



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



Отчетность в формате XBRL



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



Порядок проверки файлов отчетности в формате XBRL в ЕЛК

Этапы проверок при передаче отчетности через личный кабинет



Типовые ошибки (технические) в представленных отчетах

- ▶ Отчетные факты – представлялись в тысячах рублей
- ▶ Некорректное значение атрибута decimals для монетарных, целочисленных, дробных показателей
- ▶ Нарушение требований к порядку структурных элементов отчета
- ▶ Отсутствие ссылок на единицу измерения
- ▶ Отсутствие атрибута decimals для числовых показателей (монетарные, количественные, дробные)
- ▶ Присутствие по фактам контекстов, не содержащих в себе всех аналитических измерений в атрибуте scenario, которые запрашиваются таксономией XBRL Банка России
- ▶ Присутствие открытых измерений в составе контекста в атрибуте scenario без фактического наполнения значения открытой оси

Типовые ошибки (технические) в представленных отчетах

- ▶ Наличие атрибута `xsi:nil="true"` для значений открытых осей
- ▶ Наличие фактов по показателям, которые не предусмотрены таксономией XBRL Банка России (расширение таксономии недопустимо)
- ▶ Присутствуют контексты по фактам, содержащие аналитическое измерение и его элемент, не предусмотренные `definition linkbase` таксономии XBRL Банка России
- ▶ В объявлении единицы измерения не задекларирован префикс
- ▶ Некорректно указан атрибут `identifier` в составе контекста
- ▶ В составе контекстов в атрибуте `scenario` присутствует дефолтный элемент закрытой оси
- ▶ Отсутствие закрывающих тегов в атрибуте `identifier` контекста
- ▶ Наличие пустых тегов без наполнения
- ▶ Наличие дублирующихся фактов
- ▶ Наличие дублирующихся контекстов

Основные проблемы при представлении отчетности:

✓ Проблемы, связанные с личным кабинетом (1 этап первичных контролей):

- Некорректное наименование архива
- Некорректная точка входа и отчетная дата

✓ Техническая валидация по XSD схеме:

- Присвоение некорректных значений показателям, имеющим Маску, например: [0-1] [0-2] [1-4]
- Наличие пустых тегов в Концептах: «><»
- Присвоение показателям некорректного типа PeriodType (Показателям с PeriodType = Instant присвоен Duration, и наоборот: Показателям с PeriodType = Duration, присвоен Instant)
- Некорректное присвоение ID Context (ID не должен начинаться с цифры и иметь русские буквы)
- Некорректная дата в Показателях типа DataType (12-01-2017, а не 2017-01-12)
- Некорректное значение в Показателях типа DataType (текст) и числовых показателях (текст)
- Использование параметра Decimals в Показателях с типом StringType
- Отсутствие ссылки на Unit и/или разрядности (Decimals) у численных показателей

✓ Наличие некорректные кубов в Контекстах (аналитических разрезов, не предусмотренных Definition Linkbase)

✓ Пустые отчеты

✓ Несоответствие Правилам формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России:

- Некорректная значение Даты в контекстах для показателей на Начало отчетного периода
- Некорректное значение Отчетного периода
- Наличие 0, #, - в фактах (кроме случаев предусмотренных Порядком заполнения в Нормативных актах)
- Некорректная кодировка UTF-8

Нарушены требования пунктов 2.15 и 3.2 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России» к формированию отчетности в формате XBRL, а именно, значения показателей не соответствуют группе аналитических признаков, определенных таксономией . В отчетном файле XBRL в контексте (Context) присутствует аналитический разрез (ось) показателя (показателей), не предусмотренный структурой таксономии XBRL Банка России, либо присутствует не предусмотренный разрез (ось).	[Ins Err, 2] xbrldie:PrimaryItemDimensionallyInvalidError : The primary item contains invalid hypercubes in all base sets	2.1 гиперкуб PrimaryItemDimensionallyInvalidError	Лечится загрузкой в Конвертер или последней Анкетой (после 410). Такие проблемы возникают если работают с Экселем или вендером (...)
Нарушены требования пункта 3.2 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России»(Таблица 6), а именно, контекст содержит некорректное указание на дату(период), к которому относится факт . Контекст должен содержать указание на дату (instant) / за период (duration), к которой (к которому) относится факт (значение отчетного показателя). Значение должно записываться в дочерний к контексту элемент <xbrli:period> в дочерние элементы <xbrli:instant> для значения на дату и в дочерние элементы <xbrli:startDate> и <xbrli:endDate> для значения за период.	defined as being instant is associated with a context which has a non-instant period	2.6 период	Лечится конвертером. Данные за период делают на дату. Например обороты делают на дату.
Нарушены требования пункта 3.3 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России», а именно, использованы некорректные единицы измерения для числовых показателей . Каждый числовой факт (numeric fact) отчета должен ссылаться на единицу измерения (unit), при этом единица измерения должна быть корректно объявлена в отчете.	1 The monetary item '{http://www.cbr.ru/xbrl/nso/purcb/dic/purcb-dic}MRSS' refers to a non-monetary (i.e. non ISO4217) unit. 2 An error has occurred while populating data model: The name '{http://www.xbrl.org/2003/iso4217}pure' cannot be used for an element value of the elemen	2.2 iso4217:RUB , pure	надо как на картинке. Иногда идет ошибка в стиле <xbrli:unit id="PURE">, который ссылается на монитарные показатели. Использование uPURE - лечится Конвертером. <xbrli:unit id="PURE"> <xbrli:measure>iso4217</xbrli:measure> </xbrli:unit>

Нарушены требования пункта 3.2 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России» , а именно декларация в контексте дефолтных компонентов.	[Ins Err, 1] xbrldie:DefaultValueUsedInInstanceError : Default values of dimension MUST not be reported in instances. :	2.3 default member	Дефолтные компоненты не декларируются в контекстах. ОШИБКА: при использовании технических осей в контекстах декларируется эта техническая ось и ее member.
Нарушены требования «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России», а именно некорректно присвоен идентификатор. (xbrli:identifier scheme)	The identifier has not been set a value	2.7 идентификатор	Ошибка в схеме. Это должен быть ОГРН ПУРЦБ.
Нарушены требования пункта 3.4 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России», а именно, внесены не предопределенные таксономией (произвольные) значений для показателей типа Enumerator (выпадающий список).	[enumie:InvalidFactValue] The value 'XXX of the item 'purcb-dic:XXXEnumerator' is invalid	2.5 выпадающий список	Значения из выпадающего списка (1,2,3) идут в программный код сложным значением, а не 1,2,3. Просто MMF или OFC - это значит заполняли в Экселе как значения, а не по стрелочке выпадающего списка. Лечится Конвертером. Конвертер ОБНУЛИТ значение.

Нарушены требования пункта 3.2 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России», при определении контекстов для фактов, раскрываемых в соответствии с закрытыми аналитическими разрезами, должны использоваться компоненты измерений, определенные в таксономии XBRL Банка России для соответствующих показателей.	[Ins Err, 6] xbrldi:ExplicitMemberUndefinedQNameError : The QName value of the xbrldi:explicitMember element is not an element defined in the taxonomy schema.	несуществующий компонент закрытой оси	Некорректное значение закрытой оси. Нужно строго по таксономии, а лепят как хотят (это только вендоры). Лечится Конвертером - не загрузит оси и связанные с ними показатели.
Некорректная декларация интервала дат отчетного периода. Дата начала периода больше даты окончания периода.	An error has occurred while populating data model: Start date '2018-02-01' is given a date that is later than the end date '2018-01-31'	интервал дат	Исправляется ТОЛЬКО в коде или вендер. Конвертер максимум загрузит часть.
Нарушены требования пункта 3.4 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России». Для выражения разрядности числовых фактов должен использоваться атрибут decimals. Использование атрибута precision не допускается.	Neither precision nor decimals is defined	Neither precision nor decimals	где-то заполнен precision или не заполнен decimals. Последнее ловится в коде визуально. Все однородные строчки (содержащие значения исходной таблицы) должны содержать значение разрядности, если где-то нет - это ошибка.

Нарушены требования пункта 3.4 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России». Для выражения разрядности числовых фактов должен использоваться атрибут decimals . Использование атрибута precision не допускается.	Numeric facts SHOULD use the decimals attribute	decimals attribute.	зеркальная ошибка. Должен быть decimals для монетарных фактов.
Нарушены требования пункта 3.2 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России», а именно, различные факты ссылаются на полностью идентичные контексты (их составляющие). Наличие дублирующих контекстов.	An instance MUST NOT contain s-equal contexts. S-equal contexts are detected	s-equal contexts.	полностью дублирующие друг друга контексты. Та же дата, те же оси. Несколько фактов с одинаковыми параметрами должны ссылаться на ОДИН контекст с одинаковым названием.
Нарушены требования пункта 3.3 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России», а именно, некорректно задекларированы единицы измерения (Таблица 7 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России»).		s-equal units.	

Нарушены требования пункта 3.2 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России», а именно, в отчете XBRL (instance файлах) содержатся дублирующиеся факты . Под дублирующимися отчетными фактами понимаются одинаковые значения по концептам, ссылающиеся на один и тот же контекст и на одну и ту же единицу измерения и имеющие одинаковую точность.	An instance MUST NOT contain duplicate items. Duplicate items are found	MUST NOT contain duplicate items.	Одинаковые факты, ссылающиеся на разные контексты (эти контексты также идентичны) или один и тот же контекст. То есть два раза задекларирована одна и та же сумма.
Нарушены требования пункта 3.3 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России», а именно, отчет содержит декларацию неиспользуемых единиц измерения .	Unused unit is detected. Unit id =	Unused unit	неиспользуемая единица измерения.
Нарушены требования пункта 3.2 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России», а именно, отчет содержит не используемые контексты . Не используемый контекст - это контекст, на который не ссылается ни один из отчетных фактов отчета XBRL.	Unused context is detected	Unused context	неиспользуемые контекст, не связанный ни с одним фактом.

Нарушены требования пункта 3.4 Порядка составления отчетности по форме **0420421** «Отчет о движении иностранных активов и пассивов профессионального участника рынка ценных бумаг по отношению к нерезидентам при наличии между ним и нерезидентами отношений в рамках прямых инвестиций» Указания Банка России от 27.11.2017 №4621-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации», а именно, **некорректно отражены накопленные иностранные активы по состоянию на начало отчетного периода.**

Нарушены требования пункта 3.4 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России». Для выражения разрядности значения факта должны использоваться принципы присвоения значений согласно требованиям, изложенным в таблице 8 Правил (**некорректные единицы измерения**).

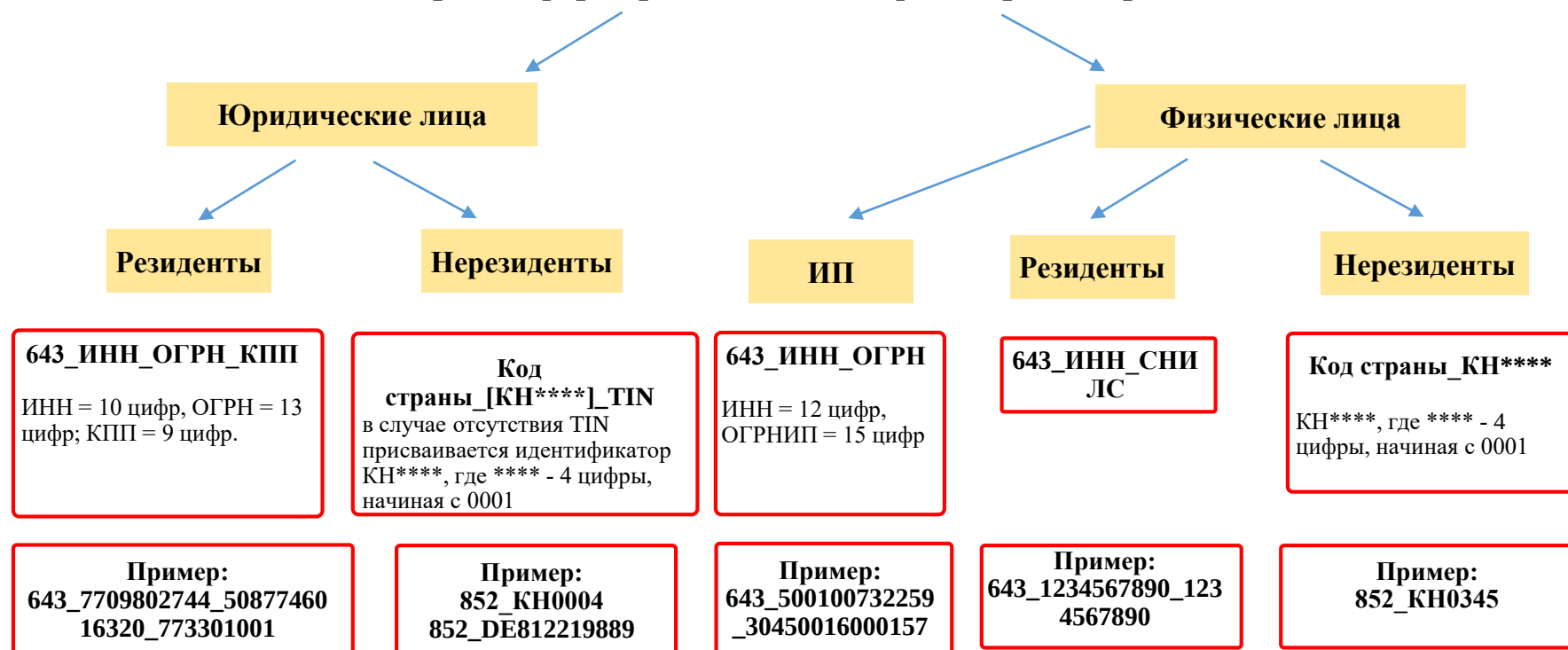
Нарушение требований формы 0420421 «Отчет о движении иностранных активов и пассивов профессионального участника рынка ценных бумаг по отношению к нерезидентам при наличии между ним и нерезидентами отношений в рамках прямых инвестиций» Указания Банка России от 27.11.2017 № 4621-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации», а именно, **некорректно заполнена группа аналитических показателей «Идентификатор строки» (непоследовательное заполнение оси «Идентификатор строки»).**

Нарушены требования пунктов 2.15 и 3.2 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России» к формированию отчетности в формате XBRL, а именно, **не присвоены значения группе аналитических признаков (отсутствие значения осей).**

Нарушены требования пункта 3.2 «Правил формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России» (Таблица 6), а именно, **контекст содержит некорректное указание на дату (период) (показателям некорректно присвоены значения периода).**

Рекомендуемые требования к формированию идентификаторов контрагентов

Порядок формирования идентификатора контрагента



для будущих конструкторов Банка России



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 второй квартал 2019 года.



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (точка входа: [ep_purcb_q](#))

❖ Основное правило заполнения параметров при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- ✓ Входящие остатки заполняются на дату начала отчетного периода
минус 1 день
- ✓ Обороты заполняются за период с даты начала отчетного периода по отчетную дату

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия	
Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
▼ Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия	
Резерв под обесценение на начало отчетного периода	2017-12-31
2018-01-01 - 2018-06-30 Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	
2018-01-01 - 2018-06-30 Средства, списанные как безнадежные	
2018-01-01 - 2018-06-30 Прочие движения	
Резерв под обесценение на конец отчетного периода	2018-06-30

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за I квартал 2018 года*
(точка входа: [ep_purcb_q](#))

НАИМЕНОВАНИЕ ПАРАМЕТРА

СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ДАТЫ

par:refPeriodEnd

2018-03-31

par:PriorPeriod-1End

2017-03-31 / 2017-12-31

par:refPeriodStart

2018-01-01

par:PriorPeriod-1Start

2017-01-01

par:PriorPeriod-2End

2016-12-31

par:startRepYear

2017-03-31

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за I квартал 2018 года*
(точка входа: [ep_purch_q](#))

ОКУД 0420002 Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации

par:refPeriodEnd	31.03.2018	par:PriorPeriod-1End	31.12.2017
------------------	------------	----------------------	------------

ОКУД 0420003 Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации

par:refPeriodStart	01.01.2018	par:PriorPeriod-1Start	01.01.2017
--------------------	------------	------------------------	------------

par:refPeriodEnd	31.03.2018	par:PriorPeriod-1End	31.03.2017
------------------	------------	----------------------	------------

ОКУД 0420004 Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации

par:PriorPeriod-1End	31.12.2017	par:PriorPeriod-2End	31.12.2016
----------------------	------------	----------------------	------------

par:refPeriodStart	01.01.2018	par:PriorPeriod-1Start	01.01.2017
--------------------	------------	------------------------	------------

par:refPeriodEnd	31.03.2018	par:startRepYear	31.03.2017
------------------	------------	------------------	------------

ОКУД 0420005 Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации

par:PriorPeriod-1End	31.12.2017	par:PriorPeriod-2End	31.12.2016
----------------------	------------	----------------------	------------

par:refPeriodStart	01.01.2018	par:PriorPeriod-1Start	01.01.2017
--------------------	------------	------------------------	------------

par:refPeriodEnd	31.03.2018	par:PriorPeriod-1End	31.03.2017
------------------	------------	----------------------	------------

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года*
(точка входа: `ep_purcb_q`)

Согласно Положению Банка России N 532-П промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (за первое полугодие 2018 года) некредитной финансовой организации включает следующие формы отчетности и примечания:

- ✓ **0420002 "Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации"** - по состоянию на *30 июня* отчетного года и на *31 декабря* предыдущего года;
- ✓ **0420003 "Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации"** (за текущий промежуточный отчетный период и нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты) – за период *с 1 апреля по 30 июня* отчетного года и сравнительную информацию за период *с 1 апреля по 30 июня* предыдущего отчетного года, а также за период *с 1 января по 30 июня* отчетного года и сравнительную информацию за период *с 1 января по 30 июня* предыдущего отчетного года;
- ✓ **0420004 "Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации"** (нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты) - за период *с 1 января по 30 июня* отчетного года и сравнительную информацию за период *с 1 января по 30 июня* предыдущего отчетного года;
- ✓ **0420005 "Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации"** (нарастающим итогом за период с начала отчетного года до отчетной даты) - за период *с 1 января по 30 июня* отчетного года и сравнительную информацию за период *с 1 января по 30 июня* предыдущего отчетного года

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

НАИМЕНОВАНИЕ ПАРАМЕТРА	ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ	ЗА ВТОРОЙ КВАРТАЛ
par:refPeriodEnd	2018-06-30	2018-06-30
par:PriorPeriod-1End	2017-06-30 / 2017-12-31	2017-06-30
par:refPeriodStart	2018-01-01	2018-04-01
par:PriorPeriod-1Start	2017-01-01	2017-04-01
par:PriorPeriod-2End	2016-12-31	
par:startRepYear	2017-06-30	

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018* года на новой версии таксономии (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 классифицируемыми как оцениваемые по		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми 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 классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (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

! Важно: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (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		

! Важно: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (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)

Инвестиции в ассоциированные предприятия	
Наименование показателя	
▼ 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

! Важно: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (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		

! Важно: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (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] (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 классифицируемые как оцениваемые по		Дата образования НФО
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через		
процентные доходы		

! Важно: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (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

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

! Важно: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (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			

! Важно: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (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 классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через		
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по		
процентные доходы		

! Важно: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (точка входа: [ep_purcb_q](#))

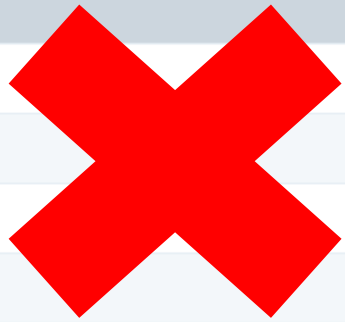
❖ НФО образована (реорганизована) в первом квартале 2018 года:

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	

! Важно: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (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			

! Важно: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (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		

! Важно: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Заполнение параметров в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *за первое полугодие 2018 года* на новой версии таксономии (точка входа: [ep_purcb_q](#))

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

par:refPeriodEnd - отчетная дата

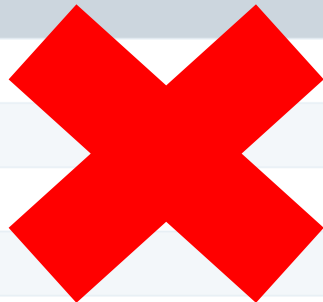
par:RegStartInsQuart - дата образования НФО

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)

Инвестиции в ассоциированные предприятия	
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	

! Важно: при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо заполнять только основные роли таблиц, т.е. роли с названием (За последний квартал) не заполняются

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Особенности заполнения БФО *за первое полугодие 2018 года* в формате XBRL (точка входа: [ep_purcb_q](#))

Роль «Информация об отчитывающейся организации»:

Наименование показателя	2018-06-30
▼ Информация об отчитывающейся организации	
Полное наименование организации	
Сокращенное наименование Организации	
Код территории по ОКАТО	
Код некредитной финансовой организации по ОКПО	
Код некредитной финансовой организации. Основной государственный регистрационный номер	
Код некредитной финансовой организации. Регистрационный номер	
Почтовый адрес	
▼ Информация о должностном лице, подписавшем отчетность	
Фамилия Имя Отчество (Отчество при наличии)	
Должность	
Дата подписания отчетности	
▼ Информация о должностном лице, составившем отчетность	
Фамилия Имя Отчество (Отчество при наличии)	
Должность	
Телефон	
Дата составления отчетности	

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за ____ г.

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

" " ____ г.

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Особенности заполнения БФО *за первое полугодие 2018 года* в формате XBRL (точка входа: [ep_purcb_q](#))

Роли в Таксономии XBRL Банка России, оканчивающиеся на «**_open**», введены согласно пункту 1.4.1 Главы 1 Положения Банка России № 532-П *для каждой* формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, *являются опциональными* для заполнения.

Принцип заполнения данных ролей *аналогичен* принципу заполнения тех форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, для которых они были созданы

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации_open		
(2018-06-30)		
Наименование показателя	Бухгалтерский баланс	
	Наименование строки бухгалтерского	Значение показателя, расшифровывающего строку бухгалтерского баланса на дату
Расшифровка строк бухгалтерского баланса-Оборудование	Основные средства	

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Особенности заполнения БФО *за первое полугодие 2018 года* в формате XBRL (точка входа: [ep_purcb_q](#))

Текстовые раскрытия к определенным таблицам бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно требованиям Положения Банка России № 532-П

- 5.1.1. По состоянию на ____ 20__ года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в ____ (указать количество кредитных организаций и банков-нерезидентов) кредитных организациях и банках-нерезидентах (на ____ 20__ года: в ____ кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей ____ тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла ____ тысяч рублей (на ____ 20__ года: ____ тысяч рублей), или ____ процентов от общей суммы денежных средств (на ____ 20__ года: ____ процентов).
- 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на ____ 20__ года включают ____ тысяч рублей (на ____ 20__ года: ____ тысяч рублей).



Роль - **Текстовое раскрытие. Денежные средства**

Текстовое раскрытие. Денежные средства	
Наименование показателя	2018-06-30
Текстовое раскрытие. Денежные средства	
Текстовое раскрытие. Денежные средства	

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Особенности заполнения БФО *за первое полугодие 2018 года* в формате XBRL (точка входа: [ep_purcb_q](#))

Текстовые раскрытия к любым таблицам бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно пункту 1.2 Главы 1 Положения Банка России № 532-П

1.2 Некредитная финансовая организация *вправе* включить в состав приложений к бухгалтерской (финансовой) отчетности *дополнительную сопутствующую информацию, не предусмотренную настоящим Положением*, если она считает эту информацию необходимой для понимания пользователями воздействия конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты некредитной финансовой организации.

Текстовые раскрытия, относящиеся к таблицам бухгалтерской отчетности		
2018-01-01 - 2018-06-30		
Наименование показателя	Текстовые раскрытия к таблицам бухгалтерской отчетности	
	Номер и наименование таблицы	Содержание текстового раскрытия
Текстовое раскрытие-Раскрытие к таблице 5.2	Таблица 5.2 Компоне...	Текст

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Особенности заполнения БФО *за первое полугодие 2018 года* в формате XBRL (точка входа: **ep_purcb_q**)

Таблицы «Счета плана счетов», «Части счетов Плана счетов», «Символы счетов доходов и расходов», «Части символов счетов доходов и расходов» *рекомендованы* к заполнению некредитной финансовой организацией *в целях дополнительной проверки* согласно таблицы примерной группировки счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Типовые ошибки (**технические**) в представленных отчетах в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности
за I квартал 2018 года (точка входа: **ep_purcb_q**)

❖ Присутствие в отчете незапрашиваемых, отсутствующих фактов, заполненных как «0», «-» и т.д. (п. 3.4 Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России)

```
<ifrs-ru:UmenshenieVBazisnyxPunktax contextRef="A1" decimals="-3" unitRef="PURE">0</ifrs-ru:UmenshenieVBazisnyxPunktax>  
<ifrs-ru:UmenshenieVBazisnyxPunktax contextRef="A2" decimals="-3" unitRef="PURE">-</ifrs-ru:UmenshenieVBazisnyxPunktax>
```

Наименование показателя	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль				150
Евро		0		
Доллар США		-		

✓ Рекомендуемый вариант устранения данного нарушения требований Банка России:

1. Выгружаем весь сформированный отчет в Excel => массовой заменой в Excel с учетом параметров (а) поиск по всей книге, (б) ячейка целиком удаляем «0» и «-»
2. Создаем в ПО Анкета-редактор новый отчет и загружаем в него Excel с учетом удаления, описанного в п. 1

! Важно: данный способ устранения изложенного нарушения подходит только для бухгалтерской (финансовой) отчетности

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Типовые ошибки (**технические**) в представленных отчетах в рамках представления бухгалтерской (финансовой) отчетности
за I квартал 2018 года (точка входа: [ep_purcb_q](#))

❖ Некорректное значение атрибута decimals (разрядность) для монетарных, целочисленных, дробных показателей (п. 3.4 Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России)

```
<ifrs-ru:CHislennostPersonalaNekreditnojFinansovojOrganizaczii contextRef="A0" unitRef="pure" decimals="2">10</ifrs-ru:CHislennostPersonalaNekreditnojFinansovojOrganizaczii>  
<ifrs-ru:CZennyeBumagiUderzhivaemyeDlyaTorgovli contextRef="A10" unitRef="RUB" decimals="2">1470706</ifrs-ru:CZennyeBumagiUderzhivaemyeDlyaTorgovli>
```

- ✓ При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо руководствоваться следующими правилами присвоения атрибута decimals:

Тип данных	Точность	Разрядность	Единицы измерения
Монетарный		-3	RUB ▾
Акции			Shares
Целочисленный		0	Pure
Дробный		2	Pure

! Важно: при составлении пакета в ПО Конвертор, в случае не проставления атрибута вручную, программа автоматически присваивает decimals=0

Часто задаваемые вопросы методологического характера

В целом по формам отчетности:

Вопрос: Какие единицы измерения указывать по показателям отчетности?

Ответ: Требования к единицам измерения показателей отчетности, установленной в Приложении 1 к Указанию, определены порядком заполнения, также установленным в Приложении 1 к Указанию.

В случае если Порядком не определены требования к единицам измерения показателей отчетности, профессиональному участнику рынка ценных бумаг следует руководствоваться пунктом 12 Приложения 2 к Указанию.

Вопрос: Чем следует руководствоваться при составлении показателей отчетности: Порядком составления или Таблицей.

Ответ: Порядок заполнения отчетности регламентирован порядком, установленным в Приложении 1 к Указанию.

Приложением 2 к Указанию установлена Таблица группировки показателей отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, которая также может использоваться профессиональными участниками рынка ценных бумаг при составлении отчетности.

Вместе с тем, в случае возникновения несоответствия требований Порядка составления отчетности и Таблицы, профессиональный участник рынка ценных бумаг должен руководствоваться требованиями соответствующего Порядка.

Часто задаваемые вопросы методологического характера

Форма 0420402:

Вопрос: Порядок отражения по показателю «Основание принадлежности лиц к группе лиц, к которой принадлежит отчитывающаяся организация» раздела 2 Формы 0420402 кода «ГЛ8-8».

Ответ: В соответствии с абзацем 19 пункта 7 Порядка составления Формы 0420402 по показателю «Основание принадлежности лиц к группе лиц, к которой принадлежит отчитывающаяся организация» указывается, в том числе код ГЛ8-п (где п – один из пунктов 1 – 7, 9 части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ).

Из изложенного следует, что по показателю «Основание принадлежности лиц к группе лиц, к которой принадлежит отчитывающаяся организация» Формы 0420402 не указывается код ГЛ8-8.

Форма 0420404:

Вопрос: Информация о каких лицах отражается по показателям раздела 2 Формы 0420404 и о каких квалификационных аттестатах специалиста финансового рынка.

Ответ: По показателям раздела 2 Формы 0420404 указывается информация о работниках профессионального участника рынка ценных бумаг, имеющих квалификационные аттестаты специалиста финансового рынка, которые непосредственно исполняют функции, отнесенные к функциям специалистов финансового рынка в рамках деятельности организации как профессионального участника рынка ценных бумаг, и о соответствующих им квалификационных аттестатах специалиста финансового рынка.

Часто задаваемые вопросы методологического характера

Форма 0420409:

Вопрос: Информация о каких счетах отражается по показателям Формы 0420409?

Ответ: По показателям Формы 0420409 отражаются сведения обо всех банковских счетах, открытых отчитывающейся организации в банке (банках), в том числе за рубежом в иностранных банках, в небанковских кредитных организациях, по состоянию на начало отчетного периода или в течение отчетного периода, в том числе закрытых в отчетном периоде. Информация о денежных средствах профессионального участника рынка ценных бумаг и его клиентов, находящихся на клиринговых счетах, а также на брокерских счетах у другого брокера не отражается по показателям Формы 0420409.

Раскрытие информации о размере собственных средств:

Вопрос: В какой форме необходимо раскрывать информацию о размере собственных средств.

Ответ: Для раскрытия информации следует использовать табличную визуализацию, реализованную в программном обеспечении «Анкета-редактор XBRL», размещенном на официальном сайте Банка России, или реализованную в ином программном обеспечении, но соответствующую по формату и структуре табличной визуализации, реализованной в программном обеспечении «Анкета-редактор XBRL».