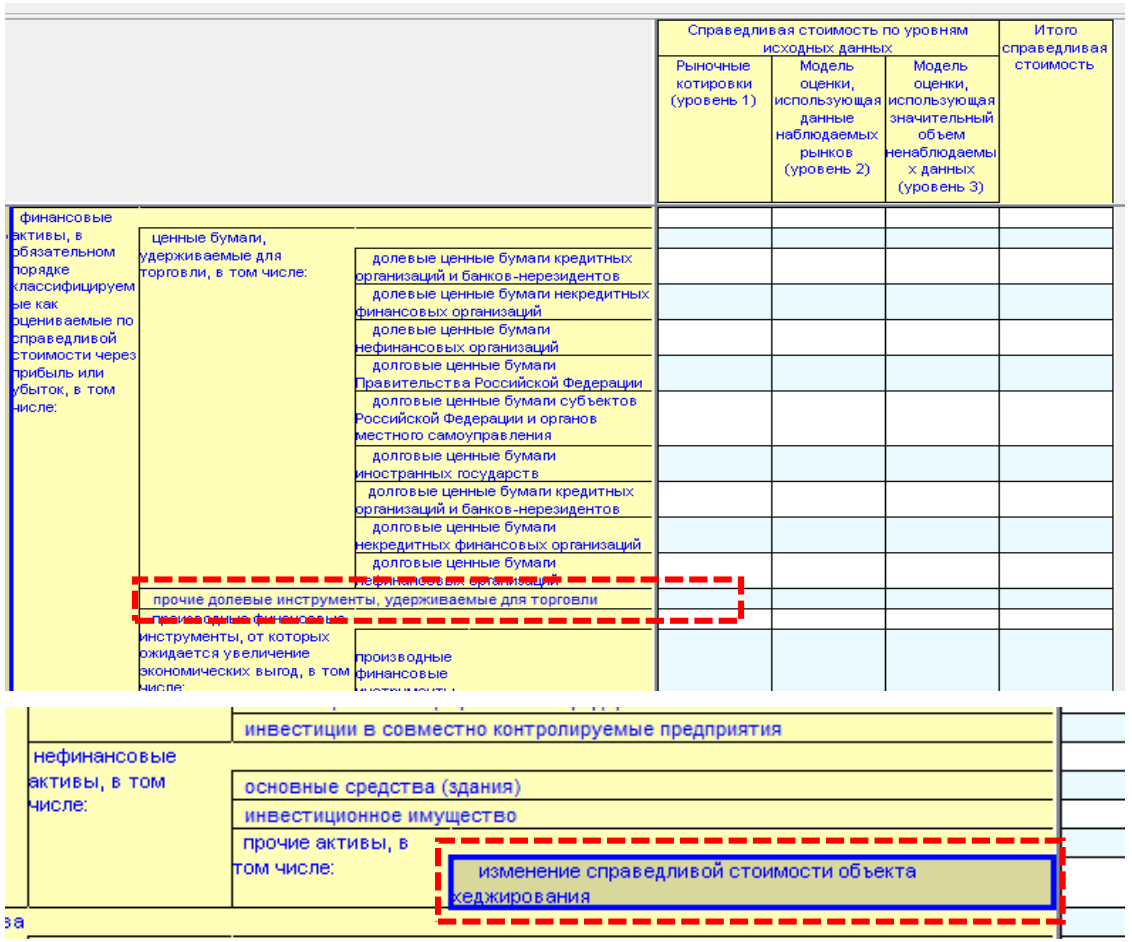
I. Объединение схем в рамках одной таблицы ОСБУ (пример)

✓ Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости (изменения в визуализации)

Таксономия 1.3.1



Таксономия 3.2



I. Объединение схем в рамках одной таблицы ОСБУ (пример)

✓ Таблица 56.1 - Таблица 56.3 (структура данных в одной таблице)

Таксономия 1.3.1

Текстовое раскрытие. Уровни и иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости	0
Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости	0
Активы. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных	0
Обязательства. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных	0
Текстовое раскрытие. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных	0
Активы. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных	0
Обязательства. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных	0
Текстовое раскрытие. Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов	0
Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов	0
Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов (сравнительный период)	0
Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов (За последний квартал)	0
Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов (сравнительный период) (За последний квартал)	0
Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости	0
Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости (сравнительные данные)	0
Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости	0

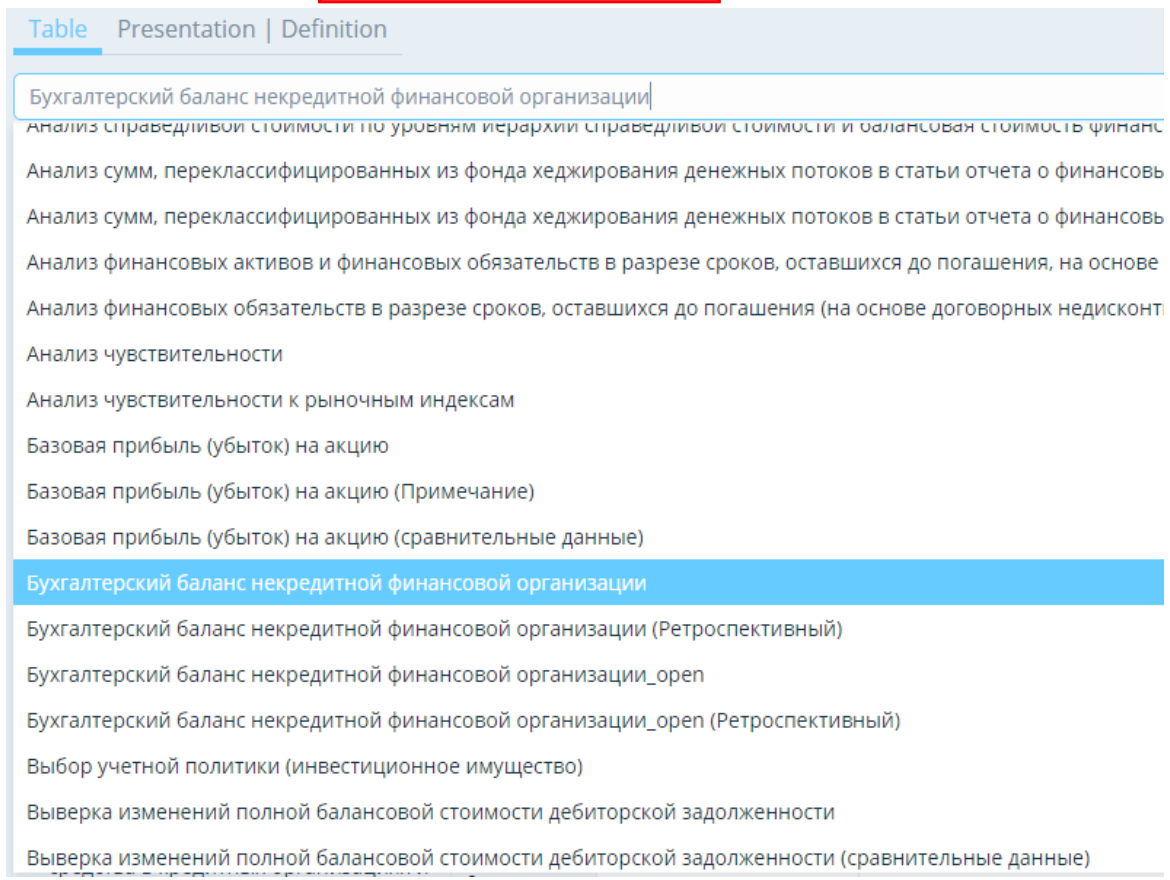
Таксономия 3.2

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости	0
Текстовое раскрытие. Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости	0
Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных	0
Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных	0
Текстовое раскрытие. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных	0
Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости	0
Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости (сравнительный период)	0
Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости (За последний квартал)	0
Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости (сравнительный период (За последний квартал))	0
Текстовое раскрытие. Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов	0
Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости	0
Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости	0
Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости	0
Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости	0
Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости (сравнительные да	0

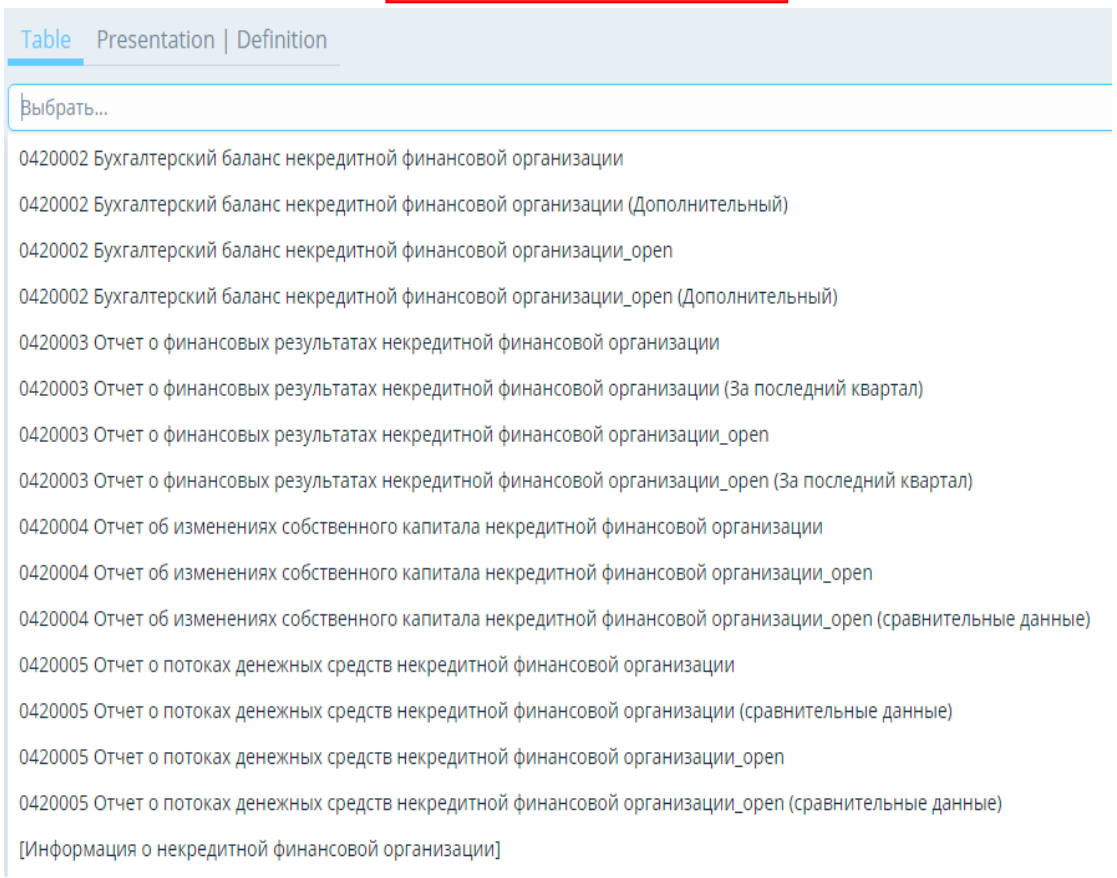
II. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам согласно требованиям Положения Банка России № 532-П

- *Структура размещения схем отчетных форм и примечаний к отчетным формам приведены в соответствие с Положением Банка России № 532-П*

Таксономия 1.3.1



Таксономия 3.2



II. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам согласно требованиям Положения Банка России № 532-П

➢ *Названия схем отчетных форм и примечаний к отчетным формам приведены в соответствие с Положением Банка России № 532-П (14 схем по отчетным формам и 31 схема по таблицам примечаний к ним)*

п/п	Код схемы	Название схемы в таксономии 1.3.1	Название схемы в таксономии 3.2
1	0_FR_ORGINFO_c	[Информация об отчитывающейся организации]	[Информация о некредитной финансовой организации]
2	1_FR_BS_PURCB	[Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации]	0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации
3	1_FR_BS_PURCB_retrospective	Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации (Ретроспективный)	0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации (Дополнительный)
4	2_FR_PL_PURCB	[Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации]	0420003 Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации
5	3_FR_SOCIE_PURCB	[Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации]	0420004 Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации
6	4_FR_CF_PURCB	[Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации]	0420005 Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации
7	FR_2_008_01c_01	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность
8	FR_2_012_03c_01	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность
9	FR_2_013_03_02	Текстовое раскрытие. Суммы признанные в отчете о финансовых результатах	Текстовое раскрытие. Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах
10	FR_2_013_04c_01	Сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества	Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества
11	FR_2_014_01_02	Текстовое раскрытие. Нематеральные активы	Текстовое раскрытие. Нематериальные активы
12	FR_2_027_01c_01	Чистые обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами пенсионного плана	Чистые обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами
13	FR_2_027_03c_01	Изменение приведенной стоимости обязательств плана	Изменение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана
14	FR_2_027_04c_01	Изменение справедливой стоимости активов плана	Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана
15	FR_2_030_01c_01	Акционерный капитал (количество акций в обращении)	Капитал (количество акций в обращении)

II. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам согласно требованиям Положения Банка России № 532-П

- *По всем схемам к текстовым раскрытиям по примечаниям добавлено в название «Текстовое раскрытие. «Название таблицы Примечания» для улучшения идентификации основной таблицы и дополнительного раскрытия к ней*

Код схемы	Название схемы в таксономии 1.3.1	Название схемы в таксономии 3.2
FR_2_001_03_02	Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов, и не включенных в отчет о потоках денежных средств	Текстовое раскрытие. Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств
FR_2_007_04_02	Информация по платежам к получению по финансовой аренде (общая сумма инвестиций в аренду) и их дисконтированная стоимость	Текстовое раскрытие. Информация по платежам к получению по финансовой аренде (общая сумма инвестиций в аренду) и их дисконтированная стоимость
FR_2_008_01c_02	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность - текстовое раскрытие	Текстовое раскрытие. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность
FR_2_012_01_03	Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Текстовое раскрытие. Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи
FR_2_013_02_02	Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам	Текстовое раскрытие. Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам
FR_4_002_01c_01_Prim	Базовая прибыль (убыток) на акцию	Базовая прибыль (убыток) на акцию (Примечание)
FR_4_003_07_05	Географическая информация	Текстовое раскрытие. Географическая информация о доходах

- *Иные изменения схем в соответствии с требованиям Положения Банка России № 532-П*

Код схемы	Изменение	Название схемы в таксономии 3.2
FR_2_013_00_01	Удалена, в связи с отсутствием соответствующего требования в Положении Банка России № 532-П	Выбор учетной политики (инвестиционное имущество)
FR_2_007_01c_02	Добавлена	Текстовое раскрытие. Займы выданные и прочие размещенные средства
FR_4_004_13c_07	Добавлена	Текстовое раскрытие. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными
FR_2_006_01c_02	Добавлена	Текстовое раскрытие. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
FR_2_006_01_02	Удалена	Текстовое раскрытие. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

II. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам согласно требованиям Положения Банка России № 532-П

- *Внесены необходимые изменения в архитектуру отчетных форм и примечаний к отчетным формам согласно требованиям Положения Банка России № 532-П:*
  - *По показателям*

п/п	Код схемы	Наименование схемы	Таксономия версии 1.3.1		Таксономия версии 3.2	
			Код показателя	Наименование показателя	Код показателя	Наименование показателя
1*	FR_2_012_01c_01	Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	ifrs-ru:AktivyVklyuchennyeVVybyvayushhieGruppyKlassificziruemyeKakPrednaznachennyeDlyaProdazhi	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	ifrs-ru:OsnovnyeVidyAktivovVklyuchennyxVVybyvayushhieGruppyKlassificziruemyxKakPrednaznachennyeDlyaProdazhi	Основные виды активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи
2	FR_2_013_04c_01	Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества	ifrs-full:InvestmentProperty	Инвестиционное имущество	ifrs-ru:SpravedlivayaStoimostInvesticzionnogoImushhestvaOtrazhennayaVBuxgalterskomBalanse	Справедливая стоимость инвестиционного имущества, отраженная в бухгалтерском балансе
3	FR_2_020_01c_01	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	ifrs-ru:SrochnyeZaemnyeSredstvaPrivlechennyeOtDrugixYUridicheskixLicz	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	ifrs-ru:ProchieSredstvaPrivlechennyeOtDrugixYUridicheskixLicz	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:
4	FR_2_020_01c_01	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	ifrs-ru:SredstvaPrivlechennyeOtFizicheskixLicz	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	ifrs-ru:ProchieSredstvaPrivlechennyeOtFizicheskixLicz	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:

***** в том числе, с целью исключения возможности перепрыгивания отчетных фактов между безусловно несопоставимыми формами и примечаниями: *показатель «Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи» Бухгалтерского баланса ошибочно был равен показателю «Основные виды активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи» таблицы Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи.*

II. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам согласно требованиям Положения Банка России № 532-П

- *Внесены необходимые изменения в архитектуру отчетных форм и примечаний к отчетным формам согласно требованиям Положения Банка России № 532-П:*
  - *По группам аналитических признаков (ГАП) и аналитическим признакам (АП)*

п/п	Код схемы	Наименование схемы	Таксономия версии 1.3.1				Таксономия версии 3.2			
			Наименование ГАП	Код ГАП	Наименование АП	Код АП	Наименование ГАП	Код ГАП	Наименование АП	Код АП
1*	3_FR_SOCIE_PURCB	0420004 Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	Компоненты Капитала	ifrs-full:ComponentsOfEquityAxis	Капитал	ifrs-full:EquityMember	Компоненты Капитала	ifrs-full:ComponentsOfEquityAxis	Итого	mem-int:ItogoMember
2**	FR_4_003_06_04	Информация о степени зависимости от основных клиентов					Техническая ось	dim-int:TechnicalAxis	Итого	mem-int:ItogoNPMember
3	FR_4_004_08c_01	Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Тип финансового актива [axis]	dim-int:TipFinansovogoAktivaAxis	Прочие средства	mem-int:ProchieSredstvaMember	Тип финансового актива [axis]	dim-int:TipFinansovogoAktivaAxis	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	mem-int:ProchieRazmeshhennyeSredstvaMember
4	FR_4_008_06c_01	Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости	Балансовая стоимость [axis]	dim-int:PoTipamStoimostiAxis	Балансовая стоимость	mem-int:BalansovayaStoimostMember	По уровням [axis]	dim-int:PoUrovnyamIerarxiiSpravedlivojStoimostiAxis	Балансовая стоимость	mem-int:BalansovayaStoimostMember

***** Для исключения перепрыгивания значений отчетных фактов между формами
****** Для корректной работы контрольного соотношения

II. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам согласно требованиям Положения Банка России № 532-П

- *Удалены исключающие кубы в Отчете об изменениях собственного капитала. Требование Положения Банка России № 532-П о заполнении определенных пересечений показателей с элементами аналитического разреза реализованы при помощи контрольных соотношений*

Таксономия 1.3.1

Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации

Наименование показателя		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Со (д вы
		4	5	6	
Остаток на начало предыдущего отчетного периода	1				
Изменения вследствие выявленных ошибок	2				
Изменения вследствие изменения учетной политики	3				
Остаток на начало предыдущего отчетного периода, пересмотренный	4				
Прибыль (убыток) после налогообложения	5				
Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том	6				
прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в	7				
прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в	8				
Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников	9				
Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей	10				
Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	11				
Прочие взносы акционеров	12				

Таксономия 3.2

0420004 Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации

Наименование показателя		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Со (д вы
		4	5	6	
Остаток на начало сравнительного периода	1				
Изменения вследствие выявленных ошибок	2				
Изменения вследствие изменения учетной политики	3				
Остаток на начало сравнительного периода, пересмотренный	4				
Прибыль (убыток) после налогообложения	5				
Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том	6				
прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в	7				
прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в	8				
Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников	9				
Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей	10				
Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	11				

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Ключевые изменения в связи со вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

❖ ! ДОБАВЛЕНО НОВОЕ ПРИМЕЧАНИЕ 47[1]. Аренда

п/п	Код схемы	Наименование схемы
1	FR_2_055_01c_01	Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором
2	FR_2_055_02c_01	Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором
3	FR_2_055_03c_01	Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором
4	FR_2_055_04c_01	Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендодателем
5	FR_2_055_05_01	Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду
6	FR_2_055_06c_01	Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

❖ Удаление схем

п/п	Код схемы	Наименование схемы
1	FR_2_007_04_01	Информация по платежам к получению по финансовой аренде (общая сумма инвестиций в аренду) и их дисконтированная стоимость
2	FR_2_007_04_02	Текстовое раскрытие. Информация по платежам к получению по финансовой аренде (общая сумма инвестиций в аренду) и их дисконтированная стоимость
3	FR_2_020_02_01	Информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде
4	FR_2_020_02_02	Текстовое раскрытие. Информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде
5	FR_4_006_01c_01	Минимальные суммы будущих арендных платежей к уплате по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях когда негосударственный пенсионный фонд выступает в качестве арендатора
6	FR_4_006_02c_01	Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях когда некредитная финансовая организация выступает в качестве арендодателя

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Ключевые изменения в связи со вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*
  - *По показателям*

п/п	Код схемы	Наименование схемы	Таксономия версии 1.3.1		Таксономия версии 3.2	
			Код показателя	Наименование показателя	Код показателя	Наименование показателя
1	4_FR_CF_PURCB	0420005 Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации			ifrs-ru:PlatezhiVPogasheniеObyazatelstvPoDogovoramArendy	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды
2	FR_1_004_01c_01	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	ifrs-ru:PoryadokPriznaniyaPosleduyushhegoUchetaPrekrashheniyaPriznaniyaObyazatelstvPoFinansovojArende	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	ifrs-ru:PoryadokPriznaniyaPosleduyushhegoUchetaPrekrashheniyaPriznaniyaObyazatelstvPoArende	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде
3					ifrs-ru:IspolzovanieOsvobozhdeniyaPredusmotrennogoDlyaDogovorovKratkosrochnojArendyIOsvobozhdeniyaPredusmotrennogoDlyaArendyObektovSNizkojStoimostyu	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды, и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью
4	FR_2_008_01c_01	Дебиторская задолженность	ifrs-ru:RaschetyPoFinansovojArende	Расчеты по финансовой аренде	ifrs-ru:DebitorskayaZadolzhennostPoFinansovojArende	Дебиторская задолженность по финансовой аренде
5	FR_2_020_01c_01	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	ifrs-ru:ObyazatelstvaPoFinansovojArende	Обязательства по финансовой аренде	ifrs-ru:ObyazatelstvaPoArende	Обязательства по аренде
6	FR_3_017_01c_01	Прочие доходы	ifrs-ru:ProchieDoxodyOtArendyKromeArendyInvesticzionnogoImushhestva	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	ifrs-ru:ProchieDoxodyOtSdachiImushhestvaVArenduKromeArendyInvesticzionnogoImushhestva	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Ключевые изменения в связи со вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*
  - *По показателям (иллюстрация)*

1 0420005 Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации

		2019/12/31, 2020/06/30, 2020/01/01-2020/06/30
		4
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости	41	
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	41.1	
Прочие поступления от финансовой деятельности	42	

2 Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

3

	Описание
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств	
МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	
МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	
МСФО (IFRS) 16 Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	
МСФО (IFRS) 16 Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	

4 Дебиторская задолженность

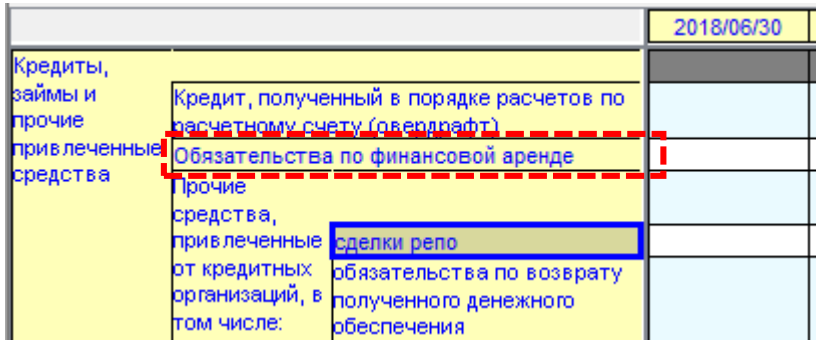
	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям			
Дебиторская задолженность клиентов			
Расчеты с валютными и фондовыми биржами			
Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами			
Дебиторская задолженность по финансовой аренде			
Прочая дебиторская задолженность			
Итого			

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

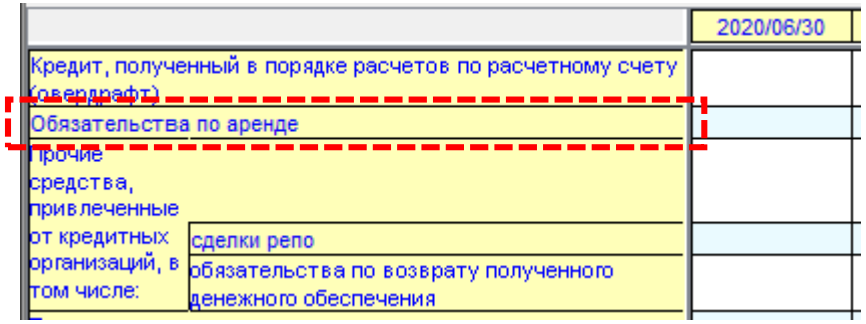
- *Ключевые изменения в связи со вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*
  - *По показателям (иллюстрация)*

5 Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таксономия 1.3.1

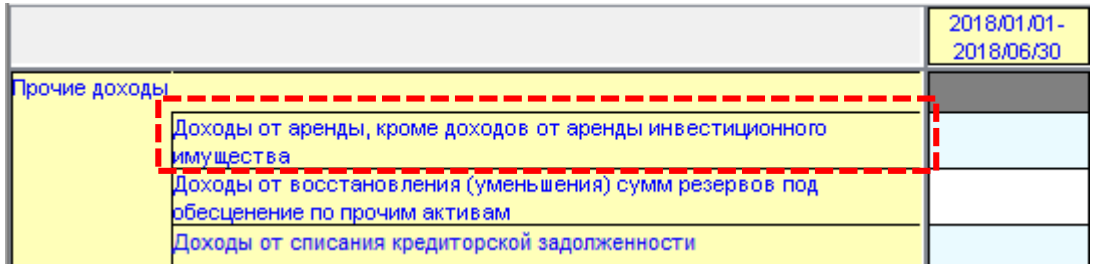


Таксономия 3.2

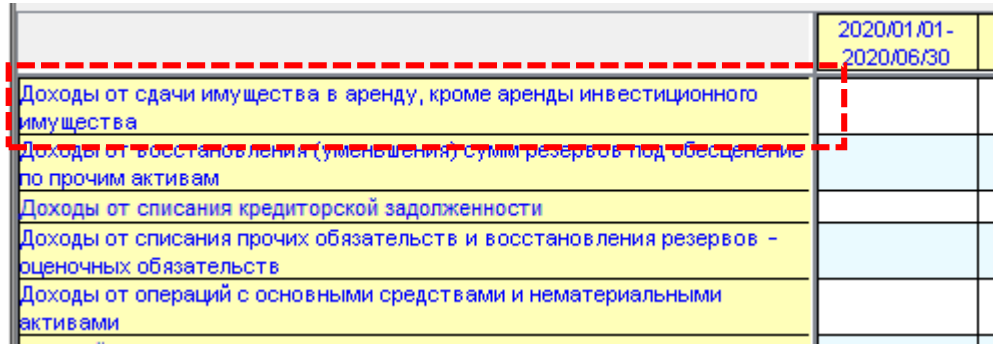


6 Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таксономия 1.3.1



Таксономия 3.2



III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Ключевые изменения в связи со вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*
  - *По группам аналитических признаков (ГАП) и аналитическим признакам (АП)*

п/п	Код схемы	Наименование схемы	Таксономия версии 1.3.1				Таксономия версии 3.2			
			Наименова-ние ГАП	Код ГАП	Наименова-ние АП	Код АП	Наименова-ние ГАП	Код ГАП	Наименова-ние АП	Код АП
1	FR_2_008_04c_01	Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности	Тип финансового актива	dim-int:TipFinansovogoAktivaAxis	Расчеты по финансовой аренде	mem-int:RaschetyPoFinansovojArendeMember	Тип финансового актива	dim-int:TipFinansovogoAktivaAxis	Дебиторская задолжен-ность по финансовой аренде	mem-int:DebitorskayaZadolzhennostPoFinansovojArendeMember
2	FR_2_020_03c_01	Анализ процентных ставок и сроков погашения	Тип задолженности	dim-int:TipZadolzhennostiAxis	Обязательства по финансовой аренде	mem-int:ObyazatelstvaPoFinansovojArendeMember	Тип задолженности	dim-int:TipZadolzhennostiAxis	Обязательства по аренде	mem-int:ObyazatelstvaPoArendeMember
3	FR_3_006_01c_01	Процентные доходы	Источник процентного дохода	dim-int:IstochnikProczentnogoDoxodaAxis	по финансовой аренде	mem-int:PoFinansovojArendeMember	Источник процентного дохода	dim-int:IstochnikProczentnogoDoxodaAxis	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	mem-int:DebitorskayaZadolzhennostPoFinansovojArendeMember
4	FR_3_015_01c_01	Процентные расходы	Источники процентного расхода	dim-int:IstochnikiProczentnogoRasxodaAxis	по обязательствам по финансовой аренде	mem-int:ObyazatelstvaPoFinansovojArendeMember	Источники процентного расхода	dim-int:IstochnikiProczentnogoRasxodaAxis	Обязательства по аренде	mem-int:ObyazatelstvaPoArendeMember
5	FR_4_004_10c_01	Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности	По типам финансовых активов	dim-int:PoTipamFinansovyxAktivovAxis	Расчеты по финансовой аренде	mem-int:RaschetyPoFinansovojArendeMember	По типам финансовых активов	dim-int:PoTipamFinansovyxAktivovAxis	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	mem-int:DebitorskayaZadolzhennostPoFinansovojArendeMember

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Ключевые изменения в связи со вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*
  - *По группам аналитических признаков (ГАП) и аналитическим признакам (АП) (иллюстрация)*

1 Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

		Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						

Аналогичные изменения в таблице «Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности» (FR_2_008_05c_01)

2 Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таксономия 1.3.1

	2018/01/01-2018/06/30	
	Процентные ставки	Сроки погашения
Обязательства по финансовой аренде		
Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		

Таксономия 3.2

	2020/06/30	
	Процентные ставки	Сроки погашения
Обязательства по аренде		
Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Ключевые изменения в связи со вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*
  - *По группам аналитических признаков (ГАП) и аналитическим признакам (АП) (иллюстрация)*

3 Процентные доходы

Таксономия 1.3.1

		2018/01/01 - 2018/06/30
Процентные доходы		
По необеспеченным финансовым активам, в том числе:	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	
	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	
	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	
	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	
	по финансовой аренде	
	прочее	
По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	
	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	
	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	
	по финансовой аренде	
	прочее	
Итого		

Таксономия 3.2

		2020/01/01 - 2020/06/30
По необеспеченным финансовым активам, в том числе:	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	
	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	
	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	
	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	
	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	
	прочее	
По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	
	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	
	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	
	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	
	прочее	
Итого		

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Ключевые изменения в связи со вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*
  - *По группам аналитических признаков (ГАП) и аналитическим признакам (АП) (иллюстрация)*

4 Процентные расходы

Таксономия 1.3.1

		2018/01/01 - 2018/06/30
Процентные расходы		
	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	
	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	
	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	
	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	
	По обязательствам по финансовой аренде	
	Прочие процентные расходы	
	Итого	

Таксономия 3.2

	2020/01/01 - 2020/06/30
По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	
По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	
По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	
По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	
По обязательствам по аренде	
Прочие процентные расходы	
Итого	

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Ключевые изменения в связи со вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*
  - *По группам аналитических признаков (ГАП) и аналитическим признакам (АП) (иллюстрация)*

5 Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности

Таксономия 1.3.1

		С задержкой платежа менее 30 дней
Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	дебиторская задолженность клиентов	
	расчеты с валютными и фондовыми биржами	
	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	
	расчеты по финансовой аренде	
	прочая дебиторская задолженность	
Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	дебиторская задолженность клиентов	
	расчеты с валютными и фондовыми биржами	
	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	
	расчеты по финансовой аренде	
	прочая дебиторская задолженность	
Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	дебиторская задолженность клиентов	
	расчеты с валютными и фондовыми биржами	
	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	
	расчеты по финансовой аренде	
	прочая дебиторская задолженность	
Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	дебиторская задолженность клиентов	
	расчеты с валютными и фондовыми биржами	
	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	
	расчеты по финансовой аренде	
	прочая дебиторская задолженность	
Итого		

Таксономия 3.2

		С задержкой платежа менее 30 дней
Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	дебиторская задолженность клиентов	
	расчеты с валютными и фондовыми биржами	
	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	
	дебиторская задолженность по финансовой аренде	
	прочая дебиторская задолженность	
Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	дебиторская задолженность клиентов	
	расчеты с валютными и фондовыми биржами	
	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	
	дебиторская задолженность по финансовой аренде	
	прочая дебиторская задолженность	
Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	дебиторская задолженность клиентов	
	расчеты с валютными и фондовыми биржами	
	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	
	дебиторская задолженность по финансовой аренде	
	прочая дебиторская задолженность	
Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	дебиторская задолженность клиентов	
	расчеты с валютными и фондовыми биржами	
	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	
	дебиторская задолженность по финансовой аренде	
	прочая дебиторская задолженность	
Итого		

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Иные изменения в архитектуру*

п/п	Код схемы	Наименование схемы	Таксономия версии 1.3.1				Таксономия версии 3.2			
			Наименование ГАП	Код ГАП	Наименова-ние АП	Код АП	Наименование ГАП	Код ГАП	Наименова-ние АП	Код АП
1	FR_2_001_02c_01	Компоненты денежных средств и их эквивалентов					Прочее	ifrs-ru:ProcheeKomponentyDenezhnyxSredstvIlxEkvivalentov		
2	FR_3_012_01c_01	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	Расходы на капитальный ремонт	ifrs-ru:RasxodyNaKapitalnyjRemont			Расходы на ремонт	ifrs-ru:RasxodyNaRemont		
3	FR_3_012_01c_01	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом					Прочее	ifrs-ru:ProcheeDoxodyZaVychetomRasxodovRasxodyZaVychetomDoxodovOtOperaczijSInvesticzionnymImushhestvom		
4	FR_3_018_02c_01	Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль					Прочее	ifrs-ru:NalogNaPribylProchee		
5	FR_4_004_18c_01	Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют					Прочие активы	ifrs-ru:ProchieFinansovyeAktivy	Основные валюты	dim-int:OsnovnyeValyutyAxis
							Прочие обязательства	ifrs-ru:ProchieFinansovyeObyazatelstva	Основные валюты	dim-int:OsnovnyeValyutyAxis

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Иные изменения в архитектуру*

1 Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таксономия 1.3.1

		2018/06/30
Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства	
	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	
	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	
	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	
	Итого	

Таксономия 3.2

	2020/06/30
Денежные средства	
Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	
Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	
Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	
Прочее	
Итого	

2 **3** Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Таксономия 1.3.1

		2018/01/01 - 2018/06/30
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	Доходы от сдачи имущества в аренду	
	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости имущества	
	Расходы по капитальному ремонту	
	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от выбытия (реализации) имущества	
	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) имущества	
	Расходы на содержание имущества	
	Амортизация недвижимости	
	Итого	

Таксономия 3.2

	2020/01/01 - 2020/06/30
Доходы от сдачи имущества в аренду	
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости имущества	
Расходы на ремонт	
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от выбытия (реализации) имущества	
Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) имущества	
Расходы на содержание имущества	
Амортизация недвижимости	
Прочее	
Итого	

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Иные изменения в архитектуру*

4 Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таксономия 3.2

	2020/01/01-2020/06/30
	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: ___%; 20__ год: ___%)	
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	
доходы, не принимаемые к налогообложению	
расходы, не принимаемые к налогообложению	
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	
Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	
Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	
Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	
Использование ранее не признанных налоговых убытков	
Воздействие изменения ставки налога на прибыль	
Прочее	
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	

5 Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

Таксономия 3.2

			Рубли
Раздел I. Активы			
	Денежные средства		
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
		финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи		
	Прочие активы		
	Итого активов		
	Кредиторская задолженность		
	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи		
	Прочие обязательства		
	Итого обязательств		
Чистая балансовая позиция			

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Примечание 17. Инвестиционное имущество*

1. *В таблицах 17.1 «Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости» и 17.2 «Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам» по графам добавлена ГАП «По типу признания инвестиционного имущества» с АП «Инвестиционное имущество в собственности», «Активы в форме права пользования» и «Итого»*
2. *Таблицы схемы по таблицам 17.1 и 17.2 «за отчетный период» и «сравнительные данные» объединены в одну*
3. *В таблице 17.2 добавлен показатель «Прочее»*
4. *В таблице 17.3 «Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах» уточнены наименования показателей, удален показатель «Арендный доход» и взамен добавлен показатель «Доходы от сдачи имущества в аренду», также добавлены показатели «Прочее» и «Итого».*
5. *В таблице 17.4 «Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества» удален показатель «Плюс: обязательства по финансовой аренде, связанные с инвестиционным имуществом, находящимся в аренде»*

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Примечание 17. Инвестиционное имущество* 1 – 3

Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
Балансовая стоимость на начало сравнительного периода			
Поступление			
Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива			
Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи			
Выбытие инвестиционного имущества			
Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно			
Перевод в прочие активы			
Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости			
Прочее			
Балансовая стоимость на конец сравнительного периода			
Балансовая стоимость на начало отчетного периода			
Поступление			
Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива			
Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи			
Выбытие инвестиционного имущества			
Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно			
Перевод в прочие активы			
Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости			
Прочее			
Балансовая стоимость на конец отчетного периода			

Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:			
первоначальная стоимость			
накопленная амортизация			
накопленные убытки от обесценения			
Поступление			
Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива			
Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицированные как предназначенные для продажи			
Выбытие инвестиционного имущества			
Амортизация			
Признанные и восстановленные убытки от обесценения			
Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно			
Перевод в прочие активы			
Прочее			
Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:			
первоначальная стоимость			
накопленная амортизация			
накопленные убытки от обесценения			
Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:			
первоначальная стоимость			
накопленная амортизация			
накопленные убытки от обесценения			
Поступление			
Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива			
Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицированные как предназначенные для продажи			
Выбытие инвестиционного имущества			
Амортизация			
Признанные и восстановленные убытки от обесценения			
Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно			
Перевод в прочие активы			
Прочее			
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:			
первоначальная стоимость			
накопленная амортизация			
накопленные убытки от обесценения			

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Примечание 17. Инвестиционное имущество*

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах 4

Таксономия 1.3.1

		2018/01/01-2018/06/30
Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах	Арендный доход	
	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, создающему арендный доход	
	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не создающему арендный доход	

Таксономия 3.2

	2020/01/01-2020/06/30
Доходы от сдачи имущества в аренду	
Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	
Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не приносящему арендный доход	
Прочее	
Итого	

Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества 5

Таксономия 1.3.1

		2018/06/30
		3
Сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества	Полученные данные по оценке	
	Минус: затраты на строительство и прибыль застройщиков, вычитаемые из сумм оценки объектов инвестиционного имущества по принципу "как если бы объект был завершен"	
	Минус: наращенный арендный доход, отраженный как отдельный актив	
	Плюс: обязательства по финансовой аренде, связанные с инвестиционным имуществом, находящимся в аренде	
	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	

Таксономия 3.2

	2020/06/30
	3
Полученные данные по оценке	
Минус: затраты на строительство и прибыль застройщиков, вычитаемые из сумм оценки объектов инвестиционного имущества по принципу "как если бы объект был завершен"	
Минус: наращенный арендный доход, отраженный как отдельный актив	
Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Примечание 30. «Капитал» таблица 30.1 «Капитал»* (FR_2_030_01c_01 и FR_2_030_01c_02)

п/п	Код схемы	Наименование схемы	Таксономия версии 1.3.1		Таксономия версии 3.2	
			Наименование показателя/группы аналитического признака/аналитического признака	Код показателя/группы аналитического признака (ГАП)/аналитического признака (АП)	Наименование показателя/группы аналитического признака/аналитического признака	Код показателя/группы аналитического признака (ГАП)/аналитического признака (АП)
1	FR_2_030_01c_01	Капитал (количество акций в обращении)	Собственные акции, выкупленные у акционеров в отчетном периоде	ifrs-ru:KolichestvoAkczijVObrashheniiSobstvennyeAkcziiVykuplennyeUAkczionerov		
2	FR_2_030_01c_01	Капитал (количество акций в обращении)	Собственные акции, реализованные в отчетном периоде	ifrs-ru:KolichestvoAkczijVObrashheniiRealizovannyeSobstvennyeAkczii		
3	FR_2_030_01c_01	Капитал (количество акций в обращении)	Новые акции, выпущенные	ifrs-ru:KolichestvoAkczijVObrashheniiVypushhennyeNovyeAkczii	Количество новых акций, выпущенных	ifrs-ru:KolichestvoAkczijVObrashheniiVypushhennyeNovyeAkczii
4	FR_2_030_01c_01	Капитал (количество акций в обращении)			Прочее	ifrs-ru:KolichestvoAkczijProchee
5	FR_2_030_01c_02	Капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров в отчетном периоде	ifrs-ru:KolichestvoAkczijVObrashheniiSobstvennyeAkcziiVykuplennyeUAkczionerov		
6	FR_2_030_01c_02	Капитал	Собственные акции, реализованные в отчетном периоде	ifrs-ru:KolichestvoAkczijVObrashheniiRealizovannyeSobstvennyeAkczii		
7	FR_2_030_01c_02	Капитал	Новые акции, выпущенные	ifrs-ru:VypushhennyeNovyeAkczii	Номинальная стоимость новых акций, выпущенных	ifrs-ru:VypushhennyeNovyeAkczii
8	FR_2_030_01c_02	Капитал			Прочее	ifrs-ru:KolichestvoAkczijProchee

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Примечание 30. «Капитал» таблица 30.1 «Капитал»*

Таксономия 1.3.1

Акционерный капитал

		Номинальная стоимость обыкновенных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
Акционерный капитал Количество акций в обращении				-	-
	Акционерный капитал на начало предыдущего отчетного периода				
	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде				
	Собственные акции, выкупленные у акционеров в предыдущем отчетном периоде				
	Собственные акции, реализованные в предыдущем отчетном периоде				
	Акционерный капитал на конец предыдущего отчетного периода				
	Акционерный капитал на начало отчетного периода				
	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде				
	Собственные акции, выкупленные у акционеров в отчетном периоде				
	Собственные акции, реализованные в отчетном периоде				
	Акционерный капитал на конец отчетного периода				

Таксономия 3.2

Капитал

		Номинальная стоимость обыкновенных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
Акционерный капитал					
	Акционерный капитал на начало сравнительного периода				
	Номинальная стоимость новых акций, выпущенных в сравнительном периоде				
	Прочее				
	Акционерный капитал на конец сравнительного периода				
	Акционерный капитал на начало отчетного периода				
	Номинальная стоимость новых акций, выпущенных в отчетном периоде				
	Прочее				
	Акционерный капитал на конец отчетного периода				

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Примечание 30. «Капитал» таблица 30.1 «Капитал»*

Таксономия 1.3.1

Акционерный капитал (количество акций в обращении)

	Количество обыкновенных акций в обращении	Количество привилегированных акций
Акционерный капитал		
Количество акций в обращении на начало предыдущего отчетного периода		
Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде		
Собственные акции, выкупленные у акционеров в предыдущем отчетном периоде		
Собственные акции, реализованные в предыдущем отчетном периоде		
Количество акций в обращении на конец предыдущего отчетного периода		
Количество акций в обращении на начало отчетного периода		
Новые акции, выпущенные в отчетном периоде		
Собственные акции, выкупленные у акционеров в отчетном периоде		
Собственные акции, реализованные в отчетном периоде		
Количество акций в обращении на конец отчетного периода		

Таксономия 3.2

Капитал (количество акций в обращении)

	Количество обыкновенных акций в обращении	Количество привилегированных акций
Акционерный капитал Количество акций в обращении		
Количество акций в обращении на начало сравнительного периода		
Количество новых акций, выпущенных в сравнительном периоде		
Прочее		
Количество акций в обращении на конец сравнительного периода		
Количество акций в обращении на начало отчетного периода		
Количество новых акций, выпущенных в отчетном периоде		
Прочее		
Количество акций в обращении на конец отчетного периода		

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Примечание 54. «Условные обязательства»*

Таблица 54.1 Минимальные суммы будущих арендных платежей к уплате по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация выступает в качестве арендатора

	2018/06/30	2017/12/31
Менее 1 года		
От 1 года до 5 лет		
Более 5 лет		
Итого		

Изложена в новой редакции

Таблица 54.1 Условные обязательства и активы

	2020/06/30	2019/12/31
Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе		
Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе		

Таблица 54.2 Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация выступает в качестве арендодателя

	2018/06/30	2017/12/31
Менее 1 года		
От 1 года до 5 лет		
Более 5 лет		
Итого		

Таблица исключена

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Примечание 56. «Справедливая стоимость финансовых инструментов»*

Таблица 56.2 «Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных»

В таблице удалена ***графа***

Таблица 56.4 «Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости ~~по классам инструментов~~»

В наименование таблицы удалены слова «по классам инструментов»

Таблица 56.5 «Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости на отчетную дату»

Таксономия 1.3.1

Таксономия 3.2

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Изменение элементов таксономии по отражению «***Оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки***»**

п/п	Код схемы	Наименование схемы	Таксономия версии 1.3.1		Таксономия версии 3.2**	
			Элемент таксономии	Наименование	Элемент таксономии	Наименование
1	1_FR_BS_PURCB	0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	ifrs-ru:RezervPodObeczenenieDolgovyxInstrumentovPoSpravedlivojStoimostiCHerezProchijSovokupnyjDoxod	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	ifrs-ru:OczenochnyjRezervPodOzhidaemyeKreditnyeUbytkiPoDolgovymInstramentamOczenivaemymPoSpravedlivojStoimostiCHerezPSD	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
2	2_FR_PL_PURCB	0420003 Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации	ifrs-ru:DoxodyZaVychetomRasxodovRasxodyZaVychetomDoxodovPoVosstanovleniyuSozdaniyuRezervovPodObesczenenieFinansovyxAktivovOczenivaemyxPoAmortizirovannojStoimosti	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	ifrs-ru:DoxodyZaVychetomRasxodovRasxodyZaVychetomDoxodovPoVosstanovleniyuSozdaniyuOczenochnyxRezervovPodOzhidaemyeKreditnyeUbytkiPoFAOczenivaemymPoAmortizirovannojStoimosti	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
3	2_FR_PL_PURCB	0420003 Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации	ifrs-ru:VosstanovlenieSozdanieRezervaPodObesczenenieDolgovyxInstrumentovOczenivaemyxPoSpravedlivojStoimostiCHerezProchijSovokupnyjDoxod	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	ifrs-ru:VosstanovlenieSozdanieOczenochnogoRezervaPodOzhidaemyeKreditnyeUbytkiPoDolgovymInstrumentamOczenivaemymPoSpravedlivojStoimostiCHerezPSD	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
4	3_FR_SOCIE_PURCB	0420004 Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	mem-int:RezervPodObesczenenieDolgovyxInstrumentovOczenivaemyxPoSpravedlivojStoimostiCHerezProchijSovokupnyjDoxodMember	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	mem-int:OczenochnyjRezervPodOzhidaemyeKreditnyeUbytkiPoDolgovymInstrumentamOczenivaemymPoSpravedlivojStoimostiCHerezPSDMember	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

- * Ранее название соответствовало МСФО 39 - «Резерв под обесценение»
- ** Изменения затронули отчетные формы и таблицы примечаний к отчетным формам

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Изменение элементов таксономии по отражению «***Оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки***»*

Таксономия 1.3.1

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации

		2018/06/30
		3
Раздел III. КАПИТАЛ		
Уставный капитал	38	
Добавочный капитал	39	
Резервный капитал	40	
Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	41	
Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42	
Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	43	
Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44	
Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	45	
Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	46	
Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	47	

Таксономия 3.2

0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации

		2020/06/30
		3
Раздел III. КАПИТАЛ		
Уставный капитал	38	
Добавочный капитал	39	
Резервный капитал	40	
Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	41	
Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42	
Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	43	
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44	
Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	45	
Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	46	
Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	47	

➢ *Изменение элементов таксономии по отражению «***Оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки»**

Таксономия 1.3.1

Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации

		2018/01/01-2018/06/30
		4
Раздел I. Прибыли и убытки		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	10	
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	
Прибыль (убыток) после налогообложения	29	
Раздел II. Прочий совокупный доход		
Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	49	
чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	50	
восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	51	
влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	52	
переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	53	
налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	54	
чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	55	

Таксономия 3.2

0420003 Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации

		2020/01/01-2020/06/30
		4
Раздел I. Прибыли и убытки		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	10	
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	
Прибыль (убыток) после налогообложения	29	
Раздел II. Прочий совокупный доход		
Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	49	
чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	50	
восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	51	
влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	52	
переклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	53	
налог на прибыль, связанный с переклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	54	
чистое изменение справедливой стоимости долговых	55	

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Изменение элементов таксономии по отражению «***Оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки***»*

Таксономия 1.3.1

Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Остаток на	1														

Таксономия 3.2

0420004 Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Остаток на начало	1													

III. Внесение необходимых изменений в архитектуру отчетных форм и таблиц примечаний к отчетным формам в соответствии с Указанием Банка России от 10.06.2019 № 5166-У (вступают в силу с 1 января 2020 года и применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год)

- *Изменение элементов таксономии по отражению «***Оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки**»

Список таблиц приложения 5[1]

п/п	Наименование таблицы
1	Таблица 5.1 Денежные средства
2	Таблица 5.4 Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
3	Таблица 5.5 Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
4	Таблица 6.4 Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
5	Таблица 8.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
6	Таблица 8.3 Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
7	Таблица 8.5 Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
8	Таблица 10.1 Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
9	Таблица 10.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
10	Таблица 10.3 Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
11	Таблица 11.1 Займы выданные и прочие размещенные средства
12	Таблица 11.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
13	Таблица 11.3 Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
14	Таблица 12.1 Дебиторская задолженность
15	Таблица 12.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
16	Таблица 12.3 Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
17	Таблица 37.1 Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
18	Таблица 37.2 Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости
19	Таблица 51.2 Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам
20	Таблица 52.3 Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
21	Таблица 52.4 Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
22	Таблица 52.5 Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств
23	Таблица 52.6 Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
24	Таблица 52.10 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными
25	Таблица 52.11 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными
26	Таблица 58.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

IV. Контрольные соотношения

- *Структуру обозначения идентификатора контрольного соотношения*

valueAssertion_FR_SOCIE_PURCB_and_FR_PL_PURCB_v09

кодировка | *код схемы 1* | *оператор* | *код схемы 2* | *№ КС*

valueAssertion_FR_2_001_01c_01_calc_v01

кодировка | *код схемы* | *оператор* | *№ КС*

- ✓ Операторы ***«and»*** и **«or»** используются в случае, если в контрольном соотношении (КС) сравниваются элементы из двух и более форм / таблиц примечаний
- ✓ Оператор ***«tab»*** используется в случае, если в КС сравниваются элементы внутри одной формы / таблицы примечаний
- ✓ Оператор ***«nil»*** используется в случае, если в КС элемент сравнивается с нулевым значением (0) или если осуществляется проверка на заполнение или незаполнение отчетных данных
- ✓ Оператор ***«calc»*** используется в случае, если в КС осуществляется проверка равенства суммы значений элементов с итоговым элементом (как правило, со строкой / графой «Итого»)
- ✓ Кроме того, в названии КС может использоваться слово ***«comparative»***. В этом случае КС осуществляет проверку соотношения значений элементов сопоставимого сравнительного периода

- *Более 50% контрольных соотношений были уточнены*
- *Более, чем в 90% контрольных соотношений уточнялись сообщения*

Если по мнению отчитывающейся организации контрольное соотношение не выполняется по объективным причинам, отчитывающейся организации следует дать пояснения по данному контрольному соотношению в сопроводительном файле формата MS WORD (pz.doc), прикладываемом в состав архива с отчетностью.*

**Согласно пункту 2.12 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России».*

Обратить внимание:

- *Сведения об отчитывающейся организации (0_FR_ORGINFO_c)*

Таксономия 1.3.1

Информация об отчитывающейся организации

		2018/06/30
Информация об отчитывающейся организации		
	Полное наименование организации	
	Сокращенное наименование Организации	
	Код территории по ОКАТО	
	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	
	Код некредитной финансовой организации. Основной государственный регистрационный номер	
	Код некредитной финансовой организации. Регистрационный номер	
	Почтовый адрес	
Информация о должностном лице, подписавшем отчетность		
	Фамилия Имя Отчество (Отчество при наличии)	
	Должность	
	Дата подписания отчетности	
Информация о должностном лице, составившем отчетность		
	Фамилия Имя Отчество (Отчество при наличии)	
	Должность	
	Телефон	
	Дата составления отчетности	

Таксономия 3.2

Информация о некредитной финансовой организации

		2020/06/30
Информация об отчитывающейся организации		
	Полное наименование некредитной финансовой организации	
	Сокращенное наименование некредитной финансовой организации	
	Код территории по ОКАТО	
	Код некредитной финансовой организации: по ОКПО	
	Код некредитной финансовой организации: основной государственный регистрационный номер	
	Код некредитной финансовой организации: регистрационный номер	
	Почтовый адрес	
Информация о должностном лице, подписавшем отчетность		
	Фамилия Имя Отчество (Отчество при наличии)	
	Должность	
	Дата подписания отчетности	

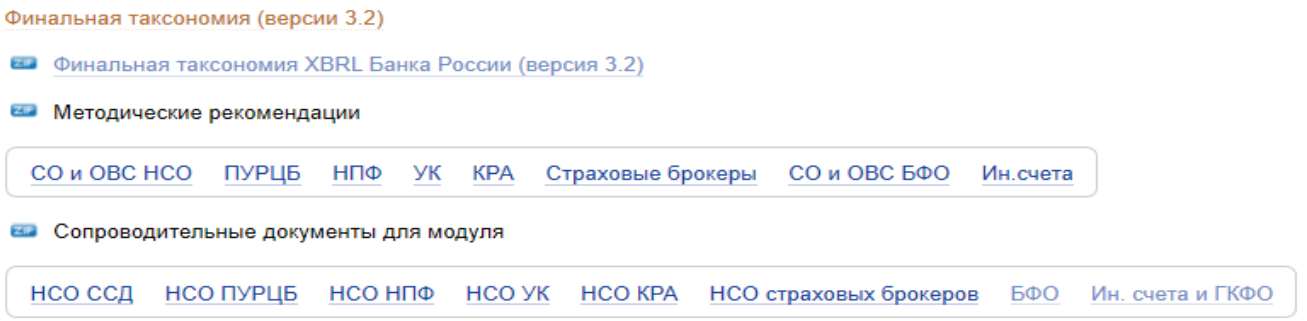
Исключен блок данных «Информация о должностном лице, составившем отчетность».

Согласно пункту 2.14. (Обязательность сведений в составе файла XBRL, представляемого в Банк России) «в составе файла XBRL (кроме файлов XBRL по бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетности управляющих компаний) должны быть представлены сведения о лицах, ответственных за предметную область отчетности, для оперативной связи сотрудников Банка России по возникающим при обработке отчетности вопросам.»

При этом информацию о лице, ответственного за составление файла XBRL по модулю БФО рекомендуется представлять в составе сопроводительных документов к отчету по БФО, в целях оперативной связи сотрудников Банка Росси при рассмотрении представленной БФО.

На сайте банка России размещены методические рекомендации, содержащие основную информацию в формате xlsx
http://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/

- ТОС со сроками представления и активными ссылками на табличный слой
- Модель данных
- Контрольные соотношения



Приложение 1 «Описание отчетных данных таксономии XBRL Банка России»

	ТИП ОТЧЕТНЫХ ДАННЫХ	ОТЧЕТНАЯ ФОРМА	КОД ОТЧЕТНОГО ЭЛЕМЕНТА	НАИМЕНОВАНИЕ ОТЧЕТНОГО ЭЛЕМЕНТА	ТИП ОТЧЕТНОГО ЭЛЕМЕНТА	ЗА ПЕРИОД/НА ДАТУ [duration/instant]	ПРЕФИКС	РОЛЬ В ТАКСОНОМИИ XBRL БАНКА РОССИИ
	1	2	3	4	5	6	7	8
9	БФО	Текстовое раскрытие. Таблица 5.3 Информация об ин	**ifrs-ru:InformacziyaObInvesticzionnyxIFinansovyxOper**	**Текстовое раскрытие. Информация об инвестиционных и фин**	nonnum:textBloc	instant	ifrs-ru	http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/2019-12-31/tab/FR_2_001_03_02
0	БФО	Таблица 5.4 Выверка изменений полной балансовой	**ifrs-ru:PolnayaBalansovayaStoimost**	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетно**	xbrli:monetaryIte	instant	ifrs-ru	http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/2019-12-31/tab/FR_2_001_04_01
1	БФО	Таблица 5.4 Выверка изменений полной балансовой	dim-int:PoSrokamUbytkovIMetoduOczenkiAxis	По срокам убытков и методу оценки	xbrli:stringItemT	duration	dim-int	http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/2019-12-31/tab/FR_2_001_04_01
2	БФО	Таблица 5.4 Выверка изменений полной балансовой	dim-int:PoTipamDenezhnyxSredstvAxis	По типам денежных средств	xbrli:stringItemT	duration	dim-int	http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/2019-12-31/tab/FR_2_001_04_01
3	БФО	Таблица 5.4 Выверка изменений полной балансовой	dim-int:TipRaskrytiyaFinansovojOtchetnostiAxis	Тип раскрытия финансовой отчетности	xbrli:stringItemT	duration	dim-int	http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/2019-12-31/tab/FR_2_001_04_01

Приложение 2 «Описание справочников и их компонентов»

ТИП ГРУПП АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРИЗНАКОВ И ЕГО КОМПОНЕНТОВ	КОД ГРУППЫ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРИЗНАКОВ И ИХ КОМПОНЕНТОВ	НАИМЕНОВАНИЕ ГРУППЫ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРИЗНАКОВ И ИХ КОМПОНЕНТОВ	ПРИНАДЛЕЖНОСТЬ К ГРУППЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРИЗНАКОВ	ТИП ОТЧЕТНОГО ЭЛЕМЕНТА	РОЛЬ В ТАКСОНОМИИ XBRL БАНКА РОССИИ
1	2	3	4	5	6
БФО	**dim-int:TipCZennyxBumagAxis**	**Тип ценных бумаг**	dim-int:TipCZennyxBumagAxis	xbrli:stringItemType	http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/2019-12-31/tab/FR_2_002_02c_01
БФО	mem-int:ItogoNPTipyBumagMember	Итого	dim-int:TipCZennyxBumagAxis	nonnum:domainItemType	http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/2019-12-31/tab/FR_2_002_02c_01
БФО	mem-int:DolevyeCZennyeBumagiMember	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	dim-int:TipCZennyxBumagAxis	nonnum:domainItemType	http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/2019-12-31/tab/FR_2_002_02c_01
БФО	mem-int:DolgovyeCZennyeBumagiMember	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	dim-int:TipCZennyxBumagAxis	nonnum:domainItemType	http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/2019-12-31/tab/FR_2_002_02c_01
БФО	**dim-int:PoVremeniReklassifikacziiAxis**	**По времени реклассификации**	dim-int:PoVremeniReklassifikacziiAxis	xbrli:stringItemType	http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/2019-12-31/tab/FR_2_002_03c_01; http://www.cbr.ru
БФО	mem-int:DoReklassifikacziiMember	До реклассификации	dim-int:PoVremeniReklassifikacziiAxis	nonnum:domainItemType	http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/2019-12-31/tab/FR_2_002_03c_01; http://www.cbr.ru
БФО	mem-int:PosleReklassifikacziiMember	После реклассификации	dim-int:PoVremeniReklassifikacziiAxis	nonnum:domainItemType	http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/2019-12-31/tab/FR_2_002_03c_01; http://www.cbr.ru

Приложение 3 «Перечень контрольных соотношений»

Type	XLinkRole	ID Formula	Description	Formula Expression	Variables	Precondition	TerseMessage	Message
1	2	3	4	5	6	7	8	9
БФО	http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/	valueassertion_FR_2_001_01c_01_calc_v01	Денежные средства	$DenezhnyeSre	DenezhnyeS	$DenezhnyeSr	ifrs-ru:Denezhn	Таблица "Денежные средства". Показатель "Итого" не равен сумме показателей 2Денежн
БФО	http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/	valueassertion_FR_2_001_01c_01_tab_v01	Денежные средства	$ItogoNPBalan	PolnayaBala	$PolnayaBalar	ItogoNPBalansc	Таблица "Денежные средства". Аналитический признак "Балансовая стоимость" группы ана
БФО	http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/	valueassertion_FR_2_001_02c_01_calc_v01	Компоненты денежных средств и их эквивалентов	$DenezhnyeSre	DenezhnyeS	$DenezhnyeSr	ifrs-ru:Denezhn	Таблица "Компоненты денежных средств и их эквивалентов". Показатель "Итого" не равен
БФО	http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/	valueassertion_FR_2_001_03c_01_tab_v01	Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не т	$Nedenezhnay	NedenezhnayaInvesticzion		ifrs-ru:Nedenez	Таблица "Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших испол

В отчетах присутствуют ошибки по несоответствию «Правилам формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России» (Правила), которые могут повлиять на достоверность и качество данных в системах БР.

Финансовые рынки
Открытый стандарт отчетности XBRL
Таксономия XBRL
Российская юрисдикция XBRL
Рабочая группа по вопросам внедрения XBRL в Банке России
Глоссарий
Литература по тематике XBRL
События и информационные материалы
Вопросы и ответы
Контакты

Финансовые рынки > Открытый стандарт отчетности XBRL

Таксономия XBRL

Разъяснения и информационные письма

Проекты указаний Банка России

Нормативные акты Банка России

Таксономия

График представления отчетности в формате XBRL в соответствии с Таксономией версий 3.1 и 3.2

Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России

Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России
таксономия 3.0 и выше, версия от 09.10.2019)

Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России
таксономия до 3.0 версия от 23.10.2018

Обращаем внимание, что согласно документу «Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России», числовые показатели (включая расчетные числовые показатели) отчетности в порядке надзора, статистической отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением количественных показателей, относительных показателей и показателей в единицах валюты (отличной от валюты Российской Федерации), отражаются в рублях и копейках. Данное требование применяется также к сопоставимой сравнительной информации за периоды и на дату, представление которой предусмотрено требованиями соответствующих нормативных актов Банка России.

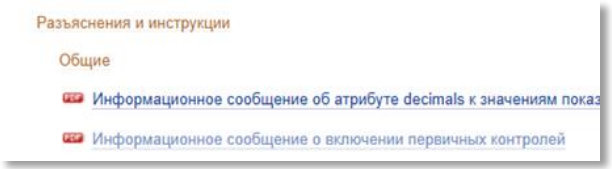
Добавление нулей возможно только по тем показателям отчетности, относящимся к сравнительной информации, отражение которых в документах бухгалтерского учета и иных документах организации не осуществлялось в рублях и копейках до 01.01.2018. При этом в пояснительной записке к отчетности необходимо привести соответствующую информацию о таких показателях (с указанием причин их отражения в указанных документах в единицах, отличных от рублей и копеек).

Основные проблемы в отчетном файле, которые могут повлиять на представление отчетности и ее интерпретацию:

1. Технические проверки отчетного файла :

- Поиск дубликатов фактов
- Поиск идентификаторов, которые начинаются с цифры
- Проверка обязательного наличия ссылки на единицу измерения для численных фактов
- Проверка невалидных аналитических разрезов
- Проверка наличия аналитических признаков, которые не предусмотрены таксономией для определенной аналитической оси
- Проверка наличия показателей, не предусмотренных точкой входа таксономии
- Проверка обязательного наличия атрибута разрядность (decimals) для всех численных фактов
- Поиск ссылок на несуществующий контекст
- Поиск дублирующихся контекстов, единиц измерений (unit)
- Поиск аналитических осей и аналитических признаков, не входящих в таксономию
- Наличие фактов, не связанных ни с одним контекстом
- Некорректная кодировка (отличие от UTF-8)
- Некорректная точка входа и отчетная дата

Данные проверки включены в процесс 2 «Техническая валидация отчетного файла XBRL» На сайте Банка России размещена информация о включении данных ошибок в качестве СТОП контролей.



2. Несоответствие Правилам формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России, которые могут повлиять на достоверность данных в системах БР:

- Некорректное значение Даты в контекстах для показателей на Начало отчетного периода
- Некорректное значение Отчетного периода
- Поиск пустых тегов вида <…/>
- Наличие 0, #, - в фактах (кроме случаев предусмотренных Порядком заполнения в Нормативных актах)
- Наличие нулей в элементах открытых осей
- Корректность используемых атрибутов decimals
- Корректность тега идентификатора организации (xbrli:identifier)

Данные ошибки не влияют на интерпретацию данных в системах БР, но влияют на их качество

- Нарушение требования к отчетным фактам (п. 3.4 Правил)

«Не запрашиваемые / не применимые / отсутствующие факты не следует включать в файл XBRL (instance файл), т.е. не указывать их в отчетности как «0», «-», «#» или как пустую строку, кроме случаев, где это напрямую требуется нормативными актами Банка России.»

Информация об отчитывающейся организации	Полное наименование организации	Общество с ограничен
	Сокращенное наименование Организации	ООО «Ромашка»
	Код территории по ОКАТО	45111110000
	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	44444444
	Код некредитной финансовой организации. Основной государственный регистрационный номер	1111111111115
	Код некредитной финансовой организации. Регистрационный номер	0
	Почтовый адрес	111111 г. Москва

Основная деятельность некредитной финансовой организаци	
Номер лицензии	22-000-1-00111
Срок действия лицензии	без ограничения срока д
Дата выдачи лицензии	05.05.2000
Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	проф деятельность
Информация о возобновлении действия лицензии	0
Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограничен
Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Компания «МК»
Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	г. Москва
Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
Юридический адрес некредитной финансовой организации	г. Москва
Фактический адрес некредитной финансовой организации	г. Москва
Численность персонала некредитной финансовой организации	1000
Валюта отчетности	В тысячах российских р

В текстовых раскрытиях по показателям, которые не применимы или по которым отсутствуют данные, в зависимости от характера запрашиваемой информации, следует / *>указать или не указывать значения по показателю.

!!! Нельзя указывать значение по таким показателям, как «><», «0», «+», «()», «\», «.», «*», «?»

Например, т.к. показатель «Код некредитной финансовой организации. Регистрационный номер» не применим для профессиональных участников рынка ценных бумаг, но при этом по нему в таксономии присутствует контрольное соотношение на его присутствие, то можно указать «Не применимо» или «н/п».

В случае, если требование по обязательному представлению информации по показателю отсутствует, то его следует оставлять не заполненными.

Если организация представит по ним информации, которая указывает на их отсутствие, например «Отсутствует» или «Не применимо», то это не будет являться нарушением.

➢ Нарушение требования к отчетным фактам (п. 3.4 Правил)

«Не запрашиваемые / не применимые / отсутствующие факты не следует включать в файл XBRL (instance файл), т.е. не указывать их в отчетности как «0», «-», «#» или как пустую строку, кроме случаев, где это напрямую требуется нормативными актами Банка России.»

	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	309900	33600	15000	358500
Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	-16652.06	-230.14	-4561.66	-21443.86
Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	293247.94	33369.86	10438.34	337056.14
Поступление	0	225000	10000	235000
Затраты на создание, 2018/01/01-2018/06/30				
Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
Выбытие				
Амортизационные отчисления	-76838.22	-10733.1	-3873.61	-91444.93
Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах, 2018/01/01-2018/06/30				
Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах, 2018/01/01-2018/06/30				
Переоценка, 2018/01/01-2018/06/30				
Прочее, 2018/01/01-2018/06/30				
Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	216409.72	247636.76	16564.73	480611.21
Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	309900	258600		568500
Накопленная амортизация на начало отчетного периода	-171602.05	-30765.44		-202367.49
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	138297.95	227834.56		366132.51
Поступление	0	0		0
Затраты на создание, 2019/01/01-2019/06/30				
Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп),				

Ошибка

Корректно

Согласно пункту 3.2.1 ОСБУ № 532-П В случае если некредитная финансовая организация не осуществляет операции с теми или иными видами активов (обязательств) таблицы или строки таблиц, связанные с такими активами (обязательствами), не заполняются и не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

* В случае, если в TLB не будет указано значение по показателю, то по нему не будет сформирован показатель (concept) и контекст (context) в отчете и таким образом выполнено условие по порядку составления.

➢ Нарушение требования к контекстам (context) (п. 3.2 Правил)

1 «Контекст, используемый для описания значения показателя, имеющего аналитический разрез, должен содержать в себе указание компонента закрытой или открытой оси, к которому относится данный факт. Компоненты оси должны объявляться в дочернем для контекста элементе <xbrli:scenario>. Использование дочернего элемента контекста не допускается.»

2 «Компонент закрытой оси должен объявляться в качестве значения дочернего элемента <xbrldi:explicitMember>, в атрибуте dimension которого указывается наименование элемента таксономии, отражающего аналитический разрез с указанием имени элемента и префикса элемента. Компонент открытой оси должен объявляться отчитывающейся организацией самостоятельно в качестве значения дочернего элемента <xbrldi:typedMember>, в атрибуте dimension которого указывается наименование элемента таксономии, отражающего аналитический разрез с указанием имени элемента и префикса элемента внутри тега, содержащего наименование элемента, указанного в атрибуте typedDomainRef открытой оси. »

```
<xbrli:context id="ctx_2019.H1_093b155c-5368-a848-8400-7e4a7b44eeb8">
    <xbrli:entity>
        <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1111111111111</xbrli:identifier>
    </xbrli:entity>
    <xbrli:period>
        <xbrli:startDate>2019-01-01</xbrli:startDate>
        <xbrli:endDate>2019-06-30</xbrli:endDate>
    </xbrli:period>
    <xbrli:scenario>
        <xbrldi:explicitMember dimension="ifrs-full:ComponentsOfEquityAxis">ifrs-full:RetainedEarningsMember</xbrldi:explicitMember>
    </xbrli:scenario>
</xbrli:context>
<xbrli:context id="ctx_2018.12.31_cd869496-cc64-4ce4-0b4b-c4427f1e3714">
    <xbrli:entity>
        <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1111111111111</xbrli:identifier>
    </xbrli:entity>
    <xbrli:period>
        <xbrli:instant>2018-12-31</xbrli:instant>
    </xbrli:period>
    <xbrli:scenario>
        <xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:OsnovnyeValyutyAxis">mem-int:Valyuta_643RubRossijskijRublMember</xbrldiprecision=
</xbrli:context>
<xbrli:unit id="RUB">
    <xbrli:measure>iso4217:RUB</xbrli:measure>
</xbrli:unit>
```

Корректно

Ошибка

Согласно п. 3.2 ОСБУ № 532-П при определении состава примечаний, включаемых в промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность некредитная финансовая организация руководствуется положениями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», введенного в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (далее – МСФО (IAS) 34).

В соответствии с пунктом 15 МСФО (IAS) 34, организация должна включить в свою промежуточную финансовую отчетность пояснение событий и операций, которые являются значительными для понимания изменений в финансовом положении и результатах деятельности организации, произошедших с даты окончания последнего годового отчетного периода, а также информацию требуемую пунктом 16А МСФО (IAS) 34, в случае наличия соответствующих операций.
То есть количество раскрытий в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется конкретными обстоятельствами, которые индивидуальны для каждой организации.

- Примечание 5. Денежные средства
  - Таблица 5.1. Денежные средства
  - Таблица 5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов
  - Таблица 5.3. Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средст и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств
  - Таблица 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
  - Таблица 5.5. Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств
- Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
  - Таблица 6.1. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
  - Таблица 6.2. Ценные бумаги, удерживаемые для торговли
  - Таблица 6.3. Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Денежные средства
Текстовое раскрытие. Денежные средства
Компоненты денежных средств и их эквивалентов
Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавш их использования денежных средств и их эквивалентов, и не включенны х в отчет о потоках денежных средств
Текстовое раскрытие. Информация об инвестиционных и финансовых оп ерациях, не требовавших использования денежных средств и их эквивал ентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств
Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (ср авнительные данные)
Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убыт ки по денежным средствам
Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убыт ки по денежным средствам (сравнительные данные)

Согласно пункту 1.3. По всем суммам, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, некредитная финансовая организация должна представить сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период.

Согласно пункту 3.1[1]. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации включает формы отчетности и примечания:
0420003 «Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации» (приложение 2[1] к настоящему Положению) за текущий промежуточный отчетный период и нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты:

Согласно пункту 8.5. Если не указано иное, для любой информации, представленной в примечаниях на отчетную дату или за отчетный период, должна быть представлена сравнительная информация на конец предыдущего отчетного года или за сопоставимый период предыдущего отчетного года.

Таблица

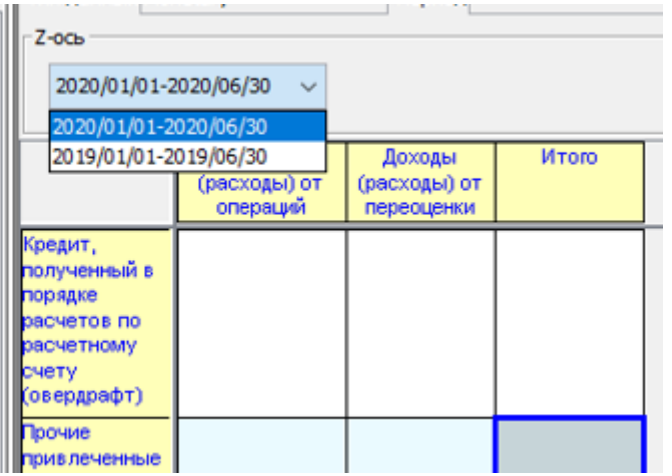
[Информация о некредитной финансовой организации]
0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации
0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации (Дополнительный)
0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации_open
0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации_open (Дополнительный)
0420003 Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации
0420003 Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации (За последний квартал)
0420003 Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации_open
0420003 Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации_open (За последний квартал)
0420004 Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации
0420004 Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации_open
0420004 Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации_open (сравнительные данные)
0420005 Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации
0420005 Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации (сравнительные данные)
0420005 Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации_open
0420005 Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации_open (сравнительные данные)
Основная деятельность некредитной финансовой организации
Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Согласно пункту 4.6. В случае необходимости отражения влияния ретроспективного пересчета на начало предшествующего отчетного периода некредитная финансовая организация включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительный бухгалтерский баланс по состоянию на начало и конец предшествующего периода с учетом ретроспективного пересчета.

Согласно пункту 1.4.1. Некредитная финансовая организация вправе принять решение о раскрытии дополнительной информации к статьям форм бухгалтерской (финансовой) отчетности путем добавления в бухгалтерскую (финансовую) отчетность строк, расшифровывающих информацию, содержащуюся в статьях, с использованием оборотов «в том числе» или «из них» в наименовании расшифровываемых статей.

Продолжение предыдущего слайда по сравнительной информации:

Таблица	Ош...
Прямые операционные расходы	0
Прямые операционные расходы (За последний квартал)	0
Процентные расходы	0
Процентные расходы (За последний квартал)	0
Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0
Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации (За последний квартал)	0
Общие и административные расходы	0
Общие и административные расходы (За последний квартал)	0
Текстовое раскрытие. Общие и административные расходы	0



Согласно пункту 1.3 при представлении данных за отчетный период, в обязательном порядке необходимо представить сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период.

Прямые операционные расходы	0
Прямые операционные расходы (За последний квартал)	0
Процентные расходы	0
Процентные расходы (За последний квартал)	0
Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0
Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации (За последний квартал)	0
Общие и административные расходы	0
Общие и административные расходы (За последний квартал)	0

При представлении отчетных данных в примечаниях к отчетной форме 0420003 в промежуточной БФО за первое полугодие и за девять месяцев, необходимо представить данные за текущий промежуточный отчетный период и нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты, а также сопоставимую сравнительную информацию.

Топ-10 сработавших валидных контрольных соотношений по точке входа ep_purcb_q за период март и июнь 2019 г. по рынку ПУРЦБ

п\п	Код контрольного соотношения	Сообщение по результатам контроля	Количество Отчетов
1	valueAssertion_01_FR_CF_PURCB	ОКУД 0420005: Показатель "Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода" не равен сумме Остатка денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода, Сальдо денежных потоков за отчетный период и Величины влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.	60
2	valueAssertion_tab_1_FR_PL_PURCB	Таблица "Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации" показатель "Прибыль (убыток) до налогообложения" не равна сумме строк: Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: + Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы + Расходы на персонал + Прямые операционные расходы + Процентные расходы + Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации + Общие и административные расходы + Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи + Прочие доходы + Прочие расходы	34
3	valueAssertion_tab_2_FR_PL_PURCB	Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации: Строка "Итого совокупный доход (расход) за отчетный период" не равна сумме показателей Прибыль (убыток) после налогообложения и Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период	30
4	valueAssertion_calc_181_FR_3_018_01c_01	Таблица "Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов". Значение показателя "Итого, в том числе" не равно сумме показателей "расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода + Расход (доход) по налогу на прибыль, в том числе:"	24
5	valueAssertion_tab_07_FR_BS_PURCB	Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации. Показатель "Итого капитала и обязательств" не равен показателю "Итого активов"	19
6	valueAssertion_calc_176_FR_3_018_01c_01_Calc	Таблица "Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов". Значение показателя "Итого, в том числе" не равно сумме показателей "доход (расход) по текущему налогу на прибыль + Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды, штрафы, пени по налогу на прибыль + Изменение отложенного налогового обязательства (актива) "	18
7	valueAssertion_tab_03_FR_BS_PURCB	Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации Строка "Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:" не равна сумме показателей: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы выданные и прочие размещенные средства, дебиторская задолженность	18
8	valueAssertion_02_FR_BS_PURCB	ОКУД 0420002. Раздел II: Строка "Итого обязательств" не равна сумме строк раздела II Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации	17
9	valueAssertion_tab_15_FR_SOCIE_PURCB	Строка Остаток на конец отчетного периода Графа Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации не равна показателю Строка Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации	17
10	valueAssertion_tab_1_FR_3_018_02c_01	Таблица "Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль" Строка "Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:" не равна сумме показателей Строк доходы, не принимаемые к налогообложению плюс расходы, не принимаемые к налогообложению	16

Основные ошибки по сработавшим контрольным соотношениям

1. Математическое неравенство

2. Не представлены данные на начало или конец периода, а также пропущены значения по показателям

3. Показатели представлены с некорректными знаками

Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации		2018/12/31, 2019/06/30, 2019/01/01-2019/06/30
		4
Поступления от продажи собственных акции (долей участия)	37	
Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников	38	
Выплаченные дивиденды	39	
Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости	40	
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости	41	
Прочие поступления от финансовой деятельности	42	
Прочие платежи по финансовой деятельности	43	
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	44	-19889505.48
Сальдо денежных потоков за отчетный период	45	-25827.68
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	46	-22.63
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	47	
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	48	399660.06

Связанный элемент | Message

Таблица	...	Элемент	Значение
Отчет о финансовом результате некредитной...	...	Прибыль до налогообложения	30528597.46
Отчет о финансовом результате некредитной...	...	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	13972642.25
Отчет о финансовом результате некредитной...	...	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	30325749.26
Отчет о финансовом результате некредитной...	...	Расходы на персонал	11161099.32
Отчет о финансовом результате некредитной...	...	Прямые операционные расходы	2005549.99
Отчет о финансовом результате некредитной...	...	Общие и административные расходы	932292.96
Отчет о финансовом результате некредитной...	...	Прочие доходы	329148.22

Например, в Отчете о финансовых результатах показатели по расходам организации должны быть представлены с отрицательным знаком.

Основные ошибки по сработавшим контрольным соотношениям

4 Данные были предоставлены не в полном объеме

			Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
			-	-	-	-
Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		369538.98	369538.98		369538.98
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	369538.98	369538.98		
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
		кредитно-обесцененные финансовые активы				
	Поступление финансовых активов, в том числе:		77910.15			77910.15
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	77910.15			
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
		кредитно-обесцененные финансовые активы				
	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		-24928.39			-24928.39
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-24928.39			
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				

Не представлены результирующие данные, или частично отсутствуют.
Представлены данные по верхнеуровневому показателю, а расшифровывающие данные отсутствуют.

Основные ошибки по сработавшим контрольным соотношениям

5 Указаны некорректные периоды в таблицах (компании, которые используют PLB/DLB)

	По суммам данных сегментов и корр	2019/09/30	2018/12/31
Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам			
	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	170504937.27	
	итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность)	170504937.27	
		-	-
	прочие корректировки		
	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	170504937.27	116668335.87
	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	41234798.12	
	итого обязательств по отчетным сегментам	41234798.12	
		-	-
	прочие корректировки		
	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	41234798.12	2211549.29

Сверка активов и обязательств ...	2019-07-01 - 2019-09-30	2018-12-31	2018-01-01 - 2018-09-30
Сверка активов и обязательств по отчетн	(Abstract)	(Abstract)	(Abstract)
Активы отчетных сегментов, включая	170 504 937,27	-	116 668 335,87
Активы отчетных сегментов	170 504 937,27	-	116 668 335,87
Активы отчетных сегментов, существ	-	-	-
Активы отчетных сегментов, прочие к	-	-	-
Активы	170 504 937,27	116 668 335,87	116 668 335,87
Обязательства отчетных сегментов, в	41 234 798,12	-	2 211 549,29
Обязательства отчетных сегментов	41 234 798,12	-	2 211 549,29
Обязательства отчетных сегментов, с	-	-	-
Обязательства отчетных сегментов, п	-	-	-
Обязательства	41 234 798,12	2 211 549,29	2 211 549,29

Value:

type	value
value	116668335.87
id	
context (id)	_d2803c7f820449dda2c
period	2018-12-31
identifier	[redacted]
scheme	http://www.cbr.ru
segment	
scenario	
unit (id)	RUB
unit (detail)	iso4217:RUB
precision	
decimals	2
lang	

Value:

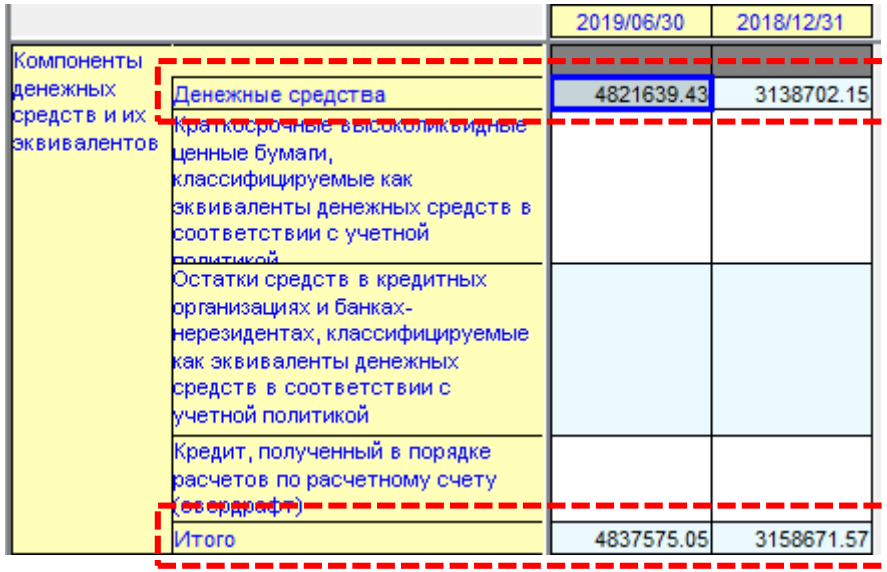
type	value
value	116668335.87
id	
context (id)	_4742707c2d994364b03
period	2018-09-30
identifier	[redacted]
scheme	http://www.cbr.ru
segment	
scenario	
unit (id)	RUB
unit (detail)	iso4217:RUB
precision	
decimals	2
lang	

В данном примере показатели «Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом» и «Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом» являются дефолтным, поэтому в данной таблице отразились дважды.

Основные ошибки по сработавшим контрольным соотношениям (продолжение)

6 По контрольному соотношению «valueAssertion_01_FR_CF_PURCB» допускаются ошибки, связанные с неточность в ОСБУ (в версии 3.2 исправлено)

- *Ошибка возникает, когда организация корректирует дефолтный элемент таксономии «ifrs-ru_DenezhnyeSredstvaIIxEkvivalentyVklyuchayaOverdrafty», который учувствует в отчетной форме 0420005 «Отчет о потоках денежных средств» (Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода/на конец отчетного периода» и в таблице 5.2 «Компоненты денежных средств и их эквивалентов» (Итого)*



		2019/06/30	2018/12/31
Компоненты денежных средств и их эквивалентов			
	Денежные средства	4821639.43	3138702.15
	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой		
	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой		
	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
	Итого	4837575.05	3158671.57

Показатель должен соответствовать аналогичному показателю формы 0420002 Бухгалтерский баланс

По Контрольному соотношению valueAssertion_calc_145_FR_2_001_02c_01 (Значение показателя "Денежные средства и их эквиваленты включая овердрафты" не равно сумме показателей "Денежные средства + Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой + Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой + Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)" протокол не формируется.

Показатель должен соответствовать показателю формы 0420005 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода/на конец отчетного периода»

Примерная группировка счетов для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значений по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	20202 + 20203	не заполняется	графа 3 - графа 4
2	Денежные средства в пути	20209	не заполняется	графа 3 - графа 4
3	Денежные средства на расчетных счетах	20501+ 20502	20505 + 20506	графа 3 - графа 4
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	часть 47901	часть 47904	графа 3 - графа 4
5	Прочие денежные средства	20801 + 20802 + часть 20803	часть 20805	графа 3 - графа 4
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Таблица 5.1 «Денежные средства» (FR_2_001_01c_01) *(для примера (версия 3.2)*

valueassertion_FR_2_001_01c_01_tab_v01

Formula Expression	Message
5	9
$ItogoNPBalansovayaStoimost eq $PolnayaBalansovayaStoimost - $OczenochnyjRezervPodOzhidaemyeKreditnyeUbytki	Таблица "Денежные средства". Аналитический признак "Балансовая стоимость" группы аналитических признаков "Балансовая стоимость" не равен разности аналитических признаков "Полная балансовая стоимость" минус "Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки" группы аналитических признаков "Балансовая стоимость" показателей "Денежные средства в кассе", "Денежные средства в пути", "Денежные средства на расчетных счетах", "Денежные средства, переданные в доверительное управление", "Прочие денежные средства" и "Итого".

Согласно примерной группировке счетов для подготовки примечаний (Приложение 8.1 ОСБУ № 532-П) в таблицах 5.1, 10.1, 11.1, 12.1, 13.1, 14.1 и 15.1 балансовая стоимость рассчитывается, как полная балансовая стоимость минус оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки/резерв под обесценение.

Соответственно отчетные факты по показателю «Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки»/«Резерв под обесценение» в указанных таблицах должны представляться, как положительное значение.

Упрощения при применении Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»

- Арендатор, может принять решение о применении упрощения практического характера в соответствии с пунктом C5(b) МСФО (IFRS) 16

  - C5 Арендатор должен применять настоящий стандарт в отношении своих договоров аренды:
    (a) либо ретроспективно в отношении каждого предыдущего отчетного периода, представленного с применением МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки";
    (b) либо ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признанным на дату первоначального применения в соответствии с пунктами C7 - C13.
  - C7 Если арендатор принимает решение о применении настоящего стандарта в соответствии с пунктом C5(b), арендатор не должен пересчитывать сравнительную информацию. Вместо этого арендатор должен признать суммарный эффект первоначального применения настоящего стандарта в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала) на дату первоначального применения.

При применении упрощения практического характера в соответствии с пунктом C5(b) МСФО (IFRS) 16

Необходимо обратить особое внимание на следующие формы отчетности и примечания:

- 0420002 «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации» (приложение 1.1 к 532-П)
- 0420004 «Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации» (приложение 3.1 к 532-П)

- примечание 17 «Инвестиционное имущество» (приложение 5.1 к 532-П)
- примечание 19 «Основные средства» (приложение 5.1 к 532-П)

0420002 «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации»

		2019/12/31	2018/12/31
		3	4
Прочие обязательства	36		
Итого обязательств	37		
Раздел III. КАПИТАЛ			
Уставный капитал	38	1000000	1000000
Добавочный капитал	39	200000	200000
Резервный капитал	40	50000	50000
Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	41	-30000	-30000
Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42	15000	8000
Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	43		
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44		
Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	45		
Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	46		
Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	47		
Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	48		
Резерв хеджирования денежных потоков	49		
Прочие резервы	50	60000	10000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	51	13000	15000
Итого капитала	52	1308000	1253000
Итого капитала и обязательств	53	1308000	1253000

0420004 «Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации»

		Уставный капитал	Добавочный капитал		Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
		4	5		16	17	18
Остаток на конец сравнительного периода	14.1	1000000	200000		10000	15000	1253000
Остаток на начало отчетного периода	15	1000000	200000		10000	15000	1253000
Изменения вследствие выявленных ошибок	16						
Изменения вследствие изменения учетной политики	17					1000	1000
Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный	18	1000000	200000		10000	16000	1254000

…. графы 6–15

Суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на дату первоначального применения:

- Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда
- Аренда, ранее классифицированная как финансовая аренда

Частично валидные контрольные соотношения по данным форм отчетности (продолжение предыдущего слайда)

0420002 «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации»

		2019/12/31	2018/12/31
		3	4
Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	45		
Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	46		
Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	47		
Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	48		
Резерв хеджирования денежных потоков	49		
Прочие резервы	50	60000	10000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	51	13000	15000
Итого капитала	52	1308000	1253000
Итого капитала и обязательств	53	1308000	1253000

≠

0420004 «Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации»

		Уставный капитал	Добавочный капитал		Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
		4	5		16	17	18
Остаток на конец сравнительного периода	14 1	1000000	200000		10000	15000	1253000
Остаток на начало отчетного периода	15	1000000	200000		10000	15000	1253000
Изменения вследствие выявленных ошибок	16						
Изменения вследствие изменения учетной политики	17					1000	1000
Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный	18	1000000	200000		10000	16000	1254000

…. графы 6–15

В указанных ниже контрольных соотношения не была учтена логика применения упрощения практического характера.
Данные контрольные соотношения буду отмечены как частично валидные контрольные соотношения БФО.

XLinkRole	ID Formula	Description	Formula Expression	Variables	Precondition	TerseMessage	Message
2	3	4	5	6	7	8	9
http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/2019-12-31/tab/1_FR_BS_PURCB	valueAssertion_FR_BS_PURCB_and_FR_SOCIE_PURCB_v014	0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	$RetainedEarnings_PeriodStart eq $OstatokNaNachaloPeriodaPeresmotrennyj_RetainedEarningsMember	RetainedEarnings_PeriodStart~valueAssertion_FR_BS_PURCB_and_FR_SOCIE_PURCB_v014.a!OstatokNaNachaloPeriodaPeresmotrennyj_RetainedEarningsMember~valueAssertion_FR_BS_PURCB_and_FR_SOCIE_PURCB_v014.d		ifrs-full:RetainedEarnings (Retained earnings) must be equal to ifrs-ru:OstatokNaNachaloPeriodaPeresmotrennyj	ОКУД 0420002 "Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации" и ОКУД 0420004 "Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации". Показатель "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (ОКУД 0420002) на конец предыдущего отчетного года не равен аналитическому признаку "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" группы аналитических признаков "Компоненты Капитала" показателя "Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный" (ОКУД 0420004).
http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/2019-12-31/tab/1_FR_BS_PURCB	valueAssertion_FR_BS_PURCB_and_FR_SOCIE_PURCB_v015	0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	$Equity_PeriodStart eq $OstatokNaNachaloPeriodaPeresmotrennyj_ItogoMember	Equity_PeriodStart~valueAssertion_FR_BS_PURCB_and_FR_SOCIE_PURCB_v015.a!OstatokNaNachaloPeriodaPeresmotrennyj_ItogoMember~valueAssertion_FR_BS_PURCB_and_FR_SOCIE_PURCB_v015.d		ifrs-full:Equity (Equity) must be equal to ifrs-ru:OstatokNaNachaloPeriodaPeresmotrennyj	ОКУД 0420002 "Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации" и ОКУД 0420004 "Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации". Показатель "Итого капитала" (ОКУД 0420002) на конец предыдущего отчетного года не равен аналитическому признаку "Итого" группы аналитических признаков "Компоненты Капитала" показателя "Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный" (ОКУД 0420004).

Приводятся остатки инвестиционного имущества на конец предыдущего отчетного периода без учёта эффекта первоначального применения МСФО (IFRS 16)

Таблица 17.1 Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
Балансовая стоимость на конец сравнительного периода			
Балансовая стоимость на начало отчетного периода			
Поступление			
Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива			
Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи			
Выбытие инвестиционного имущества			
Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно			
Перевод в прочие активы			
Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости			
Прочее			
Балансовая стоимость на конец отчетного периода			

Таблица 17.2 Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:			
первоначальная стоимость			
накопленная амортизация			
накопленные убытки от обесценения			
Поступление			
Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива			
Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицированные как предназначенные для продажи			
Выбытие инвестиционного имущества			
Амортизация			
Признанные и восстановленные убытки от обесценения			
Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно			
Перевод в прочие активы			
Прочее			
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:			

Эффект от первоначального применения МСФО (IFRS 16) можно включить в строку «Прочее» и раскрыть информацию об этом в текстовом пояснении к таблице.

	2019/12/31
Текстовое раскрытие. Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости	Текстовое раскрытие. Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

	2019/12/31
Текстовое раскрытие. Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам	Текстовое раскрытие. Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

Таблица 19.1 Основные средства

	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода						
Накопленная амортизация на начало отчетного периода						
Балансовая стоимость на начало отчетного периода						
Поступление						
Затраты на сооружение (создание), 2019/01/01-2019/12/31						
Передача						
Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи						
Выбытие						
Амортизационные отчисления, 2019/01/01-2019/12/31						
Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах, 2019/01/01-2019/12/31						
Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах, 2019/01/01-2019/12/31						
Переоценка, 2019/01/01-2019/12/31						
Прочее, 2019/01/01-2019/12/31						
Балансовая стоимость на конец отчетного периода						
Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода						
Накопленная амортизация на конец отчетного периода						

	2019/12/31
Текстовое раскрытие. Основные средства	

Приводятся остатки основных средств на конец предыдущего отчетного периода без учёта эффекта первоначального применения МСФО (IFRS 16)

Эффект от первоначального применения МСФО (IFRS 16) можно включить в строку «Прочее» и раскрыть информацию об этом в текстовом пояснении к таблице.

Данные на начало отчетного периода и данные на конец отчетного периода должны быть сопоставимы с данными формы отчетности 0420002 «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации»

Тема 3 . Ответы на типовые вопросы по порядку составления отчетности.

Форма 0420401

На официальном сайте Банка России в сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки / Надзор за участниками финансовых рынков / Рынок ценных бумаг и товарный рынок / Публикации» **размещено информационное сообщение** «О применении единой практики направления информации профессиональными участниками рынка ценных бумаг, не являющимися кредитными организациями».

Также в разделе «Интернет-приемная Банка России / Вопросы и ответы / Допуск на финансовый рынок» размещаются разъяснения, касающиеся уровня руководителя структурного подразделения и вида руководителя структурного подразделения, о которых необходимо направлять сведения в соответствии с требованиями Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Инструкции Банка России от 17.10.2018 № 192-И «О порядке лицензирования Банком России видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, указанных в статьях 3 - 5, 7 и 8 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», и порядке ведения реестра профессиональных участников рынка ценных бумаг», а также разъяснения по иным вопросам в части порядка заполнения показателей отчетности по форме 0420401.

Форма 0420401

Вопрос:

В каком формате необходимо предоставлять в Банк России сведения, предусмотренные пунктом 4.1 Приложения 2 к Указанию № 5117-У и пунктом 2.3 Инструкции № 192-И ?

Ответ:

Информационное сообщение разъясняет, что в связи с вступлением в силу 02.09.2019 Указания № 5117-У, представление профессиональными участниками рынка ценных бумаг, не являющимися кредитными организациями, в Банк России сведений, предусмотренных пунктом 4 статьи 10.1 Закона № 39-ФЗ и пунктом 2.3 Инструкции № 192-И, осуществляется посредством представления отчетности по форме 0420401 в формате XBRL в порядке, установленном Указанием № 5117-У.

При этом направление профессиональными участниками рынка ценных бумаг, не являющимися кредитными организациями, указанной информации в формате, отличном от XBRL, не требуется.

Форма 0420401

Вопрос:

Следует ли рассматривать как освобождение от должности (прекращение полномочий) временное отсутствие работника в связи с временной нетрудоспособностью, нахождением в ежегодном отпуске или отпуске без сохранения заработной платы, прохождением диспансеризации, в других случаях, когда работник отсутствует на работе, но за ним в соответствии с трудовым законодательством сохраняется место работы и должность ?

Ответ:

Указанием № 5117-У не установлены требования к профессиональным участникам по направлению в Банк России информации о временном отсутствии лиц, информация о которых раскрывается по показателям разделов 4 - 7, 11, 15 - 17, 20 и 21 отчетности по форме 0420401, в случае если указанные лица продолжают занимать соответствующие должности и сведения, предусмотренные пунктом 4.1.5 приложения 2 к Указанию № 5117-У, в отношении них не изменились.

При этом в случае, если на время отпуска, болезни либо на время служебной командировки принято решение об освобождении указанных лиц от занимаемой должности (в том числе временно), отчитывающаяся организация направляет в Банк России отчетность по форме 0420401 в сроки, установленные пунктом 4.1.17 приложения 2 к Указанию № 5117-У.

Вместе с тем Указание № 5117-У устанавливает требования к профессиональным участникам, являющимся юридическими лицами, не имеющими лицензию управляющей компании, по направлению в Банк России информации о каждом назначении (избрании) (в том числе временно) лиц, информация о которых раскрывается по показателям разделов 4 - 7, 11, 15 - 17, 20 и 21 отчетности по форме 0420401, каждом возложении на иных лиц временного исполнения обязанностей указанных лиц или каждом фактическом временном исполнении иными лицами обязанностей указанных лиц как в случае принятия, так и в случае отсутствия соответствующего решения. При этом отчитывающаяся организация направляет в Банк России отчетность по форме 0420401 в сроки, установленные пунктами 4.1.7 и 4.1.17 приложения 2 к Указанию № 5117-У.

Форма 0420401

Вопрос:

Требуется ли раскрывать по показателям раздела 20 отчетности по форме 0420401 информацию в отношении контролера филиала?

Ответ:

В соответствии с пунктом 3 статьи 10.1-1 Закона № 39-ФЗ для организации и осуществления внутреннего контроля профессиональный участник рынка ценных бумаг обязан назначить контролера или сформировать отдельное структурное подразделение (службу внутреннего контроля).

С учетом вышеизложенного отмечаем, что для целей раскрытия информации о каждом контролере (руководителе службы внутреннего контроля) отчитывающейся организации (индивидуального предпринимателя) по показателям раздела 20 отчетности по форме 0420401 в соответствии с требованием пункта 4 Порядка по форме 0420401, информация раскрывается в отношении контролера (руководителя службы внутреннего контроля), предусмотренного пунктом 3 статьи 10.1-1 Закона № 39-ФЗ.

Таким образом, отражение по показателям раздела 20 отчетности по форме 0420401 информации о контролерах филиалов профессионального участника рынка ценных бумаг не требуется.

Форма 0420401

Вопрос:

Что следует указывать в графе «Дата назначения (избрания) на должность и «Дата освобождения от должности» отчетности по форме 0420401:

- Дату документа-основания для внесения изменений;
- Дату, с которой изменения вступают в силу (например, дата, с которой ВРИО приступает к обязанностям ЕИО или дату, с которой прекращаются возложенные и/или доверенные обязанности ВРИО, либо дату начала отсутствия должностного лица)?

Ответ:

В соответствии с пунктом 5 Порядка по форме 0420401 по показателям «Дата назначения (избрания) на должность» и «Дата освобождения от должности» указывается дата назначения (избрания) лица, осуществляющего функции лица, информация о котором раскрывается в соответствующем разделе отчетности по форме 0420401, на должность (в соответствующий орган управления) в отчитывающейся организации и дата освобождения (прекращения полномочий) лица, осуществляющего функции лица, информация о котором раскрывается в соответствующем разделе отчетности по форме 0420401, от должности (органа управления), занимаемой в отчитывающейся организации, соответственно.

При этом отмечаем, что под датой назначения (избрания), освобождения (прекращения полномочий) лица следует понимать дату, с которой лицо приступило к исполнению (завершило исполнение) соответствующих должностных обязанностей.

Форма 0420401

Вопрос:

В случае если лицо занимает несколько должностей или исполняет обязанность по должности, как следует заполнять показатель «Наименование должности»?

Ответ:

1) Если лицо, информация о котором раскрывается в соответствующем разделе формы 0420401, имеет основную должность, а также должность по совместительству, то по показателю «Наименование должности» соответствующего раздела формы 0420401 рекомендуется указывать через точку с запятой сначала основную должность, а затем должность по совместительству

2) При отражении в форме 0420401 информации о работнике, временно исполняющем должностные обязанности иного лица по показателю «Наименование должности» рекомендуется указывать через точку с запятой наименование должности, которую занимает работник в отчитывающейся организации, и наименование должности лица, должностные обязанности которого временно исполняет работник, с указанием «(исполнение обязанностей)».

Если информация об одном и том же лице подлежит отражению в более чем одном из разделов 4–8, 10–21 отчетности по форме 0420401, информация об этом лице отражается в каждом разделе, в котором она должна быть указана.

Н Форма 0420401

Вопрос:

Следует ли заполнять показатели «Наименование другого юридического лица, в органах управления которого состоит лицо», «Наименование органа управления другого юридического лица, в котором состоит лицо», «Статус лица в органе управления другого юридического лица» отчетности по форме 0420401, если лицо, информация о котором раскрывается в соответствующем разделе отчетности, в другом юридическом лице является не единоличным исполнительным органом или членом коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции), а членом коллегиального органа управления (совета директоров, наблюдательного совета)?

Ответ:

В случае, если лицо, информация о котором раскрывается в соответствующем разделе отчетности по форме 0420401, в другом юридическом лице является членом коллегиального органа управления, информацию о таком лице по показателям «Наименование другого юридического лица, в органах управления которого состоит лицо», «Наименование органа управления другого юридического лица, в котором состоит лицо», «Статус лица в органе управления другого юридического лица» отчетности по форме 0420401 отражать не требуется.

Форма 0420401 и форма 0420404

Вопрос:

Как заполнять показатели отчетности по форме 0420401 и по форме 0420404, содержащие сведения о наличии у работников квалификационных аттестатов специалистов финансового рынка? (в связи с отменой действия квалификационных аттестатов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 03.07.2016 № 238-ФЗ «О независимой оценке квалификации»)

Ответ:

До внесения изменений в Указание № 5117-У в части исключения показателей, содержащих сведения о квалификационных аттестатах, показатели отчетности по форме 0420401 и по форме 0420404, содержащие сведения о наличии у работников квалификационных аттестатов специалистов финансового рынка, следует заполнять в соответствии с требованиями Порядка составления отчетности по форме 0420401 и Порядка составления отчетности по форме 0420404, установленных в приложении 1 к Указанию № 5117-У, при наличии у отчитывающейся организации информации о квалификационных аттестатах.

В случае отсутствия информации о квалификационных аттестатах специалиста финансового рынка у работников, принятых или переведенных на должности после 01.07.2019, показатели, содержащие информацию о наличии у таких работников квалификационных аттестатов специалистов финансового рынка, в составе отчетности по форме 0420401 и по форме 0420404 не заполняются.

Форма 0420401 и форма 0420404

Вопрос:

Какие категории работников относятся к руководителям структурных подразделений, по которым необходимо раскрывать информацию в разделе 21 отчетности по форме 0420401 Указания № 5117-У?

Ответ:

По показателям раздела 21 отчетности по форме 0420401 раскрывается информация о каждом руководителе структурного подразделения, созданного для осуществления деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг и информацию о котором необходимо представлять в Банк России в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 10.1 Закона № 39-ФЗ, а также пункта 2.3 главы 2 Инструкции № 192-И.

При этом отражение в разделе 21 отчетности по форме 0420401 информации о руководителях структурных подразделений, представление информации о которых не предусмотрено пунктом 4 статьи 10.1 Закона № 39-ФЗ и пунктом 2.3 главы 2 Инструкции № 192-И, не требуется.

Вместе с тем информация обо всех работниках (специалистах) отчитывающейся организации, функции которых непосредственно связаны с профессиональной деятельностью на финансовом рынке и информация о которых не раскрывается по показателям разделов 4 – 21 отчетности по форме 0420401, в том числе о руководителях структурных подразделений, подлежит отражению в отчетности по форме 0420404.

Н Форма 0420402

Вопрос:

Если отчитывающаяся организация является эмитентом и раскрывает информацию в соответствии со статьей 30 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», следует ли заполнять раздел 3 формы 0420402?

Ответ:

В соответствии с пунктом 8 Порядка составления формы 0420402, установленного в приложении 1 к Указанию, в разделе 3 формы 0420402 не отражается информация о прямом и (или) косвенном владении голосующими акциями (долями) в уставном капитале следующих лиц: юридического лица, раскрывающего информацию в соответствии со статьей 30 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее – Закон № 39-ФЗ), или некоммерческой организации (за исключением некоммерческого партнерства), а также имеющих аналогичный статус иностранных лиц.

Таким образом, информация в отношении профессионального участника рынка ценных бумаг, являющегося эмитентом и осуществляющего раскрытие информации в соответствии со статьей 30 Закона № 39-ФЗ, не подлежит отражению в разделе 3 формы 0420402.

Форма 0420404

Вопрос:

Какую дату назначения на должность отражать в отношении сотрудника, занимающего несколько должностей?

Ответ:

1) Если работник, функции которого непосредственно связаны с профессиональной деятельностью на финансовом рынке, совмещает несколько должностей, по показателю «Дата назначения (избрания) на должность» формы 0420404 следует указывать дату назначения (избрания) на должность, функции которой непосредственно связаны с профессиональной деятельностью на финансовом рынке.

2) Если исполнение обязанностей по нескольким должностям одного работника непосредственно связано с профессиональной деятельностью на финансовом рынке, по показателю «Дата назначения (избрания) на должность» отчетности по форме 0420404 рекомендуется указывать более раннюю из дат назначений (избраний) на соответствующие должности.

3) При отражении в форме 0420404 информации о работнике, выполняющем на отчетную дату функции, непосредственно связанные с профессиональной деятельностью на финансовом рынке, в связи с временным исполнением указанным работником должностных обязанностей иной должности по показателю «Дата назначения (избрания) на должность» формы 0420404 рекомендуется указывать дату, с которой работник начал исполнять функции, непосредственно связанные с профессиональной деятельностью на финансовом рынке.

Форма 0420404

Вопрос:

Какие категории работников относятся к работникам (специалистам), по которым необходимо раскрывать информацию в целях составления отчетности по форме 0420404 Указания № 5117-У?

Ответ:

В целях составления отчетности по форме 0420404, в соответствии с пунктом 1 Порядка по форме 0420404, по показателям отчетности по форме 0420404 необходимо указывать информацию о работниках (специалистах), функции которых непосредственно связаны с профессиональной деятельностью на финансовом и товарном рынке, клиринговой деятельностью и деятельностью по организации торгов.

Положение о специалистах финансового рынка, утвержденное Приказом ФСФР России от 28.01.2010 № 10-4/пз-н, для целей отнесения работников к категории специалистов подлежит применению в части, не противоречащей действующему законодательству Российской Федерации.

Н Форма 0420404

Вопрос:

В отчетности по форме 0420404 по показателю «Количество работников, имеющих квалификационные аттестаты специалиста финансового рынка или соответствующие им квалификационные аттестаты» указывается количество работников, имеющих квалификационные аттестаты без учета работников, отражаемых в разделе 4 и разделах 14-21 отчетности по форме 0420401 «Общие сведения об отчитывающейся организации (индивидуальном предпринимателе)»?

Ответ:

По показателю «Количество работников, имеющих квалификационные аттестаты специалиста финансового рынка или соответствующие им квалификационные аттестаты» (строка 21) отчетности по форме 0420404 указывается непосредственно общее количество работников отчитывающейся организации, исполняющих функции, отнесенные к функциям специалистов финансового рынка в рамках деятельности организации как профессионального участника, клиринговой организации или организатора торговли.

С учетом вышеизложенного, по показателю «Количество работников, имеющих квалификационные аттестаты специалиста финансового рынка или соответствующие им квалификационные аттестаты» (строка 21) отчетности по форме 0420404 указывается информация в том числе о работниках (специалистах) отчитывающейся организации, функции которых непосредственно связаны с профессиональной деятельностью на финансовом рынке и информация о которых раскрывается по показателям разделов 4 – 21 отчетности по форме 0420401.

Н Форма 0420408

Вопрос:

При рассмотрении судебных дел в судах общей юрисдикции стороне не направляется определение о назначении дела к судебному разбирательству, а направляется судебная повестка. Как в этом случае необходимо применять пункт 4.6 Порядка и сроков предоставления отчётности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, общих положений порядка ее составления, касающегося события «получение отчитывающейся организацией определения суда о назначении дела к судебному разбирательству», как основания для предоставления отчетности по форме 0420408?

Ответ:

Пунктом 4 Порядка и сроков определен закрытый список событий, о которых профессиональный участник рынка ценных бумаг должен уведомлять Банк России. Одним из указанных событий является получение организацией определения суда о назначении дела к судебному разбирательству.

Также в соответствии с абзацем 1 пункта 1 Порядка составления отчетности по форме 0420408 по показателю «Дата начала судебного процесса» (строка 1) указывается дата определения суда о возбуждении производства по делу (или иного судебного акта в случае вступления организации в процесс после его начала).

В связи с изложенным, форма 0420408 должна представляться с момента получения определения суда о назначении дела к судебному разбирательству или иного документа из суда, из которого следует, что такое определение существует.

Н Форма 0420408

Вопрос:

Следует ли управляющей компании при составлении отчета по форме 0420408 по показателю «Сумма иска» (строка 5) указывать соответствующую долю суммы иска, в случае если исковые требования предъявлены к нескольким ответчикам солидарно?

Ответ:

В случае если ответственность по иску является солидарной, по показателю «Сумма иска» (строка 5) формы 0420408 указывается общая сумма иска.

Форма 0420409

Вопрос:

Кого следует понимать под вышестоящим брокером в целях заполнения показателей отчетности по форме 0420409 «Сведения о банковских счетах»?

Ответ:

В целях составления отчетности по форме 0420409 под вышестоящим брокером следует понимать профессионального участника, с которым у отчитывающейся организации, являющейся брокером, заключен договор брокерского обслуживания, в соответствии с которым отчитывающаяся организация является клиентом указанного профессионального участника, с целью совершения сделок как в собственных интересах, так и в интересах своих клиентов.

Согласно пункту 3 Порядка составления отчетности по форме 0420409, установленного в приложении 1 к Указанию № 5117-У, по показателям раздела 2 отчетности по форме 0420409 отражается информация о денежных средствах отчитывающейся организации и ее клиентов, переданных отчитывающейся организацией вышестоящему брокеру или клиринговой организации, в том числе за рубежом, по состоянию на отчетную дату.

В соответствии с вышеизложенным денежные средства отчитывающейся организации, не являющейся брокером, перечисленные на специальные брокерские счета, открытые брокеру, с которым у отчитывающейся организации заключен договор на брокерское обслуживание, не подлежат отражению в разделе 2 отчетности по форме 0420409.

Форма 0420412

Вопрос:

Один процент от каких активов (обязательств) должны превышать требования к дебитору (обязательства перед кредитором) для отражения информации о таком дебиторе (кредиторе) в разделе 1 (разделе 2) отчетности по форме 0420412?

Ответ:

Информация раскрывается в отношении дебиторов, совокупный объем требований отчитывающейся организации к которым по указанным в пункте 1 Порядка видам активов превышает один процент от всех соответствующих активов отчитывающейся организации.

Совокупный объем требований отчитывающейся организации к дебитору по видам активов, указанных в пункте 1 Порядка, должен превышать 1% от всех активов отчитывающейся организации, указанных в пункте 1 Порядка, то есть от суммарного объема активов, указанных в пункте 1 Порядка.

Соответствующее разъяснение размещено на сайте Банка Росии в разделе *«Интернет-приемная Банка России / Вопросы и ответы / Вопросы и ответы по отдельным формам отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг»*.

Разъяснение содержит в том числе перечень строк бухгалтерского баланса, по которым отражаются те активы и обязательства, которые подлежат включению в отчетность по форме 0420412.

Форма 0420412

Вопрос:

В форме 0420412 «Информация об обязательствах дебиторов и обязательствах перед кредиторами» объем требований включается в расчет с учетом или без учета резервов под обесценение?

Ответ:

В соответствии с пунктом 1 Порядка составления отчетности по форме 0420412, установленного в приложении 1 к Указанию № 5117-У, по показателям раздела 1 отчетности по форме 0420412 раскрывается информация в отношении дебиторов, совокупный объем требований отчитывающейся организации к которым по указанным в пункте 1 Порядка видам активов превышает один процент от всех соответствующих активов отчитывающейся организации. Информация раскрывается обо всех требованиях отчитывающейся организации к указанным дебиторам.

По показателю «Объем требования в единицах валюты» (строка 5) отчетности по форме 0420412 указывается объем требования в единицах валюты, в которой выражено требование, по показателю «Объем требования в рублях» (строка 6) отчетности по форме 0420412 – объем требования в рублях.

С учетом вышеизложенного в разделе 1 отчетности по форме 0420412 указывается объем требований в единицах валюты / рублях без учета сформированных резервов.

Форма 0420412

Вопрос:

Каким образом в отчетности по форме 0420412 «Информация об обязательствах дебиторов и обязательствах перед кредиторами» необходимо отражать в составе дебиторской задолженности сведения о просроченной задолженности? В каких случаях необходимо относить задолженность к категории «Без срока» и «До востребования»?

Ответ:

При отражении в разделе 1 отчетности по форме 0420412 просроченной задолженности по показателю «Срок погашения» (строка 8) рекомендуется указывать значение «без срока».

Отмечаем, что по показателю «Срок погашения» (строка 8) раздела 1 отчетности по форме 0420412 отражаются значения «без срока» или «до востребования» в зависимости от условий договора, по которому у отчитывающейся организации возникло соответствующее требование.

Форма 0420412

Вопрос:

Что следует считать отдельным требованием к дебитору в целях заполнения показателей раздела 1 отчетности по форме 0420412 в соответствии с Порядком установленным указанием Банка России от 4 апреля 2019 г. N 5117-У: отдельный договор или отдельный документ (счет, акт, накладная) по которым у отчитывающейся организации имеется непогашенная дебиторская задолженность?

Ответ:

В целях составления формы 0420412 в отношении каждого требования к дебитору (обязательства перед кредитором) допускается отражение всех требований к дебитору (обязательств перед кредитором) в рамках одного договора, имеющих одинаковый тип требования (обязательства), срок погашения и валюту требования (обязательства).

Н Форма 0420412

Вопрос:

Как правильно отразить наименование дебитора при условии, что дебиторами являются 12 ЗПИФ по выплате вознаграждения ?

Ответ:

В случае если в качестве дебитора выступает управляющая компания, осуществляющая доверительное управление закрытым паевым инвестиционным фондом, по показателю «Наименование дебитора» (строка 1) следует указывать наименование этой управляющей компании согласно учредительным документам.

Н Форма 0420413

Вопрос:

Как для раздела 2 формы 0420413 классифицируются собственные ценные бумаги ОФЗ, переданные по 1 части репо: как ценные бумаги, принимаемы в соответствии с п. 2.1.13 Указания № 5099-У по балансовой стоимости с учетом переоценки, либо как иные финансовые активы согласно п. 2.1.15 Указания № 5099-У по балансовой стоимости, но не превышающей стоимости имущества, переданного в обеспечение?

Ответ:

Ценные бумаги, переданные в РЕПО по первой части, в разделе 2 формы 0420413 по показателю «Стоимость активов/обязательств» (строка 4) отражаются по аналитическому признаку «облигации российских и иностранных эмитентов, за исключением субординированных и структурных облигаций» в соответствии с пунктом 2.1.13 Указания Банка России от 22.03.2019 № 5099-У «О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг».

Н Форма 0420414

Вопрос:

Следует ли указывать в разделе 2 формы 0420414 «Сведения о займах и кредитах» обязательства по обратной поставке ценных бумаг, образующихся при продаже ценных бумаг, приобретенных по сделкам репо, которые учитываются на счетах по учету привлеченных средств (43708)?

Ответ:

Исходя из требований пунктов 2 и 3 Порядка составления формы 0420414, установленного в приложении 1 к Указанию, по показателям формы 0420414 отражается информация о выданных займах и полученных займах (кредитах) по договору займа (кредитному договору).

Поскольку сделка репо осуществляется на основании договора репо, а не на основании договора займа (кредитного договора), то информация об обязательствах (требованиях), возникших по договору репо, не отражается по показателям формы 0420414.

Формы 0420415 и 0420417

Вопрос:

Какой тип и код структурным долговым ценным бумагам прочих нерезидентов необходимо присваивать в отчетности по форме 0420415 «Отчет профессионального участника рынка ценных бумаг по ценным бумагам» и отчетности по форме 0420417 «Отчет о внебиржевых сделках», по которым НКО АО НРД предоставлена информация с кодами SN1, SN2, SN3 и SN4.

Ответ:

В соответствии с пунктом 6 Порядка составления формы 0420415 и пунктом 5 Порядка составления формы 0420417, установленных в приложении 1 к Указанию, по показателям «Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)» (строка 14) формы 0420415, «Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента) по первой части сделки» (строка 30) и «Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента) по второй части сделки» (строка 46) (далее при совместном упоминании – Показатели) формы 0420417 указывается тип ценной бумаги (финансового инструмента) с использованием перечня кодов, предусмотренных указанным пунктами Порядка.

Например, если иностранный финансовый инструмент квалифицирован в качестве структурной облигации прочих нерезидентов, то по Показателям в отношении такого финансового инструмента следует указывать код BON7.

Форма 0420417

Вопрос:

Какой вид должен принять уникальный номер информационного сообщения для многосторонней сделки с большим объемом ценных бумаг, например более 1000?

Ответ:

Многосторонней сделке с большим объемом ценных бумаг присваивается один уникальный номер с указанием одного порядкового номера сделки в течение дня, одного порядкового номера информационного сообщения о сделке и нужного количества порядковых номеров строк сделки, необходимых для отражения указанной сделки в форме 0420417.

В случае, если для такой сделки необходимо заполнить более 999 строк, то отразить данную сделку возможно двумя информационными сообщениями с присвоением отдельных кодов информационных сообщений (например, 001 и 002), при этом должны совпадать дата заключения сделки (дд.мм.гггг) и уникальный код сделки (XXXXXXX), код направления сделки (Z).

Форма 0420417

Вопрос:

В случае если на дату формирования отчетности сделка не подтверждена, нужно ли повторно сообщать об этой сделке, в том случае, если она была подтверждена в следующем отчетном периоде? И если сообщать нужно, то, каким образом, и какой вид информационного сообщения о сделке следует выбрать?

Ответ:

В соответствии с пунктом 5 Порядка составления формы 0420417, установленного в приложении 1 к Указанию, если по состоянию на дату формирования отчетности сделка не подтверждена, по показателю «Подтверждение сделки» (строка 61) формы 0420417 указывается «нет».

В случае если на основании записей внутреннего учета сделка будет считаться подтвержденной в следующем отчетном периоде, при этом информация о такой заключенной сделке была направлена в Банк России в форме 0420417 в текущем отчетном периоде, то в следующем отчетном периоде информация об указанной сделке не включается в форму 0420417, за исключением случаев изменения условий сделки, полного досрочного исполнения требований и обязательств по сделке, неисполнения обязательств по сделке.

Н Форма 0420417

Вопрос:

Что является датой заключения сделки по приобретению паев?

Ответ:

Датой заключения сделки по приобретению инвестиционных паев в целях заполнения формы 0420417 может считаться дата, в которую была принята заявка на приобретение инвестиционных паев..

Форма 0420418

Вопрос:

По показателю "Код региона (страны)" (строка 7), (строка 20):

- вправе ли профессиональный участник отражать данные о временной регистрации по месту пребывания клиента?

- в случае, если клиент имеет постоянную регистрацию и временную регистрацию по месту пребывания, данные о какой регистрации отражать в отчетности?

Ответ:

Для определения субъекта Российской Федерации, на территории которого зарегистрировано лицо, профессиональный участник вправе использовать данные о временной регистрации лица по месту пребывания. При наличии у профессионального участника информации как о временной регистрации лица по месту пребывания, так и о постоянной регистрации, рекомендуется использовать информацию о временной регистрации лица по месту пребывания.

Форма 0420418

Вопрос:

По показателю "Код региона (страны)" (строка 7), (строка 20):

В случае отсутствия у клиента регистрации, вправе ли профессиональный участник указывать по соответствующему показателю значения «00»?

Ответ:

При заполнении показателя «Код региона (страны)» (строки 7, 20) значение 00 указывается только в случае невозможности определить субъект Российской Федерации, на территории которого зарегистрировано лицо.

Также отмечаем, что в выпадающем списке значений, реализованных в таксономии XBRL Банка России версии 3.1, значение «00» в поле по показателю «Код региона (страны)» (строки 7, 12, 20, 22) формы 0420418 отсутствует.

Таким образом, в таксономии XBRL Банка России версии 3.1 при необходимости отражения значения «00» по показателю «Код региона (страны)» (строки 7, 12, 20, 22) формы 0420418 указанные показатели не заполняются (остаются пустыми).

Соответствующее информационное сообщение размещено на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки / Отчетность некредитных финансовых организаций / Отчетность субъектов рынка ценных бумаг и товарного рынка».

Форма 0420418

Вопрос:

Как следует группировать информацию по аналитическим признакам «положительная сумма» и «отрицательная сумма» в подразделе 1.1?

Ответ:

Информация по показателям подраздела 1.1 раскрывается в том числе в разрезе лиц, имеющих положительную и отрицательную сумму активов с учетом требований и обязательств (т.е. «плановую позицию»), а именно сумм значений показателей 2-6.

Сведения о клиентах, по каждому из которых сумма значений показателей строк 2-6 является положительной величиной, отражаются по аналитическому признаку «Положительная сумма» группы аналитических признаков «Активы клиентов с учетом требований и обязательств».

Сведения о клиентах, по каждому из которых сумма значений показателей строк 2-6 является отрицательной величиной, отражаются по аналитическому признаку «Отрицательная сумма» группы аналитических признаков «Активы клиентов с учетом требований и обязательств».

При этом значения отдельных показателей строк 4-6 как по аналитическому признаку «Положительная сумма», так и по аналитическому признаку «Отрицательная сумма» группы аналитических признаков «Активы клиентов с учетом требований и обязательств» могут принимать как положительные, так и отрицательные значения.

Форма 0420418

Вопрос:

В случае если у клиента не определена ни одна категория риска, как отразить информацию в отношении такого клиента?

Ответ:

В случае если в отношении клиента, с которым у брокера заключен договор на брокерское обслуживание, не определена ни одна из категорий клиента (со стандартным уровнем риска / с повышенным уровнем риска / с особым уровнем риска), информация раскрывается в отношении таких клиентов по показателю «Количество клиентов по договорам на брокерское обслуживание» (строка 1) с указанием в аналитическом признаке «Категория клиентов» категории «со стандартным уровнем риска».

Н Форма 0420418

Вопрос:

Как определить показатель «Количество индивидуальных инвестиционных рекомендаций» (строка 23) ?

Ответ:

В соответствии с пунктом 7 Порядка составления формы 0420418, установленного в приложении 1 к Указанию, по показателю «Количество индивидуальных инвестиционных рекомендаций» (строка 23) указывается количество индивидуальных инвестиционных рекомендаций, предоставленных профессиональным участником рынка ценных бумаг соответствующей категории клиентов.

В связи с тем, что Порядок не содержит требований для подсчета индивидуальных инвестиционных рекомендаций, то при заполнении показателя «Количество индивидуальных инвестиционных рекомендаций» (строка 23) количество индивидуальных инвестиционных рекомендаций, выданных клиенту за отчетный период, определяется количеством копий индивидуальных инвестиционных рекомендаций на бумажном носителе, в форме электронного документа или аудиозаписей с датами и временем их предоставления в рамках отчетного периода, хранение которых осуществляется инвестиционным советником в соответствии с пунктом 3.18 Указания Банка России от 17.12.2018 № 5014-У «О порядке определения инвестиционного профиля клиента инвестиционного советника, о требованиях к форме предоставления индивидуальной инвестиционной рекомендации и к осуществлению деятельности по инвестиционному консультированию».

Н Форма 0420444

Вопрос:

При заполнении при отражении информации по активному счету по показателю «Полное наименование депонента-контрагента» формы 0420444 указывается полное наименование депозитария, в котором открыт счет депо отчитывающейся организации?

Например, если отчитывающейся организации открыт в НКО АО НРД, а операция с ценными бумагами исполнена по счету НКО АО НРД в международно-клиринговой организации EUROCLEAR BANK.

Ответ:

Согласно Порядку составления формы 0420444, установленному в приложении 1 к Указанию, по показателю «Номер корреспондирующего счета депо/лицевого счета» (строка 27) указывается номер счета, в корреспонденции с которым проведена операция.

При осуществлении депозитарных операций по счету депо, открытого отчитывающейся организацией в НКО АО НРД, по строке 27 формы 0420444 следует указывать номер счета, в корреспонденции с которым проведена операция, то есть номер счета отчитывающейся организации в НКО АО НРД.

При этом по показателю «Полное наименование депонента-контрагента» (строка 34) также следует указывать полное наименование НКО АО НРД, осуществляющей учет прав отчитывающейся организации.

Форма 0420451

Вопрос:

По показателю ««Дата поступления запроса номинальному держателю» (строка 19) указывается дата поступления запроса отчитывающейся организации или ее депоненту – номинальному держателю?

Ответ:

По показателю «Дата поступления запроса номинальному держателю» (строка 19) следует указывать дату поступления запроса, направленного вышестоящим депозитарием в адрес отчитывающейся организации.

Форма 0420452

Вопрос:

По курсу на какой день необходимо пересчитывать сумму в иностранной валюте в целях заполнения показателя «Сумма, подлежащая передаче номинальному держателю» (строка 1)?

Ответ:

Сумма в иностранной валюте, подлежащая передаче номинальному держателю, отражается в строке 1 в российских рублях, пересчитанная по официальному курсу Банка России, установленному на дату, указанную по показателю «Дата платежного документа на перевод денежных средств номинальному держателю» (строка 17) формы 0420452.

Н Форма 0420454

Вопрос:

Условиями договора займа, заключенного с физическими лицами (в том числе с сотрудниками) и прочими документами (в том числе по заявлению сотрудника) предусмотрена возможность погашения заемных обязательств путем удержания причитающихся сумм из средств, предназначенных для выплаты заработной платы.

Просим пояснить, является ли такое погашение займа притоком и следует ли его включать в строку «притоки по выданным займам с учетом подлежащих получению процентов».

Ответ:

По аналитическому признаку «притоки по выданным займам с учетом подлежащих получению процентов» группы аналитических признаков «Показатели краткосрочной ликвидности брокера» показателя «Значения» формы 0420454 отражаются в том числе денежные средства, удерживаемые отчитывающейся организацией из суммы, предназначенной для выплаты заработной платы, в целях погашения выданного ранее займа и ожидаемые к поступлению в течение 30 дней с даты расчета ПКЛ.

Н Форма 0420455

Вопрос:

Поскольку выделение индивидуальных предпринимателей в Порядке по составлению формы 0420455 не предусмотрено, возможно ли суммировать данные в отношении индивидуальных предпринимателей с данными физических лиц в целях заполнения раздела 3 формы 0420455.

Ответ:

Поскольку в форме 0420455 отсутствует выделение индивидуальных предпринимателей как самостоятельной группы лиц, в целях ее составления индивидуальных предпринимателей следует считать физическими лицами.

Следовательно, при наличии совпадений, установленных пунктом 4 Порядка, данные в отношении индивидуальных предпринимателей с данными в отношении с физическими лицами суммируются.