

Информационное сообщение о порядке представления в Банк России некредитной финансовой организацией, являющейся арендатором, бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год в формате XBRL

В годовой **Точке входа** "ep_purcb_y" формы с приставкой "_quarter" не заполняются, не конвертируются, не предоставляются в личный кабинет Центрального Банка России.

Формы с приставкой "**_quarter**" заполняются **Фактами (fact)** за квартал в точке входа **ep_purcb_q** и предоставляется в личный кабинет Центрального Банка России ежеквартально кроме декабря/марта

В соответствии с разъяснениями о порядке представления сравнительной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год некредитной финансовой организацией, являющейся арендатором¹, значения показателя «Остаток на начало **Отчетного периода**, пересмотренный» по аналитическим признакам «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и «Итого» группы аналитических признаков «Компоненты капитала»² отчета об изменениях собственного капитала могут отличаться от значений показателей «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и «Итого капитал» бухгалтерского баланса соответственно.

В **Таксономии XBRL Банка России** (версия 3.2) для проверки выполнения соответствия вышеуказанных показателей предусмотрены контрольные соотношения со следующими идентификаторами:

1) для страховых организаций, которые составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Положением Банка России № 526-П³ с учетом требований МСФО (IAS) 394

- valueAssertion_FR_BS_INS_39_and_FR_SOCIE_INS_39_v37;
- valueAssertion_FR_BS_INS_39_and_FR_SOCIE_INS_39_v39;

2) для страховых организаций, которые составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Положением Банка России № 526-П с учетом требований МСФО (IFRS) 95:

- valueAssertion_FR_BS_INS_and_FR_SOCIE_INS_v55;
- valueAssertion_FR_BS_INS_and_FR_SOCIE_INS_v57;

3) для обществ взаимного страхования, которые составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Положением Банка России № 526-П с учетом требований МСФО (IAS) 39:

- valueAssertion_FR_BS_JTINS_39_and_FR_SOCIE_JTINS_39_v33;
- valueAssertion_FR_BS_JTINS_39_and_FR_SOCIE_JTINS_39_v35;

4) для обществ взаимного страхования, которые составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Положением Банка России № 526-П с учетом требований МСФО (IFRS) 9:

- valueAssertion_FR_BS_JTINS_and_FR_SOCIE_JTINS_v51;
- valueAssertion_FR_BS_JTINS_and_FR_SOCIE_JTINS_v53;

5) для негосударственных пенсионных фондов, которые составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Положением Банка России № 527-П⁶ с учетом требований МСФО (IAS) 39:

- valueAssertion_FR_BS_NPF_AO_39_and_FR_SOCIE_NPF_AO_39_PeriodStart_v10;
- valueAssertion_FR_BS_NPF_AO_39_and_FR_SOCIE_NPF_AO_39_PeriodStart_v11;

6) для негосударственных пенсионных фондов, которые составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Положением Банка России № 527-П с учетом требований МСФО (IFRS) 9:

- valueAssertion_FR_BS_NPF_AO_and_FR_SOCIE_NPF_AO_PeriodStart_v14;

- valueAssertion_FR_BS_NPF_AO_and_FR_SOCIE_NPF_AO_PeriodStart_v15;

7) для профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, которые составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Положением Банка России № 532-П 7:

- valueAssertion_FR_BS_PURCB_and_FR_SOCIE_PURCB_v014;
- valueAssertion_FR_BS_PURCB_and_FR_SOCIE_PURCB_v015.

Обращаем внимание, что в том случае, если по мнению некредитной финансовой организации контрольное соотношение не выполняется по объективным причинам, некредитной финансовой организации следует дать пояснения по данному контрольному соотношению с указанием его идентификатора в сопроводительном файле формата MS WORD (pz.doc), включенном в состав архива с отчетностью.

1 Разъяснения Банка России размещены 13.12.2019 на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Информационно-аналитические материалы / Бухгалтерский учет и отчетность / Бухгалтерский учет и отчетность в некредитных финансовых организациях / Ответы и разъяснения».

2 Для обществ взаимного страхования наименование группы аналитических признаков – «Компоненты средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности».

3 Положение Банка России от 28.12.2015 № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования»

4 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

5 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н.

6 Положение Банка России от 28.12.2015 № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов»

7 Положение Банка России от 03.02.2016 № 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»

8 Согласно пункту 2.12 Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России, размещенных на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL»

30 декабря 2019 года