

Информационное сообщение
о порядке представления в Банк России показателей
оборотной ведомости по счетам бухгалтерского учета и отчета о
финансовых результатах на базе таксономии XBRL Банка России
(версии 4.2 и 4.3)

В случае возникновения необходимости представления в Банк России значений по счетам бухгалтерского учета оборотной ведомости¹ и символам доходов и расходов отчета о финансовых результатах², которые в версиях 4.2

¹ Отчетность по форме 0420164 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета страховщика», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 03.02.2021 № 5724-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности страховщиков»;

отчетность по форме 0420260 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 27.11.2017 № 4623-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов»;

отчетность по форме 0420410 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 13.01.2021 № 5709-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, а также другой информации»;

отчет по форме 0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 13.01.2021 № 5708-У «Об объеме, формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»;

отчетность по форме 0420105 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета страхового брокера», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 03.08.2020 № 5522-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России статистической отчетности страховых брокеров»;

отчетность по форме 0420761 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета бюро кредитных историй», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 09.07.2021 № 5851-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетности бюро кредитных историй».

² Отчетность по форме 0420165 «Отчет о финансовых результатах страховщика (по символам доходов и расходов)», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 03.02.2021 № 5724-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности страховщиков»;

отчетность по форме 0420261 «Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 27.11.2017 № 4623-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов»;

отчетность по форме 0420411 «Отчет о доходах и расходах», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 13.01.2021 № 5709-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, а также другой информации»;

отчет по форме 0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 13.01.2021 № 5708-У «Об объеме, формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»;

отчетность по форме 0420106 «Отчет о финансовых результатах страхового брокера (по символам доходов и расходов)», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 03.08.2020 № 5522-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России статистической отчетности страховых брокеров»;

и 4.3 таксономии XBRL Банка России не реализованы в виде отдельных показателей, организациям рекомендуется включать такую информацию по отдельным ролям, реализованным в версиях 4.2 и 4.3 таксономии XBRL Банка России для отражения дополнительной информации по счетам бухгалтерского учета оборотной ведомости и символам доходов и расходов отчета о финансовых результатах. При этом данные по таким счетам бухгалтерского учета рекомендуется включать в значения показателей оборотной ведомости, предусмотренных для представления итоговых значений по остаткам и оборотам счетов бухгалтерского учета за отчетный период.

Значения по счетам бухгалтерского учета оборотной ведомости и символам доходов и расходов отчета о финансовых результатах, которые в версиях 4.2 и 4.3 таксономии XBRL Банка России реализованы в виде отдельных показателей, напротив, не должны указываться в упомянутых отдельных ролях для отражения дополнительной информации.

Кредитным рейтинговым агентствам в случае возникновения необходимости представления в Банк России значений по счетам бухгалтерского учета оборотной ведомости³ и символам доходов и расходов отчета о финансовых результатах⁴, которые в версии 4.2 таксономии XBRL Банка России не реализованы в виде отдельных показателей, рекомендуется включать такую информацию в сопроводительный файл с расширением .doc, .pdf и иные (кроме исполняемых файлов) в состав архива с отчетностью⁵.

отчетность по форме 0420763 «Отчет о доходах и расходах бюро кредитных историй», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 09.07.2021 № 5851-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетности бюро кредитных историй».

³ Раздел 14 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитного рейтингового агентства» отчетности по форме 0420880 «Отчет о деятельности кредитного рейтингового агентства», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 30.07.2020 № 5518-У «О содержании отчетности кредитного рейтингового агентства, форме, сроках и порядке ее составления и представления в Банк России».

⁴ Раздел 15 «Сведения о доходах и расходах кредитного рейтингового агентства» отчетности по форме 0420880 «Отчет о деятельности кредитного рейтингового агентства», установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 30.07.2020 № 5518-У «О содержании отчетности кредитного рейтингового агентства, форме, сроках и порядке ее составления и представления в Банк России».

⁵ Согласно пункту 2.1 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 «Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Таксономия / Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России (таксономия 4.2 и выше, версия от 12.09.2022)».

Обращаем внимание, что при представлении в Банк России значений по счетам бухгалтерского учета оборотной ведомости и символам доходов и расходов отчета о финансовых результатах организациям необходимо руководствоваться требованиями, установленными Положением Банка России № 486-П⁶, Положением Банка России № 487-П⁷ и Положением Банка России № 612-П⁸, и указывать значения по тем счетам бухгалтерского учета и символам доходов и расходов, которые согласно вышеуказанным положениям Банка России действовали в течение отчетного периода.

В том случае, если по мнению отчитывающейся организации контрольное соотношение показателей отчетности не выполняется по объективным причинам, отчитывающейся 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 отчетностью⁹.

⁶ Положение Банка России 02.09.2015 № 486-П «О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» (Положение Банка России № 486-П).

⁷ Положение Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» (Положение Банка России № 487-П).

⁸ Положение Банка России 25.10.2017 № 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями» (Положение Банка России № 612-П).

⁹ 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 «Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Таксономия / Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России (таксономия 4.2 и выше, версия от 12.09.2022)».