

Изменения в отчетности

Что нового и как это понимать



Евгений Мезенцев

Директор по развитию
Синтегро консалтинг

15 лет работы с 1С

Более 30 завершенных
проектов по XBRL

ГРАФИК ПЕРЕХОДА НА НОВЫЕ РЕДАКЦИИ ТАКСОНОМИИ

	НСО		БФО	
	Последняя отчетная дата, на которую 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	Последняя отчетная дата, на которую необходимо сдавать в Банк России отчетность на Таксономии 1.3.1	Отчетная дата, начиная с которой необходимо сдавать в Банк России отчетность на Таксономии 3.2
НПФ	30.11.2019 (для нерегулярной отчетности - до 30.12.2019 включительно)	31.12.2019	30.09.2019	31.12.2019
УК	30.11.2019 (для нерегулярной отчетности - до 30.12.2019 включительно)*	31.12.2019*	30.09.2019	31.12.2019
ПУРЦБ	30.11.2019 (для нерегулярной отчетности - до 30.12.2019 включительно)	31.12.2019	30.09.2019	31.12.2019

http://cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/grafik_3_1_3_2/

ГРАФИК ПЕРЕХОДА НА НОВЫЕ РЕДАКЦИИ ТАКСОНОМИИ

	НСО		БФО	
	Последняя отчетная дата, на которую 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	Последняя отчетная дата, на которую необходимо сдавать в Банк России отчетность на Таксономии 1.3.1	Отчетная дата, начиная с которой необходимо сдавать в Банк России отчетность на Таксономии 3.2
НПФ	30.11.2019 (для нерегулярной отчетности - до 30.12.2019 включительно)	31.12.2019	30.09.2019	31.12.2019
УК	30.11.2019 (для нерегулярной отчетности - до 30.12.2019 включительно)*	31.12.2019	30.09.2019	31.12.2019
ПУРЦБ	30.11.2019 (для нерегулярной отчетности - до 30.12.2019 включительно)	31.12.2019	30.09.2019	31.12.2019



http://cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/grafik_3_1_3_2/

ГРАФИК ПЕРЕХОДА НА НОВЫЕ РЕДАКЦИИ ТАКСОНОМИИ

	НСО		БФО	
	Последняя отчетная дата, на которую 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	Последняя отчетная дата, на которую необходимо сдавать в Банк России отчетность на Таксономии 1.3.1	Отчетная дата, начиная с которой необходимо сдавать в Банк России отчетность на Таксономии 3.2
УК	30.11.2019 (для нерегулярной отчетности - до 30.12.2019 включительно)*	31.12.2019 *	30.09.2019	31.12.2019

*

При условии вступления в силу изменений в Указании Банка России от 08.02.2018 № 4715-У.

http://cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/grafik_3_1_3_2/

ГРАФИК ПЕРЕХОДА НА НОВЫЕ РЕДАКЦИИ ТАКСОНОМИИ

НСО за декабрь сдаем в таксономии 3.1

БФО за год сдаем в таксономии 3.2

ИЗМЕНЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ


^ Таксономия

[График представления отчетности в формате XBRL в соответствии с Таксономией версий 3.1 и 3.2](#)


[Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России](#)

Финальная таксономия (версии 3.2)

 [Финальная таксономия XBRL Банка России \(версия 3.2\)](#)

 [Методические рекомендации](#)

[СО и ОВС НСО](#) [ПУРЦБ](#) [НПФ](#) [УК](#) [КРА](#) [Страховые брокеры](#) [СО и ОВС БФО](#) [Ин.счета](#)

 [Сопроводительные документы для модуля](#)

[НСО ССД](#) [НСО ПУРЦБ](#) [НСО НПФ](#) [НСО УК](#) [НСО КРА](#) [НСО страховых брокеров](#) [БФО](#) [Ин. счета и ГКФО](#)

[Финальная таксономия \(версия 3.1\)](#)

[Разъяснения и инструкции](#)

[Архив «Таксономия XBRL Банка России»](#)

НЕ СТАВИМ 0

Нарушение требования к отчетным фактам (п. 3.4 Правил)

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

НЕ СТАВИМ 0

532-П

1.4. В случае отсутствия у некредитной финансовой организации остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти

показатели (статьи) исключаются из форм

бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации

		1	2	3
1	2			
	1	<u>Заголовок</u>	0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	
	2			
	3			
	4		2019-06-30	2018-12-31
	5	Раздел I. АКТИВЫ		
	6	Денежные средства	22 268 518,24	24 868 832,98
	7	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	207 439 520,00	280 567 500,00
	8	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	207 439 520,00	280 567 500,00
	9	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	0
	10	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0
	11	долговые инструменты	0	0
	12	долевые инструменты	0	0
	13	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 482 082 418,06	1 206 461 638,74
	14	средства в кредитных организациях и банках	1 234 526 939,62	980 876 462,77

НЕ ПОКАЗЫВАЕМ ПУСТЫЕ СТРОКИ И ПРИМЕЧАНИЯ

Согласно 532-П

В случае если некредитная финансовая организация не осуществляет операции с теми или иными видами активов (обязательств) таблицы или строки таблиц, связанные с такими активами (обязательствами),

не заполняются и не включаются

в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

НЕ ПОКАЗЫВАЕМ ПУСТЫЕ СТРОКИ И ПРИМЕЧАНИЯ

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2018	31.12.2017
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	100,00	200,00
5	Итого	100,00	200,00

СВЕДЕНИЯ ОБ ОТЧИТЫВАЮЩЕЙСЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Информация об отчитывающейся организации

1	2	3
1	Заголовок	Информация об отчитывающейся организации
2		
3		
4		2018-06-30
5	Информация об отчитывающейся организации	Полное наименование организации
6		Сокращенное наименование Организации
7		Код территории по ОКATO
8		Код некредитной финансовой организации по ОКПО
9		Код некредитной финансовой организации. Основной государственный регистрационный номер
10		Код некредитной финансовой организации. Регистрационный номер
11	Почтовый адрес	
12	Информация о должностном лице, подписавшем отчетность	Фамилия Имя Отчество (Отчество при наличии)
13		Должность
14		Дата подписания отчетности
15	Информация о должностном лице, составившем отчетность	Фамилия Имя Отчество (Отчество при наличии)
16		Должность
17		Телефон
18		Дата составления отчетности
19		
20		
21		

СВЕДЕНИЯ ОБ ОТЧИТЫВАЮЩЕЙСЯ ОРГАНИЗАЦИИ

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

При этом информацию о лице, ответственного за составление файла XBRL по модулю БФО

рекомендуется представлять в составе сопроводительных документов

к отчету по БФО, в целях оперативной связи сотрудников Банка России при рассмотрении представленной БФО

НАИМЕНОВАНИЯ ОТЧЕТОВ ПРИВЕДЕНЫ В СООТВЕТСТВИЕ

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)

ПРИМЕЧАНИЯ ПО АРЕНДЕ 47 СОГЛАСНО МСФО 16 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

ПРОВЕРКА ОТЧЕТНОСТИ

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.

КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ ИСПРАВЛЕНЫ, ИХ НЕЛЬЗЯ ИГНОРИРОВАТЬ

СБОРКА ОТЧЕТА 0420412

Сравниваем сумму требования или обязательства с 1% от всех категорий в сумме

СБОРКА ОТЧЕТА 0420412

Сравниваем сумму требования или обязательства с 1% от всех категорий в сумме

Резервы не учитываем

СБОРКА ОТЧЕТА 0420412

Сравниваем сумму требования или обязательства с 1% от всех категорий в сумме

Резервы не учитываем

Просроченная задолженность указывается как «без срока»

СБОРКА ОТЧЕТА 0420412

Сравниваем сумму требования или обязательства с 1% от всех категорий в сумме

Резервы не учитываем

Просроченная задолженность указывается как «без срока»

Требование и обязательство это конкретный договор, при совпадении валюты и срока разные требования в рамках одного договора можно объединить

СБОРКА ОТЧЕТА 0420412

Определение срока погашения:

1. Документ реализации
2. Договор
3. Общая настройка срока в программе

СБОРКА ОТЧЕТА 0420412

Если задолженность по контрагенту просрочена хотя бы по одному из требований, то вся задолженность не включается в расчет собственных средств