



О порядке составления отчетности об операциях с денежными средствами в формате XBRL

В связи с вступлением в силу 5 мая 2019 года Указания Банка России от 15 января 2019 года № 5059-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 13 января 2017 года № 4263-У «О сроках и порядке составления и представления некредитными финансовыми организациями в Банк России отчетности об операциях с денежными средствами» (далее – Указание) управляющие компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, страховые организации, общества взаимного страхования, страховые брокеры и негосударственные пенсионные фонды (далее – отчитываемые организации) составляют отчетность по форме 0420011 «Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций, являющихся управляющими компаниями инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, страховыми организациями, обществами взаимного страхования, страховыми брокерами, негосударственными пенсионными фондами» (далее – отчетность по форме 0420011) в виде показателей в разрезе групп аналитических признаков (в формате XBRL).

Отчетность по форме 0420011 представляется в Банк России начиная с отчетности за май 2019 года.

Для подготовки отчетности по форме 0420011 за май 2019 года отчитываемые организации должны использовать только таксономию XBRL Банка России версии 3.0, размещенную на официальном сайте Банка России в разделе «Финансовые рынки» в подразделе «Открытый стандарт отчетности XBRL» во вкладке «Таксономия XBRL» (далее – сайт Банка

России). Отчетность по форме 0420011 за май 2019 года, сформированная с помощью таксономии XBRL Банка России версии 1.3.1 и более ранних версий, будет отклонена.

Для подготовки отчетности по форме 0420011 за июнь 2019 года и последующие отчетные периоды отчитывающиеся организации должны использовать таксономию XBRL Банка России версии 3.1, размещенную на сайте Банка России. В случае формирования отчетности по форме 0420011 с помощью таксономии XBRL Банка России версии 3.0 и более ранних версий, отчетность по форме 0420011 будет отклонена.

Обращаем внимание, что в таксономии XBRL Банка России версии 3.0 в наименовании отчетности используется код «0420001», в таксономии версии 3.1 код «0420001» заменен на «0420011».

В отчетности по форме 0420011 должны приводиться все предусмотренные в ней показатели. В случае отсутствия значений показателей, согласно пункту 3.4 Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России, размещенных на сайте Банка России, соответствующие показатели не заполняются.

В отчетности по форме 0420011 по показателям строк 7 и 8 раздела «Общие сведения» Указания не отражаются сведения о кредитных организациях, в которых открыты банковские счета отчитывающейся организации, по которым в отчетном периоде не совершались операции и имеются нулевые остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода.

В случае если у отчитывающейся организации за отчетный период все монетарные показатели разделов 1 и 2 отчетности по форме 0420011 принимают нулевые значения, организации необходимо представить отчетность по форме 0420011, содержащую сведения об отчитывающейся организации по показателям раздела «Общие сведения» (строки 1 - 6), а также сведения об отчетности. При этом сведения о кредитных организациях по

показателям раздела «Общие сведения» (строки 7 и 8) и значения монетарных показателей разделов 1 и 2 (строки 9 – 20) не должны быть заполнены.

Также к отчетности по форме 0420011 должна быть приложена пояснительная записка (в формате MS Word или PDF), содержащая информацию о причинах отсутствия данных.

Дополнительно сообщаем, что рекомендации к наименованию пояснительной записки, прикладываемой в состав архива с отчетностью, изложены в пункте 2.1 Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России, размещенных на сайте Банка России.

В целях минимизации ошибок технического характера при формировании отчетности по форме 0420011, а также снижения риска нарушения срока представления отчетности по форме 0420011 на сайте Банка России размещена следующая информация:

- инструкция по формированию отчетности по форме 0420011 с использованием программного обеспечения «Анкета-редактор XBRL» – на базе таксономии XBRL Банка России версий 3.0;

- описание типовых ошибок при формировании отчетности по форме 0420011, выявленных по итогам тестового сбора отчетности в формате XBRL на базе таксономии XBRL Банка России версии 3.0.