

О порядке представления бухгалтерской
(финансовой) отчетности в формате XBRL

При представлении в Банк России промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие и 9 месяцев 2018 года в формате XBRL обращаем внимание на соответствие отчетных значений элементов при использовании действующей версии таксономии XBRL Банка России в следующих отчетных формах и таблицах бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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» (далее – Положение Банка России № 532-П):

- строка 17 графы 8 Таблицы 19.1 и строка 1 графы 4 Таблицы 19.2
Примечания 19 Приложения 5.1;

- строка 28 графы 8 Таблицы 19.1 и строка 1 графы 3 Таблицы 19.2
Примечания 19 Приложения 5.1.

Положение Банка России от 28.12.2015 № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой)

отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования»
(далее – Положение Банка России № 526-П):

- строка 6 граф 3-8 Таблицы 15.5 и строка 4 граф 3-8 Таблицы 15.1
Примечания 15 Приложения 9;

- строка 6 граф 3-8 Таблицы 15.7 и строка 5 граф 3-8 Таблицы 15.1
Примечания 15 Приложения 9;

- строка 17 графы 8 Таблицы 22.1 и строка 1 графы 4 Таблицы 22.2
Примечания 22 Приложения 9;

- строка 28 графы 8 Таблицы 22.1 и строка 1 графы 3 Таблицы 22.2
Примечания 22 Приложения 9;

- строка 4 граф 3, 4 Таблицы 45.3 Примечания 45 Приложения 9
и строка 9.4 граф 4, 5 Приложения 3 Отчета о финансовых результатах
страховой организации (код формы по ОКУД 0420126), строка 2.4 граф 4, 5
Приложения 4 Отчета о финансовых результатах общества взаимного
страхования (код формы по ОКУД 0420142);

- строка 4 граф 3, 4 Таблицы 45.4 Примечания 45 Приложения 9
и строка 9.5 граф 4, 5 Приложения 3 Отчета о финансовых результатах
страховой организации (код формы по ОКУД 0420126), строка 2.5 граф 4, 5
Приложения 4 Отчета о финансовых результатах общества взаимного
страхования (код формы по ОКУД 0420142);

- строка 3 граф 3, 4 Таблицы 46.2 Примечания 46 Приложения 9
и строка 10.3 граф 4, 5 Приложения 3 Отчета о финансовых результатах
страховой организации (код формы по ОКУД 0420126), строка 3.3 граф 4, 5
Приложения 4 Отчета о финансовых результатах общества взаимного
страхования (код формы по ОКУД 0420142);

- строка 6 граф 3-8 Таблицы 16.5 и строка 4 граф 3-8 Таблицы 16.1
Примечания 16 Приложения 9.1;

- строка 6 граф 3-8 Таблицы 16.7 и строка 5 граф 3-8 Таблицы 16.1
Примечания 16 Приложения 9.1;

- строка 17 графы 8 Таблицы 23.1 и строка 1 графы 4 Таблицы 23.2
Примечания 23 Приложения 9.1;

- строка 28 графы 8 Таблицы 23.1 и строка 1 графы 3 Таблицы 23.2
Примечания 23 Приложения 9.1;

- строка 4 граф 3, 4 Таблицы 47.3 Примечания 47 Приложения 9.1
и строка 30 граф 4, 5 Приложения 3.1 Отчета о финансовых результатах
страховой организации (код формы по ОКУД 0420126), строка 10 граф 4, 5
Приложения 4.1 Отчета о финансовых результатах общества взаимного
страхования (код формы по ОКУД 0420142);

- строка 4 граф 3, 4 Таблицы 47.4 Примечания 47 Приложения 9.1
и строка 31 граф 4, 5 Приложения 3.1 Отчета о финансовых результатах
страховой организации (код формы по ОКУД 0420126), строка 11 граф 4, 5
Приложения 4.1 Отчета о финансовых результатах общества взаимного
страхования (код формы по ОКУД 0420142);

- строка 3 граф 3, 4 Таблицы 48.2 Примечания 48 Приложения 9.1
и строка 37 граф 4, 5 Приложения 3.1 Отчета о финансовых результатах
страховой организации (код формы по ОКУД 0420126), строка 17 граф 4, 5
Приложения 4.1 Отчета о финансовых результатах общества взаимного
страхования (код формы по ОКУД 0420142).

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

- строка 8 граф 4, 5 Приложения 3 Отчета о финансовых результатах
негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества
(код формы по ОКУД 0420202), строка 8 граф 4, 5 Приложения 4 Отчета
о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме
некоммерческой организации (код формы по ОКУД 0420207) и строка 3
граф 3, 4 Таблицы 36.1 Примечания 36 Приложения 9;

- строка 2 граф 3, 4 Таблицы 38.1 и строка 6 граф 3, 4 Таблицы 38.3
Примечания 38 Приложения 9;

- строка 8 граф 4, 5 Приложения 3.1 Отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества (код формы по ОКУД 0420202), строка 8 граф 4, 5 Приложения 4.1 Отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации (код формы по ОКУД 0420207) и строка 3 граф 3, 4 Таблицы 38.1 Примечания 38 Приложения 9.1;

- строка 2 граф 3, 4 Таблицы 40.1 и строка 6 граф 3, 4 Таблицы 40.3
Примечания 40 Приложения 9.1.

В случае если некредитная финансовая организация принимает решение о включении вышеуказанных таблиц в состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», то дополнительно рекомендуем отразить соответствующие отчетные значения элементов таксономии XBRL Банка России согласно Приложению 8.1 Положения Банка России № 532-П, Приложениям 14 и 14.1 Положений Банка России № 526-П и № 527-П в таблице, предназначенной для прочих текстовых раскрытий к отчетным формам или таблицам бухгалтерской (финансовой) отчетности.