



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС России)

ПРИКАЗ

« 10 » 12 2024 г.

№ ЕД-7-13/11150

МИНИСТЕРСТВО КОСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Москва

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

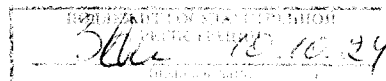
Регистрационный № 80802

от 27 "декабря" 2024.

Об утверждении формата представления в налоговый орган сведений из консолидированной финансовой отчётности международной группы компаний, финансовой отчётности участников международной группы компаний в электронной форме

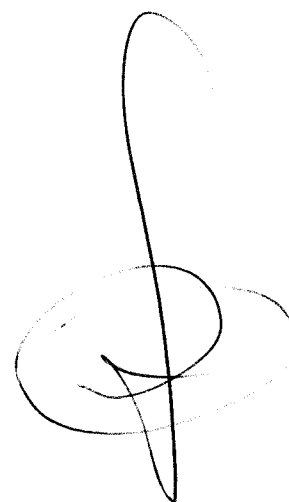
В соответствии с пунктом 3 статьи 105¹⁶⁻⁷ части первой Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем первым пункта 1, подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, а также в связи с принятием Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» приказываю:

1. Утвердить формат представления в налоговый орган сведений из консолидированной финансовой отчётности международной группы компаний, финансовой отчётности участников международной группы компаний в электронной форме согласно приложению к настоящему приказу.
2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.



3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое и организационное обеспечение работы ФНС России и территориальных налоговых органов по вопросам налогового администрирования цен и трансфертного ценообразования для целей налогообложения и выявления налоговых рисков.

Руководитель Федеральной
налоговой службы

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop at the top, followed by a vertical stroke that curves to the left and then loops back to the right, ending in a small hook.

Д.В.Егоров

Формат представления в налоговый орган сведений из консолидированной финансовой отчетности международной группы компаний, финансовой отчетности участников международной группы компаний в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) представления в налоговый орган сведений из консолидированной финансовой отчетности международной группы компаний, финансовой отчетности участников международной группы компаний в электронной форме.
2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 321.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение **UT_SVKONSFINOTCH**;

A_K – идентификатор получателя информации, где: **A** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (**K**) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором **A**. В случае передачи файла отправителем конечному получателю без участия налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов **A** и **K** совпадают. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет специальный вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

O – идентификатор отправителя информации имеет вид:

для организаций – девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) и код причины постановки на учет (далее – КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц, которые являются представителями организации, – двенадцатизначный код (ИНН физического лица указывается при его наличии);

GGGG – год формирования передаваемого файла, ***MM*** – месяц, ***DD*** – день;

N – идентификационный номер файла (длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла – XML. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML-файла должна иметь следующий вид:

```
<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>
```

Имя файла, содержащего XML-схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

UT_SVKONSFINOTCH_1_321_00_05_01_xx, где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 – 4.23 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке;

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML-файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML-файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенных элементов;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: T – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде T(n-k) или T(=k), где: n – минимальное количество знаков, k – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид T(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде $N(m.k)$, где: m – максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид $N(m)$.

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, справочнику, кодовому словарию), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация»;

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (справочника, кодового словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (справочника, кодового словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (справочника, кодового словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

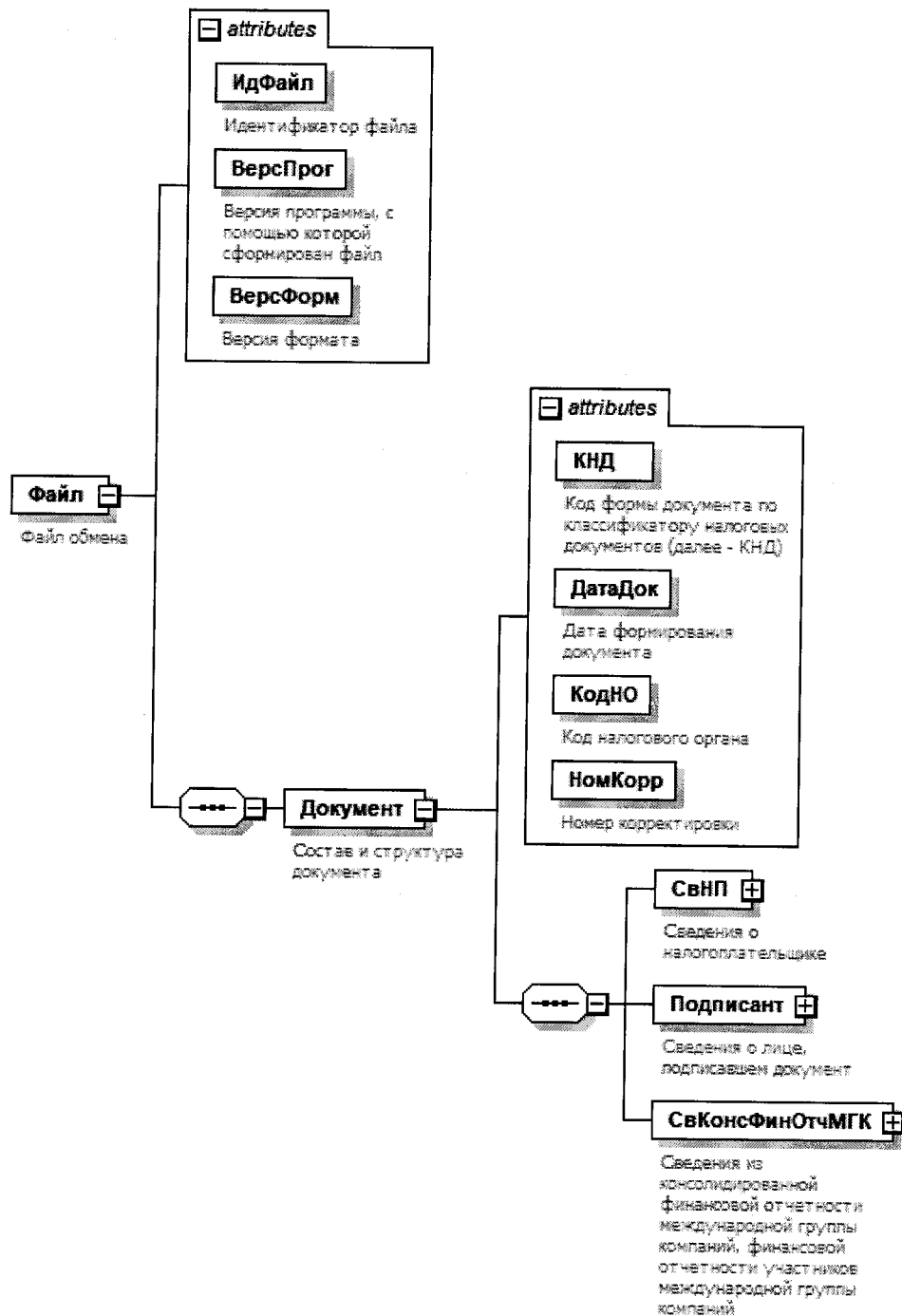


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	OУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.01
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы документа по классификатору налоговых документов (далее - КНД)	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1184067
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>. Принимает значение: 0023
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	
Сведения о налогоплательщике	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Сведения из консолидированной финансовой отчетности международной группы компаний, финансовой отчетности участников	СвКонсФинОтчМГК	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.7

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
международной группы компаний					

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак организации	ПрOrg	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – материнская компания международной группы компаний 2 – уполномоченный участник международной группы компаний
Сведения о материнской компании международной группы компаний (уполномоченном участнике международной группы компаний)	НПОЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Сведения о материнской компании международной группы компаний (уполномоченном участнике международной группы компаний) (НПОЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование материнской компании международной группы компаний (уполномоченного участника)	НаимOrg	A	T(1-1000)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
международной группы компаний)					
ИНН	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.5

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – налогоплательщик 2 – представитель налогоплательщика
Номер контактного телефона	Тлф	A	T(1-20)	H	
Адрес электронной почты	ЭлАдрес	A	T(1-45)	H	
Фамилия, имя, отчество (при наличии)	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	C		HU	Состав элемента представлен в таблице 4.23 Состав элемента представлен в таблице 4.6. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 4.6

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика	НаимДок	A	T(1-120)	O	Для доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается только GUID доверенности

Таблица 4.7
 Сведения из консолидированной финансовой отчетности международной группы компаний, финансовой отчетности участников международной группы компаний (СвКонсФинОтчМГК)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Финансовый год	ФинГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Отчетная дата	ОтчДата	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Отчетная дата предыдущего периода	ОтчДатаПред	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Консолидированный отчет о финансовом положении	КонсОтчФинПол	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.8
Сведения из финансовой отчетности участника международной группы компаний	СвУчМГК	C		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.10
Сведения из финансовой отчетности участника иностранной структурой без образования юридического лица международной группы компаний	СвУчИСБЮЮЛМГК	C		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.12

Таблица 4.8

Консолидированный отчет о финансовом положении (КонсОтчФинПол)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Денежные средства и их эквиваленты	ДенСредствЭкв	C		O	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Дебиторская задолженность	ДебитДолг	C		O	Типовой элемент <СвПоказТип>.

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Запасы	Запасы	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Финансовые вложения	ФинВлож	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Итого оборотные активы	ОборотАктИтог	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Основные средства	ОснСредств	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Нематериальные активы	НематАкт	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Итого внеоборотные активы	ВнеоборотАктИтог	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Итого активы	АктИтог	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Займы и кредиты (краткосрочные)	ЗаймКредитКр	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Кредиторская задолженность	КредитДолг	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Прочие краткосрочные обязательства	ПрочКрОбяз	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Итого краткосрочные обязательства	КрОбязИтог	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Займы и кредиты (долгосрочные)	ЗаймКредитДолг	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Прочие долгосрочные обязательства	ПрДолгСрОбяз	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Итого обязательства	ИтогОбяз	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Уставный капитал	УстКап	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Собственные акции, выкупленные у акционеров	СобствАкц	С		О	Типовой элемент <СвПоказГип>.
Добавочный капитал	ДобавКап	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказГип>.
Прочие резервы	ПрРезерв	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказГип>.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	НераспрПриб	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказГип>.
Итого капитал	ИтогКап	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22. Убыток указывается со знаком минус
Итого обязательства и капитал	ИтогОбязКап	С		О	Типовой элемент <СвПоказГип>.
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	КонсОтчПрибУб	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <ОтчПрибУбыткГип>.
Количество работников на отчетную дату	КолРаботн	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.16 Типовой элемент <КолРаботГип>.
Курс валюты отчетности по отношению к рублю	КурсВалют	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.17 Типовой элемент <КурсВалютГип>.
Отчет о движении денежных средств	ОтчДвижДенСр	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.18 Типовой элемент <ОтчДвижДенСрГип>.
Примечания к вырубке	ПримВыруч	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.19 Типовой элемент <ПримВыручГип>.
Примечания к расходам	ПримРасход	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.20 Типовой элемент <ПримРасходГип>.
Перечень компаний группы компаний	ПеречКомГрупп	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.21 Состав элемента представлен в таблице 4.9

Перечень компаний Г группы (ПеречКомГ групп)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование компании	НаимКомп	A	T(1-1000)	O	
Код страны	ОКСМ	A	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает числовое значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Сведения из финансовой отчетности участника международного группы компаний (СвУчМГК)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование участника	НаимУч	A	T(1-1000)	O	
Регистрационный номер в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или его аналог	RegНомер	A	T(1-100)	H	
Код государства (территории) регистрации (инкорпорации)	ОКСМ	A	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает числовое значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Доля прямого/косвенного участия	ДоляПрКосУч	A	N(18.15)	O	
Финансовая отчетность	ФинОтчет	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.11

Финансовая отчетность (ФинОтчет)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Внеоборотные активы	ВнеобАктив	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Нематериальные активы	НематАктив	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Основные средства	ОснСредств	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Прочие внеоборотные активы	ПрВнеобАктив	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Текущие активы	ТекущАктив	С		0	Состав элемента представлен в таблице 4.22
Запасы	Запас	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Дебиторская задолженность	ДебитДолг	С		0	Состав элемента представлен в таблице 4.22
Денежные средства и их эквиваленты	ДенСрЭкв	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Прочие оборотные активы	ПрОборотАкт	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Активы всего	АктивВс	С		0	Состав элемента представлен в таблице 4.22
Капитал и резервы	КапиталРезерв	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Уставный капитал	УстКапитал	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Добавочный капитал	ДобавКапитал	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	НераспрПриб	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22.

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Долгосрочные обязательства	ДолгосрОбяз	С		0	Убыток указывается со знаком минус
Заемные средства (долгосрочные)	ЗаемСредств	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Прочие долгосрочные обязательства	ПрДолгосрОбяз	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Краткосрочные обязательства	КраткосрОбяз	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Заемные средства (краткосрочные)	ЗаемСредствКр	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Кредиторская задолженность	КредитДолг	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Прочие краткосрочные обязательства	ПрКрОбяз	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Пассивы всего	ПассивВс	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Количество работников на отчетную дату	КолРаботн	С		0	Типовой элемент <КолРаботТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Курс валюты отчетности по отношению к рублю	КурсВалют	С		0	Типовой элемент <КурсВалютТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.17
Отчет о прибылях и убытках	ОтчПрибУб	С		0	Состав элемента представлен в таблице 4.18
Примечания к выручке	ПримВыруч	С		0М	Типовой элемент <ОтчПрибУбыткТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.16
Примечания к расходам	ПримРасход	С		0	Типовой элемент <ПримВыручТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20
Отчет о движении денежных средств	ОтчДвижДенСр	С		0	Типовой элемент <ПримРасходТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.21
				0	Типовой элемент <ОтчДвижДенСрТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.19

Таблица 4.12
Сведения из финансовой отчетности участника иностранной структуры без образования юридического лица международной группы компаний (СвУчИСБЮЮ.ЛМГК)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование участника	НаимУч	A	T(1-1000)	O	
Регистрационный номер в государстве (на территории) регистрации (инкорпорации) или его аналог	RegНомер	A	T(1-100)	H	
Код государства (территории) регистрации (инкорпорации)	ОКСМ	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает числовое значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Доля прямого/косвенного участия	ДоляПрКосУч	A	N(18.15)	O	
Финансовая отчетность	ФинОтчет	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.13

Финансовая отчетность (ФинОтчет)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Общая стоимость активов	ОбщСтоимАкт	C		O	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Денежные средства	ДенСредств	C		O	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Ценные бумаги российских эмитентов - всего	ЦенБумРосВс	C		O	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Облигации российских обществ	ОблРосОбщ	C		O	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Государственные ценные бумаги	ГосЦенБум	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Муниципальные ценные бумаги	МунЦенБум	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Российские депозитарные расписки	РосДепРаспис	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Инвестиционные паи паевых инвестиционных обществ	ИнвПаиОбщ	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Акции российских акционерных обществ - всего	АкцРосВс	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Акции публичных акционерных обществ	АкцПублАО	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Акции непубличных акционерных обществ	АкцНеПублАО	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Векселя российских хозяйствующих обществ	ВексРосХозОбщ	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Ипотечные ценные бумаги - всего	ИпотечнБумВс	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Иные ценные бумаги	ИныеЦенБум	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Ценные бумаги иностранных эмитентов - всего	ЦенБумИноВс	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Облигации российских эмитентов	ОблРосЭмит	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Облигации международных финансовых организаций	ОблМФО	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Паи (акции) иностранных инвестиционных фондов	ПаиИноФонд	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Акции иностранных акционерных обществ	АкцИноАО	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Иные ценные бумаги иностранных эмитентов	ИныеЦенБумИно	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>.
Недвижимое имущество и права аренды недвижимого имущества - всего	НедвижИмущВс	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации	НедвижИмущРФ	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Недвижимое имущество, находящееся на территории иностранных государств	НедвижИмущИно	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Денежные требования по кредитным договорам и договорам займа - всего	ДенТребКред	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Производные финансовые инструменты	ПрФинИнстр	С		Н М	Состав элемента представлен в таблице 4.14
Количество работников на отчетную дату	КолРаботн	С		О	Типовой элемент <КолРаботТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.17
Курс валюты отчетности по отношению к рублю	КурсВалют	С		О	Типовой элемент <КурсВалютТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.18
Отчет о прибылях и убытках	ОтчПрибУб	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.15

Таблица 4.14

Производные финансовые инструменты (ПрФинИнстр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование инструмента	НаимИнстр	А	T(1-255)	О	
Значение показателей для финансового инструмента	ЗндДляИнстр	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22

Отчет о прибылях и убытках (ОтчПрибУб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Всего доходов	ДоходВс	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Прочий операционный доход / (убыток)	ПрочОперДох	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22. Убыток указывается со знаком минус
Административные расходы	АдминРасх	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Чистая прибыль (убыток) до налогообложения	ЧистПрибДоНалог	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22. Убыток указывается со знаком минус
Совокупный доход за год	СовокупДоходГод	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22

Отчет о прибылях и убытках (ОтчПрибУбыткТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Выручка	Выручка	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Себестоимость	Себестоим	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Валовая прибыль (убыток)	ВалПриб	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22. Убыток указывается со знаком минус
Прочие операционные расходы	ПрочОперРасх	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Прибыль (убыток) от продаж	ПрибПродаж	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22.

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Финансовые доходы	ФинДоход	С		0	Убыток указывается со знаком минус Типовой элемент <СвПоказТип>.
Финансовые расходы	ФинРасход	С		0	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Прибыль (убыток) до налогообложения	ПрибДоНалог	С		0	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Прочие доходы	ПрочДоход	С		0	Состав элемента представлен в таблице 4.22. Убыток указывается со знаком минус Типовой элемент <СвПоказТип>.
Прочие расходы	ПрочРасход	С		0	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Сумма уплаченного налога	СумНалог	С		0	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Прибыль (убыток) после налогообложения	ПрибПослеНалог	С		0	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Чистая прибыль (убыток)	ЧистПриб	С		0	Состав элемента представлен в таблице 4.22. Убыток указывается со знаком минус Типовой элемент <СвПоказТип>.

Таблица 4.17

Сведения о количестве работников (КолРаботТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Количество работников на отчетную дату	РаботнОтчДата	А	N(7)	0	
Количество работников на отчетную дату предыдущего периода	РаботнПредОтчДата	А	N(7)	0	

Сведения о курсе валют (КурсВалютТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код валюты	КодВалют	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Курс валюты на отчетную дату	ВалютОтчДата	A	N(7.4)	O	
Курс валюты на отчетную дату предыдущего периода	ВалютПредОтчДата	A	N(7.4)	O	

Отчет о движении денежных средств (ОтчДвиженСрТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Поступления от текущих операций	ПостТекОпер	C		O	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Поступления от продаж	ПостПродаж	C		O	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Поступления арендных, лицензионных, комиссионных платежей, роялти	ПостАренд	C		O	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Поступления от перепродажи финансовых вложений	ПостПерепр	C		O	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Прочие поступления от текущих операций	ПрПостТек	C		O	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Платежи по текущим операциям	ПлатТекОпер	C		O	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Платежи поставщикам и подрядчикам	ПлатПоставщ	C		O	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Оплата труда	ОплГруд	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Оплата процентов по долговым обязательствам	ОплПроц	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Налог на прибыль организаций	НалогПриб	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Прочие платежи по текущим операциям	ПрочПлатТек	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Сальдо денежных потоков от текущих операций	СалДенПотоКтек	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Поступления от инвестиционных операций	ПостИнвОпер	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Продажа внеоборотных активов	ПродВнеОборот	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Продажа акций других организаций	ПродАкцДр	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Поступления от возврата займов, продажи долговых ценных бумаг	ПостВозвр	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Получение дивидендов, процентов	ПолучДив	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Прочие поступления от инвестиционных операций	ПрочПостИнв	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Платежи по инвестиционным операциям	ПлатИнвОпер	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Приобретение внеоборотных активов	ПриобрВнеОборот	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Приобретение акций (долей участия)	ПриобрАкц	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов	ПриобрДолг	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Платежи по процентам	ПлатежПроц	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Прочие платежи по инвестиционным операциям	ПрочПлатежИнв	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	СалДенПотокИнв	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Поступления от финансовых операций	ПостФинОпер	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Получение кредитов и займов	ПолучКредит	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Поступление денежных вкладов собственников (участников)	ПостВклад	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия	ПостВыпАкц	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	ПостВыпОбл	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Прочие поступления от финансовых операций	ПрПостФинОпер	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Платежи по финансовым операциям	ПлатФинОпер	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Выкуп акций (долей) у собственников	ВыкупАкц	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Выплата дивидендов	ВыплатДив	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Погашение векселей, возврат кредитов и займов	ПогашВекс	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Прочие платежи по финансовым операциям	ПрПлатФинОпер	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	СалДенПотокФин	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22 Типовой элемент <СвПоказТип>.

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сальдо денежных потоков за отчетный период	СалДенПотокоОтч	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Платежей всего	ПлатежВсего	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к валюте отчетности	ВеличВлИзмКурс	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Сальдо денежных потоков за отчетный период после произведенной корректировки	СалДенПотокоОтчКор	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22

Таблица 4.20

Примечания к вырубке (ПримВыручТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Регион	Регион	А	T(1-255)	Н	
Код страны	ОКСМ	А	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает числовое значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Выручка по направлению поставок	ВыручНапрПост	С		О	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22

Примечания к расходам (ПримРасходТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Себестоимость купленных товаров	СебестТовар	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Транспортно-логистические расходы	ТранспРасход	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Расходы на страхование	РасходСтр	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Прочие услуги, связанные с логистикой	ПрУслЛог	С		0	Типовой элемент <СвПоказТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22

Сведения о показателе (СвПоказТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Значение показателя на отчетную дату/за отчетный период	ПоказОтчДата	А	N(15)	0	
Значение показателя на отчетную дату предыдущего периода/за предыдущий отчетный период	ПоказПредОтчДата	А	N(15)	0	

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	А	T(1-60)	0	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	