



Субъектам рынка ценных бумаг,
страховщикам, негосударственным
пенсионным фондам,
акционерным инвестиционным
фондам, управляющим компаниям
инвестиционных фондов, паевых
инвестиционных фондов и
негосударственных пенсионных
фондов

О порядке отражения корректирующих
событий после окончания отчетного
периода в отдельных формах отчетности
некредитных финансовых организаций,
представляемой на базе таксономии
XBRL Банка России версии 1.3.1

В соответствии с требованиями нормативных актов Банка России профессиональные участники рынка ценных бумаг, имеющие лицензии на осуществление дилерской, брокерской, депозитарной деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами, деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг, деятельности форекс-дилера, организаторы торговли, клиринговые организации, страховщики, негосударственные пенсионные фонды, акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее при совместном упоминании – НФО) представляют в Банк России отчетность, в том числе по следующим формам:

отчетность по форме 0420410 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета»¹, отчетность по форме 0420164 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета страховщика»², отчетность по форме 0420260

¹ Установлена в приложении 1 к Указанию 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» (далее – Указание 4621-У).

² Установлена в приложении 1 к Указанию Банка России от 25.10.2017 № 4584-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, необходимой для осуществления контроля и надзора в сфере страховой деятельности, и статистической отчетности страховщиков, а также формах, сроках и порядке представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиков» (далее – Указание 4584-У).

«Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда»³, отчет по форме 0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»⁴ (далее при совместном упоминании – Оборотная ведомость);

отчетность по форме 0420411 «Отчет о доходах и расходах»⁵, отчетность по форме 0420165 «Отчет о финансовых результатах страховщика (по символам доходов и расходов)»⁶, отчетность по форме 0420261 «Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда»⁷, отчет по форме 0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»⁸ (далее при совместном упоминании – Отчет о доходах и расходах).

Банк России рекомендует НФО не включать в Оборотную ведомость за декабрь 2018 года корректирующие события после окончания отчетного периода, отражаемые в бухгалтерском учете в 2019 году в соответствии с главой 3 Положения Банка России от 16.12.2015 № 520-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода» (далее – события после отчетной даты). Обороты по счетам бухгалтерского учета по учету событий после отчетной даты следует включать в Оборотную ведомость за соответствующие периоды 2019 года, в течение которых формируется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2018 год (для страховщиков – январь и февраль 2019 года, для остальных НФО – январь, февраль и март 2019 года).

³ Установлена 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» (далее – Указание 4623-У).

⁴ Установлена в приложении 1 к Указанию Банка России от 08.02.2018 № 4715-У «О 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» (далее – Указание 4715-У).

⁵ Установлена в приложении 1 к Указанию 4621-У.

⁶ Установлена в приложении 1 к Указанию 4584-У.

⁷ Установлена в приложении 1 к Указанию 4623-У.

⁸ Установлена в приложении 1 к Указанию 4715-У.

В Отчет о доходах и расходах за январь – декабрь 2018 года НФО следует включать события после отчетной даты, отраженные в бухгалтерском учете НФО до даты составления Отчета о доходах и расходах за январь – декабрь 2018 года включительно, и отображать их по соответствующим символам отчета о финансовых результатах на балансовых счетах по учету доходов и расходов текущего года.

В формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемые в Банк России без примечаний и аудиторского заключения⁹, следует включать события после отчетной даты, отраженные в бухгалтерском учете НФО до даты их составления включительно.

Показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой в Банк России вместе с примечаниями и аудиторским заключением¹⁰, формируются с учетом событий после отчетной даты.

После составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год, представляемой в Банк России вместе с примечаниями и аудиторским заключением¹⁰, в Банк России также необходимо представить:

скорректированную Оборотную ведомость за декабрь 2018 года, содержащую значения показателей с учетом событий после отчетной даты;

⁹ Подпункты 3.24 и 3.25 пункта 3 Порядка и сроков представления отчетности в порядке надзора, статистической отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщика, общих положений порядка составления отчетности в порядке надзора и статистической отчетности, установленных в приложении 4 к Указанию 4584-У.

Абзац второй пункта 5 Порядка и сроков представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, общих положений порядка ее составления, установленных в приложении 2 к Указанию 4621-У.

Абзацы второй - четвертый пункта 5 Порядка и сроков представления отчетности негосударственного пенсионного фонда, общих положений порядка ее составления, установленных в приложении 2 к Указанию 4623-У.

Абзац второй пункта 5 Порядка и сроков представления отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, общих положений порядка их составления, установленных в приложении 2 к Указанию 4715-У.

¹⁰ Подпункт 3.27 пункта 3 Порядка и сроков представления отчетности в порядке надзора, статистической отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщика, общих положений порядка составления отчетности в порядке надзора и статистической отчетности, установленных в приложении 4 к Указанию 4584-У.

Абзацы третий – пятый пункта 5 Порядка и сроков представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, общих положений порядка ее составления, установленных в приложении 2 к Указанию 4621-У.

Абзацы пятый – девятый пункта 5 Порядка и сроков представления отчетности негосударственного пенсионного фонда, общих положений порядка ее составления, установленных в приложении 2 к Указанию 4623-У.

Абзацы третий – девятый пункта 5 Порядка и сроков представления отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, общих положений порядка их составления, установленных в приложении 2 к Указанию 4715-У.

скорректированный Отчет о доходах и расходах за январь – декабрь 2018 года, содержащий значения показателей с учетом событий после отчетной даты, отраженных в бухгалтерском учете НФО после даты составления Отчета о доходах и расходах за январь – декабрь 2018 года (при их наличии).

При этом скорректированная отчетность представляется в Банк России с учетом положений пункта 2.11 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 «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Таксономия», в соответствии с которыми в Банк России представляется отчет XBRL, содержащий в себе полный массив как измененных, так и неизмененных отчетных данных согласно точке входа, на основе которой формируется отчет.