

Информационное сообщение

о порядке представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций¹, кредитных рейтинговых агентств и бюро кредитных историй начиная с отчетности за I квартал 2024 года

С 1 января 2024 года вступили в силу изменения², внесенные в Положение Банка России № 526-П³, Положение Банка России № 527-П⁴, Положение Банка России № 532-П⁵, Положение Банка России № 613-П⁶ и Положение Банка России № 614-П⁷ (далее при совместном упоминании – Положения Банка России), устанавливающие требования к порядку составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – БФО) отдельных некредитных финансовых

¹ Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли, клиринговые организации, страховые брокеры, негосударственные пенсионные фонды, страховые организации, общества взаимного страхования, операторы инвестиционных платформ, операторы финансовых платформ, операторы информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, операторы обмена цифровых финансовых активов, микрофинансовые организации, сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы, кредитные потребительские кооперативы, ломбарды.

² Указания Банка России от 18.09.2023 № 6527-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 25 октября 2017 года № 614-П», от 18.09.2023 № 6528-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 25 октября 2017 года № 613-П», от 18.09.2023 № 6529-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 28 декабря 2015 года № 526-П», от 18.09.2023 № 6532-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П» и от 25.10.2023 № 6586-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П».

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

⁵ 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».

⁶ Положение Банка России от 25.10.2017 № 613-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Положение Банка России № 613-П).

⁷ Положение Банка России от 25.10.2017 № 614-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности микрофинансовых организаций, кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов, жилищных накопительных кооперативов, ломбардов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Положение Банка России № 614-П).

организаций, кредитных рейтинговых агентств и бюро кредитных историй (далее – отчитывающиеся организации).

Отчитывающиеся организации обязаны представлять БФО в Банк России в соответствии с требованиями, установленными Указанием Банка России от 24.10.2022 № 6296-У «О формах, порядке и сроках представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, кредитных рейтинговых агентств и бюро кредитных историй» с учетом изменений, внесенных в Положения Банка России, начиная с представления в Банк России БФО за I квартал 2024 года.

Обновленные требования к порядку составления БФО учтены в финальной таксономии XBRL Банка России версии 5.3, опубликованной 29.11.2023 на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Личный кабинет участника информационного обмена / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Таксономия / Финальная таксономия XBRL Банка России / версия 5.3 (для БФО)», которую необходимо использовать акционерным инвестиционным фондам, управляющим компаниям инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, профессиональным участникам рынка ценных бумаг, организаторам торговли, клиринговым организациям, страховым брокерам, негосударственным пенсионным фондам, страховым организациям, обществам взаимного страхования, кредитным рейтинговым агентствам и бюро кредитных историй при представлении в Банк России БФО в формате XBRL начиная с отчетности за I квартал 2024 года.

Обращаем внимание, что в целях представления в Банк России БФО по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», операторам инвестиционных платформ, операторам финансовых платформ, операторам информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и операторам обмена цифровых финансовых активов, не совмещающим деятельность с иными видами деятельности некредитных финансовых организаций и с деятельностью бюро кредитных историй, на

отчетные даты начиная с 31.03.2024 необходимо продолжать использовать финальную таксономию XBRL Банка России версии 5.2 (со скорректированными контрольными соотношениями), опубликованную 11.08.2023 на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Личный кабинет участника информационного обмена / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Таксономия / Финальная таксономия XBRL Банка России / версия 5.2 (со скорректированными контрольными соотношениями)».

Микрофинансовым организациям, сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативам, кредитным потребительским кооперативам и ломбардам в целях представления в Банк России БФО в формате XTDD по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Положением Банка России № 613-П и Положением Банка России № 614-П, необходимо продолжать использовать актуальные версии программ-анкет, опубликованные на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Личный кабинет участника информационного обмена / Программы подготовки электронных документов участников информационного обмена / Программа-анкета».