

Шаблон пояснений к контрольным соотношениям, включенных в состав архивного файла, представляемых в Банк России

Код/номер/наименование отчетности/таблицы, по которой выявлено расхождение	Идентификатор контрольного соотношения	Текст (сообщение) контрольного соотношения	Пояснение
1	2	3	4

В таблице по каждому выявленному отчитывающейся организацией расхождению следует указывать следующую информацию:

в графе 1 – код отчетности по Общероссийскому классификатору управленческой документации, или номер таблицы примечания БФО согласно Положениям Банка России по составлению БФО¹⁰, или наименование таблицы в случае отсутствия кода отчетности или номера таблицы (например, «сопроводительное письмо»¹¹ или «сопроводительная информация к отчетности»), по которой выявлено расхождение. При этом если используемый в контрольном соотношении алгоритм предусматривает проверку показателей между формами отчетности, формами/таблицами примечаний БФО или таблицами примечаний БФО, указываются коды отчетности всех форм/таблиц примечаний БФО через символ «/» (например, «0420154 / 0420150», «0420125/Таблица 5.1»);

в графе 2 – идентификатор контрольного соотношения, по результатам проверки которого выявлено расхождение, в соответствии с приложением 3 (графа «ID Formula») методических рекомендаций (для реализованных в таксономии XBRL Банка России) или файлом, содержащим в наименовании «Перечень КС» (для реализованных в ИТ-системах Банка России), к соответствующим версии и модулю таксономии XBRL Банка России;

в графе 3 – текст (сообщение) контрольного соотношения, по результатам проверки которого выявлено расхождение, в соответствии с приложением 3 (графа «Message») методических рекомендаций (для реализованных в таксономии XBRL Банка России) или файлом, содержащим в наименовании

¹⁰ Утвержденные в соответствии с пунктом 14 статьи 4 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

¹¹ В случае выявления расхождений при представлении консолидированной финансовой отчетности организациями.

«Перечень КС» (для реализованных в ИТ-системах Банка России), к соответствующим версии и модулю таксономии XBRL Банка России;

в графе 4 – пояснения отчитывающейся организации, содержащие информацию, относящуюся к показателям, по которым имеются расхождения (в том числе выдержки из договоров, учетной политики и других внутренних документов отчитывающейся организации, реквизиты документов Банка России).