



Банк России

ПРИМЕНЕНИЕ ФОРМАТА XBRL ДЛЯ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ  
РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ:  
ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ  
НСО И БФО В ТАКСОНОМИИ 3.1

2019 г.

Департамент обработки отчетности



## Содержание:

---

Тема 1. Общие вопросы	<ul style="list-style-type: none"><li>❖ График представления отчетности</li><li>❖ Основные материалы</li></ul>
Тема 2. НиС отчетность. Основные изменения в таксономии	<ul style="list-style-type: none"><li>❖ Основные архитектурные изменения и особенности заполнения</li><li>❖ Контрольные соотношения и особенности интерпретации КС</li></ul>
Тема 3. Порядок составления и представления отчетности	<ul style="list-style-type: none"><li>❖ Основные нормативные акты</li><li>❖ Типовые вопросы по заполнению отчетности НСО</li></ul>
Тема 4. Особенности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	<ul style="list-style-type: none"><li>❖ Основные архитектурные изменения и особенности заполнения</li><li>❖ Контрольные соотношения и особенности интерпретации КС</li></ul>
Тема 5. Особенности представления отчетных данных посредством Личного кабинета (ЛК) участника информационного обмена	<ul style="list-style-type: none"><li>❖ Формирование пакета для представления в Личный кабинет</li><li>❖ Процесс передачи и обработки отчетности в Личном кабинете</li><li>❖ Типовые причины отклонения отчетности в Личном кабинете</li><li>❖ Взаимодействие с Банком России при проблемах в процессе отправки отчетности в ЛК</li></ul>

---



## **Тема 1. Общие вопросы**

На официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL» размещен график представления отчетности в формате XBRL

[http://www.cbr.ru/finmarket/projects\\_xbrl1/taxonomy\\_xbrl/grafik/](http://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/grafik/)

Надзорно-статистическая отчетность (НСО)		Бухгалтерская (финансовая) отчетность (БФО)			Отчет об операциях с денежными средствами (Указание Банка России от 13.01.2017 № 4263-У)			Отчет о движении денежных средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ (Указание Банка России от 27.12.2019 № 5047-У)		
3.1		3.1			3.0	3.1	3.0	3.1		
Выпуск Указания от 04.04.2019 № 5117-У (переиздание Указания от 27.11.2017 № 4621-У)	Сентябрь 2019 года	02.09.2019	Изменения в Положении от 03.02.2016 № 532-П и Указании от 04.04.2019 № 5117-У	IV квартал 2019 года	31.12.2019	—	—	—	I квартал 2019 года	II квартал 2019 года

В соответствии с графиком для регулярной отчетности используются следующие версии таксономии

Тип отчетности	30.09.2019	31.12.2019
НиС	3.1	3.2
БФО	1.3.1	3.2
«Отчет о движении денежных средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ»	3.1	3.2

**Нерегулярная отчетность**

**Событие**

**Запрос** (поступивший со 02.09.2019  
включительно)

дата события до 01.09.2019 включительно	Версия таксономии <b>1.3.1</b>
дата события с 02.09.2019 включительно	Версия таксономии <b>3.1</b>

1) Данные за период с 02.09.2019 включительно (отчетная дата=фактически запрашиваемый период)	Версия таксономии <b>3.1</b>
2) Данные за 2018 (и ранее) год <b>!Интервал дат</b> (отчетная дата=дата запроса)	Версия таксономии <b>3.1</b>

**Создание пакета**

ОГРН  
11111111111111111111

Название пакета  
ПУРЦБ\_нерегулярная отчетность

Директория хранения пакета  
C:\Users\ [ВЫБРАТЬ...]

Версия таксономии  
3.1 (2019-05-01 - 2020-12-31)

Год  
2019

Точка входа  
Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли, клиринговые орган...

Интервал дат  
03.09.2019 - 03.09.2019

СОХРАНИТЬ ОТМЕНА

## Запрос

Данные за 2018 (и ранее) год  
**!Интервал дат (отчетная дата=дата запроса)**

**Редактирование пакета**

ОГРН

Название пакета

Директория хранения пакета  
 ВЫБРАТЬ...

Версия таксономии

Год  
 ← →

Перенести данные на новые даты

Точка входа

Интервал дат  
 -

СОХРАНИТЬ ОТМЕНА

0420448 Раздел 1. Сведения об административных операциях по счетам депо на дату

По значению 🔍

Наименование показателя	2018-09-04	
	Справка об административных операциях по счетам депо, Дата, по состоянию на которую сформирована выписка/справка	Справка об административных операциях по счетам депо, Количество счетов депо на дату
Признак остатков по счету-Нулевые остатки		
Классификация счета депо по владельцу или назначению	2018-09-04	100
Классификация счета депо по владельцу или назначению	2018-09-04	25
Классификация счета депо по владельцу или назначению	2018-09-03	85



Тип изменения	Срок публикации новых требований на сайте Банка России (фактический/планируемый)	Отчетная дата, начиная с которой необходимо сдавать в Банк России отчетность на Таксономии 3.1	Отчетная дата, начиная с которой необходимо сдавать в Банк России отчетность на Таксономии 3.2
<b>Надзорно-статистическая отчетность (НСО)*</b>			
Указание 5117-У (Изменения в части НСО в Указание 4621-У от 27.11.2017)	22 августа 2019 года	Регулярная отчетность – 30.09.2019 года Нерегулярная отчетность – 02.09.2019 года	Регулярная отчетность – 31.12.2019 года Нерегулярная отчетность – с даты вступления в силу
<b>Бухгалтерская (финансовая) отчетность (БФО)*</b>			
Указание 5117-У (Изменения в части БФО в Указание 5117-У от 04.04.2019)	ориентировочно конец октября 2019	-	
<b>Отчет о движении денежных средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ*</b>			
Указание 5047-У от 27.12.2018	Опубликовано на сайте Банка России 07.03.2019, вступил в силу 18.03.2019	II квартал 2019 года	IV квартал 2019 года
*Для пересдачи отчетности нужно использовать ту версию таксономии, в которой представлялась пересдаваемая отчетность			

На сайте банка России размещены методические рекомендации, содержащие основную информацию в формате xlstx  
[http://www.cbr.ru/finmarket/projects\\_xbrl1/taxonomy\\_xbrl/](http://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/)

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

Финальная таксономия XBRL Банка России (версия 3.1)

Сопроводительные документы для модуля

НСО ССД НСО ПУРЦБ НСО НПФ НСО УК НСО КРА НСО страховых брокеров БФО Ин. счета

Методические рекомендации

СО и ОВС БФО СО и ОВС НИС ПУРЦБ НПФ УК КРА Страховые брокеры

### 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:Базовyj_aktiv	Базовый актив по первой части сделки	stringItem	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	stringItem	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	stringItem	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:Базовyj_aktiv2	Базовый актив по второй части сделки	stringItem	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	stringItem	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	enumerationItem	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420423/SR_0420423_R2
Нис	mem-int:K1_PravLiczaRasporbolee_50ProcGol	K1 - право лица непосредственно распе	purcb-dic:KodVidaKontrolyaEnumerator	domainItem	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420423/SR_0420423_R2
Нис	mem-int:K2_PravLiczaRasporbolee_50ProcGol	K2 - право лица косвенно (через подк	purcb-dic:KodVidaKontrolyaEnumerator	domainItem	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	enumerationItem	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420455_R4_4
Нис	mem-int:Org_torg_inostrMember	иностранный торговый площадк	purcb-dic:MestoEnumerator	domainItem	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420455_R4_4
Нис	mem-int:Org_torg_rusMember	российский организатор торговл	purcb-dic:MestoEnumerator	domainItem	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420455_R4_4
Нис	mem-int:VneBirg_rynMember	внебиржевой рынок	purcb-dic:MestoEnumerator	domainItem	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	enumerationItem	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420455_R4_1
Нис	mem-int:БазовyjMember	Базовый	purcb-dic:Metod_rasch_RREnumerator	domainItem	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	domainItem	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420455_R4_1

### Приложение 3

Тип	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/2019-05-01/tab/SR_0420401_4	valueAssertion_SR_0420401_4	0420401 Раздел 1. Общие сведения о субъекте	SKod_Kod_OKPO_obosobl_podr_Podr_Prof_Uch-f...				ОКУД 0420401. Код ОКПО - формат числовой (8 знаков)
Нис	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420406_v03	valueAssertion_SR_0420406_v03	0420406 Сведения об аудите	SData_okonchData_zaklyucheniya_dogov...				ОКУД 0420406. «Дата окончания действия» не может быть ранее «Даты заключения».
Нис	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/rep/2019-05-01/tab/SR_0420409_2	valueAssertion_SR_0420409_2	0420409 Раздел 1. Сведения о закрытии	SData_zakrytiyData_zakrytiySData_zakrytiy...				ОКУД 0420409. «Дата закрытия счета» не может быть ранее «Даты открытия счета».

Также на сайте банка России размещены обновляемые Правила формирования отчетности в формате XBRL и её представления в Банк России, которыми стоит руководствоваться при подготовке отчетности [http://www.cbr.ru/finmarket/projects\\_xbrl1/taxonomy\\_xbrl/](http://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/) → [http://www.cbr.ru/Content/Document/File/72288/rules\\_XBRL.pdf](http://www.cbr.ru/Content/Document/File/72288/rules_XBRL.pdf)

Центральный банк Российской Федерации

Интернет-приемная | Ответы на вопросы | f vk tw yt | RU EN

Поиск

Финансовые рынки > Открытый стандарт отчетности XBRL

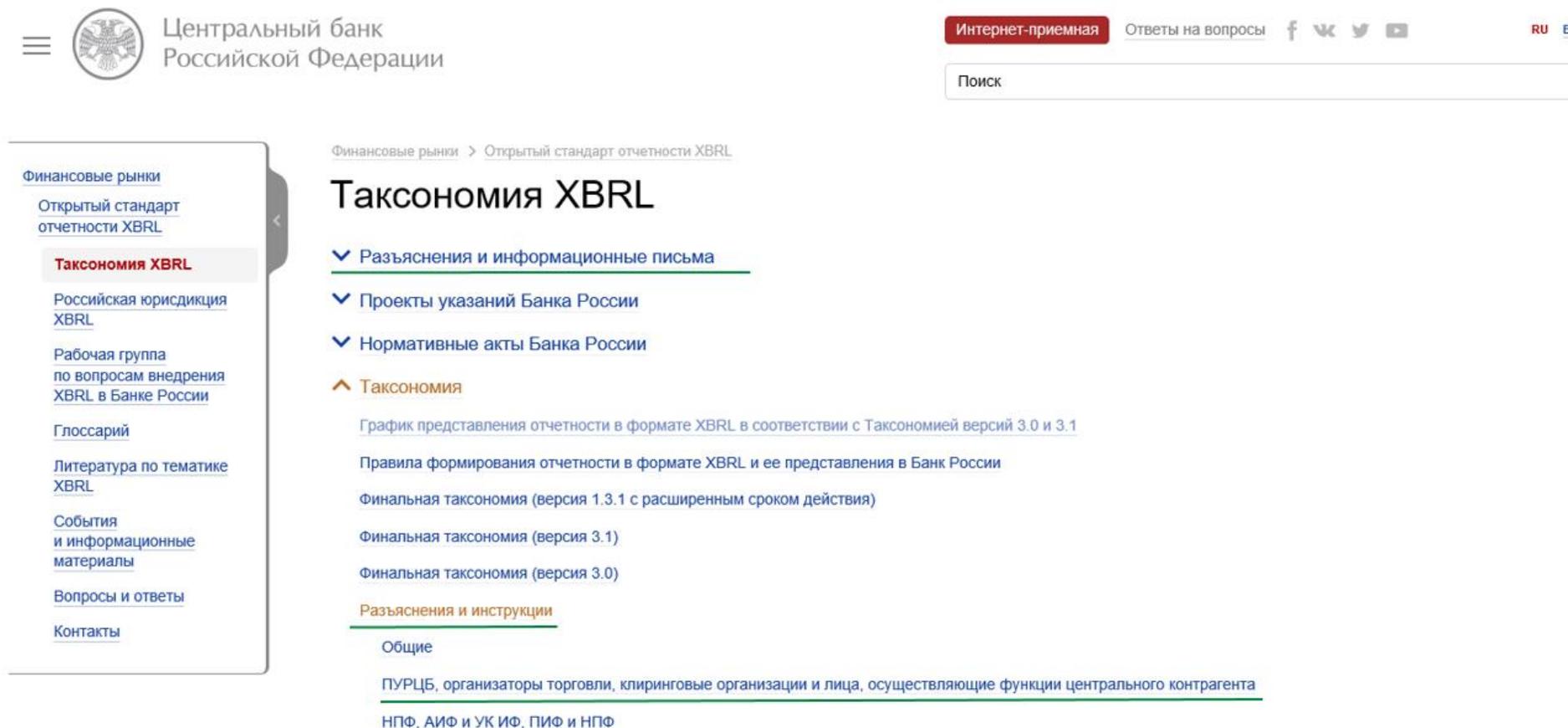
## Таксономия XBRL

- ✓ Разъяснения и информационные письма
- ✓ Проекты указаний Банка России
- ✓ Нормативные акты Банка России
- ▲ Таксономия
  - График представления отчетности в формате XBRL в соответствии с Таксономией версий 3.0 и 3.1
  - Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России**
  - Финальная таксономия (версия 1.3.1 с расширенным сроком действия)
  - Финальная таксономия (версия 3.1)
  - Финальная таксономия (версия 3.0)
  - Разъяснения и инструкции
  - Архив «Таксономия XBRL Банка России»

Данные Правила актуальны для версии таксономии 3.0 и выше

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/](http://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/)



The screenshot shows the website of the Central Bank of Russia. At the top left is the logo and name of the Central Bank of Russia. To the right, there is a red button for 'Internet reception' and a search bar. The main content area is titled 'Таксономия XBRL' and includes a left sidebar with navigation links. The main content lists various documents and instructions related to XBRL reporting.

Центральный банк Российской Федерации

Интернет-приемная | Ответы на вопросы | f | vk | tw | yt | RU | EN

Поиск

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 3.0 и 3.1
  - Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России
  - Финальная таксономия (версия 1.3.1 с расширенным сроком действия)
  - Финальная таксономия (версия 3.1)
  - Финальная таксономия (версия 3.0)
- Разъяснения и инструкции
  - Общие
    - ПУРЦБ, организаторы торговли, клиринговые организации и лица, осуществляющие функции центрального контрагента
    - НПФ, АИФ и УК ИФ, ПИФ и НПФ

Сidebar navigation:

- 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



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, Правилom 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](http://www.cbr.ru/Content/Document/File/72288/rules_XBRL.pdf)

**Для всех монетарных показателей отчетности в порядке надзора и статистической отчетности**  
Атрибут **decimals = 2** (начиная с отчетности на 30.09.2019)

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



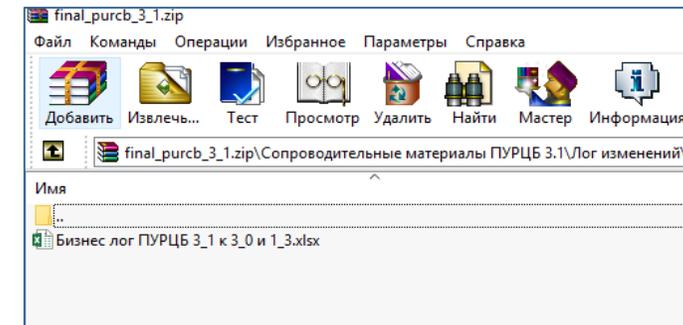
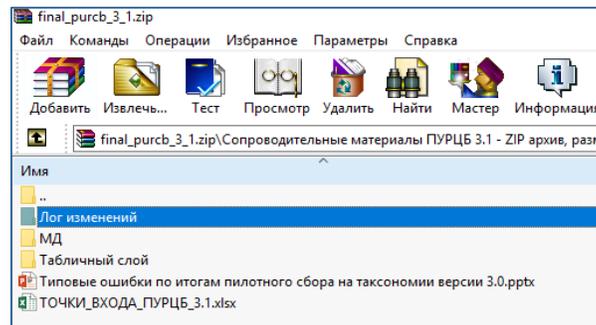
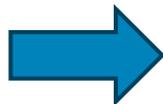
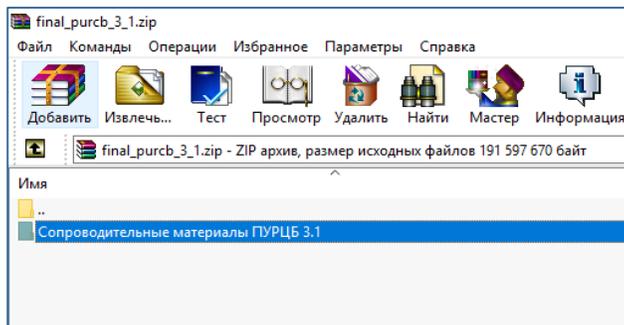
## **Тема 2 НиС отчетность. Основные изменения в таксономии**



## Основные изменения

- |  |  |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Объединение форм отчетности 0420312 и 0420313;</li><li>✓ Исключена форма отчетности 0420320.</li><li>✓ Изменения в формах отчетности 0420401 и 0420404;</li><li>✓ Форма отчетности 0420410, в том числе по СПОДАМ;</li><li>✓ Форма отчетности 0420411, в том числе по СПОДАМ;</li><li>✓ Изменения в форме отчетности 0420413 на основании 5099-У*;</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Изменения в форме отчетности 0420418 – детализация в разрезе групп аналитических признаков;</li><li>✓ Изменение в форме отчетности 0420454 – детализация раскрываемой информации;</li><li>✓ Новая форма отчетности 0420455;</li><li>✓ Сопроводительная информация;</li><li>✓ Изменения по срокам представления форм.</li></ul> |
|--|--|

Все изменения от версии таксономии 1.3.1 к 3.1 и 3.2 размещены на сайте Банка России в сопроводительных материалах [http://www.cbr.ru/finmarket/projects\\_xbrl1/taxonomy\\_xbrl/](http://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/)



\* - на отдельном слайде подробно разобрано изменения по данной форме



## 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:

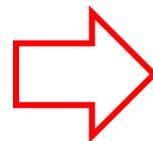
1. Представляются в соответствии с лицензией отчитывающейся организации;
2. Представляются (могут быть представлены) в заполняемой точке входа.

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.



## Результаты пилотного сбора: в контрольных соотношениях по форме 0420401 исправлена маска для наименований на английском языке

Номер контроля	Сообщение
valueAssertion_SR_0420401	ОКУД 0420401. "Полное наименование организации на английском языке (при наличии)" возможно ввести данные только английской транскрипцией.
valueAssertion_SR_0420401_2	ОКУД 0420401. "Сокращенное наименование организации на английском языке (при наличии)" - возможно ввести данные только английскими буквами.

**Примечание:** В показателях «Полное наименование организации на английском языке (при наличии)» и «Сокращенное наименование организации на английском языке (при наличии)» можно использовать следующие символы: `_, «» "" \--0-9a-zA-Z`



## Результаты пилотного сбора: добавлены новые контрольные соотношения по форме 0420415

Номер контроля	Сообщение
valueAssertion_SR_0420415_v3.0_1	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 отчитываемой организации не может совпадать с ИНН или TIN организации, вышестоящего депозитария (регистратора).
valueAssertion_SR_0420415_v3.0_2	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 отчитываемой организации.
valueAssertion_SR_0420415_v3.0_3	0420415 Раздел 1. Подраздел 1.3. Если показатель "Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента) содержит любое из следующих значений "SHS1-SHS6", "BON1-BON7" или "DR", то ИНН отчитываемой организации не может совпадать с ИНН организации, ведущей учет прав на ценные бумаги, вышестоящего депозитария (регистратора).

**Примечание:** обращаем Ваше внимание на новые контроли, которые проводят сверку с ИНН отчитываемой организации (указанным в сведениях об отчитываемой организации и формы 0420415).



## Результаты пилотного сбора: Скорректирована маска ввода по форме 0420415, а также добавлены новые контроли

Номер контроля	Сообщение
valueAssertion_SR_0420415_v106	ОКУД 0420415. Раздел 1. Подраздел 1.1. В случае если по показателю «Тип ценной бумаги (Вид финансового инструмента)» проставлено значение «BON1-4», «SHS1-4», то показатель «Код ISIN ценной бумаги» должен принимать одно из следующих значений: «XS0xxxxxxxxx», «RU000AYYYYYY», «RUxxxxxxxxxx», "RU22VSMOXXXX", "SU3XXXXAORS0", "RUxxxxxSARS0", где x - произвольные числовые значения, Y - произвольные буквенно-цифровые значения (буквы латинского алфавита и цифры) или "поле не заполнено"
valueAssertion_SR_0420415_v106_1_2	ОКУД 0420415. Раздел 1. Подраздел 1.2. В случае если по показателю «Тип ценной бумаги (Вид финансового инструмента)» проставлено значение «BON1-4», «SHS1-4», то показатель «Код ISIN ценной бумаги» должен принимать одно из следующих значений: «XS0xxxxxxxxx», «RU000AYYYYYY», «RUxxxxxxxxxx», "RU22VSMOXXXX", "SU3XXXXAORS0", "RUxxxxxSARS0", где x - произвольные числовые значения, Y - произвольные буквенно-цифровые значения (буквы латинского алфавита и цифры) или "поле не заполнено"
valueAssertion_SR_0420415_v106_1_2_1	ОКУД 0420415. Раздел 1. Подраздел. 1.2.1 В случае если по показателю «Тип ценной бумаги (Вид финансового инструмента)» проставлено значение «BON1-4», «SHS1-4», то показатель «Код ISIN ценной бумаги» должен принимать одно из следующих значений: «XS0xxxxxxxxx», «RU000AYYYYYY», «RUxxxxxxxxxx», "RU22VSMOXXXX", "SU3XXXXAORS0", "RUxxxxxSARS0", где x - произвольные числовые значения, Y - произвольные буквенно-цифровые значения (буквы латинского алфавита и цифры) или "поле не заполнено"
valueAssertion_SR_0420415_v106_1_3	ОКУД 0420415. Раздел 1. Подраздел 1.3. В случае если по показателю «Тип ценной бумаги (Вид финансового инструмента)» проставлено значение «BON1-4», «SHS1-4», то показатель «Код ISIN ценной бумаги» должен принимать одно из следующих значений: «XS0xxxxxxxxx», «RU000AYYYYYY», «RUxxxxxxxxxx», "RU22VSMOXXXX", "SU3XXXXAORS0", "RUxxxxxSARS0", где x - произвольные числовые значения, Y - произвольные буквенно-цифровые значения (буквы латинского алфавита и цифры) или "поле не заполнено"
valueAssertion_SR_0420415_5	ОКУД 0420415. Раздел 3. В случае если по показателю «Тип ценной бумаги (Вид финансового инструмента)» проставлено значение «BON1-4», «SHS1-4», то показатель «Код ISIN ценной бумаги» должен принимать одно из следующих значений: «XS0xxxxxxxxx», «RU000AYYYYYY», «RUxxxxxxxxxx», "RU22VSMOXXXX", "SU3XXXXAORS0", "RUxxxxxSARS0", где x - произвольные числовые значения, Y - произвольные буквенно-цифровые значения (буквы латинского алфавита и цифры) или "поле не заполнено"

**Примечание:** Добавлена маска для показателя «Код ISIN ценной бумаги» - «RU000AYYYYYY»,



## Результаты пилотного сбора: исправление контроля ЧООДС по форме 0420454

Номер контроля	Сообщение
value_assertion_SR_0420454_05	ОКУД 0420454. Величина чистого ожидаемого оттока денежных средств (далее - ЧООДС) рассчитывается по формуле: $ЧООДС = ООДС - \min(ОПДС; 0,75 \times ООДС)$ , где: ООДС - Итого ожидаемые оттоки денежных средств ОПДС - Итого ожидаемые притоки денежных средств

**Примечание:** Данный контроль был скорректирован в соответствии с положением по расчету ПКЛ (4402-У).



## Контрольные соотношения по форме 0420416

Доработаны **valueAssertion\_SR\_0420416\_20** и **valueAssertion\_SR\_0420416\_22** (добавлены коды ISIN, у которых может не быть номинальной стоимости)

*«ОКУД 0420416. Раздел 1. Неверно заполнен показатель «Общая номинальная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих собственные инвестиции профессионального участника (включая филиалы)» и/или показатель «Код типа ценной бумаги» (Если показатель «Код типа ценной бумаги» содержит значение, отличное от «SHS7» или «DR», показатель «Общая номинальная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих собственные инвестиции профессионального участника (включая филиалы)» должен быть заполнен). Исключение: Показатель «Общая номинальная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих собственные инвестиции профессионального участника (включая филиалы)» может быть не заполнен, если показатель «Код типа ценной бумаги» содержит значение «SHS5» или «SHS6» и соответствующие ценные бумаги согласно проспекту эмиссии не имеют номинальной стоимости. В случае исключения требуется пояснительная записка к отчетности.»*

Изменение: Показатель «Общая номинальная стоимость пакета ценных бумаг, составляющих собственные инвестиции профессионального участника (включая филиалы)» может быть не заполнен, если

- ✓ «Код типа ценной бумаги» содержит значение «SHS7» или «DR»
- ✓ Код иной, но ISIN является исключением (приложенный файл) **или**



Код ISIN ценной  
бумаги

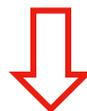


## Результаты пилотного сбора: изменение контрольного соотношения по форме 0420417

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: В - 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 XXXXXXX– 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.

Как определить формат ввода, если это не очевидно из сообщения?



## 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/A
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 0420420

Если для филиала указывается более одной функции, то, применительно к данному филиалу, в отчете будет **несколько** строк. В контексте каждой функции филиала, информация по филиалу будет дублироваться для сопоставления функции и филиала, осуществляющего данные функции. Пример ниже:

2018						
код взаимосвязи	Сведения об организации (филиале (филиалах) и трансфер-агенте (трансфер-агентах))			Указание на выполняемые филиалом функции	Наименование территории места нахождения филиала, трансфер-агента регистратора по ОКАТО	Код субъекта Российской Федерации, на территории которого осуществляется прием документов
	Наименование	ИНН	ОГРН			
2	3	4	5	6	7	8
1111	ООО "Ромашка"	1111111111	1111111111111111	прием или передача документов	ОКАТО	Код
1111	ООО "Ромашка"	1111111111	1111111111111111	хранение документов реестра	ОКАТО	Код

В то же время в соответствии с требованиями 4621-У «По показателю "Количество обслуживаемых реестров" (строка 9) указывается общее количество реестров владельцев ценных бумаг, в отношении которых регистратор осуществляет **функции по ведению реестра**» информация представляется только по функции «ведение реестра», таким образом указание количества реестров по иным функциям не предусмотрено.

Стоит отметить, что в случае, если филиал осуществляет все три функции допустимо указание только одной «ведение реестра».



## Новая форма 0420455

В соответствии с пунктом 3.3 Указания Банка России от 30.11.2017 № 4630-У «О требованиях к осуществлению дилерской, брокерской деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности форекс-дилеров в части расчета показателя достаточности капитала» корректирующий коэффициент применяется к величине обеспечения для расчета величины кредитного риска по активам. Информация раскрывается по виду актива и виду обеспечения по такому активу, который заполняется с использованием аналитического признака «Идентификатор обеспечения».

Анкета-редактор XBRL									
РАЗВЕРНУТЫЙ РЕЖИМ									
Наименование показателя	2018-09-04								
	Вид актива / условного обязательства	Величина актива / условного обязательства	Величина обеспечения	Величина сформированных резервов под	Полное наименование контрагента	ИНН (TIN) контрагента	Показатель риска в отношении контрагента	Значение коэффициента риска условного	Корректирующий коэффициент
Идентификатор актива, обязательства -1									
Идентификатор обеспечения-1	Денежные средства ...	100	20	10	ООО "Ромашка"	1111111111	0		0
Идентификатор обеспечения-2	Денежные средства ...	100	30	10	ООО "Роза"	2222222222	0		0,5



## Новая форма 0420455 (продолжение)

В соответствии с пунктом 2 Порядка составления формы 0420455, установленного в приложении 1 к Указанию, для целей заполнения показателей формы 0420455 расчет осуществляется профессиональными участниками рынка ценных бумаг в соответствии с Указанием № 4630-У.

Согласно пункту 3.2 Указания Банка России № 4630-У величина кредитного риска по активам профессионального участника рынка ценных бумаг рассчитывается в отношении денежных средств на банковских счетах, требований, выраженных в иностранной валюте, а также активов, по которым профессиональный участник рынка ценных бумаг не рассчитывает рыночный риск в соответствии с главой 4 Указания Банка России № 4630-У.

Следовательно, в подразделе 3.3 раздела 3 формы 0420455 отражается информация об обеспечении по видам активов, установленных Указанием Банка России № 4630-У, в том числе по требованиям по получению (возврату) денежных средств, переданных по первой части договора Репо.

Архитектурно форма реализована по аналогии с формой 0420417. То есть форма может заполняться как в разрезе только одного аналитического признака, так и в разрезе двух аналитических признаков..

2019/03/31										2019/03/31									
требования по договорам РЕПО и активы										обязательства по договорам РЕПО, заключенным на условиях генерального соглашения (единого договора)									
Номер актива , Вид актива (обязательства),	Вид обеспечения, Вид	Код ISIN ценной бумаги, Вид актива	Государственный регистрационный	Тип ценной бумаги, Вид актива	Наименование эмитента,	Код страны эмитента,	Код валюты , Вид актива	Количество ценных бумаг, Вид	Величина обеспечения, Вид	Номер актива , Вид актива	Вид обеспечения, Вид	Код ISIN ценной бумаги,	Государственный регистрационный	Тип ценной бумаги, Вид актива	Наименование эмитента,	Код страны эмитента,	Код валюты , Вид актива	Количество ценных бумаг, Вид	Величина обеспечения, Вид

ОХРАНИТЬ ЗАКРЫТЬ ЗАГРУЗИТЬ ВЫГРУЗИТЬ ПРОВЕРИТЬ СРАВНИТЬ ПРИКРЕПИТЬ СФОРМИРОВАТЬ ВЫХОД

Table Presentation | Definition

ССЫЛКИ КОММЕНТАРИИ

0420455 Раздел 3. Расчет величины кредитного риска. Подраздел 3.3 Информация об обеспечении по активам, принимаемым в расчет кредитного риска

По значению

Наименование показателя	2019-03-31
Показатель	требования по договорам РЕПО и активы
Идентификатор актива-обязательства-1	Номер актива Вид актива (обязательства), участвующего в расчете кредитного риска-требования по договорам РЕПО и активы
Идентификатор обеспечения-1	Вид обеспечения, Вид актива (обязательства), участвующего в расчете кредитного риска-требования по договорам РЕПО и активы
Идентификатор обеспечения-2	Код ISIN ценной бумаги, Вид актива (обязательства),



## Форма 0420413

Дебиторская задолженность контрагентов по оказанию регистраторам услуг, связанных с исполнением регистраторами обязанностей по договорам с эмитентами по проведению корпоративных действий в соответствии с законодательством Российской Федерации

Ипотечные сертификаты участия

Данные аналитические признаки исключены из Указания от 04 апреля 2019г. №5117-У, однако в таксономии 3.1 и 3.2 присутствуют

**!** Заполнять данные показатели не требуется

## Форма 0420320

Требования к заполнению данной формы отсутствуют в 5117-У. При этом сама форма присутствует в таксономии. Заполнять показатели указанной формы не нужно

**!** При наличии расхождений между таксономией и нормативным актом рекомендуется руководствоваться нормативным актом



## Форма 0420401

В Table слое таксономии 3.1 отсутствует показатель «Полное наименование обособленного подразделения» Раздела 11 «Информация о руководителе филиала отчитывающейся организации», при этом в слое Definition данный показатель присутствует. В таком случае при использовании ПО «Анкета-редактор XBRL» все показатели следует заполнять в закладке Table. Далее необходимо заполнить только показатель «Полное наименование обособленного подразделения» на дату представления отчета в закладке Presentation|Definition.

Пример заполнения показателя «Полное наименование обособленного подразделения» на дату представления отчета в закладке Presentation|Definition в ПО «Анкета-Редактор XBRL».

Table Presentation | Definition

0420401 Раздел 11. Информация о руководителе филиала отчитывающейся организации

Информация о руководителе филиала

List View Structured View

По значению

Наименование показателя	Вид сотрудника-Руководитель филиала
	Идентификатор сотрудника-1
	Идентификатор строки-1
- 2019-09-12	
Наименование ВУЗа	
Дата окончания ВУЗа	
Номер диплома	
Специальность по диплому	
Квалификация по диплому	
Полное наименование обособленного подразделения	Филиал ООО "Ромашка"
Серия квалификационного аттестата специалиста финансового	
Номер квалификационного аттестата	
Дата принятия решения о присвоении квалификации и	
Квалификация, специализация согласно квалификационному	



## Форма 0420421

0420421 Регистрационные сведения организации	
	2019/03/31
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) отчитываемой организации	
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) отчитываемой 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» рекомендуется заполнять показатели " Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) отчитываемой организации", " Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) отчитываемой организации" и "Период", предусмотренные разделом «Регистрационные сведения организации» указанной формы.

На заполнение указанных показателей в таксономии реализованы контрольные соотношения.



## Форма 0420416 и форма 0420418

Согласно Указанию № 5117-У по показателю кода региона клиента необходимо указывать значение 00 «По показателю «Код региона клиента» (строка 15) указывается цифровой код, состоящий из первых двух разрядов кода, установленного Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления (ОКАТО). При отсутствии у физического лица места жительства (места пребывания) на территории Российской Федерации указывается значение «00».

В таксономии XBRL Банка России в выпадающем списке значений в поле по показателю «Код региона клиента» (строка 15) отчетности по форме значение «00» отсутствует.

До внесения изменений в таксономию XBRL Банка России при заполнении показателя «Код региона клиента» отчетности по форме 0420416 и по форме 0420418, поле следует оставить пустым (не заполнять).

**! Для формы 0420416 в таком случае в показателе «Комментарий» следует включить информацию о том, что «Код региона»-00.**

При срабатывании контрольного соотношения на незаполненность показателя «Код региона клиента» в силу отсутствия в таксономии версии 3.1 значения «00», срабатывание контроля считается ложным. По данному контролю не будут направляться запросы.

Соответствующее значение будет добавлено в выпадающий список значений по указанным показателям при выпуске версии **таксономии 3.2** XBRL Банка России.

**На сайте размещено разъяснение в разделе «Финансовые рынки/Отчетность некредитных финансовых организаций/Отчетность субъектов рынка ценных бумаг и товарного рынка»**

[http://www.cbr.ru/Content/Document/File/83260/Inf\\_note\\_sep\\_1619.pdf](http://www.cbr.ru/Content/Document/File/83260/Inf_note_sep_1619.pdf)



## Контрольные соотношения по форме 0420414

Номер контроля	Message	
	Версия таксономии 3.1	Версия таксономии 3.2
valueAssertion_SR_0420414_r1_5	ОКУД 0420414. Раздел 1. В случае, если по показателю «Код валюты» указан код «643», показатель «Сумма требований по выданному займу (валюта)» либо не заполняется, либо содержит сумму, равную сумме в показателе «Сумма требований по выданному займу».	ОКУД 0420414. Раздел 1. В случае, если по показателю «Код валюты» указан код «643», значение показателя «Сумма требований по выданному займу (валюта)» должно быть равно значению показателя «Сумма требований по выданному займу».
valueAssertion_SR_0420414_r2_2	ОКУД 0420414. Раздел 2. Если в показателе «Код валюты, в которой получен заем или кредит» указан код валюты «643», то значение показателя "Стоимость обязательства по полученному займу/кредиту (Валюта)" не заполняется или равно значению показателя "Стоимость обязательства по полученному займу/кредиту".	ОКУД 0420414. Раздел 2. Если в показателе «Код валюты, в которой получен заем или кредит» указан код валюты «643», то значение показателя "Стоимость обязательства по полученному займу/кредиту (Валюта)" должно быть равно значению показателя «Стоимость обязательства по полученному займу/кредиту».
valueAssertion_SR_0420414_r3_4	ОКУД 0420414. Раздел 3. В случае, если значение по показателю «Код валюты, в которой открыта кредитная линия» равно «643», значение по показателю «Общая сумма, полученная в рамках кредитной линии (валюта)» может не заполняться, либо совпадать со значением по показателю «Общая сумма, полученная в рамках кредитной линии».	ОКУД 0420414. Раздел 3. В случае, если значение по показателю «Код валюты, в которой открыта кредитная линия» равно «643», значение по показателю «Общая сумма, полученная в рамках кредитной линии (валюта)» должно быть равно значению показателя «Общая сумма, полученная в рамках кредитной линии».

Необходимо заполнять оба показателя, даже если валюта – рубли.



## Контрольные соотношения форме 0420416

		Код сектора экономики эмитента						
		GOV	NCB	DTC	INS	MMF	OFC	OTH
Код типа ценной бумаги	BON5	1	1					
	BON6			1				
	BON7				1		1	1
	DS2			1				
	SS2			1				
	SHS5			1				
	SHS6				1		1	1
	SHS7					1	1	
	BIL5	1						
	BIL6			1				
	BIL7				1		1	1
	DR			1	1		1	1
	OTHER			1	1		1	1

**Контроли на данную матрицу будут активны в версии таксономии 3.2 (для Раздела 2 формы 0420416)**

При составлении отчетности в версии таксономии 3.1 рекомендуем придерживаться данной матрицы.

valueAssertion_SR_0420416_2	Номера доработанных контрольных соотношений для Разделе 2 формы 0420416 в версии таксономии 3.2
valueAssertion_SR_0420416_11	
valueAssertion_SR_0420416_12	
valueAssertion_SR_0420416_13	
valueAssertion_SR_0420416_17	
valueAssertion_SR_0420416_18	
valueAssertion_SR_0420416_29	



## Контрольные соотношения по форме 0420417

Номер контроля	Версия таксономии 3.1	Версия таксономии 3.2
valueAssertion_SR_0420417_1	ОКУД 0420417. Показатель "Количество финансовых инструментов" указывается в штуках. Если количество является дробным, то оно указывается с точностью <b>до пяти или в двадцать знаков после запятой</b> .	ОКУД 0420417. Показатель "Количество финансовых инструментов" указывается в штуках. Если количество является дробным, то оно указывается с точностью <b>до двадцати знаков после запятой</b> .
valueAssertion_SR_0420417_3	ОКУД 0420417. Показатель "Количество финансовых инструментов" - указывается в штуках. Если количество является дробным, то оно указывается с точностью <b>до пяти или в двадцать знаков после запятой</b> .	ОКУД 0420417. Показатель "Количество финансовых инструментов" - указывается в штуках. Если количество является дробным, то оно указывается с точностью <b>до двадцати знаков после запятой</b> .



## Новые контрольные соотношения в версии таксономии 3.2

Контрольное соотношение	Форма отчетности	Сообщение
value_assertion_SR_0420402_15	0420402 Раздел 2. Сведения об аффилированных лицах, принадлежащих к группе лиц, к которой принадлежит отчитывающаяся организация	«ОКУД 0420402. Раздел 2. Показатель «Индивидуальный код 1» не должен быть равен показателю «Индивидуальному коду 2».
value_assertion_SR_0420454_06	0420454 «Расчет показателя краткосрочной ликвидности брокера»	ОКУД 0420454. В случае если по показателю «Код типа ценной бумаги» проставлено значение «BON1-4», «SHS1-4», то показатель «Код ISIN ценной бумаги» должен принимать одно из следующих значений: «XS0xxxxxxxx», «RU000AYYYYYY», «RUxxxxxxxx», «RU22VSMOXXXX», «SU3XXXXAORS0», «RUxxxxSARS0», где x - произвольные числовые значения, Y - произвольные буквенно-цифровые значения (буквы латинского алфавита и цифры) или оставаться пустым.
value_assertion_SR_0420454_07	0420454 «Расчет показателя краткосрочной ликвидности брокера»	ОКУД 0420454. В случае если по показателю «Код страны эмитента» проставлено значение «643», то показатель «Код типа ценной бумаги» должен содержать BON1, BON2, BON3, BON4, DS1, SS1, SHS1, SHS2, SHS3, SHS4, SHS8, DR, KSU.
value_assertion_SR_0420454_08	0420454 «Расчет показателя краткосрочной ликвидности брокера»	ОКУД 0420454. В случае если по показателю «Код страны эмитента» проставлено значение, отличное от «643», то показатель «Тип ценной бумаги (Вид финансового инструмента)» должен содержать BON5, BON6, BON7, DS2, SS2, SHS5, SHS6, SHS7, BIL5, BIL6, BIL7, DR.
value_assertion_SR_0420454_09	0420454 «Расчет показателя краткосрочной ликвидности брокера»	ОКУД 0420454. Значение «Итого высоколиквидные активы» равно сумме значений «Итого высоколиквидные активы первого уровня» и «Итого высоколиквидные активы второго уровня» за вычетом значения «Величина корректировки высоколиквидных активов».
ValueAssertion_SR_0420410_681_1	0420410 Раздел 3. Остатки по счету второго порядка	ОКУД 0420410. Сальдо на конец по счету "10207" не равно 0.
ValueAssertion_SR_0420410_682_1	0420410 Раздел 3. Остатки по счету второго порядка	ОКУД 0420410. Сальдо на конец по счету "10208" на равно 0.
ValueAssertion_SR_0420410_683_1	0420410 Раздел 3. Остатки по счету второго порядка	ОКУД 0420410. Сальдо на конец по счету "10209" не равно 0.
ValueAssertion_SR_0420410_684_1	0420410 Раздел 3. Остатки по счету второго порядка	ОКУД 0420410. Сальдо на конец по счету "10211" не равно 0.
ValueAssertion_SR_0420410_685_1	0420410 Раздел 3. Остатки по счету второго порядка	ОКУД 0420410. Сальдо на конец по счету "10212" не равно 0.
valueAssertion_SR_0420414_r1_1_1	0420414 Раздел 1. Выданные займы	ОКУД 0420414. Раздел 1. Показатель «Процентная ставка, %» должен содержать числовое значение в интервале от «0» до «100».
valueAssertion_SR_0420414_9	0420414 Раздел 3. Открытые кредитные линии	ОКУД 0420414. Раздел 3. Показатель "ИНН кредитной организации" должен содержать цифровой код из 10 знаков.



## Примеры контрольных соотношений

[http://www.cbr.ru/Content/Document/File/72288/rules\\_XBRL.pdf](http://www.cbr.ru/Content/Document/File/72288/rules_XBRL.pdf)

На текущий момент рекомендуется указывать «0» . «0» как значение (примеры):

- Процентная ставка
- Расчетная величина
- иное

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.

ОКУД	Номер контрольного соотношения	Сообщение
0420422 Раздел 3. Информация о крупнейших контрагентах	valueAssertion_SR_0420422_v06	ОКУД 0420422. Размер обеспечения исполнения обязательств >=0
0420422 Раздел 3. Информация о крупнейших контрагентах	valueAssertion_SR_0420422_v07	ОКУД 0420422. Объем заключенных отдельных договоров с контрагентом: покупка >=0
0420422 Раздел 3. Информация о крупнейших контрагентах	valueAssertion_SR_0420422_v08	ОКУД 0420422. Объем заключенных отдельных договоров с контрагентом: продажа >=0
0420422 Раздел 2. Информация об объемах заключенных отдельных договоров, размерах обязательств и финансовых результатах форекс-дилера	valueAssertion_SR_0420422_v02_2	ОКУД 0420422. Если значение "Размер обязательств форекс-дилера" > 0, то значение "Процентное соотношение размера обеспечения к обязательствам: минимальное значение" должно быть >= 0
0420422 Раздел 2. Информация об объемах заключенных отдельных договоров, размерах обязательств и финансовых результатах форекс-дилера	valueAssertion_SR_0420422_v03_2	ОКУД 0420422. Если значение "Размер обязательств форекс-дилера" > 0, то значение "Процентное соотношение размера обеспечения к обязательствам: максимальное значение" должно быть >= 0
0420422 Раздел 2. Информация об объемах заключенных отдельных договоров, размерах обязательств и финансовых результатах форекс-дилера	valueAssertion_SR_0420422_v04	ОКУД 0420422. "Объем заключенных отдельных договоров: покупка" >=0
0420422 Раздел 2. Информация об объемах заключенных отдельных договоров, размерах обязательств и финансовых результатах форекс-дилера	valueAssertion_SR_0420422_v05	ОКУД 0420422. "Объем заключенных отдельных договоров: продажа" >=0
0420414 «Сведения о займах и кредитах»	valueAssertion_SR_0420414_r2_9	ОКУД 0420414. Раздел 2. Показатель «Стоимость обеспечения по полученному займу/кредиту» заполняется в случае, если заполнен показатель «Вид обеспечения» (не прочерк или решетка), и содержит числовое значение больше или равно «0».
0420416 «Сведения о вложениях в выпущенные нерезидентами ценные бумаги (портфельные инвестиции)»	valueAssertion_SR_0420416_v09	ОКУД 0420416. Раздел 1. Общая номинальная стоимость пакета ценных бумаг - неотрицательное число



## Как определить контрольное соотношение, которое отключено в версии таксономии

ID Formula	Precondition
valueAssertion_SR_0420415_v116	((xs:string( \$VidSchetaDepo_LiczScheta_otkrytDepozitRegistrEnumerator ) eq xs:string("mem-int:OWNER_naschetaxdepo_liczscheta_vladelczevMember")) or (xs:string( \$VidSchetaDepo_LiczScheta_otkrytDepozitRegistrEnumerator ) eq xs:string("mem-int:DEOPROG_naschetaxdepodepozprogrammMember")) or (xs:string( \$VidSchetaDepo_LiczScheta_otkrytDepozitRegistrEnumerator ) eq xs:string("mem-int:TRUSTEE_naschetaxdepoliczschetaxdoverupravlMember")) or (xs:string( \$VidSchetaDepo_LiczScheta_otkrytDepozitRegistrEnumerator ) eq xs:string("mem-int:HOLDER_naschetaxdepoklientovnominderzhatMember")) or (xs:string( \$VidSchetaDepo_LiczScheta_otkrytDepozitRegistrEnumerator ) eq xs:string("mem-int:SUBOWNER_nasubschetaxkliringschetadepo_otkryt_vladelczamMember")) or (xs:string( \$VidSchetaDepo_LiczScheta_otkrytDepozitRegistrEnumerator ) eq xs:string("mem-int:SUBTRUSTEE_nasubschetaxklir_schetadepo_otkryt_dov_upravlMember")))) and <b>false()</b>
valueAssertion_SR_0420415_v52	(xs:boolean(xs:string( \$OKSM_org_ved_uchet_prav_org_na_czennye_bumagiEnumerator ) eq xs:string('mem-int:Strana_643RusRossiyaMember')) and ( xs:boolean(xs:string( \$Priznak_org_ved_uchet_prav_org_na_czennye_bumagiEnumerator ) eq xs:string('mem-int:K_depozitarij_speczdepozitarij_KOMember')) or xs:boolean(xs:string( \$Priznak_org_ved_uchet_prav_org_na_czennye_bumagiEnumerator ) eq xs:string('mem-int:N_depozitarij_speczdepozitarij_neKOMember')))) and <b>false()</b>
valueAssertion_SR_0420415_v55	(xs:boolean(xs:string( \$OKSM_org_ved_uchet_prav_org_na_czennye_bumagiEnumerator ) eq xs:string('mem-int:Strana_643RusRossiyaMember')) and xs:boolean(xs:string( \$Priznak_org_ved_uchet_prav_org_na_czennye_bumagiEnumerator ) eq xs:string('mem-int:R_registratorMember')))) and <b>false()</b>
valueAssertion_SR_0420415_v120	<b>false()</b>
valueAssertion_SR_0420415_v121	(xs:string( \$TipCZenBum_VidFinInstrEnumerator ) eq xs:string("mem-int:DepozitRaspiskiMember")) and <b>false()</b>
valueAssertion_SR_0420415_14	<b>false()</b>
valueAssertion_SR_0420415_15	<b>false()</b>
valueAssertion_SR_0420415_v49	(xs:boolean(xs:string( \$Kod_strany_nominalnogo_derzhatelyaEnumerator ) eq xs:string('mem-int:Strana_643RusRossiyaMember')))) and <b>false()</b>
valueAssertion_SR_0420415_v51	(xs:boolean(xs:string( \$OKSM_vyshest_depozitar_registratoraEnumerator ) eq xs:string('mem-int:Strana_643RusRossiyaMember')) and ( xs:boolean(xs:string( \$Priznak_organizaczii_vyshest_depozitar_registratoraEnumerator ) eq xs:string('mem-int:K_depozitarij_speczdepozitarij_KOMember')) or xs:boolean(xs:string( \$Priznak_organizaczii_vyshest_depozitar_registratoraEnumerator ) eq xs:string('mem-int:N_depozitarij_speczdepozitarij_neKOMember')))) and <b>false()</b>
valueAssertion_SR_0420415_v54	(xs:boolean(xs:string( \$OKSM_vyshest_depozitar_registratoraEnumerator ) eq xs:string('mem-int:Strana_643RusRossiyaMember')) and xs:boolean(xs:string( \$Priznak_organizaczii_vyshest_depozitar_registratoraEnumerator ) eq xs:string('mem-int:R_registratorMember')))) and <b>false()</b>
valueAssertion_SR_0420421_4	(xs:string( \$Tip_nerez_po_otn_k_resp_Sved_o_prov_stres_testEnumerator ) ne xs:string( "mem-int:Predpriyatie_pryamogo_invest_Sved_o_prov_stres_testMember")) and <b>false()</b>
valueAssertion_SR_0420421_5	(xs:string( \$Tip_nerez_po_otn_k_resp_Sved_o_prov_stres_testEnumerator ) ne xs:string("mem-int:Pryamoj_investor_Sved_o_prov_stres_testMember")) and <b>false()</b>
valueAssertion_SR_0420422_v10	( \$FD_ProcObesp_k_Obyaz_min ne 0) and <b>false()</b>
valueAssertion_SR_0420422_v11	( \$FD_ProcObesp_k_Obyaz_maks ne 0) and <b>false()</b>
valueAssertion_SR_0420427_02	<b>false()</b>



## **Тема 3 . Порядок составления и представления отчетности**

### Основная часть

- ✓ определяет область регулирования: устанавливает формы, сроки и порядок составления и представления в Банк России отчетности НФО;
- ✓ отменяет действующие нормативные акты по отчетности НФО.

### Приложение 1, 2 – для ПУРЦБ

- ✓ формы отчетности в порядке надзора НФО (сгруппированный по формам отчетности список показателей в разрезе групп аналитических признаков с присвоенными им кодами в таксономии XBRL);
- ✓ формы статистической отчетности НФО (сгруппированный по формам отчетности список показателей в разрезе групп аналитических признаков с присвоенными им кодами в таксономии XBRL);
- ✓ порядок составления показателей по каждой форме отчетности НФО;
- ✓ список показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (сгруппированный по формам отчетности список показателей в разрезе групп аналитических признаков с присвоенными им кодами в таксономии XBRL), представляемых вместе с надзорной и статистической отчетностью НФО;
- ✓ вспомогательная таблица для составления форм отчетности НФО, раскрывающая состав групп аналитических признаков, а также наименования кодов, присвоенных каждому аналитическому признаку, для целей их идентификации в таксономии XBRL.

*Нормативные акты XBRL устанавливают:*

- ✓ *Для статистической отчетности и отчетности в порядке надзора - формы, сроки и порядок составления и представления;*
- ✓ *Для бухгалтерской (финансовой) отчетности - сроки и порядок представления.*



Указание Банка России № 5117-У вступило в силу 02.09.2019 и вносит следующие основные изменения:

- Новая форма «Расчет показателя достаточности капитала» (ежемесячная, в течение 30 рабочих дней).
- Новые редакции:
  - формы 0420454 «Расчет показателя краткосрочной ликвидности брокера» (добавлена дополнительная детализация)
  - формы 0420412 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности профессионального участника» (для соответствия ЕПС и ОСБУ)
  - формы 0420413 «Расчет собственных средств» (для соответствия ЕПС и ОСБУ)
- На инвестиционных советников распространяются следующие формы:
  - 0420401 «Общие сведения об организации» (+ раздел по ИП),
  - 0420402 «Сведения об аффилированных лицах и структуре собственности»,
  - 0420418 «Сведения об осуществлении деятельности» (раздел по инвестиционному консультированию).
- Форма 0420418 «Сведения об осуществлении деятельности» дополнена информацией о:
  - территориальной принадлежности клиентов профессионального участника,
  - стоимости клиентских портфелей в рамках договоров на брокерское обслуживание.
- Объединение форм, содержащих схожую информацию: формы 0420312 и 0420313 (Сведения об ИКО и ККО); формы 0420324 и 0420326 (О событиях операционного риска в клиринговых организациях и биржах); исключение формы 0420320 (ценные бумаги в составе ИКО и ККО).
- Суммы в валюте Российской Федерации: в рублях с точностью до двух знаков после запятой.

Реструктурированы 2 формы отчетности:

- 401 «Общие сведения»
- 404 «Сведения о сотрудниках».

**Исключение дублирования:**

Представление уведомлений об изменении общих сведений и сведений о руководящих органах только **через формы отчетности.**

*(после опубликования соответствующего информационного письма)*

Отчетность ПУРЦБ

❖ **Судебные процессы**

Из формы по судебным процессам 0420408 исключены сведения о судебных процессах в рамках лицензии УК.

❖ **Общие сведения; Руководящие сотрудники**

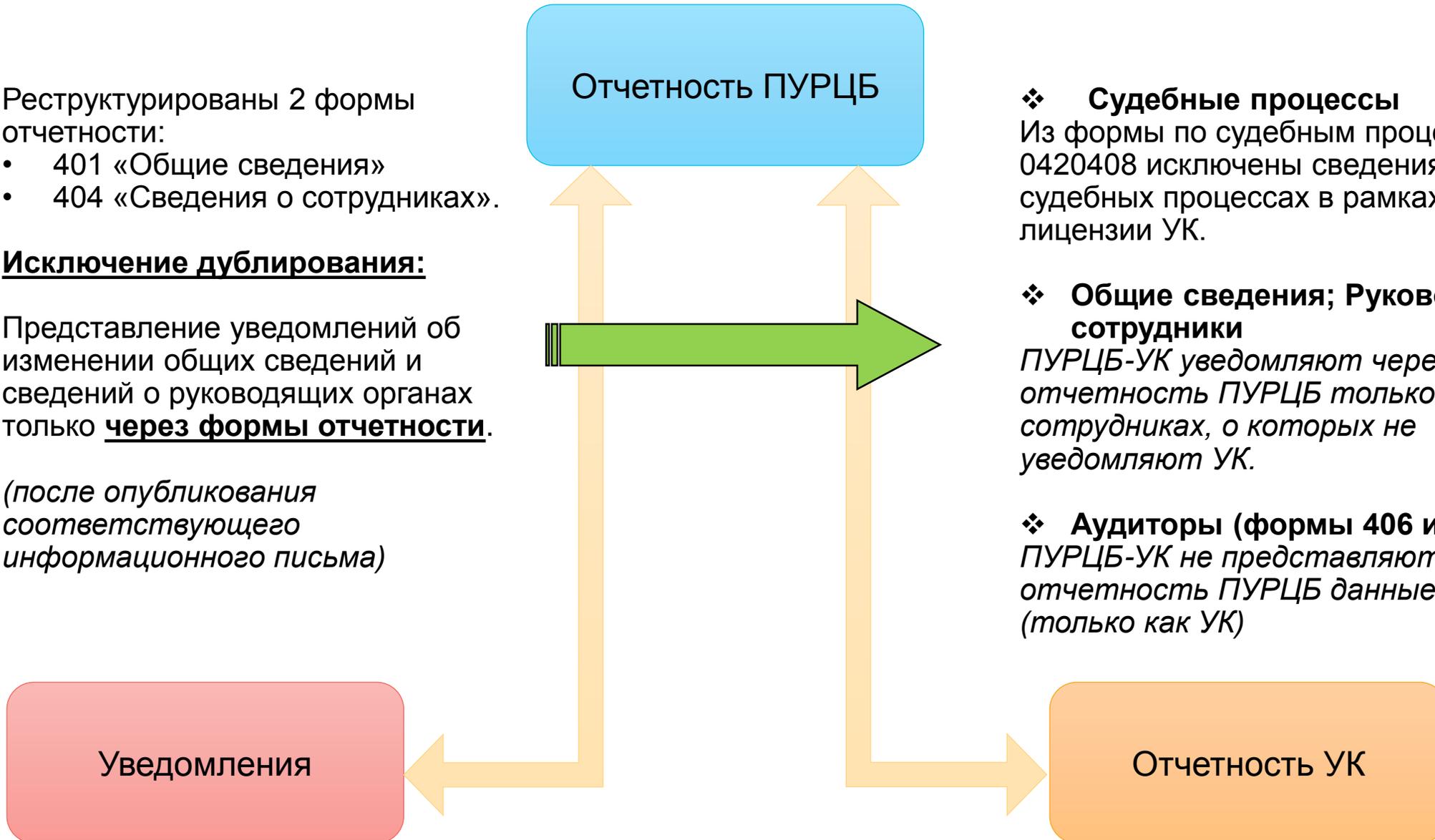
*ПУРЦБ-УК уведомляют через отчетность ПУРЦБ только о тех сотрудниках, о которых не уведомляют УК.*

❖ **Аудиторы (формы 406 и 428)**

*ПУРЦБ-УК не представляют через отчетность ПУРЦБ данные формы (только как УК)*

Уведомления

Отчетность УК



## 0420401 форма

### Вопрос:

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

### Ответ:

1) При совмещении.

«Наименование должности»: основная должность; должность по совместительству.

2) При исполнении обязанностей.

«Наименование должности»: основная должность; должность (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.

## Формы 0420401, 0420404

### Вопрос:

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

### Ответ:

- 1) Если только одна должность является основанием для отражения информации, то указывать дату назначения на эту должность.
- 2) Если несколько должностей являются основанием, рекомендуется указывать более раннюю из дат назначений (избраний) на соответствующие должности.
- 3) При исполнении обязанностей – дата начала исполнения обязанностей (если информация о работнике отражается только в связи с исполнением им обязанностей).



## 0420412 форма

### Вопрос:

Включаются ли средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, а также прочие активы в состав дебиторской задолженности?

### Ответ:

В соответствии с пунктом 1 Порядка составления формы 0420412, установленного в приложении 1 к Указанию (далее – Порядок), по показателям раздела 1 формы 0420412 информация в отношении требований к дебиторам отражается по следующим видам активов:

- требования по сделкам репо;
- выданные маржинальные займы;
- дебиторская задолженность.

Следовательно, в разделе 1 формы 0420412 следует указывать информацию в отношении требований к дебиторам по дебиторской задолженности, отраженной по строке 11 «дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (приложение 1 к Положению Банка России № 532-П ).

При этом информация о средствах в кредитных организациях и банках-нерезидентах и прочих активах, отраженных соответственно по строкам 9 и 21 бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации, не относятся к требованиям, указанным в пункте 1 Порядка, и не указываются по показателям раздела 1 формы 0420412.



## 0420412 форма

### 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 следующих видов:

- требования по сделкам репо;
- выданные маржинальные займы;
- дебиторская задолженность.

## 0420418 форма

### 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.

Информация в отношении клиента, имеющего положительную «плановую позицию» отражается в составе сведений по аналитическому признаку «положительная сумма».

Информация в отношении клиента, имеющего отрицательную «плановую позицию» отражается в составе сведений по аналитическому признаку «отрицательная сумма».

## 0420418 форма

### 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».

## 0420451 форма

### 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.



## 0420452 форма

### Вопрос:

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

### Ответ:

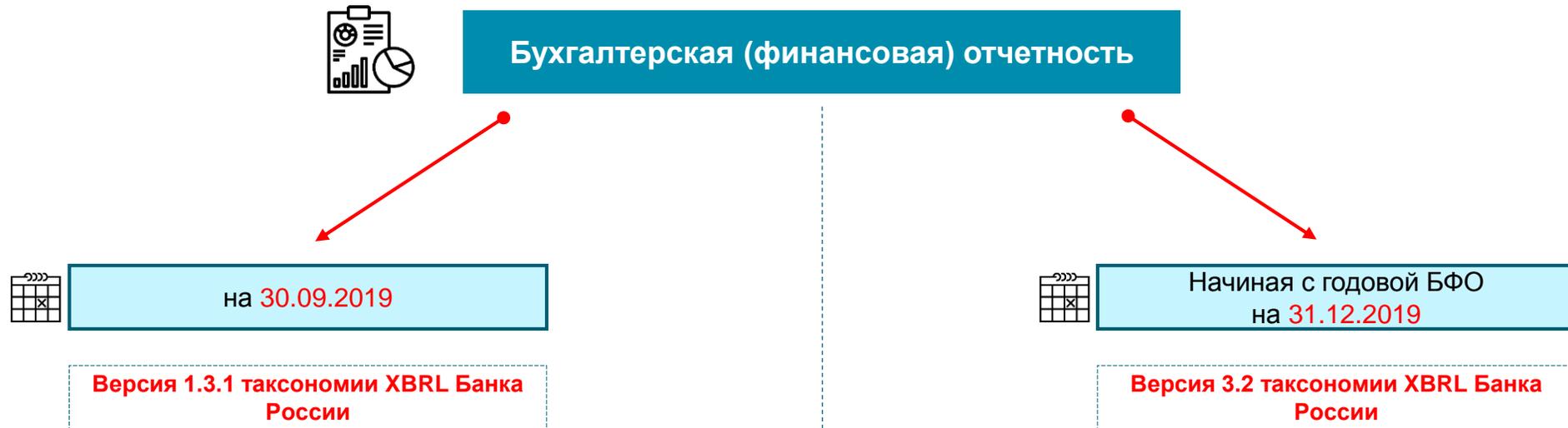
Сумма в иностранной валюте, подлежащая передаче номинальному держателю, отражается в строке 1 в российских рублях, пересчитанная по официальному курсу Банка России, установленному на дату, указанную по показателю «Дата платежного документа на перевод денежных средств номинальному держателю» (строка 17)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



## **Тема 4. Особенности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности**



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



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»

## I. Объединение схем в рамках одной таблицы ОСБУ

п/п	Объединенные схемы	Количество объединенных схем	Код объединенной схемы	Номер и название таблицы в соответствии с Положением Банка России № 532-П
1	FR_4_003_04с_01 - FR_4_003_04_02	2	FR_4_003_04с_01	Таблица 51.4 Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам
2	FR_4_004_07с_01 - FR_4_004_07с_02	2	FR_4_004_07с_01	Таблица 52.3 Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
3	FR_4_004_11с_01 - FR_4_004_11с_06	6	FR_4_004_11с_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_12с_01 - FR_4_004_12с_06	6	FR_4_004_12с_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_13с_01 - FR_4_004_13с_06	6	FR_4_004_13с_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_14с_01 - FR_4_004_14с_06	6	FR_4_004_14с_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_17с_01 - FR_4_004_17с_09	9	FR_4_004_17с_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_01с_01 - FR_4_008_01с_11	11	FR_4_008_01с_01	Таблица 56.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости
9	FR_4_008_02с_01 - FR_4_008_02с_11	11	FR_4_008_02с_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_03с_01 - FR_4_008_03с_11	11	FR_4_008_03с_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

FR\_4\_008\_01c\_01

FR\_4\_008\_01c\_02

FR\_4\_008\_01c\_03

FR\_4\_008\_01c\_04

FR\_4\_008\_01c\_05

FR\_4\_008\_01c\_06

FR\_4\_008\_01c\_07

FR\_4\_008\_01c\_08

FR\_4\_008\_01c\_09

FR\_4\_008\_01c\_10

FR\_4\_008\_01c\_11

FR\_4\_008\_01c\_01

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/](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 (ключевые изменения)

❖ Изменения в визуализации таблицы:

Таксономия 3.2

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций долевые ценные бумаги нефинансовых организаций		
		долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления долговые ценные бумаги иностранных государств долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций долговые ценные бумаги нефинансовых организаций		
	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли			
прочие финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:		производные финансовые инструменты		

нефинансовые активы, в том числе:	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	
	основные средства (здания) инвестиционное имущество	
	прочие активы, в том числе:	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования

Таксономия 1.3.1

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций долевые ценные бумаги нефинансовых организаций долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления долговые ценные бумаги иностранных государств долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций долговые ценные бумаги нефинансовых организаций		
прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли				
производные финансовые инструменты		производные финансовые инструменты		

нефинансовые активы, в том числе:	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	
	основные средства (здания) инвестиционное имущество	
	прочие активы, в том числе:	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования

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

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

❖ Архитектурные изменения:

Суть изменения	Тип изменения	Код показателя/группы аналитического признака (ГАП)/аналитического признака (АП)	Наименование показателя/группы аналитического признака/аналитического признака
Удалены показатели и данный разрез реализован через единый показатель « <u>Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости</u> » в пересечение с аналитическими признаками « <i>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</i> » и « <i>Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости</i> » группы аналитических признаков « <i>По видам объекта учета</i> »	Удален показатель	ifrs-ru:AktivOczenivaemyePoSpravedlivojStoimosti	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:FinansovyInstrumentyOczenivaemyePoSpravedlivojStoimosti	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:ItogoNPPoTipamFinansovyInstrumentovMember	Итого по типам финансовых инструментов
	Удален АП	mem-int:ItogoNPBazovyjAktivMember	Итого
	Удален АП	mem-int:ItogoPoVidamFinansovyInstrumentovMember	Итого по субтипам финансовых инструментов
	Удален АП	mem-int:ItogoNPTipEmitentaMember	Итого
Уточнения группы аналитического признака по аналитическому признаку «Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли» (mem-int:ProchieDolevyInstrumentyUderzhivaemyeDlyaTorgovliMember)	ГАП (1.3.1)	dim-int:PoVidamFinansovyInstrumentovAxis	По субтипам финансовых инструментов
	ГАП (3.2)	dim-int:PoTipamFinansovyInstrumentovAxis	По типам финансовых инструментов

## 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 соответствии с Положением Банка России № 532-П

### Таксономия 1.3.1

Table Presentation | Definition

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финанс

Анализ сумм, переклассифицированных из фонда хеджирования денежных потоков в статьи отчета о финансовь

Анализ сумм, переклассифицированных из фонда хеджирования денежных потоков в статьи отчета о финансовь

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконт

Анализ чувствительности

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию (Примечание)

Базовая прибыль (убыток) на акцию (сравнительные данные)

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации (Ретроспективный)

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации\_ореп

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации\_ореп (Ретроспективный)

Выбор учетной политики (инвестиционное имущество)

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

### Таксономия 3.2

Table Presentation | Definition

Выбрать...

0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации

0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации (Дополнительный)

0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации\_ореп

0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации\_ореп (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\_ореп

0420003 Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации\_ореп (За последний квартал)

0420004 Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации

0420004 Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации\_ореп

0420004 Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации\_ореп (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\_ореп

0420005 Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации\_ореп (сравнительные данные)

[Информация о некредитной финансовой организации]

## 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 соответствии 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. Нематериальные 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_01с_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_01с_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 требованиями 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_01с_02	Добавлена	Текстовое раскрытие. Займы выданные и прочие размещенные средства
FR_4_004_13с_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_01с_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_01с_01	Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	ifrs-ru:AktivovVyklyuchennyyeVvybyvayushhieGruppyKlassificziruemyeKakPrednaznachennyyeDlyaProdazhi	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	ifrs-ru:OsnovnyyeVidyAktivovVyklyuchennyyxVvybyvayushhieGruppyKlassificziruemyxKakPrednaznachennyyeDlyaProdazhi	Основные виды активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи
2	FR_2_013_04с_01	Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества	ifrs-full:InvestmentProperty	Инвестиционное имущество	ifrs-ru:SpravedlivayaStoimostInvesticzionnogolmushhestvaOtrazhennayaVBuxgalterskomBalanse	Справедливая стоимость инвестиционного имущества, отраженная в бухгалтерском балансе
3	FR_2_020_01с_01	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	ifrs-ru:SrochnyyeZaemnyeSredstvaPrivlechennyyeOtDrugixYuridicheskixLicz	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	ifrs-ru:ProchieSredstvaPrivlechennyyeOtDrugixYuridicheskixLicz	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:
4	FR_2_020_01с_01	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	ifrs-ru:SredstvaPrivlechennyyeOtFizicheskixLicz	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	ifrs-ru:ProchieSredstvaPrivlechennyyeOtFizicheskixLicz	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_08с_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_06с_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 исключаящие 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<sup>1</sup>. Аренда

п/п	Код схемы	Наименование схемы
1	FR_2_055_01с_01	Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором
2	FR_2_055_02с_01	Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором
3	FR_2_055_03с_01	Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором
4	FR_2_055_04с_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_06с_01	Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

❖ Удаление схем в связи со вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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_01с_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_02с_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	Тип изменения	Код схемы	Наименование схемы	Таксономия версии 1.3.1		Таксономия версии 3.2	
				Код показателя	Наименование показателя	Код показателя	Наименование показателя
1	Добавлен	4_FR_CF_PURCB	0420005 Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации			ifrs-ru:PlatezhiVPogashenieObyazatelstvPoDogovoramArendy	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды
2	Добавлен	FR_1_004_01с_01	Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики			ifrs-ru:PoryadokPriznaniyaPosleduyushhegoUchetaPrekrashheniyaPriznaniyaObyazatelstvPoArende	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде
3	Добавлен					ifrs-ru:IspolzovanieOsvobozhdeniyaPredusmotrennogoDlyaDogovorovKratkosrochnojArendyIosvobozhdeniyaPredusmotrennogoDlyaArendyObektovSNizkojStoimostyu	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды, и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью
4	Изменен	FR_2_008_01с_01	Дебиторская задолженность	ifrs-ru:RaschetyPoFinansovojArende	Расчеты по финансовой аренде	ifrs-ru:DebitorskayaZadolzhennostPoFinansovojArende	Дебиторская задолженность по финансовой аренде
5	Удален	FR_1_004_01с_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		

### 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			
			Наименование ГАП	Код ГАП	Наименование АП	Код АП	Наименование ГАП	Код ГАП	Наименование АП	Код АП
1	FR_2_008_04с_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 задолженность по финансовой аренде	mem-int:DebitorskayaZadolzhennostPoFinansovojArendeMember
2	FR_2_055_05_01	Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду					По срокам получения платежей по финансовой аренде	dim-int:PoSrokamPolucheniyaPlatzhejPoFinansovojArendeAxis	Менее 1 года	mem-int:Menее1GodaMember
3	FR_2_055_06с_01	Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем					По срокам получения платежей по аренде	dim-int:PoSrokamPolucheniyaPlatzhejPoArendeAxis	Менее 1 года	mem-int:Menее1GodaMember
4	FR_3_006_01с_01	Процентные доходы	Источник процентного дохода	dim-int:IstochnikProcentnogoDoxodaAxis	по финансовой аренде	mem-int:PoFinansovojArendeMember	Источник процентного дохода	dim-int:IstochnikProcentnogoDoxodaAxis	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»**
  - ❖ **Примечание 17. Инвестиционное имущество**

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	FR_2_013_01c_01	Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости	Поступление	ifrs-ru:InvesticzionnoelmushhestvoPostuplenie			По типу признания инвестиционного имущества	dim-int:PoTipuPriznaniyalnesticzionnogolmushhestvaAxis	По типу признания инвестиционного имущества	dim-int:PoTipuPriznaniyalnesticzionnogolmushhestvaAxis
2	FR_2_013_02c_01	Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам					Прочее	ifrs-ru:InvesticzionnoelmushhestvoProcheeDvizhenie	По предпосылкам оценки	dim-int:PoPredposylkamOczenkiAxis
3	FR_2_013_03c_01	Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах	Арендный доход	ifrs-ru:ArendnyjDoxod			Доходы от сдачи имущества в аренду	ifrs-ru:DoxodyOtSdachilmushhestvaVArendu		
4	FR_2_013_03c_01	Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах					Прочее	ifrs-ru:SummyPriznannyeVOtcheteOFinansovyxRezultatax_Prochee		
5	FR_2_013_03c_01	Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах					Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах Инвестиционное имущество	ifrs-ru:SummyPriznannyeVOtcheteOFinansovyxRezultatax		
6	FR_2_013_04c_01	Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества	Плюс: обязательства по финансовой аренде, отраженные как инвестиционное имущество, находящееся в аренде	ifrs-ru:PlyusObyazatelstvaPofinansovojArendeOtrazhennyeKakInvesticzionnoelmushhestvoNaxodyashheesyaVArendeInvesticzionnoelmushhestvo						

### 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 не связанные со вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

❖ Уточнение показателей в соответствии с МСФО: «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:OczenochnyjRezervPodOzhidaemyeKreditnyeUbytkiPoDolgovymInstrumentamOczenivaemymPoSpravedlivojStoimostiCHerezPSD	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 показатель соответствовал 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)

➤ Ключевые изменения не связанные со вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

❖ Внесены изменения в архитектуру по таблице Таблица 30.1 Положения Банка России № 532-П

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	FR_2_030_01с_01	Капитал (количество акций в обращении)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	ifrs-ru:KolichestvoAkcziyVOb rashheniiSobstvennyyeAkcziiVykuplennyyeUAkczionerov	По компонентам капитала	dim-int:PoKomponentamKapitalaAxis				
2	FR_2_030_01с_01	Капитал (количество акций в обращении)	Реализованные собственные акции	ifrs-ru:KolichestvoAkcziyVOb rashheniiRealizovannyyeSobstvennyyeAkczii	По компонентам капитала	dim-int:PoKomponentamKapitalaAxis				
3	FR_2_030_01с_01	Капитал (количество акций в обращении)					Прочее	ifrs-ru:KolichestvoAkcziyProchee	По компонентам капитала	dim-int:PoKomponentamKapitalaAxis
4	FR_2_030_01с_02	Капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	ifrs-ru:SobstvennyyeAkcziiVykuplennyyeUAkczionerov	По компонентам капитала	dim-int:PoKomponentamKapitalaAxis				
5	FR_2_030_01с_02	Капитал	Реализованные собственные акции	ifrs-ru:RealizovannyyeSobstvennyyeAkczii	По компонентам капитала	dim-int:PoKomponentamKapitalaAxis				
6	FR_2_030_01с_02	Капитал					Прочее	ifrs-ru:ProcheeDvizhenieKapitala	По компонентам капитала	dim-int:PoKomponentamKapitalaAxis

### 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)

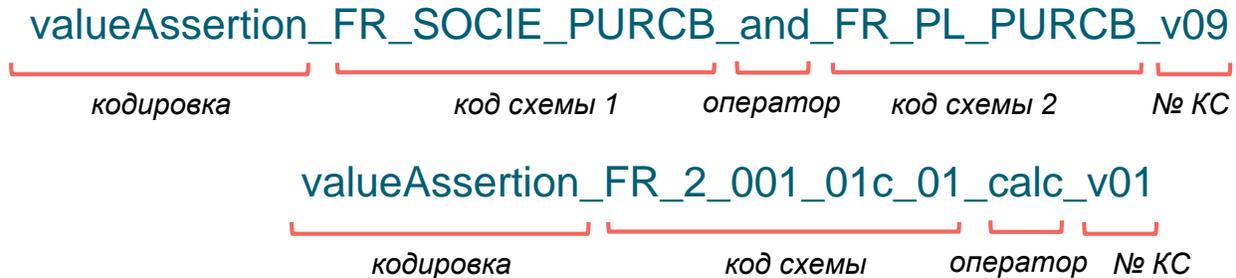
➤ Ключевые изменения не связанные со вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

❖ Иные изменения в архитектуру

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	FR_2_001_02с_01	Компоненты денежных средств и их эквивалентов					Прочее	ifrs-ru:ProcheeKomponentyDenezhnyxSredstvIxEkvivalentov		
2	FR_3_012_01с_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_01с_01	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом					Прочее	ifrs-ru:ProcheeDoxodyZaVychetomRasxodovRasxodyZaVychetomDoxodovOtOperacijSInvesticziionnyimiIshhestvom		
4	FR_3_018_02с_01	Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль					Прочее	ifrs-ru:NalogNaPribylProchee		
5	FR_4_004_18с_01	Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют					Прочие финансовые активы	ifrs-ru:ProchieFinansovyeAktivy	Основные валюты	dim-int:OsnovnyyeValyutyAxis

#### IV. Контрольные соотношения

- Структуру обозначения идентификатора контрольного соотношения



- ✓ 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».

**Изменения между версиями таксономии 1.3.1 и 3.2 в кодировке формул Таксономии (Внутренних контролей)**

Примеры контрольных соотношений с операторами «and» / «or»

Идентификатор	Выражение	Сообщение об ошибке	ОСБУ
valueassertion_FR_SOCIE_PURCB_and_FR_PL_PURCB_v01	\$ProfitLoss_SOCIE eq \$ProfitLoss_PL	ОКУД 0420004 "Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации" и ОКУД 0420003 "Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации". Аналитический признак "Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)" группы аналитических признаков "Компоненты Капитала" показателя "Прибыль (убыток) после налогообложения" за отчетный период (ОКУД 0420004) не равен показателю "Прибыль (убыток) после налогообложения" за отчетный период (ОКУД 0420003).	форма 0420004, Стр. 19, гр. 17 = форма 0420003, Стр. 29, гр. 4
valueAssertion_FR_3_015_01c_01_and_2_FR_PL_PURCB_v01	abs(\$ItogoNPMember) eq abs(\$InterestExpense)	Таблицы "Процентные расходы" и ОКУД 0420003 "Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации". Аналитический признак "Итого" группы аналитических признаков "Источники процентного расхода" показателя "Процентные расходы" не равен показателю "Процентные расходы" (ОКУД 0420003) (контроль по модулю значений показателей).	Стр. 7, гр. 3, 4 = форма 0420003, Стр. 18, гр. 4, 5
valueAssertion_FR_BS_INS_39_or_FR_BS_JTINS_39_or_FR_BS_INS_or_FR_BS_JTINS_or_FR_BS_PURCB_and_FR_2_015_02_01_v01	\$PropertyPlantAndEquipment_BS ge \$OsnovnyeSredstva_PoPereoczenennojStoimosti	Таблица "Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации" и ОКУД 0420002 «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации». Показатель "Балансовая стоимость основных средств" больше показателя "Основные средства" (ОКУД 0420002).	форма 0420002, Стр. 18, гр. 4, 5 >= стр. 1, гр. 3, 4

**Изменения между версиями таксономии 1.3.1 и 3.2 в кодировке формул Таксономии (Внутренних контролей)**

**Примеры контрольных соотношений с оператором «tab»**

Идентификатор	Выражение	Сообщение об ошибке	ОСБУ
valueassertion_FR_BS_PURCB_tab_v02	$\$EquityAndLiabilities \text{ eq } \$Assets$	ОКУД 0420002 "Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации". Показатель "Итого активов" не равен показателю "Итого капитала и обязательств".	Стр. 53, гр. 4, 5 = Стр. 22, гр. 4, 5
valueassertion_FR_PL_PURCB_tab_v011	$\$ComprehensiveIncome \text{ eq } \$ProfitLoss + \$OtherComprehensiveIncome$	ОКУД 0420003 "Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации". Показатель "Итого совокупный доход (расход) за отчетный период" не равен сумме показателей "Прибыль (убыток) после налогообложения" и "Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период".	Стр. 68, гр. 4, 5 = Стр. (29 + 67), гр. 4, 5
valueassertion_FR_2_002_02c_01_tab_v02	$\$DolgovyeCZennyeBumagi \text{ eq } \$PravitelstvoRossijskojFederaczii + \$SubektRossijskojFederacziiIliOrganMestnogoSamo upravleniya + \$InostrannoeGosudarstvo + \$KreditnyeOrganizacziiIliBankiNerezidenty + \$NekreditnyeFinansovyeOrganizaczii + \$NefinansovyeOrganizaczii$	Таблица "Ценные бумаги, удерживаемые для торговли". Аналитический признак "Итого" группы аналитических признаков "Тип эмитента" не равен сумме аналитических признаков "Правительство Российской Федерации", "Субъект Российской Федерации и орган местного самоуправления", "Иностранное государство", "Кредитные организаций и банки-нерезидентов", "Некредитные финансовые организаций" и "Нефинансовые организаций" аналитических признаков "Тип эмитента" показателя "Ценные бумаги, удерживаемые для торговли" по аналитическому признаку "Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:" группы аналитических признаков "Тип ценных бумаг".	Стр. 5, гр. 3, 4 = Стр. (6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11), гр. 3, 4
valueAssertion_FR_4_009_01c_01_tab_v06	$\$ValovyeSummyVzaimozachetaOtrazhennyeVBuxgalterskomBalanseMember \text{ le } \$ValovyeSummyVypolneniyaVzaimozachetaOtrazhennyeVBuxgalterskomBalanseMember$	Таблица «Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения». Аналитический признак "Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе" группы аналитических признаков "По суммам взаимозачета" больше аналитического признака "Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе" группы аналитических признаков "По суммам взаимозачета".	стр. 1-23 гр. 4 ≤ стр. 1-23 гр. 3

### Изменения между версиями таксономии 1.3.1 и 3.2 в кодировке формул Таксономии (Внутренних контролей)

Примеры контрольных соотношений с оператором «nil»

Идентификатор	Выражение	Сообщение об ошибке	ОСБУ
valueAssertion_FR_ORGINFO_c_nil_v01	count ( \$PolnoeNaimenovanieOrganizaczii ) > 0	Таблица "Информация об отчитывающейся организации". Не указано Полное фирменное наименование организации	Шапка форм
valueAssertion_FR_BS_PURCB_nil_v01	\$IssuedCapital gt 0	ОКУД 0420002 "Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации". Показатель "Уставный капитал" на конец отчетного периода и на конец предыдущего отчетного года не больше нуля.	Стр. 38, гр. 4, 5 не равна 0
valueAssertion_FR_BS_PURCB_nil_v02	\$TreasuryShares le 0*	ОКУД 0420002 "Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации". Показатель "Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)" на конец отчетного периода и на конец предыдущего отчетного года больше нуля.	Стр. 41, гр. 4, 5 ≤ 0
valueassertion_FR_SOCIE_PURCB_nil_v02	not ( \$OtherComprehensiveIncome_IssuedCapitalMember ) and not ( \$OtherComprehensiveIncome_SharePremiumMember ) and not ( \$OtherComprehensiveIncome_RezervnyjKapitalMember ) and not ( \$OtherComprehensiveIncome_TreasurySharesMember ) and not ( \$OtherComprehensiveIncome_RetainedEarningsMember )	ОКУД 0420004 "Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации". Аналитический признак "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал", "Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеров (участников)" или "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" группы аналитических признаков "Компоненты капитала" показателя "Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:" не должны быть заполнены.	Стр. 6, 20, гр. 4, 5, 6, 7, 17 = 0
valueAssertion_FR_3_012_01c_01_nil_v02	( \$RasxodyNaRemont le 0 ) and ( \$RasxodyNaSoderzhanielmushhestva le 0 ) and ( \$AmortizaczijaNedvizhimosti le 0 )	Таблица "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом". Показатель/показатели "Расходы на ремонт", (или) "Расходы на содержание имущества" и (или) "Амортизация недвижимости" больше нуля.	

\* По данному контрольному соотношению стоит предусловие: обрабатывает при наличии факта по данному показателю

**Изменения между версиями таксономии 1.3.1 и 3.2 в кодировке формул Таксономии (Внутренних контролей)**

*Примеры контрольных соотношений с оператором «calc»*

Идентификатор	Выражение	Сообщение об ошибке	ОСБУ
valueassertion_FR_BS_PURCB_calc_v02	$\begin{aligned} & \$Liabilities\ eq \\ & \$FinancialLiabilitiesAtFairValueThroughProfitOrLoss + \$FinancialLiabilitiesAtAmortisedCost + \\ & \$LiabilitiesIncludedInDisposalGroupsClassifiedAsHeldForSale + \\ & \$ObyazatelstvaPoVoznagrazhdeniyamRabotnikamPoOkonchaniitrudovojDeyatelnostiNeOgranichenymFiksiruemyimiPlatzhami + \\ & \$CurrentTaxLiabilities + \$DeferredTaxLiabilities + \\ & \$Provisions + \$OtherLiabilities \end{aligned}$	<p>ОКУД 0420002 "Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации". Показатель "Итого обязательств" не равен сумме показателей "Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:", "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:", "Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи", "Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами", "Обязательство по текущему налогу на прибыль", "Отложенные налоговые обязательства", "Резервы - оценочные обязательства", "Прочие обязательства".</p>	<p>Стр. 37, гр. 4, 5 = Стр. (23 + 26 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36), гр. 4, 5</p>
valueassertion_FR_2_009_01c_01_calc_v01	$\begin{aligned} & \$InvestmentsInAssociates\_Itogo\ eq\ sum( \\ & \$InvestmentsInAssociate\_NaimenovanieAssocziir \\ & ovannogoPredpriyatiya ) \end{aligned}$	<p>Таблица "Инвестиции в ассоциированные предприятия". Аналитический признак "Итого" группы аналитических признаков "Техническая ось" не равен сумме аналитических признаков группы аналитических признаков "Наименование ассоциированного предприятия" показателей "Балансовая стоимость", "Полная балансовая стоимость", "Резерв под обесценение".</p>	<p>Стр. «Итого», гр. 3, 4, 5, 7, 8, 9 = Стр. (1 + 2 + ... + n), гр. 3, 4, 5, 7, 8, 9</p>
valueassertion_FR_2_014_01c_01_calc_v01	$\begin{aligned} & \$ItogoNPMember = \\ & \$ProgrammnoeObespechenieMember + \\ & \$LicenziilFranshizyMember + \$ProcheeMember \end{aligned}$	<p>Таблица "Нематериальные активы". Аналитический признак "Итого" группы аналитических признаков "По типам НМА" не равен сумме аналитических признаков "Программное обеспечение", "Лицензии и франшизы" и "Прочее" показателей "Стоимость (или оценка)", "Накопленная амортизация", "Балансовая стоимость", "Поступления", "Затраты на создание", "Перевод в активы (активы выбывающих групп) классифицируемые как предназначенные для продажи", "Выбытия", "Амортизационные отчисления", "Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах", "Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах", "Переоценка" и "Прочее".</p>	<p>Стр. 1-29, гр. 6 = Стр. 1-29, гр. (3 + 4 + 5)</p>



**Изменения между версиями таксономии 1.3.1 и 3.2 в кодировке формул Таксономии (Внутренних контролей)**

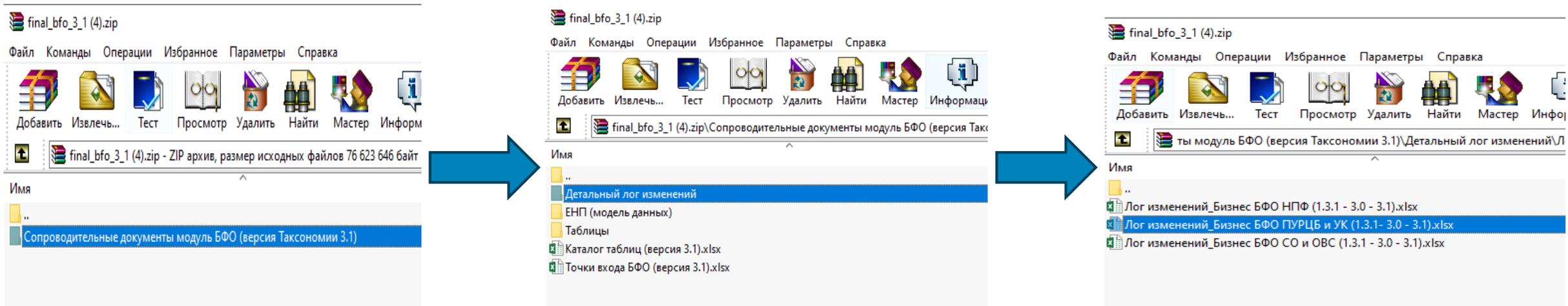
*Примеры парных контрольных соотношений, которые осуществляют проверку соотношений значений элементов отчетного и сравнительного периодов*

Идентификатор	Выражение	Сообщение об ошибке	ОСБУ
valueassertion_FR_2_015_01c_01_tab_v02	$\begin{aligned} & \$PropertyPlantAndEquipment\_PeriodEnd \text{ eq} \\ & \$PropertyPlantAndEquipment\_PeriodStart + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaPostupleniya + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaZatratyNaSooruzhenieSozdanie + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaPeredachi + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaPerevodVDolgosrochnyeAktivyVybyvayushhieGruppyKlassificziruemyeKakPrednaznachennyeDlyaProdazhi + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaVybytiya + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaAmortizacziionnyeOtchisleniya + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaOtrazhenieVelichinyObesczeneniyaVOtcheteOFinansovyxRezultatax + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaVosstanovlenieObesczeneniyaVOtcheteOFinansovyxRezultatax + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaPereoczenka + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaProchee \end{aligned}$	<p>Таблица "Основные средства". Показатель "Балансовая стоимость на конец отчетного периода" не равен сумме показателя "Балансовая стоимость на начало отчетного периода", "Поступления", "Затраты на сооружение (создание)", "Передача", "Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи", "Выбытие", "Амортизационные отчисления", "Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах", "Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах", "Переоценка", "Прочее" за отчетный период.</p>	<p>Стр. 28, гр. 3, 4, 5, 6, 7, 8 = Стр. (17 + 18 + 19 + 20 + 21 + 22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27), гр. 3, 4, 5, 6, 7, 8</p>
valueassertion_FR_2_015_01c_01_tab_v02_comparative	$\begin{aligned} & \$PropertyPlantAndEquipment\_PeriodEnd \text{ eq} \\ & \$PropertyPlantAndEquipment\_PeriodStart + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaPostupleniya + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaZatratyNaSooruzhenieSozdanie + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaPeredachi + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaPerevodVDolgosrochnyeAktivyVybyvayushhieGruppyKlassificziruemyeKakPrednaznachennyeDlyaProdazhi + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaVybytiya + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaAmortizacziionnyeOtchisleniya + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaOtrazhenieVelichinyObesczeneniyaVOtcheteOFinansovyxRezultatax + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaVosstanovlenieObesczeneniyaVOtcheteOFinansovyxRezultatax + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaPereoczenka + \\ & \$OsnoVnyeSredstvaProchee \end{aligned}$	<p>Таблица "Основные средства". Показатель "Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода" не равен сумме показателя "Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода", "Поступления", "Затраты на сооружение (создание)", "Передача", "Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи", "Выбытие", "Амортизационные отчисления", "Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах", "Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах", "Переоценка", "Прочее" за сравнительный период.</p>	<p>Стр. 14, гр. 3, 4, 5, 6, 7, 8 = Стр. (3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13), гр. 3, 4, 5, 6, 7, 8</p>

## 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/](http://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/)





## **Тема 5. Особенности представления отчетных данных посредством Личного кабинета участника информационного обмена**



Отчетность в формате XBRL **должна** представляться в Банк России в виде зашифрованного архива с расширением zip. Размер архива **не должен** превышать 2 Гб. При необходимости представления в Банк России архивов размером более 2 Гб, следует направить заявку в службу поддержки Единого личного кабинета участников финансового рынка на адрес электронной почты [espp@cbr.ru](mailto:espp@cbr.ru).

Архив, содержащий отчеты XBRL (instance файлы), в обязательном порядке **должен** иметь следующую структуру:

- **сервисный файл с расширением xml (Service....xml)**. Данный файл отвечает в первую очередь за отчетную дату.
- **файл XBRL (instance файл)** .

Дополнительно в составе архива **могут** быть сопроводительные документы с расширением .doc,.pdf, и иные (кроме исполняемых файлов).

- электронная копия аудиторского заключения в формате pdf **рекомендуется**, чтобы файл имел наименование «**audit\_report.pdf**».
- электронная копия актуарного заключения **рекомендуется**, чтобы файл имел наименование «**actuarial\_report.pdf**».
- электронная копия отчета об оценке **рекомендуется**, чтобы файл имел наименование «**evaluation\_report.pdf**».
- пояснительная записка **рекомендуется**, чтобы файл имел наименование «**pz.doc**».
- электронная копия распорядительного документа о назначении лица, подписавшего отчетность **рекомендуется**, чтобы файл имел наименование «**order.pdf**»

#### **Правила именования отчета XBRL (instance файла)**

Любой отчет XBRL (instance файл) **должен** иметь расширение xbrl или xml (нижний регистр).

Любой отчет XBRL (instance файл), представляемый в Банк России, **должен** иметь наименование в соответствии со следующей структурой:

**XBRL\_ОГРН/ОГРНИП\_ТочкаВхода\_ДатаЗавершенияОтчетногоПериода.xml/xbrl**

*Пример: XBRL\_1234567891234\_ep\_nso\_purcb\_m\_q\_30d\_20190630.xml*

**Данные требования прописаны в документе «Правила формирования отчетности в формате XBRL и представления ее в Банк России», опубликованном на сайте БР**



## Шаг 1. Формирование архива

Заархивировать **отчет XBRL и сопроводительный (сервисный) файл (Service.xml)**, а также другие сопроводительные документы (\*.pdf, \*.doc, кроме исполняемых - \*.exe) при помощи программы-архиватора в формат .zip.

При этом архив **должен** иметь следующее наименование  
**arch\_ОГРН/ОГРНИП\_ТочкаВхода\_ДатаЗавершенияОтчетногоПериода.zip**

*Пример: arch\_1234567891234\_ep\_nso\_purcb\_m\_q\_30d\_20190630.zip*

## Шаг 2. Процесс подписания УКЭП

### Вариант 2:

Подписать архив с помощью КриптоАрм двумя подписями(в результате чего будет получен файл отсоединенной подписи с расширением .zip.sig и zip.sig1).

*Пример: arch\_1234567891234\_ep\_nso\_purcb\_m\_q\_30d\_20190630.zip.sig*

Оригинальный архив (согласно шагу 1) и файлы с отсоединенной подписью поместить в единый архив с расширением .zip и зашифровать этот архив средствами КриптоАрм актуальным сертификатом.

*Данный архив нужно поместить в ЕЛК,  
**СЕРТИФИКАТ при этом в ЕЛК НЕ ВЫБИРАЕТСЯ!***

Наименование зашифрованного файла **должно** быть следующим:  
**ОГРН/ОГРНИП\_ТочкаВхода\_ДатаЗавершенияОтчетногоПериода.zip.enc**

*Пример: 1234567891234\_ep\_nso\_purcb\_m\_q\_30d\_20190630.zip.enc*



## Личный кабинет

Шаг 1.

Шаг 2.

Шаг 3. Выбор архива

1234567891234\_ep\_nso\_purcb\_m\_q\_30d\_20190630.zip.enc

Отправить



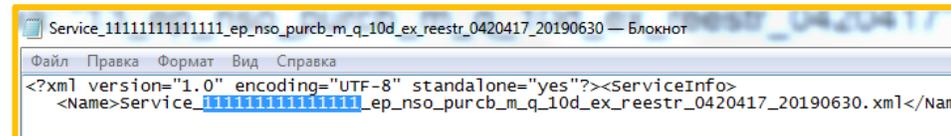
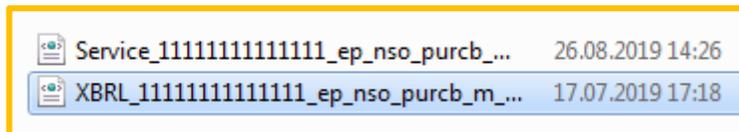
## Представление отчетности при реорганизации

Вопрос: в 2019 г АО «Ромашка» была реорганизована путем присоединения к нему двух АО. Просим разъяснить как представлять отчетность за присоединенных АО с начала отчетного периода до даты внесения записи в ЕГРЮЛ о реорганизации

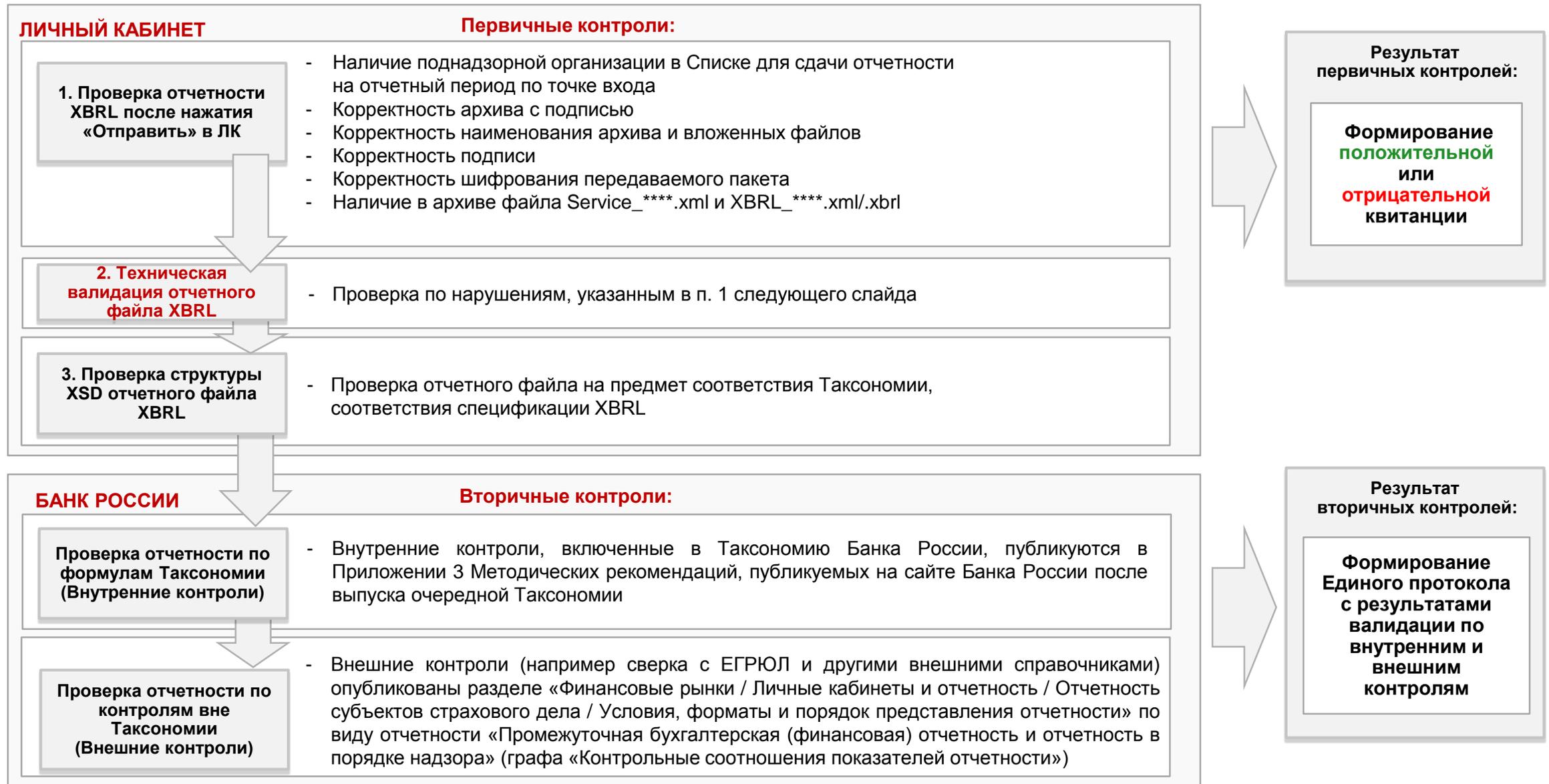
- На почтовый ящик [svc\\_xbrlhelp@cbr.ru](mailto:svc_xbrlhelp@cbr.ru) направляется информацию о факте реорганизации с указанием даты внесения в реестр
- Отчетность за реорганизованную компанию направляется в соответствии с Разделом 4 Правил (стр 38-39)
  - ✓ Наименование файла, способы формирования, подписания, шифрования архива как для компании АО «Ромашка»
  - ✓ Контекстная информация и значения показателей внутри файла отчетности-в соответствии с данными присоединенной АО

## Как технически реализовать (на примере ПО Анкета-Редактор XBRL)

1. В ПО вносим все данные как если бы заполняла реорганизованная компания
2. После выгрузки файла отчетности и сервисного файла переименовываем на ОГРН правопреемника как наименования файлов, так и внутри сервисного файла



3. Подписать КРИПТО-АРМ правопреемника (2 подписи). То есть подписать и зашифровать и отправить посредством ЕЛК как если бы отчетность направлял правопреемник





## Основные проблемы в отчетном файле, которые могут повлиять представление отчетности и на 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.**

Разъяснения и инструкции

Общие

Информационное сообщение об атрибуте decimals к значениям показ

Информационное сообщение о включении первичных 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**



## Информационное сообщение о первичных контролях содержит список технических ошибок и их интерпретацию:

Обращаем внимание, что с 17 мая 2018 года при приеме отчетности в формате XBRL будет производиться техническая валидация отчетных файлов с расширением xml/xbrl на предмет соответствия спецификации XBRL и Правилам формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России ([http://www.cbr.ru/Content/Document/File/37518/rules\\_XBRL.pdf](http://www.cbr.ru/Content/Document/File/37518/rules_XBRL.pdf)).

При обнаружении технических ошибок, указанных в таблице, пакет отчетности будет отклонен с формированием отрицательной квитанции.

Таблица

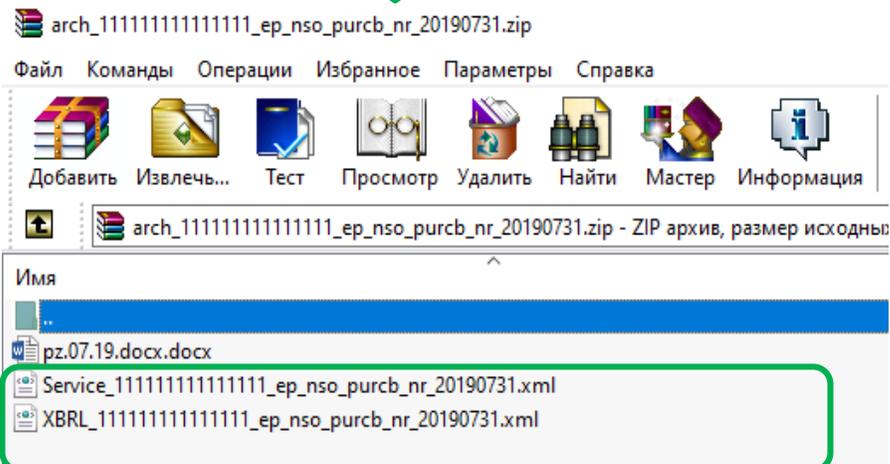
Шаблон технического сообщения	Сообщение для бизнес-пользователей
[xbrldie:PrimaryItemDimensionallyInvalidError] Факт <Код показателя> контекста <идентификатор контекста> размерно недействителен	Нарушение требования Правил формирования отчетности в формате XBRL, Нарушение НМА - значения показателей не соответствуют группе аналитических признаков, определенных таксономией и Указанием НМА (в том числе приложение 2, где определены закрытые оси и их значения): непредусмотренная таксономией комбинация ось-элемент оси
[xbrldie:PrimaryItemDimensionallyInvalidError] Факт <Код показателя> контекста <идентификатор контекста> размерно недействителен	Нарушение требования Правил формирования отчетности в формате XBRL, Нарушение НМА - значения показателей не соответствуют группе аналитических признаков, определенных таксономией и Указанием НМА (в том числе приложение 2, где определены закрытые оси и их значения):

Шаблон технического сообщения	Сообщение для бизнес-пользователей
[xbrl.4.7.2:contextPeriodType] Fact <Код показателя> context <идентификатор контекста> has period type instant conflict with context	Нарушение пункта 3.4 Правил формирования отчетности в формате XBRL: факт с типом периода Instant (на дату) ссылается на период (duration)
[xbrl.4.7.2:contextPeriodType] Fact <Код показателя> context <идентификатор контекста> has period type duration conflict with context	Нарушения пункта 3.4 Правил формирования отчетности в формате XBRL: факт с типом периода duration (за период) ссылается на дату (instant)
[xmlSchema:attributesRequired] Element <Код показателя> type decimal missing required attributes: unitRef	Нарушение п. 3.3. Правил формирования отчетности в формате XBRL, а именно использование некорректных ссылок Таблица 7: отсутствие ссылки на единицу измерения у монетарного (integer или decimal) факта
[xmlSchema:attributesExtraneous] Element <Код показателя> type string extraneous attributes: unitRef	Нарушение п. 3.3. Правил формирования отчетности в формате XBRL, а именно использование некорректных ссылок Таблица 7: использование ссылки на единицу измерения у нечислового факта
[xmlSchema:valueError] Element <Код домена> type string value error: , length 0, minLength 1	Нарушение п. 3.2. Правил формирования отчетности в формате XBRL: использование пустого элемента оси вида ">"
[xmlSchema:valueError] Element <Код домена> type string value error: , length 0, minLength 1	Нарушение п. 3.2. Правил формирования отчетности в формате XBRL: использование пустого элемента оси вида "</"



## Архив, отправляемый в ЛК

arch\_1111111111111111\_ep\_nso\_purcb\_nr\_20190731.zip

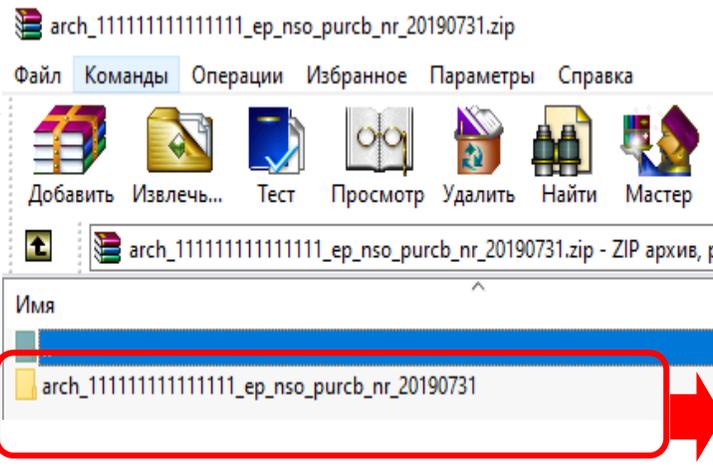


Обязательное наличие в архиве двух файлов:

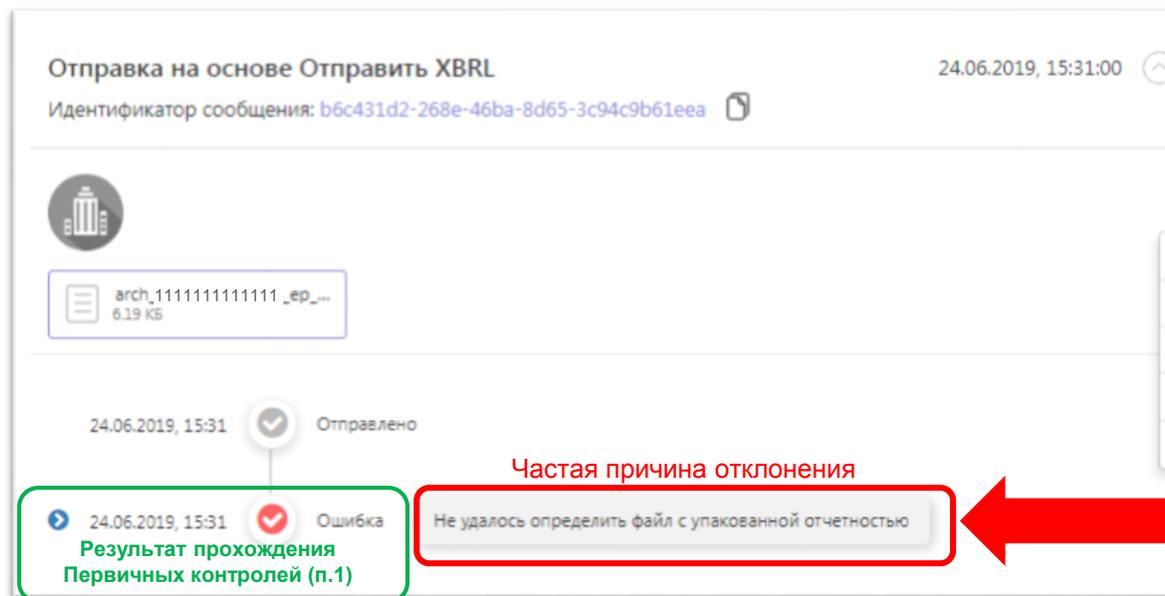
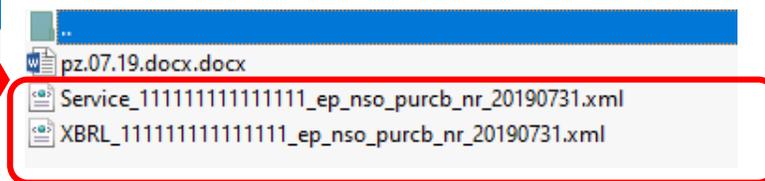
Service\_.....xml

XBRL\_.....xml/.xbrl

Компания может вложить в архив дополнительные файлы, кроме исполняемых: \*.exe, \*.bat



В архиве присутствует лишняя вложенная папка, в которой находятся отчетные файлы



В Личном кабинете данный пакет будет отклонен



## Отслеживание статуса пакета XBRL в Личном кабинете и скачивание квитанции, в случае отклонения пакета

Запросы и предписания

История взаимодействия

Информационные ресурсы

Справочники

Реестр прикрепленных документов

### ИСТОРИЯ

Отправка на основе Отчетность в формате XBRL

14.06.2019, 16:43:22

Скачать

Удалить

Идентификатор сообщения: f2580ad1-7572-4607-8e1c-5fba89603d1a



Arch\_11111111111111111111\_ep\_...  
39.96 КБ

14.06.2019, 16:43



Отправлено

Прохождение Первичных контролей (п.1)

14.06.2019, 16:43



Загружено

Прохождение Первичных контролей (п.2 и п.3)

14.06.2019, 16:43



Принято в обработку

Результат прохождения Первичных контролей

14.06.2019, 16:57



Отклонено

Скачивание квитанции, в случае отклонения отчетности

- Скачать сообщение
- Скачать квитанции
- Удалить квитанции
- Удалить сообщение
- Прикрепить теги

Шаг 1. Нажимаем на

Шаг 2. Скачиваем архив с квитанциями

d9e76ad0-a58b-11e9-9b02-a12389c58ea0-form-file.zip

Имя

- ..
- Принято в обработку 14-06-2019\_13-43-49
- Отклонено 14-06-2019\_13-58-02
- Загружено 14-06-2019\_13-43-41

9-9b02-a12389c58ea0-form-

Имя

- ..
- status.xml.sig
- status.xml
- protocol-454477.html.sig
- protocol-454477.html



## Содержимое квитанции «protocol4.html». Ошибки первичных контролей (п.3.4)

**Тип отчетности** XBRL-отчетность  
**Вид отчетности** 13\_ep\_nso\_purcb\_m\_q\_10d\_ex\_reestr\_0420417  
**Код ОКУД** Не предоставляется  
**Субъект отчетности** :  
**Периодичность** ежеквартальная  
**Отчетная дата** 30.06.2019  
**Номер версии** 1 из 1  
**Время получения** 12.07.2019 11:04:00  
**Код организации (рег. №)** Отсутствует  
**ОГРН**  
**Результат контроля** Ошибка  
**Незапланированный** Нет

п.3.4 «Факт с типом периода Instant (на дату) ссылается на период (duration)»

### Протокол контролей

Этап	Процедура	Код контроля	Описание контроля	Вид контроля	Результат	Сообщение
Стоп-контроли	Валидация отчета в Arelle (без формул)	Нет	Валидация отчета в Arelle (без формул)	Нарушения структуры макета	Ошибка	[xbrl.4.7.2:contextPeriodType] Факт purcb-dic:PervKontrolInvestor контекст a77d6b326-fbba-4639-a6c4-41ef63075081 имеет тип периода instant конфликт с контекстом



Тип отчетности	XBRL-отчетность
Вид отчетности	13_ep_nso_purcb_m_10d_reestr_0420417
Код ОКУД	
Субъект отчетности	
Периодичность	ежемесячная
Отчетная дата	30.06.2019
Номер версии	1 из 1
Время получения	12.07.2019 07:49:46
Код организации (рег. №)	Отсутствует
ОГРН	
Незапланированный	да

13\_ep\_nso\_purcb\_m\_10d\_reestr\_0420417

Отчетная дата, установленная в сервисном файле: Service.....xml

Версия таксономии:  
13 – Таксономия 1.3.1  
30 – Таксономия 3.0  
31 – Таксономия 3.1

Точка входа, в которую входят определенные НА ОКУД, Таблицы (примечания), сгруппированные по сроку представления

### Протокол контролей

Этап	Процедура	Код контроля	Описание контроля	Вид контроля	Результат	Сообщение
		Нет			Ошибка	Для направленной формы 13_ep_nso_purcb_m_10d_reestr_0420417, ежемесячная, по состоянию на '30-JUN-19' не найдены регламент и план сбора.

Компания представила ежемесячную отчетность на 30.06.2019

### Протокол контролей

Этап	Процедура	Код контроля	Описание контроля	Вид контроля	Результат	Сообщение
Стоп-контроли	Сверка отчетной даты с датой подачи отчета в ЛК	Нет	Сверка отчетной даты с датой подачи отчета в ЛК	Логический	Ошибка	Отчетная дата 18.07.2019 позже даты направления отчетности в личный кабинет 17.07.2019

Компания представила отчетность на 17.07.2019 ранее чем данная отчетная дата наступила – 18.07.2019

### Протокол контролей

Этап	Процедура	Код контроля	Описание контроля	Вид контроля	Результат	Сообщение
Стоп-контроли	Валидация отчета в Arelle (без формул)	Нет	Валидация отчета в Arelle (без формул)	Нарушения структуры макета	Ошибка	[Custom] Факт purcb-dic:INN_Rek_Vyd_Zajm с контекстом Q000047 с unit (none) дублируется 2 раз(а).

Наличие в отчете дублирующихся фактов через один и тот же контекст/ дублирующиеся контексты

### Протокол контролей

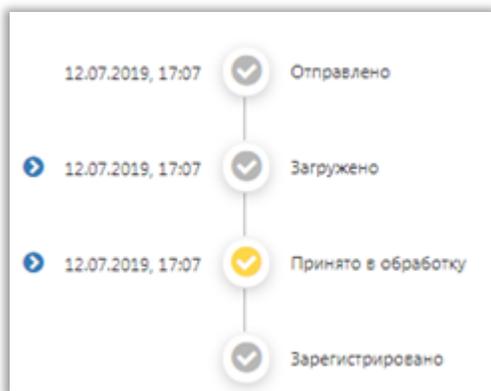
Этап	Процедура	Код контроля	Описание контроля	Вид контроля	Результат	Сообщение
Стоп-контроли	Валидация отчета в Arelle (без формул)	Нет	Валидация отчета в Arelle (без формул)	Нарушения структуры макета	Ошибка	[xbrldie:IllegalTypedDimensionContentError] Контекст ctx_2019.05.31_f30f650d-9122-501e-518a-748093c0e4ef типизированное измерение dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis имеет Неправильный контент dim-int:Id_schetaTypedName

Использование домена, не соответствующего открытой аналитической оси



**Ситуация:**  
**Пакет «висит» в статусе «Принято в обработку» – 1 час, 2 часа, 5 часов, вчера отправили (с)**

Отчетность отправлена в Личный кабинет и остановилась на этапе «Принято в обработку»

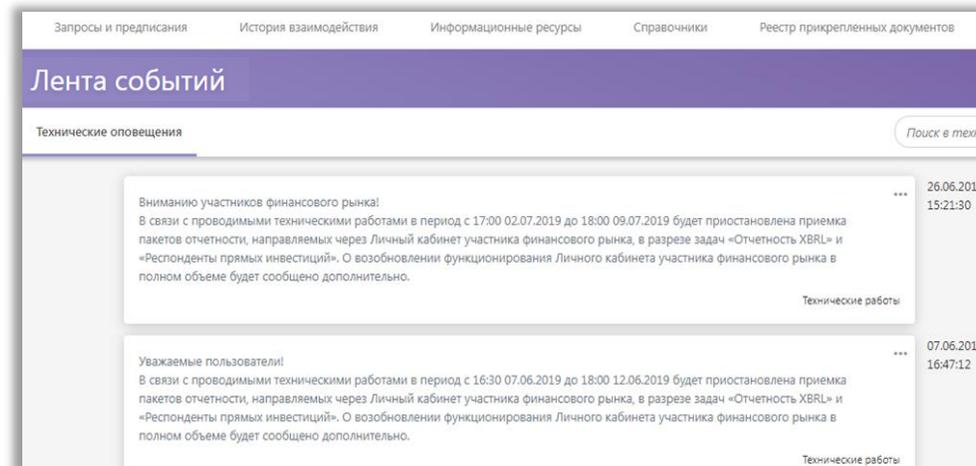


**Возможные причины:**

1. Личный кабинет не работает (официальное сообщение)

**Как проверить:**

Проверить в Личном кабинете в разделе «Лента событий» Сообщение о приостановлении приемки пакетов отчетности в формате XBRL. (также данная новость публикуется на официальном сайте [www.cbr.ru/lk\\_uio](http://www.cbr.ru/lk_uio)) В сообщении указывается период в который могут наблюдаться проблемы при отправке отчетности



**Что делать:**

В Личном кабинете и на сайте [www.cbr.ru/lk\\_uio](http://www.cbr.ru/lk_uio) после окончания Банком России технических работ, будет опубликовано Сообщение о возобновлении приемки отчетности. Необходимо повторно отправить пакет.

09.07.2019

**Вниманию участников информационного обмена!**

В связи с окончанием технических работ с 09:00 09.07.2019 возобновлена приемка пакетов отчетности, направляемых через Личный кабинет участника финансового рынка, в разрезе задач «Отчетность XBRL» и «Респонденты прямых инвестиций», Личный кабинет участника финансового рынка функционирует в полном объеме.

Если у компании в период проведения технических работ в Личном кабинете был срок представления нерегулярной отчетности (по событию), ответа на Запрос и/или Предписание, то согласно Указанию 4600-У срок продлевается **на 24 часа**, после опубликования Сообщения о возобновлении приемки отчетности в Личном кабинете и на сайте [www.cbr.ru/lk\\_uio](http://www.cbr.ru/lk_uio).

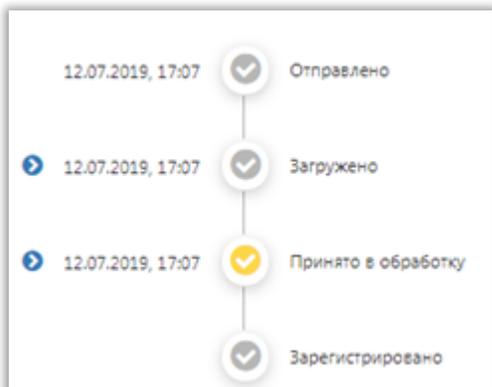


**Ситуация:**  
**Пакет «висит» в статусе «Принято в обработку» – 1 час, 2 часа, 5 часов, вчера отправили (с)**

**Возможные причины:**

2. Личный кабинет не работает (официального сообщения нет)

Отчетность отправлена в Личный кабинет и остановилась на этапе «Принято в обработку»



В последний день представления отчетности может наблюдаться задержка в получении квитанции, по причине очереди

Единая служба поддержки (ЛК): [espp@cbr.ru](mailto:espp@cbr.ru), тел. **8 800 250-59-54**

Центр по обработке отчетности г. Тверь (колл-центр) тел. **+ 7 (4822) 33-25-30**

Вопросы по XBRL (Таксономия, Контрольные соотношения, Анкета-редактор, Конвертер): [svc\\_xbrlhelp@cbr.ru](mailto:svc_xbrlhelp@cbr.ru)

**Как проверить:**

В Личном кабинете в разделе «Лента событий» ( и на сайте Банка России [www.cbr.ru/lk\\_uio](http://www.cbr.ru/lk_uio)) Сообщение о приостановлении приемки пакетов отчетности в формате XBRL **отсутствует**.

**Что делать:**



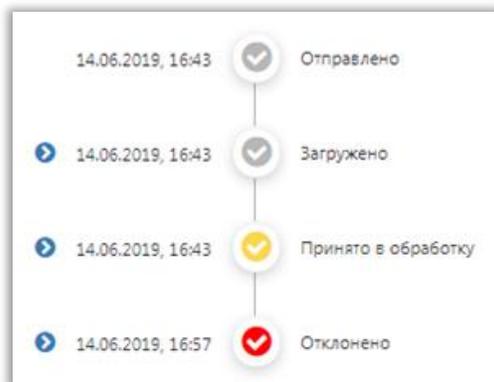
Тема сообщен...	Текст сообщения	Регистрационный номер	Исходящ... номер	Дата исходщ... документа	Дата получения регистра... номера	Дата создания
Отправка на основе Отправить XBRL		-	-	-	Не указано	03.09.2019, 14:10
Отправка на основе Отправить XBRL		17_001_001_00019100	-	-	30.08.2019	30.08.2019, 18:18
Отправка на основе Отправить XBRL		17_001_001_00019099	-	-	30.08.2019	30.08.2019, 18:18

Статус «Актуальный» присваивается отчету, который был направлен посредством личного кабинета последним (дата и время отправки)

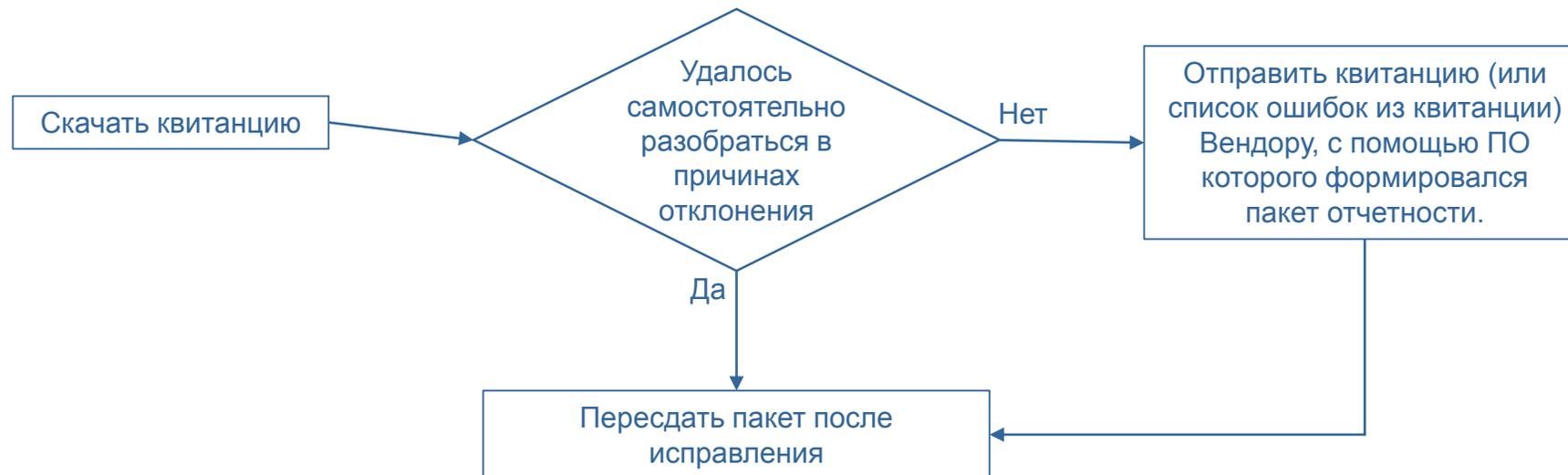


**Ситуация:**  
**Пакет отклонен.**

Отчетность отправлена в  
Личный кабинет и отклонена



**Что делать:**



**Для минимизации риска непредставления отчетности в срок, предусмотренный Нормативным актом, данные мероприятия должны быть выполнены Компанией до наступления последнего дня для представления отчетности.**