



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



Ключевые изменения в таксономии XBRL

25 июня 2018 года

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ТАКСОНОМИИ 3.0 (с 01.01.2019)

Модуль НиС НПФ

- ✓ Добавление уведомлений о назначении (избрании) лица на должность – **нерегулярное представление**
- ✓ Добавление формы для целей сбора информации о лицах, под контролем либо значительным влиянием которых находится субъект рынка коллективных инвестиций – **нерегулярное представление**
- ✓ Добавление показателей по форме 0420258 (добавляется показатель «Размер установленной пенсии», «Дата назначения пенсии», «Дата окончания гарантированного периода», «Размер назначенной пенсии на дату окончания отчетного периода» – **регулярное представление**
- ✓ Доработки раздела 7 0420250
- ✓ Добавление отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации в соответствии с № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» – **регулярное представление**
- ✓ Иные архитектурные усовершенствования

Модуль НиС ССД

- ✓ Добавление отчета о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации (по аналогии с НПФ)
- ✓ Добавление нового подраздела в форму 0420155
- ✓ Добавление новых показателей и/или новых аналитических разрезов в формы: 0420162 (1, 2, 27 разделы), 0420158, 0420150
- ✓ Корректировка показателей и/или аналитических разрезов в формы: 0420154, 0420155, 0420156, 0420158, 0420166

Модуль НиС ПУРЦБ

- ✓ Добавление новых показателей и/или новых аналитических разрезов, а также корректировка существующих показателей и/или аналитических разрезов по формам 0420401, 0420404, 0420406, 0420409, 0420412, 0420413, 0420415, 0420417, 0420418, 0420423, 0420424, 0420425, 0420428, 0420314, 0420318, 0420321, 0420443, 0420444, 0420445, 0420446, 0420447, 0420448, 0420454 и 0420458
- ✓ Унификация единиц измерения и точности отражения числовой информации по показателям отчетности
- ✓ Объединение форм 0420324 и 0420326
- ✓ Добавление новой формы в результате изменения ФЗ (427-ФЗ)
- ✓ Изменение/дополнение порядка формирования отчетности
- ✓ Корректировка, добавление контрольных соотношений

Модуль БФО

- ✓ Внесение корректировок в части параметров, контрольных логических соотношений, контрольных соотношений по группировке



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



Ключевые изменения в таксономии XBRL в модуле БФО

Изменения оказали влияние на базу ссылок formula и table Linkbase таксономии XBRL Банка России в модуле БФО

1

Введены новые параметры для автоматического расчета дат/периодов

2

Актуализированы контрольные логические соотношения (ССД – отчетные формы, 117 КС)

3

Актуализирован tablelinkbase для возможности ввода данных за последний квартал отчетного и сравнительного периода

СЛОЖНОСТИ С ПАРАМЕТРАМИ В ПРЕДЫДУЩЕЙ ВЕРСИИ ТАКСОНОМИИ XBRL МОДУЛЯ БФО

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года*
(для примера представлена точка входа: [ep_purcb_q](#))

ОКУД 0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации

<code>par:refPeriodEnd</code>	30.06.2018	<code>par:PriorPeriod-1End</code>	31.12.2017
-------------------------------	------------	-----------------------------------	------------

ОКУД 0420003 Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации

<code>par:refPeriodStart</code>	01.01.2018	<code>par:PriorPeriod-1Start</code>	01.01.2017
---------------------------------	------------	-------------------------------------	------------

<code>par:refPeriodEnd</code>	30.06.2018	<code>par:PriorPeriod-1End</code>	30.06.2017
-------------------------------	------------	-----------------------------------	------------

ОКУД 0420004 Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации

<code>par:PriorPeriod-1End</code>	31.12.2017	<code>par:PriorPeriod-2End</code>	31.12.2016
-----------------------------------	------------	-----------------------------------	------------

<code>par:refPeriodStart</code>	01.01.2018	<code>par:PriorPeriod-1Start</code>	01.01.2017
---------------------------------	------------	-------------------------------------	------------

<code>par:refPeriodEnd</code>	30.06.2018	<code>par:startRepYear</code>	30.06.2017
-------------------------------	------------	-------------------------------	------------

ОКУД 0420005 Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации

<code>par:PriorPeriod-1End</code>	31.12.2017	<code>par:PriorPeriod-2End</code>	31.12.2016
-----------------------------------	------------	-----------------------------------	------------

<code>par:refPeriodStart</code>	01.01.2018	<code>par:PriorPeriod-1Start</code>	01.01.2017
---------------------------------	------------	-------------------------------------	------------

<code>par:refPeriodEnd</code>	30.06.2018	<code>par:PriorPeriod-1End</code>	30.06.2017
-------------------------------	------------	-----------------------------------	------------

ПАРАМЕТРЫ В НОВОЙ ТАКСОНОМИИ XBRL МОДУЛЯ БФО

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018* года на новой версии таксономии (для примера представлена точка входа: `ep_purcb_q`)

❖ НФО образована до 2017 года:

par:refPeriodEnd - отчетная дата

Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации		
Наименование показателя	2018-01-01 - 2018-06-30	2017-01-01 - 2017-06-30
Раздел I. Прибыли и убытки		
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через		

→ За первое полугодие 2018 года

[Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации] (За последний квартал)		
Наименование показателя	2018-04-01 - 2018-06-30	2017-04-01 - 2017-06-30
Раздел I. Прибыли и убытки		
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по		

→ В названии фигурирует «(За последний квартал)»

→ За второй квартал 2018 года

! Важно: при составлении годовой БФО и БФО за первый квартал необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

ПАРАМЕТРЫ В НОВОЙ ТАКСОНОМИИ XBRL МОДУЛЯ БФО

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (для примера представлена точка входа: `ep_purcb_q`)

❖ НФО образована (реорганизована) в первом квартале 2017 года:

- `par:refPeriodEnd` - отчетная дата
- `par:RegStartInsYear-1End` - дата образования НФО
- `par:RegStartDurYear-1End` - дата образования НФО

Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации

Наименование показателя	2018-01-01 - 2018-06-30	2017-01-20 - 2017-06-30
Раздел I. Прибыли и убытки		
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как		

Дата образования НФО

ПАРАМЕТРЫ В НОВОЙ ТАКСОНОМИИ XBRL МОДУЛЯ БФО

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (для примера представлена точка входа: `ep_purcb_q`)

❖ НФО образована (реорганизована) в первом квартале 2017 года:

- `par:refPeriodEnd` - отчетная дата
- `par:RegStartInsYear-1End` - дата образования НФО
- `par:RegStartDurYear-1End` - дата образования НФО

[Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации] (За последний квартал)

Наименование показателя	2018-04-01 - 2018-06-30	2017-04-01 - 2017-06-30
Раздел I. Прибыли и убытки		
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как		

ПАРАМЕТРЫ В НОВОЙ ТАКСОНОМИИ XBRL МОДУЛЯ БФО

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (для примера представлена точка входа: `ep_purcb_q`)

❖ НФО образована (реорганизована) в первом квартале 2017 года:

`par:refPeriodEnd` - отчетная дата

`par:RegStartInsYear-1End` - дата образования НФО

`par:RegStartDurYear-1End` - дата образования НФО

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия (сравнительные данные)

Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
▼ Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия	
Резерв под обесценение на начало отчетного периода	→ 2017-01-20
2017-01-20 - 2017-06-30, Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	
2017-01-20 - 2017-06-30, Средства, списанные как безнадежные	
2017-01-20 - 2017-06-30, Прочие движения	
Резерв под обесценение на конец отчетного периода	→ 2017-06-30

ПАРАМЕТРЫ В НОВОЙ ТАКСОНОМИИ XBRL МОДУЛЯ БФО

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (для примера представлена точка входа: `ep_purcb_q`)

❖ НФО образована (реорганизована) во втором квартале 2017 года:

`par:refPeriodEnd` - отчетная дата

`par:RegStartInsQuart-1End` - дата образования НФО

`par:RegStartDurQuart-1End` - дата образования НФО

`par:RegStartInsYear-1End` - дата образования НФО

`par:RegStartDurYear-1End` - дата образования НФО

Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации

Наименование показателя	2018-01-01 - 2018-06-30	2017-04-20 - 2017-06-30
Раздел I. Прибыли и убытки		
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как		Дата образования НФО
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой		

ПАРАМЕТРЫ В НОВОЙ ТАКСОНОМИИ XBRL МОДУЛЯ БФО

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (для примера представлена точка входа: `ep_purcb_q`)

❖ НФО образована (реорганизована) во втором квартале 2017 года:

<code>par:refPeriodEnd</code>	-	отчетная дата
<code>par:RegStartInsQuart-1End</code>	-	дата образования НФО
<code>par:RegStartDurQuart-1End</code>	-	дата образования НФО
<code>par:RegStartInsYear-1End</code>	-	дата образования НФО
<code>par:RegStartDurYear-1End</code>	-	дата образования НФО

[Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации] (За последний квартал)

Наименование показателя	2018-04-01 - 2018-06-30	2017-04-20 - 2017-06-30
Раздел I. Прибыли и убытки		
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по		Дата образования НФО
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через		
процентные доходы		

ПАРАМЕТРЫ В НОВОЙ ТАКСОНОМИИ XBRL МОДУЛЯ БФО

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (для примера представлена точка входа: `ep_purcb_q`)

❖ НФО образована (реорганизована) во втором квартале 2017 года:

<code>par:refPeriodEnd</code>	- отчетная дата
<code>par:RegStartInsQuart-1End</code>	- дата образования НФО
<code>par:RegStartDurQuart-1End</code>	- дата образования НФО
<code>par:RegStartInsYear-1End</code>	- дата образования НФО
<code>par:RegStartDurYear-1End</code>	- дата образования НФО

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия (сравнительные данные)

Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
▼ Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия	
Резерв под обесценение на начало отчетного периода	→ 2017-04-20
2017-04-20 - 2017-06-30, Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	
2017-04-20 - 2017-06-30, Средства, списанные как безнадежные	
2017-04-20 - 2017-06-30, Прочие движения	
Резерв под обесценение на конец отчетного периода	→ 2017-06-30

ПАРАМЕТРЫ В НОВОЙ ТАКСОНОМИИ XBRL МОДУЛЯ БФО

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (для примера представлена точка входа: `ep_purcb_q`)

❖ НФО образована (реорганизована) в первом квартале 2018 года:

`par:refPeriodEnd` - отчетная дата

`par:RegStartInsYear` - дата образования НФО

`par:RegStartDurYear` - дата образования НФО

Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации

Наименование показателя	2018-01-20 - 2018-06-30	2017-01-01 - 2017-06-30
Раздел I. Прибыли и убытки		
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой	Дата образования НФО	
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или		
процентные доходы		

ПАРАМЕТРЫ В НОВОЙ ТАКСОНОМИИ XBRL МОДУЛЯ БФО

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (для примера представлена точка входа: `ep_purcb_q`)

❖ НФО образована (реорганизована) в первом квартале 2018 года:

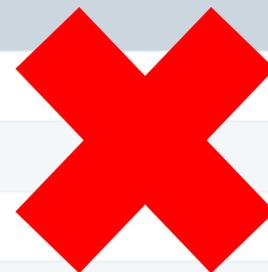
`par:refPeriodEnd` - отчетная дата

`par:RegStartInsYear` - дата образования НФО

`par:RegStartDurYear` - дата образования НФО

[Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации] (За последний квартал)

Наименование показателя	2018-04-01 - 2018-06-30	2017-04-01 - 2017-06-30
Раздел I. Прибыли и убытки		
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по		
процентные доходы		



ПАРАМЕТРЫ В НОВОЙ ТАКСОНОМИИ XBRL МОДУЛЯ БФО

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (для примера представлена точка входа: `ep_purcb_q`)

❖ НФО образована (реорганизована) в первом квартале 2018 года:

`par:refPeriodEnd` - отчетная дата

`par:RegStartInsYear` - дата образования НФО

`par:RegStartDurYear` - дата образования НФО

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия (сравнительные данные)

Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
▼ Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия	
Резерв под обесценение на начало отчетного периода	
2017-01-01 - 2017-06-30, Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	
2017-01-01 - 2017-06-30, Средства, списанные как безнадежные	
2017-01-01 - 2017-06-30, Прочие движения	
Резерв под обесценение на конец отчетного периода	



ПАРАМЕТРЫ В НОВОЙ ТАКСОНОМИИ XBRL МОДУЛЯ БФО

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (для примера представлена точка входа: `ep_purcb_q`)

❖ НФО образована (реорганизована) во втором квартале 2018 года:

`par:refPeriodEnd` - отчетная дата

`par:RegStartInsQuart` - дата образования НФО

`par:RegStartDurQuart` - дата образования НФО

`par:RegStartInsYear` - дата образования НФО

`par:RegStartDurYear` - дата образования НФО

Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации

Наименование показателя	2018-04-20	2018-06-30	2017-01-01 - 2017-06-30
Раздел I. Прибыли и убытки			
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:			
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по	Дата образования НФО		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль			
процентные доходы			

ПАРАМЕТРЫ В НОВОЙ ТАКСОНОМИИ XBRL МОДУЛЯ БФО

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (для примера представлена точка входа: `ep_purcb_q`)

❖ НФО образована (реорганизована) во втором квартале 2018 года:

`par:refPeriodEnd` - отчетная дата

`par:RegStartInsQuart` - дата образования НФО

`par:RegStartDurQuart` - дата образования НФО

`par:RegStartInsYear` - дата образования НФО

`par:RegStartDurYear` - дата образования НФО

[Отчет о финансовом результате некредитной финансовой организации] (За последний квартал)

Наименование показателя	2018-04-20 - 2018-06-30	2017-04-01 - 2017-06-30
Раздел I. Прибыли и убытки		
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по		
процентные доходы		

ПАРАМЕТРЫ В НОВОЙ ТАКСОНОМИИ XBRL МОДУЛЯ БФО

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (для примера представлена точка входа: `ep_purcb_q`)

❖ НФО образована (реорганизована) во втором квартале 2018 года:

`par:refPeriodEnd` - отчетная дата

`par:RegStartInsQuart` - дата образования НФО

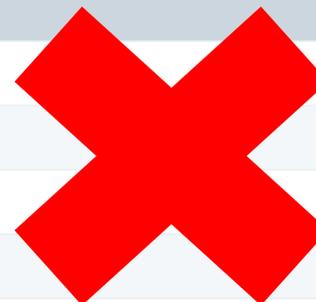
`par:RegStartDurQuart` - дата образования НФО

`par:RegStartInsYear` - дата образования НФО

`par:RegStartDurYear` - дата образования НФО

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия (сравнительные данные)

Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
▼ Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия	
Резерв под обесценение на начало отчетного периода	
2017-01-01 - 2017-06-30, Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	
2017-01-01 - 2017-06-30, Средства, списанные как безнадежные	
2017-01-01 - 2017-06-30, Прочие движения	
Резерв под обесценение на конец отчетного периода	



Новые параметры для автоматического расчета дат/периодов

Taxonomy_1_3\www.cbr.ru\xbrl\ext «params-rend.xml»

Предназначены для корректного расчета дат/периодов для вновь образованных НФО или при реорганизации НФО

Организация/реорганизация НФО		Наименование параметра
В последнем квартале текущего предыдущего года (кроме 1-го квартала)	В 1-м квартале текущего предыдущего года	xlink:label="RegStartInsYear-1End"
		xlink:label="RegStartDurYear-1End"
		xlink:label="RegStartInsQuart-1End"
		xlink:label="RegStartDurQuart-1End"
В последнем квартале текущего отчетного года (кроме 1-го квартала)	В 1-м квартале текущего отчетного года	xlink:label="RegStartInsYear"
		xlink:label="RegStartDurYear"
		xlink:label="RegStartInsQuart"
		xlink:label="RegStartDurQuart"



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



Ключевые изменения в таксономии XBRL в модуле ПУРЦБ

Когда контроль выдает предупреждение

1. ПРОБЕЛЫ до или после значений фактов.

```
<purcb-dic:INN_ili_TIN_Sved_ob_org_ved_uchet_prav_czb:contextRef="a9f8dde6d-9590-40a4-8bdc-3b6665650ff0">770405985536 → → → → → </purcb-dic:INN_ili_TIN_Sved_ob_org_ved_uchet_prav_czb:contextRef="a9f8dde6d-9590-40a4-8bdc-3b6665650ff0">2008
```

```
<purcb-dic:INN_ili_TIN_Sved_ob_org_ved_uchet_prav_czb:contextRef="a9f8dde6d-9590-40a4-8bdc-3b6665650ff0">7702165310 → → → → → </purcb-dic:INN_ili_TIN_Sved_ob_org_ved_uchet_prav_czb:contextRef="a9f8dde6d-9590-40a4-8bdc-3b6665650ff0">770101001 → → → → → </purcb-dic:KPP_Sved_ob_org_ved_uchet_prav_czb:contextRef="a9f8dde6d-9590-40a4-8bdc-3b6665650ff0">1027739132563 → → → → → </purcb-dic:OGRN_Sved_ob_org_ved_uchet_prav_czb:contextRef="a9f8dde6d-9590-40a4-8bdc-3b6665650ff0">mem-int:Strana_643RnsRossiyaMember </purcb-dic:OKSM_org_ved_uchet_prav_org_na_czennye_bumagiEnumerator:contextRef="a9f8dde6d-9590-40a4-8bdc-3b6665650ff0">045-12042-000100 → → → → → </purcb-dic:Nomer_licenzii_PURCZB_Sved_ob_org_ved_uchet_prav_czb:contextRef="a9f8dde6d-9590-40a4-8bdc-3b6665650ff0">
```

valueAssertion_SR_0420415_v81	ОКУД 0420415. В случае если в показателе "Код страны регистрации эмитента" предоставлено значение «643», а показатель "Тип ценной бумаги (Вид финансового инструмента)" при этом не содержит значения «ENC».
valueAssertion_SR_0420415_v89	ОКУД 0420415. В случае если показатель "ИНН или TIN эмитента" содержит 10 цифровых символов, отличных от значения "0000000000 (десять нулей)", а в показателе "Код страны регистрации эмитента" предоставлено значение «643».
valueAssertion_SR_0420415_v99	ОКУД 0420415. В случае если в показателе "Тип ценной бумаги (Вид финансового инструмента)" указаны значения «SHS1», «SHS2», «SHS3», «SHS4», «SHS8», «BON2», «BON3», «BON4», «BIL2», «BIL3», то показателю «643» присваивается значение «0».

1. Все форматно-логические пробелы на ИНН, ОГРН, номер выпуска правомерно сработают

Когда отчетность надо будет пересдавать

1. Некорректные контексты по входящим остаткам (ОКУД 0420409, 0420422).

Внимание: в табличном слое версии таксономии 1.3 нет start month в параметрах. Необходимо создавать на базе def слоя таксономии

1. Некорректные значения открытых осей. Например

- Присвоение всем нерезидентам единственного значения 0, что не позволяет идентифицировать эмитента
- Непоследовательное применение значению осям по разделам формы, где, руководствуясь логикой значения должны «перетекать» из роли в роль.

Внимание: форму 0420421 пересдавали 50 процентов респондентов из-за непоследовательного присвоения значений осям

 [Разъяснение о представлении нерегулярной отчетности по запросу \(для ПУРЦБ\)](#)

 [Разъяснение по заполнению формы 0420421](#)

Когда отчетность надо будет пересдавать

0420421:

Раздел А. Движение иностранных активов респондента при наличии между ним и нерезидентами отношений в рамках прямых инвестиций

Номер строки	Наименование показателя	Наименование группы аналитических признаков	Код показателя, группы аналитических признаков
1	2	3	4
1	Наименование нерезидента		purcb-dic:Naim_nerez
1.1		Нерезидент по прямым инвестициям_активы	dim-int.ID_nerezident_Pryam_InvestiziiAktTAxis
1.2		Идентификатор строки	dim-int.ID_strokiTaxis
2	Идентификационный номер нерезидента		purcb-dic:Ident_nomar_nerez
2.1		Нерезидент по прямым инвестициям_активы	dim-int.ID_nerezident_Pryam_InvestiziiAktTAxis
2.2		Идентификатор строки	dim-int.ID_strokiTaxis
3	Тип нерезидента по отношению к респонденту		purcb-dic:Tip_nerez_po_otn_k_resp_Sved_o_prov_stres_testEnumerator
3.1		Нерезидент по прямым инвестициям_активы	dim-int.ID_nerezident_Pryam_InvestiziiAktTAxis
3.2		Идентификатор строки	dim-int.ID_strokiTaxis
4	Код страны места нахождения нерезидента		purcb-dic:Kod_strany_mestonax_nerezid_stres-test_Enumerator
4.1		Нерезидент по прямым инвестициям_активы	dim-int.ID_nerezident_Pryam_InvestiziiAktTAxis
4.2		Идентификатор строки	dim-int.ID_strokiTaxis
5	Вид экономической деятельности нерезидента		purcb-dic:Vid_ekon_deyat_nerez_Sved_o_prov_stres_testEnumerator
5.1		Нерезидент по прямым инвестициям_активы	dim-int.ID_nerezident_Pryam_InvestiziiAktTAxis
5.2		Идентификатор строки	dim-int.ID_strokiTaxis

¹ Общероссийский классификатор управленческой документации.

313

Номер строки	Наименование показателя	Наименование группы аналитических признаков	Код показателя, группы аналитических признаков
1	2	3	4
6	Сведения о нерезиденте – предприятии специального назначения		purcb-dic:Svedeniya_o_nerezidenta_Sved_o_prov_stres_testEnumerator
6.1		Нерезидент по прямым инвестициям_активы	dim-int.ID_nerezident_Pryam_InvestiziiAktTAxis
6.2		Идентификатор строки	dim-int.ID_strokiTaxis
7	Код валюты актива		purcb-dic:Valyuta_Sved_o_proved_stres-testEnumerator
7.1		Нерезидент по прямым инвестициям_активы	dim-int.ID_nerezident_Pryam_InvestiziiAktTAxis
7.2		Идентификатор строки	dim-int.ID_strokiTaxis
8	Иностраный актив – остаток		purcb-dic:In_aktiv_ostatok
8.1		Иностраные активы респондента по отношению к нерезиденту (при наличии между респондентом и нерезидентом отношений в рамках прямых инвестиций)	dim-int:Tip_inAkt_resp_PriVal_nmu_Niml_NerezOtnoshV_ramkaxPryamInvAxis
8.2		Нерезидент по прямым инвестициям_активы	dim-int.ID_nerezident_Pryam_InvestiziiAktTAxis
8.3		Идентификатор строки	dim-int.ID_strokiTaxis
9	Иностраный актив – изменение в результате операций		purcb-dic:In_aktiv_izm_operaczii

0420409:

Role : 0420409. СВЕДЕНИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ

Primary Item : СВЕДЕНИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ

Page

Period : 2018-01-01 - 20... Identifier : 1167746257755

Идентификатор банковского...

dim-int: ID_YULTypedName	dim-int: ID_YULTypedName	ID
40701810300000006802	407018104000000016802	407018104000000016802

СВЕДЕНИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ (Abstract) (Abstract)

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации ФИЛИАЛ № 7701 БАНКА ВТБ (ПАО) ФИЛИАЛ № 7701 БАНКА ВТБ (ПАО) ФИЛИАЛ № 7701 БАНКА ВТБ (ПАО)

Role : 0420409. СВЕДЕНИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ

Primary Item : СВЕДЕНИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ

Page

Period : 2017-12-31 Identifier : 11677462577

Идентификатор бан...

dim-int: ID_YULTypedName	ID_YULTypedName	ID_YULTypedName
40701810300000006802	40701810300000006802	40701810300000006802

СВЕДЕНИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ (Abstract) (Abstract)

Для представления **регулярной отчетности** по состоянию на 31 марта 2018 года в формате XBRL в соответствии с Указаниями 4621-У, 4584-У, 4623-У, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с Положениями Банка России 526-П, 527-П и 532-П, следует использовать только версию таксономии 1.3.

Для представления **нерегулярной отчетности** в соответствии с Указаниями 4621-У, 4584-У, 4623-У на отчетные даты (по событиям) с 20.03.2018 до 19.04.2018 (включительно) следует использовать только версию таксономии 1.2.

Для представления **нерегулярной отчетности** в соответствии с Указаниями 4621-У, 4584-У, 4623-У на отчетные даты (по событиям) после 20.04.2018 (включительно) следует использовать только версию таксономии 1.3.

Для представления **нерегулярной отчетности по запросу** Банка России в соответствии с Указанием 4621-У с 09.06.2018 реализована возможность представления отчетности в версии таксономии 1.3 независимо от даты или интервала дат, на которые представляется нерегулярная отчетность.

Пересдача отчетности за предыдущие периоды должна осуществляться согласно той версии таксономии, в которой данная отчетность была представлена и зарегистрирована в Банке России изначально.

[Финальная таксономия \(версия 1.3\)](#) [Финальная таксономия \(версия 1.2\)](#) [Расширенная таксономия](#)

Теперь нерегулярку можно сдавать в 1.3 независимо от даты, на которую пришел запрос (даты среза)



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



Страховые брокеры

с 2018 года

- страховщики
- негосударственные пенсионные фонды
- ПУРЦБ, организаторы торговли, клиринговые организации, лица, осуществляющие функции центрального контрагента
- управляющие компании ИФ, ПИФ и НПФ, а также АИФ

Осуществляется сбор отчетности

после 2018 года*

- С 2019 года – кредитные рейтинговые агентства и **страховые брокеры**

Собраны надзорные требования, идет подготовка таксономии и НПА

- С 2020 года – специализированные депозитарии, микрофинансовые организации, кредитные потребительские кооперативы и ЖНК
- С 2022 года – СКПК и ломбарды

Основные шаги по смягчению перехода на формат XBRL для рынка НФО на 2018 год:**1. Заморозка внесения новых надзорных требований в таксономию сроком на год**

На официальном сайте Банка России опубликовано письмо «О таксономии XBRL в 2018 году» от 26.04.2018 № ИН-015-47/31.

2. Неприменение мер воздействия за технические ошибки связанные с переходом на новый формат отчетности

На официальном сайте Банка России опубликовано письмо «О применении мер к некредитным финансовым организациям» от 26.04.2018 № ИН-015-47/23.

**Примечание. Решение о масштабируемости формата XBRL на кредитные организации будет принято по результатам реализации текущего Проекта для НФО*



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



Нормативный акт по представлению данных в формате XBRL

ПРЕДПОСЫЛКИ ИЗДАНИЯ НОРМАТИВНОГО АКТА ДЛЯ СТРАХОВЫХ БРОКЕРОВ ПО XBRL

Отраслевые стандарты бухгалтерского учета

Единый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета введены с **1 января 2017 года** для субъектов страхового дела.

- **532-П** – Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности <...> **страховых брокеров**»
- **613-П** – Положение о формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности **некредитных финансовых организаций** <...>
- **486-П** – «О Плане счетов бухгалтерского учета в **некредитных финансовых организациях** и порядке его применения»
- ✓ **Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и порядок их составления**

Статистическая отчетность

- **3499-У** – О формах, сроках и порядке составления и представления форм статистической отчетности **страховыми брокерами** в Центральный банк Российской Федерации
- ✓ *Формы, сроки и порядок составления и представления для НСО*

Отчет об операциях с денежными средствами

- **4263-У** – О сроках и порядке составления и представления некредитными финансовыми организациями в Банк России отчетности об операциях с денежными средствами

Будут внесены изменения в конце 2018 года

Утратит силу в конце 2018 года

Нормативный акт по XBRL

- Будет выпущен в конце 2018 года, вступит в силу с 1 января 2019 года.
- ✓ **Формы, сроки и порядок составления и представления для статистической отчетности**
- ✓ **Сроки и порядок представления для бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Основная часть

- ✓ определяет область регулирования: устанавливает формы, сроки и порядок составления и представления в Банк России отчетности страховых брокеров;
- ✓ отменяет действующий нормативный акт по статистической отчетности страховых брокеров.

Приложение 1

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

Приложение 2

- ✓ порядок и сроки представления статистической и бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых брокеров;
- ✓ группировки показателей отчетности, счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в целях составления отдельных показателей отчетности страховых брокеров.

Нормативные акты XBRL устанавливают:

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



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



Особенности таксономии XBRL страховых брокеров по статистической отчетности



Точка входа – сценарий представления отчетных данных, имеющих одинаковую периодичность представления, срок представления, а также иные общие ключевые параметры

Критерии группировки отчетных показателей при формировании точек входа для представления отчетных данных страховых брокеров в формате XBRL:

- | | |
|---|-----------------------|
| ▶ Периодичность составления и представления | ▶ месячная |
| | ▶ квартальная |
| | ▶ годовая |
| ▶ Срок представления | ▶ 15 рабочих дней |
| | ▶ 30 календарных дней |
| | ▶ 90 календарных дней |
| ▶ Тип субъекта страхового дела | ▶ Страховые брокеры |

Структура точек входа модуля страховых брокеров таксономии XBRL Банка России

Набор точек входа

Периодичность составления и представления на основании действующих нормативных актов

На конец месяца (кроме 31.03, 30.06,
30.09, 31.12)

На конец квартала – месяца
(на 31.03, 30.06, 30.09)

На конец года-квартала-месяца (на 31.12)

Срок представления

15 рабочих дней

30 дней НСО

15 рабочих дней

30 дней НСО

30 дней БФО

15 рабочих дней

30 дней НСО

90 дней БФО

Сведения об
отчитываемом
субъекте

ОКУД 0420001
«Отчет о
движении
денежных
средств»

Оборотная
ведомость

Отчет о
финансовых
результатах

ОКУД 0420001
«Отчет о
движении
денежных
средств»

ОКУД 0420101
«Общие сведения
о страховом
брокере»

ОКУД 0420103
«Сведения о
деятельности
страхового
брокера»

ОКУД 0420104
«Сведения о
финансовых
показателях
деятельности
страхового
брокера»

Оборотная
ведомость

Отчет о
финансовых
результатах

Промежуточная
бухгалтерская
(финансовая)
отчетность в
соответствии с
532-П

Промежуточная
бухгалтерская
(финансовая)
отчетность в
соответствии с
613-П

ОКУД 0420001
«Отчет о
движении
денежных
средств»

ОКУД 0420101
«Общие сведения
о страховом
брокере»

ОКУД 0420102
«Отчет об
акционерах и
список
аффилированных
лиц страх.брокера
- юр.лица»

ОКУД 0420103
«Сведения о
деятельности
страхового
брокера»

ОКУД 0420104
«Сведения о
финансовых
показателях
деятельности
страхового
брокера»

Годовая
бухгалтерская
(финансовая)
отчетность в
соответствии с
532-П

Годовая
бухгалтерская
(финансовая)
отчетность в
соответствии с
613-П

Оборотная
ведомость

Отчет о
финансовых
результатах

- Изменен раздел 1 формы 0420101
- Добавлена форма «Справка об уставном капитале» в форму 0420102
- Удален раздел 1 из формы 0420104
- Добавлен показатель «Влияние валютных курсов за отчетный период» в подразделы 1.2. и 2.2 Разделов 1 и 2 формы 0420103
- Добавлен показатель «Код типа дебитора (кредитора)» в раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность» формы 0420104
- Добавлен раздел «Займы и кредиты» формы 0420104
- Добавлены формы: «Оборотная ведомость» и «Отчет о финансовых результатах»

- Новые требования к данным, ранее не предусмотренные 3499-У

Сведения об отчитываемом
субъекте

- аналог нулевого отчета

Реестр контрагентов является синтетической ролью (справочником) для хранения информации о всех юридических и физических лицах (включая ИП), связанных с деятельностью страхового брокера

http://www.cbr.ru/xbrl/nso/brk/rep/2018-05-31/tab/sr_Reestr_1 (Реестр контрагентов страхового брокера)

Заголовок роли

model:hyp

- ИНН или TIN контрагента
- ОГРН или ОГРНИП
- Наименование юридического лица или фамилия, имя и отчество (последнее при наличии)
- Тип контрагента
- Код типа контрагента
- Место нахождения (адрес) юридического лица или место жительства (адрес) физического лица
- Код страны регистрации
- Регистрационный номер записи страховой организации в ЕГРССД
- Регистрационный номер кредитной организации (код СВИФТ)
- Страховая организация
- Акционер
- Аффилированное лицо
- Кредитная организация
- Дебитор
- Кредитор
- Заемщик
- Займодавец
- Перестраховщик
- Перестрахователь

Реестр содержит открытую ось **Идентификатор контрагента**, а также ряд показателей, характеризующих контрагента (ИНН, ОГРН, Наименование, Тип контрагента, Адрес, Код страны регистрации, Рег. номер записи в ЕГРССД).

Оставшиеся показатели (Страховая организация, Акционер и т.д.) являются **выпадающими списками** с единственным значением «Да». В случае если Контрагент соответствует какому либо критерию заполнение данных показателей является **обязательным**. Например: если Контрагент является Акционером и Аффилированным лицом, то в соответствующих выпадающих списках должно быть выбрано значение «Да».

При заполнении форм отчетности информация, характеризующая Контрагента НЕ дублируется. Данная информация передается в Банк России по уникальному идентификатору открытой оси **Идентификатор контрагента**.

Пример заполненного реестра контрагентов

Реестр контрагентов является синтетической ролью (справочником) для хранения информации о всех юридических и физических (включая ИП) лицах, связанных с деятельностью страхового брокера

Идентификатор контрагента	ИНН или TIN Контрагента	ОГРН или ОГРНИП Контрагента	Наименование Контрагента (юридического лица/ИП или фамилия, имя и отчество (последнее при наличии) физического лица)	Тип Контрагента (ЮЛ/ИП/ФЛ)	Код типа контрагента	Место нахождения (адрес) Контрагента	Код страны регистрации Контрагента	Регистрационный номер записи в едином государственном реестре страхового дела	Регистрационный номер кредитной организации (код СВИФТ)	Примечание	Контрагент относится к Страховым организациям	Контрагент является Акционером	Контрагент является Аффилированным лицом	Контрагент является Кредитной организацией	Контрагент является Дебитором
643_7878787878_12345678964	787878787878	12345678964	ООО "Страховая компания"	Юридические лица	1	г. Москва ул Петросяна	643	9999			Да		Да		
528_FR123654	FR123654		Частная компания с ограниче	Юридические лица	3	Франция Париж Ривали	528					Да	Да		
643_767836796962	767836796962		Петров Виктор Леонардович	Физические лица	2	г. Москва, ул. 1-Буровая	643						Да		
643_773701235809	773701235809		Денисов Иван Сидорович	Физические лица	3	г. Москва, ул. Самолетна	643						Да		
643_7709123744_5081236016123	7709123744	5081236016123	Общество с ограниченной от	Юридические лица	1	г. Москва, Вторая набере	643						Да		
208_DE 811 150 901	DE 811 150 901		AllianzGlobalCorporate&Specia	Юридические лица	3		208				Да				
246_2488582-7	2488582-7		AIG Europe Limited	Юридические лица	3		246				Да				
276_DE 812219889	DE 812219889		Zeller Associates Management	Юридические лица	3		076				Да				
528_33055009	33055009		MSAmin	Юридические лица	3		528				Да				
578_938419531	938419531		AssuranceforeningenSKULD(G	Юридические лица	3		578				Да				
756_J 000017180	J 000017180		Zurich Insurance Company Ltd	Юридические лица	3		756				Да				
756_7129421901	7129421901		Zurich Insuranceplc.	Юридические лица	3		756				Да				
826_834 41620 25519	834 41620 25519		ACE European Group Limited	Юридические лица	3		826				Да				

Открытая ось

Показатели, характеризующие контрагента

Открытая ось:

Id_KontragentaTaxis

(Идентификатор контрагента)

ИНН или TIN контрагента
ОГРН или ОГРНИП контрагента
Наименование юридического лица или фамилия, имя и отчество (последнее при наличии) физического лица
Вид контрагента
Код вида контрагента
Место нахождения (адрес) юридического лица или место жительства (адрес) физического лица
Код страны регистрации контрагента
Регистрационный номер записи в едином государственном реестре субъектов страхового дела
Регистрационный номер кредитной организации (код СВИФТ)
Примечание

Страховая организация	Выпадающий список, с одним единственным значением: Да Пример: Если контрагент не имеет отношение к определенному в списке критерию, то значение не заполняется.
Перестраховщик	
Перестрахователь	
Акционер (участник)	
Аффилированное лицо	
Кредитная организация	
Дебитор	
Кредитор	
Заемщик	
Заимодавец (кредитор)	



Пример визуализации формы 0420102 (раздел 1)

Таксономия: ОКУД 0420102. Раздел 1

	Доля в уставном капитале			
	на конец отчетного периода		на начало отчетного года	
	сумма, руб.	доля, %	сумма, руб.	доля, %
Идентификатор акционера (участника)	8	9	10	11
Итого	9000000	100	9000000	100
Акционеры (участники), доли которых в уставном капитале менее 1%				
528_FR123654	9000000	100	9000000	100

Проверка на идентичность значений идентификаторов в формах и в Реестре контрагентов будет проверяться при передаче отчетности через Личный кабинет. В случае отсутствия в Реестре Контрагентов значений, указанных в формах в Личном кабинете будет формироваться отрицательная квитанция.

Таксономия: Реестр контрагентов

Идентификатор контрагента	ИНН или TIN Контрагента	ОГРН или ОГРНИП Контрагента	Наименование Контрагента (юридического лица/ИП или фамилия, имя и отчество (последнее при наличии) физического лица)	Тип Контрагента (ЮЛИП/ФЛ)	Код типа контрагента	Место нахождения (адрес) Контрагента	Код страны регистрации Контрагента	Регистрационный номер записи в едином государственном реестре страхового дела	Регистрационный номер кредитной организации (код СВИФТ)	Примечание	Контрагент относится к Страховым организациям	Контрагент является Акционером
643_767836796962	787878787878	12345678964	ООО "Страховая компания"	Юридические лица	1	г. Москва ул Петросяна 5	643	9999			Да	
528_FR123654	FR123654		Частная компания с ограниченной от	Юридические лица	3	Франция Париж Ривали 8А,	528					Да
643_767836796962	787836796962		Петров Виктор Леонардович	Физические лица	2	г. Москва, ул. 1-Буровая, д. 2 "к", кв.	643					
643_773701235809	773701235809		Денисов Иван Сидорович	Физические лица	3	г. Москва, ул. Самолетная д. 7, кв. 2	643					

3499-У форма ОКУД 0420102. Раздел 1

Раздел 1. Состав акционеров (участников)

Номер строки	Код типа акционера (участника)	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица	ИНН/TIN	ОГРН, ОГРНИП	Место нахождения (адрес) юридического лица или место жительства (адрес) физического лица	Код страны регистрации	Доля в уставном капитале			
							на конец отчетного года		на начало отчетного года	
							сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %
1	3	Частная компания с ограниченной ответственностью "Брокеры Парижа."	FR123654		Франция Париж Ривали 8А,	528	9 000	100,00	9 000	100,00
Итого	X	X	X	X	X	X	9 000	100,00	9 000	100,00

Все монетарные показатели передаются в рублях с копейками

Пример визуализации формы 0420104 (подраздел 5.1)

Таксономия: ОКУД 0420104. Раздел 4

	Причина (основание) возникновения задолженности	Сумма задолженности		Доля в общей сумме задолженности, процентов	Дата погашения задолженности в соответствии с договором	Резерв под обесценение дебиторской задолженности на конец отчетного периода	Примечание
		всего	из нее просроченная				
Идентификатор дебитора или кредитора	5	6	7	8	9	10	11
Итого	-	10000	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	3000	-	11.49	-	-	-
Прочие кредиторы	-	-	-	-	-	-	-
643_4705005100_1027809242120	долг	600	-	2.28	2015-01-31	-	-
643_7703032986_1027739022376	долг	500	-	3.43	2014-01-31	-	-

Таксономия: Реестр контрагентов

Идентификатор контрагента	ИНН или TIN Контрагента	ОГРН или ОГРНИП Контрагента	Наименование Контрагента (юридического лица/ИП или фамилия, имя и отчество (последнее при наличии) физического лица)	Тип Контрагента (Ю/И/П/Ф/Л)	Код типа контрагента	Место нахождения (адрес) Контрагента	Код страны регистрац или Контрагента	Регистрационный номер записи в едином государственном реестре страхового дела	Регистрационный номер кредитной организации (код СВИФТ)	Примечание	Контрагент относится к Страховым организациям	Контрагент является Дебитором
643_7703032986_1027739022376	7703032986	1027739022376	Акционерное общество "Страховая группа "УралСиб"	Юридичес	1		643	0983			Да	Да
643_7710280644_1027739205240	7710280644	1027739205240	Общество с ограниченной ответственностью "Зетта Страхование"	Юридичес	1		643	1083			Да	
643_4705005100_1027809242120	4705005100	1027809242120	Акционерное общество "Страховая компания БЛАГОСОСТОЯНИЕ Общее Страхование"	Юридичес	1		643	1207			Да	Да
643_7841343016_5067847280397	7841343016	5067847280397	ЗАО "Ифстрахование"	Юридичес	1		643	4000			Да	
643_7710634156_1067746746540	7710634156	1067746746540	Общество с ограниченной ответственностью "Страховая компания "ЭчДиАй Страхование"	Юридичес	1		643	4133			Да	

3499-У форма ОКУД 0420104. Раздел 5. Подраздел 5.1.

Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Подраздел 5.1. Дебиторская задолженность

Номер строки	ИНН/TIN дебитора	ОГРН/ ОГРНИП дебитора	Наименование должника или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии)	Причина (основание) возникновения задолженности	Сумма задолженности на конец отчетного периода		Доля в общей сумме дебиторской задолженности, процентов	Дата погашения задолженности в соответствии с договором	Величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Примечание
					всего	из нее просроченная				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1			Прочие дебиторы		3 000	-	11,49	-	-	
2	4705005100	1027809242120	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ БЛАГОСОСТОЯНИЕ ОБЩЕ СТРАХОВАНИЕ"	долг	600	-	2,28	31.01.2015	-	
3	7703032986	1027739022376	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СТРАХОВАЯ ГРУППА "УРАЛСИБ"	долг	500	-	3,43	31.01.2014	-	
Итого	x	x	x	x	10 000	-	x	x	-	x

Порядок формирования значения идентификатора Контрагента

Юридические лица

Резиденты

643_ИНН_ОГРН_КПП

ИНН = 10 цифр,
ОГРН = 13 цифр;
КПП = 9 цифр.

Пример:

643_7709802744_5087746016320_773301001

Нерезиденты

Код страны регистрации
TIN[КН****]

В случае отсутствия TIN указывается
000 (3 нуля) и присваивается
идентификатор КН****, где **** - 4
цифры, начиная с 0001. В случае
наличия TIN, КН = КН0000 (4 нуля)

Пример:

852_DE812219889_КН0000
Пример при отсутствии
TIN:
852_000_КН0123

ИП (Резидент)

643_ИНН_ОГРНИП

ИНН = 12 цифр,
ОГРНИП = 15 цифр

Пример:

643_500100732259_304500160001577

Физические лица

Резиденты (не ИП)

643_ИНН_СНИЛС

В случае отсутствия ИНН
указывается 000000000000 (12 нулей),
В случае отсутствия СНИЛС -
000-000-00000,
В случае отсутствия ИНН и СНИЛС
необходимо указать без пробелов
серию и номер документа,
удостоверяющего личность

Пример:

643_1234567890_1234567890

Пример при отсутствии ИНН или/и СНИЛС:

643_000000000000_123-546-12365
643_123456789123_000-000-00000
643_000000000000_000-000-00000_4012987456

Нерезиденты

Код страны
регистрации
TIN[КН****]

В случае отсутствия TIN
указывается 00000 (5
нулей) и присваивается
идентификатор КН****,
где **** - 4 цифры,
начиная с 0001. В случае
наличия TIN, КН = КН0000
(4 нуля)

Пример:

852_DF81221_КН0000
Пример при отсутствии
TIN:
852_00000_КН0123

Отчитывающаяся организация может по своему усмотрению **дополнить** значения Идентификатора Контрагента любой информацией (например, Наименованием Организации/ФИО лица) но только **ПОСЛЕ** указанных выше обязательных компонент значения идентификатора.

Пример:

643_7709802744_5087746016320_773301001_ООО Ромашка



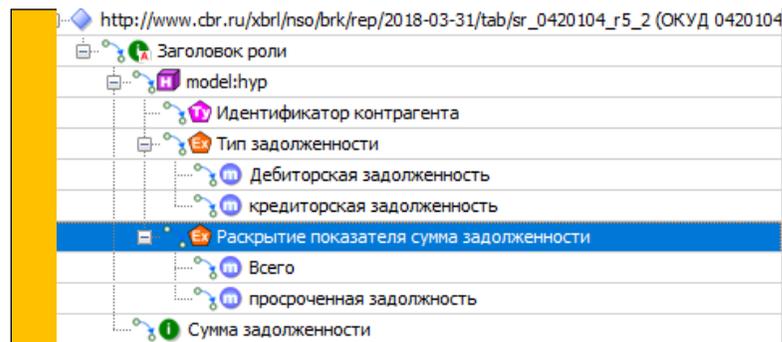
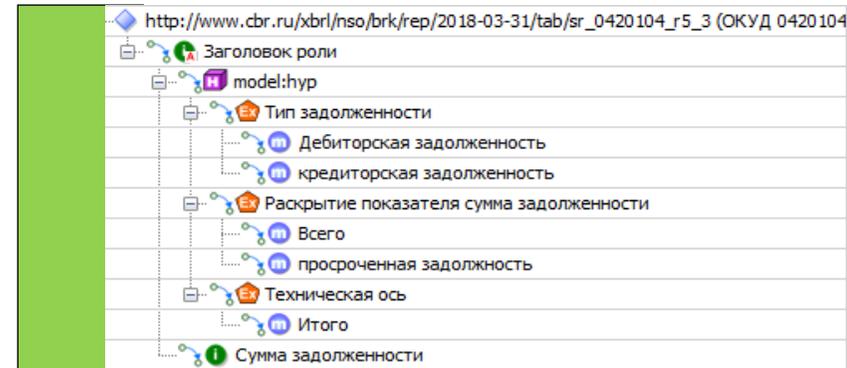
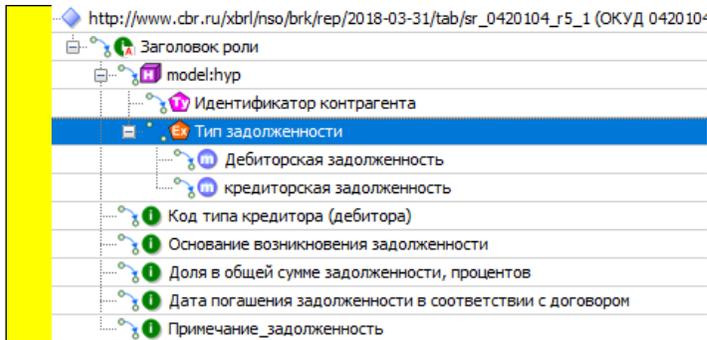
Банк России рекомендует обеспечить преемственность **ВСЕХ** идентификаторов открытых осей

Пример: если в отчете XBRL за первый квартал 2019 года для отчетной сущности используется определенный идентификатор, то этот же идентификатор для данной отчетной сущности должен использоваться и в отчете XBRL за второе полугодие 2019 года.

ОКУД 0420104. Раздел 5. Подраздел 5.2. Кредиторская задолженность

Номер строки	ИНН кредитора	ОГРН/ОГРНИП кредитора	Наименование кредитора или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии)	Код типа кредитора	Причина (основание) возникновения задолженности	Сумма задолженности на конец отчетного периода		Доля в общей сумме кредиторской задолженности, процентов	Дата погашения задолженности в соответствии с договором	Примечание
						всего	из нее просроченная			
1	2	3	4		5	6	7	8	9	10
1										
2										
...										
Итого	x	x	x	x	x			x	x	x

Информация из Реестра контрагентов
 Роль 1 – показатели граф 4.1, 5, 8-10 в разрезе кредиторов
 Роль 2 – сумма задолженности разрезе кредиторов и типов задолженности
 Роль 3 – сумма задолженности в разрезе типов задолженности, итого



Каждая роль является уникальной комбинацией показателей и групп аналитических признаков

Показатели

- ▶ Служат для ввода, хранения и передачи информации по определенным ячейкам отчета
- ▶ Могут иметь тип «на дату» или «за период» в зависимости от смысловой нагрузки показателя

Открытые оси

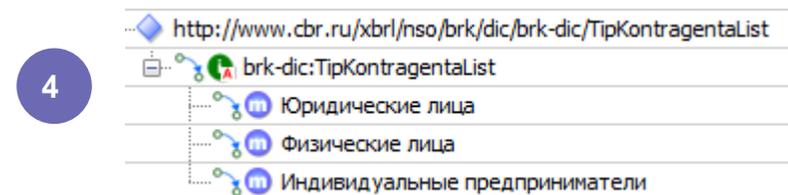
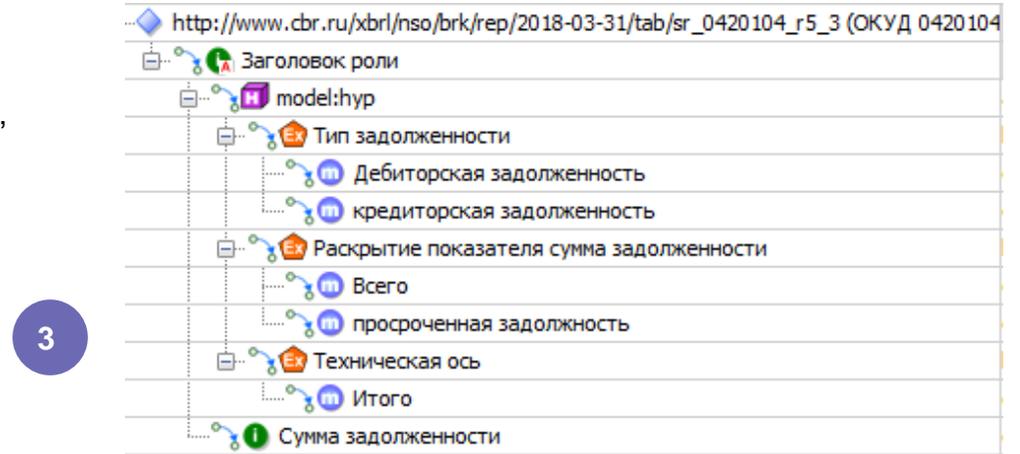
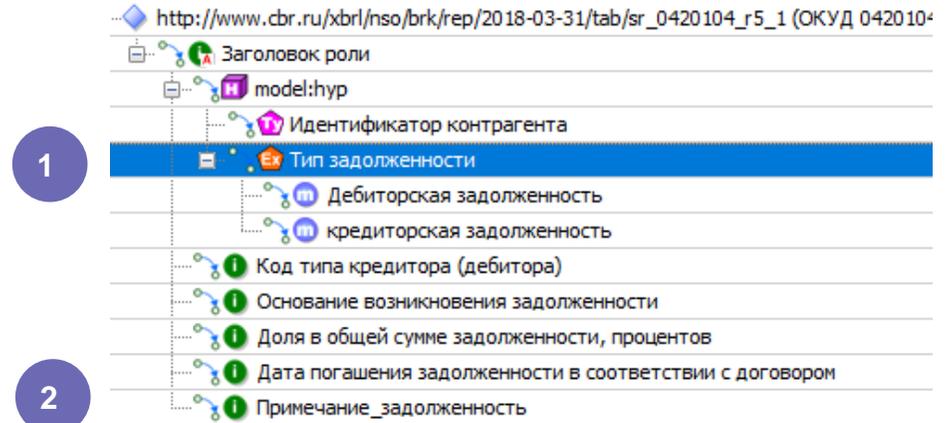
- ▶ Позволяют поднадзорным самим декларировать компоненты аналитического разреза в составе отчетного документа
- ▶ Используются как идентификаторы отчетных сущностей (контрагенты, дебиторы, кредиторы, застрахованные лица, страхователи, перестрахователи, перестраховщики, связанные стороны, объекты недвижимого имущества и т.д.), сущности в свою очередь обогащены реестровой информацией (ИНН, ОГРН, ISIN, Наименование)

Закрытые оси

- ▶ Содержат в себе фиксированный перечень компонентов, в разрезе которых предполагается раскрытие информации

Выпадающие списки (Enumerator)

- ▶ Содержат в себе фиксированный перечень компонентов и представляют собой выпадающий список значений, интерпретируемых в качестве фактов
- ▶ Часто используются для обогащения реестровой информации



Показатели формы **Сведения об отчитываемом субъекте** должны быть **обязательно** заполнены – они являются аналогом нулевого отчета в старом формате.

Роль «Список лиц, ответственных за предметные области»:

Предметная область отчетности	ФИО лица, ответственного за предметную область отчетности	Должность лица, ответственного за предметную область отчетности	Номер контактного телефона лица, ответственного за предметную область отчетности
Показатели формы 0420101	Петров Александр Александрович	Специалист отдела отчетности	+7 985 5555***
Показатели формы 0420103	Иванов Николай Петрович	Специалист отдела отчетности	+7 985 5556***

Список лиц, ответственных за предметные области необходим для оперативного взаимодействия между Банком России и поднадзорной организацией в случае возникновения вопросов по отчетности.

Незапрашиваемые / неприменимые / отсутствующие факты не следует включать в отчет 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.

Отчитывающаяся организация **должна** формировать отчет XBRL на основе той версии таксономии XBRL Банка России, срок действия которой включает в себя отчетную дату. (Срок действия таксономии содержится в файле description.xml в составе архива с таксономией XBRL Банка России)

!При наличии необходимости представления в Банк России измененных данных отчитывающаяся организация **должна** представить в Банк России отчет XBRL (instance файл), содержащий в себе полный массив как измененных, так и неизмененных отчетных данных, на той версии Таксономии, на которой был предоставлен первоначальный файл (вне зависимости от наличия более новых версий). **!**

!Для выражения разрядности числовых фактов **должен** использоваться атрибут decimals. Использование атрибута precision не допускается!

!ВСЕ МОНЕТАРНЫЕ показатели (денежные) представляются с точностью до копеек!

Общая информация - www.cbr.ru → раздел “Финансовые рынки” → подраздел “Открытый стандарт отчетности XBRL”

