

Доклад о базовых приёмах построения Таксономии XBRL

г. Москва, ООО «Проверенные технологии»
Автор: Емельянов Константин

1. XBRL наступает.

В области сдачи электронной отчетности Центральному банку РФ Некредитными финансовыми организациями (НФО) грядут большие перемены. Имя этим переменам — XBRL.

XBRL – открытый международный стандарт для электронной бизнес отчетности, развивает который некоммерческая организация XBRL International. XBRL используется в более чем 50 странах мира. Поддерживают XBRL более 600 организаций — членов консорциума. Стандарт разрабатывался и улучшался более 10 лет и поддерживает практически любой вид мыслимой отчетности, в то же время обеспечивая широкий спектр отличительных особенностей, которые повышают качество и целостность отчетов. Помимо возможности передавать обобщенную бизнес отчетность, как например документы финансовой отчетности, XBRL позволяет сопровождать тэгами отдельные транзакции, которые сами по себе могут быть обобщены в XBRL отчет.

Так по крайней мере преподносится это средство на официальном сайте www.xbrl.org.

Предшествующее началу внедрения XBRL положение в части средств обмена информацией между участниками рынка можно охарактеризовать как фрагментированное. Несколько крупных игроков на рынке смогли позволить себе выработать, реализовать и поддерживать собственные форматы обмена структурированной информацией (Инфинитум, ПРСД, ОДК, НРД). Была попытка внедрения общего для участников рынка формата ПАРТАД, но по видимому потерпела неудачу. Любители ретроспективы могут ознакомиться с анализом данного формата (ПАРТАД) здесь: http://fancy-service.ru/doc/format_frci_08_02.doc

Полсотни стран уже используют XBRL, американская SEC (впереди планеты всей) разработала и поддерживает таксономии для своей US-GAAP отчетности (<https://www.sec.gov/info/edgar/edgartaxonomies.shtml>). Для любителей международного стандарта финансовой отчетности есть IFRS Taxonomy (<http://archive.ifrs.org/XBRL/IFRS-Taxonomy/2017/Pages/IFRS-Taxonomy-2017-Information-and-Files.aspx>). В Великобритании своя таксономия (<http://www.xbrl.org/uk/>). Похоже и нашу страну ждет неизбежный успех в этой области!

2. XBRL на практике.

Авторы статьи решили посмотреть на конкретном примере (Справка СЧА), что же предлагает нам XBRL для построения электронной отчетности. *Справка СЧА (ссылка на изображение отчета).*

Подход, предлагаемый в XBRL, призывает разделить отчетность на 2 составляющие: XBRL экземпляр отчетности и Таксономию. Таксономия придает смысл информации (так называемым фактам), содержащейся в XBRL экземпляре отчетности, определяя так называемые концепты и отношения между ними. Элемент отчета (reported term) выражается концептом.

Схема таксономии (Taxonomy Schema) состоит из собственно Схемы (XML Schema) и баз ссылок (link bases), на которые есть прямые референсы из Схемы или непосредственно содержащихся в Схеме. Если проводить аналогию с языками программирования, исповедующими строгую типизацию, то Концепт это тип факта. Типы фактов описываются в Схеме таксономии, а в XBRL экземпляре записываются факты с указанием, к какому конкретно Типу (концепту) они относятся.

XBRL экземпляр содержит факты в привязке к контекстам, определенным в этом же XBRL экземпляре, и позволяет (без дополнительных расширений Таксономии) хранить факты в разрезе 2-х измерений: периода, к которому относится факт и субъекту, к которому относится факт.

2.1. Старый отчет новыми красками

«Распилим» наш отчет на концепты:

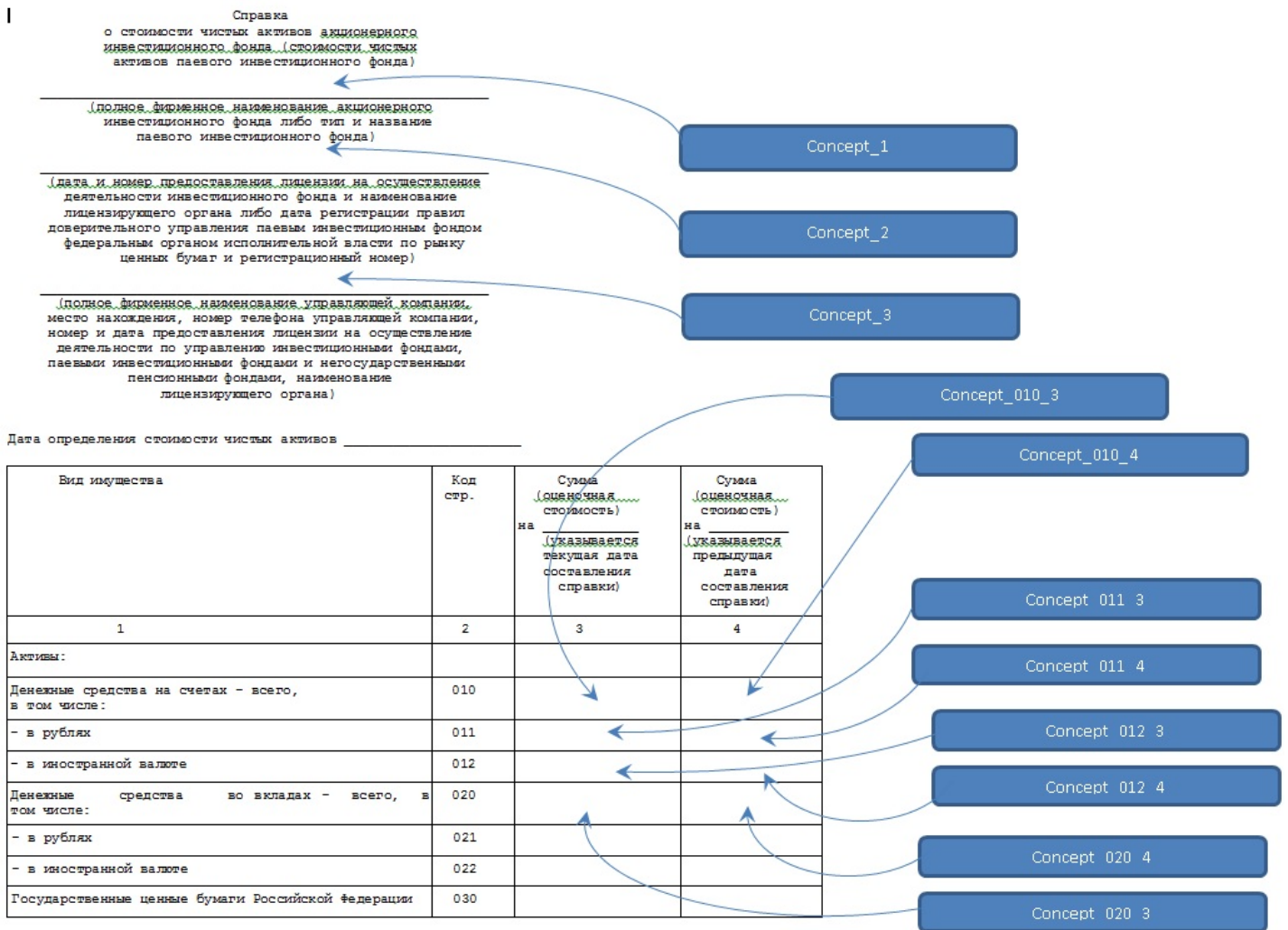


Рис.1. <ссылка на рисунок slide1>.

Каждая ячейка в таблице ассоциирована с Концептом, графам в заголовке также сопоставлены Концепты (Concept_1, Concept_2, Concept_3). Названия концептов - уникальные в пределах таксономии имени.

Каждая строка на отчетной форме содержит ячейки столбцов 3 и 4. В одной строке в столбцах 3 и 4 выражено одно и тоже по смыслу значение, но на разные даты. Спецификация XBRL даёт возможность привязывать факты к контекстам. Контекст содержит привязку к времени. Забегая немного вперед приведем пример контекста из спецификации:

<Пример>

```

<context id="c1">
  <entity>
    <!--required content -->
    <identifier scheme="http://www.dnb.com">121064880</identifier>
    <!-- optional content -->
  </entity>
  <period>
    <instant>2002-12-01</instant>
  </period>
</context>

```

Тогда можно не выделять под каждую ячейку столбца 3 или 4 в строке отдельный концепт как на Рис 1. Вместо этого выделим один концепт для строки, а в экземпляре XBRL будет содержаться 2 факта данного Концепта, но привязанные к двум разным контекстам:

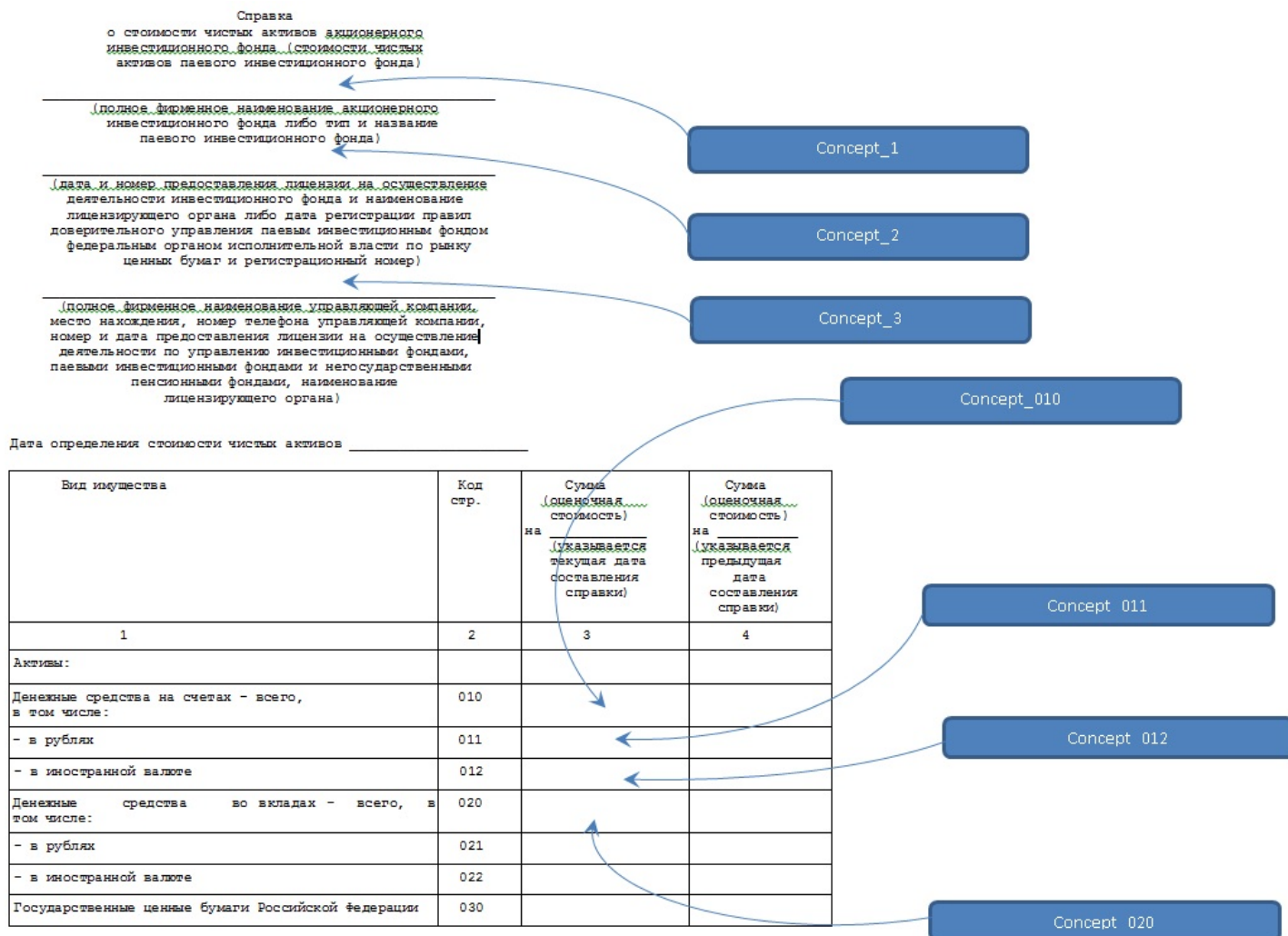


Рис.2.

Рассмотрим строки отчета 010, 011, 012. По сути строки 011 и 012 имеют один и тот же смысл «Денежные средства на счетах», различаются только тем, в какой валюте открыт счет (рубли или другая не рублевая валюта). Помещая факты в XBRL экземпляр, спецификация XBRL предоставляет возможность указывать единицу измерения той величины, которую отражает факт. Казалось бы выделять для строк 011 и 012 по отдельному концепту будет избыточным и достаточно одной пары концептов. Но мы этого делать не будем, из-за необходимости в дальнейшем собирать из таких фактов классические печатные формы, в которых должны будут присутствовать и строка 011 и 012.

Итак, на основании отчётной формы можно собрать следующее множество концептов :

Таблица 1

Наименование концепта	Название графы в отчетной форме
Concept_1	полное фирменное наименование акционерного инвестиционного фонда либо тип и название паевого инвестиционного фонда
Concept_2	дата и номер предоставления лицензии на осуществление деятельности инвестиционного фонда и наименование лицензирующего органа либо дата регистрации правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг и регистрационный номер
Concept_3	полное фирменное наименование управляющей компании, место нахождения, номер телефона управляющей компании, номер и дата предоставления лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, наименование лицензирующего органа
Concept_010	Денежные средства на счетах - всего, в том числе:

.....

Concept_400	Стоимость чистых активов: (строка 270 - строка 330)
Concept_500	Количество размещенных акций акционерного инвестиционного фонда (количество выданных инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда) - штук
Concept_600	Стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию (расчетная стоимость инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда) (строка 400 /строка 500)"

Полная версия множества концептов в таблице П.1. (Приложение 1).
Приступим к сборке нашей Таксономии.

2.2. Схема таксономии.

Как было упомянуто выше, Схема таксономии (Taxonomy Schema) состоит из XML Schema (Схемы) и баз ссылок (link bases). Начнём со схемы:

```
<xs:schema
  targetNamespace="http://www.fansy-service.ru/2017-05-10"
  xmlns:fansy="http://www.fansy-service.ru/2017-05-10"
  xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink"
  xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
  xmlns:xl="http://www.xbrl.org/2003/XLink"
  xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
  xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase"
  xmlns:ref="http://www.xbrl.org/2004/ref"
  xmlns:xbrldt="http://www.xbrl.org/2005/xbrldt"
  elementFormDefault="qualified">
  ...
</xs:schema>
```

пространство имен xmlns:fansy="http://www.fansy-service.ru/2017-05-10" – пространство имен Таксономии, в котором будем описывать Концепты. Остальное — необходимый обвес нашей Таксономии.

Если мы хотим определять новые Концепты следует импортировать схему XBRL instance (xbrl-instance-2003-12-31.xsd). Это необходимо, так как в ней объявлены абстрактные элементы item и tuple.

```
<import namespace="http://www.xbrl.org/2003/instance" schemaLocation="http://www.xbrl.org/2003/xbrl-
instance-2003-12-31.xsd"/>
```

Каждый Концепт определяется как элемент XML Schema (<element>). Для того, чтобы стать определением Концепта, элемент XML Schema в своем описании должен содержать имя элемента, группу подстановки (substitution group) и тип. Наименование элемента должно быть уникальным в пределах Таксономии. Элемент также может включать любой другой атрибут из XML Schema, который допустимо использовать при описании элементов, включая такие атрибуты как @nillable и @abstract.

Список концептов, которые нам необходимо определить сведен в таблицу (Таблица П.1). Описания концептов из табличной части будут похожи друг на друга. Приведем пример определения Концепта "Concept_010":

```
<xs:element name="Concept_010" id="xbFansy_Concept_010" type="xbrli:monetaryItemType"
substitutionGroup="xbrli:item" nillable="true" xbrli:periodType="instant"/>
```

Остальные Концепты будут иметь такое же описание, но со своими значениями атрибутов @name, @id. Полностью схема таксономии содержится в файле — xbFansy_20171004.xsd.

2.3. Базы ссылок.

Дополнительную информацию о Концептах и об отношениях между Концептами спецификация XBRL обязует нас хранить в базах ссылок (link bases). В спецификации XBRL 2.1 определены 5 видов баз ссылок (по количеству типов расширенных ссылок):

- definition linkbase
- calculation linkbase

- presentation linkbase (база ссылок презентаций)
- label linkbase (база ссылок ярлыков)
- reference linkbase

Для старта нам будет достаточно 2-х баз ссылок, это label linkbase и presentation linkbase. Связь с базами ссылок необходимо указать в Схеме в элементе appinfo:

```
<xs:annotation>
  <xs:appinfo>
    <link:linkbaseRef xlink:type="simple"
      xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/labelLinkbaseRef"
      xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase"
      xlink:href="xbFansy_lab20171004.xml"/>
    <link:linkbaseRef xlink:type="simple"
      xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/presentationLinkbaseRef"
      xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase"
      xlink:href="xbFansy_pre20171004.xml"/>
  </xs:appinfo>
</xs:annotation>
```

Наполним базу ярлыков (label linkbase). База ярлыков содержит тексты для каждого Концепта, на конкретный случай (например название концептов на заданных иностранных языках). Мы, в базу ярлыков, запишем наименования Концептов, как они называются на шаблоне отчетной формы на русском языке. Типичный каркас для определения базы ярлыков выглядит следующим образом:

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<linkbase xmlns="http://www.xbrl.org/2003/linkbase"
  xsi:schemaLocation="http://www.xbrl.org/2003/instance" xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink"
  xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <labelLink xlink:type="extended" xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/link">
    ...
  </labelLink>
</linkbase>
```

Вся начинка скрывается в элементе labelLink. В нем содержатся 3 типа элементов:

- локаторы для определения Концептов
- ресурсы, содержащие контент
- дуги (связывают локатор концепта с ярлыком).

Локаторы задаются элементом loc, и указывают на Концепт из Таксономии. Определим локатор для концепта Concept_010:

```
<link:loc
  xlink:type="locator"
  xlink:href="xbFansy_20171004.xsd#xbFansy_Concept_010"
  xlink:label="concept_Concept_010" />
```

- атрибут xlink:type - всегда в значении "locator"
- атрибут xlink:href указывает на местоположение Концепта, делается это по его атрибуту ID
- атрибут xlink:label присваивает локатору ярлык/имя в пределах ссылочной базы.

Для создания ярлыков применяется элемент label.

```
<link:label
  xlink:type="resource"
  xlink:label="label_Concept_010"
  xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/label"
  xml:lang="ru">Денежные средства на счетах - всего, в том числе:
</link:label>
```

- атрибут xlink:type всегда в значении "resource"
- атрибут xlink:label как и в случае с локатором присваивает ярлыку локальное имя в пределах ссылочной базы.

- атрибут `xlink:role` позволяет задать вид ярлыка, в спецификации в разделе «5.2.2.2.2 The `@xlink:role` attribute on `<label>` elements (optional)» приведены доступные значения для данного атрибута. Мы выберем стандартный ярлык, который в спецификации так и называется «Standard label for a Concept»
- атрибут `xml:lang` указывает на язык.

И наконец, определим связи между локаторами и ярлыками (в терминологии XBRL — дуги (arc)):

```
<xlink:labelArc
  xlink:type="arc"
  xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/concept-label"
  xlink:from="concept_Concept_010"
  xlink:to="label_Concept_010" />
```

Здесь была задана связь между ярлыком «`label_Concept_010`» и локатором Концепта `Concept_10`.
Полная версия базы ссылок ярлыков в файле — `xbFansy_lab20171004.xml`.

База ссылок презентаций задает отношения между Концептами, через их локаторы с помощью дуг. Локаторы и Концепты задаются внутри элемента `presentationLink`. Локаторы задаются аналогично базе ссылок ярлыков. Дуги, через локаторы, образуют иерархию `parent-child` из Концептов.

Фрагмент определения связей между «искусственным» корневым элементом и реальными Концептами:

```
<xlink:presentationArc
  xlink:type="arc"
  xlink:arcrole=""
  xlink:from="concept_xbConceptRoot"
  xlink:to="concept_Concept_010"
  order="1" priority="0" use="optional"
  xlink:preferredLabel="http://www.xbrl.org/2003/role/label"/>
<xlink:presentationArc
  xlink:type="arc"
  xlink:arcrole=""
  xlink:from="concept_Concept_010"
  xlink:to="concept_Concept_011"
  order="1" priority="0" use="optional"
  xlink:preferredLabel="http://www.xbrl.org/2003/role/label"/>
```

Полностью база ссылок презентаций содержится в файле — `xbFansy_pre20171004.xml`

3. Экземпляр XBRL.

Создаем на основе произведенной Таксономии экземпляр XBRL.

Экземпляр XBRL размещается в элементе `xbrl`.

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<xbrl xmlns="http://www.xbrl.org/2003/instance"
  xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase"
  xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink"
  xmlns:xbrldt="http://xbrl.org/2005/xbrldt"
  xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217"
  xmlns:fans="http://www.fansy-service.ru/2017-05-10">
<link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/linkbase"
  xlink:href="xbFansy_20171004.xsd"/>
...
</xbrl>
```

Далее опишем 2 контекста, ассоциированные со столбцом 3 и 4 отчётной формы.

```

<context id="vanderfull_context_10100">
  <entity>
    <identifier scheme="www.nalog.ru">7721206498</identifier>
  </entity>
  <period>
    <instant>2013-03-01</instant>
  </period>
</context>
<context id="vanderfull_context_10101">
  <entity>
    <identifier scheme="www.nalog.ru">7721206498</identifier>
  </entity>
  <period>
    <instant>2013-03-02</instant>
  </period>
</context>

```

Атрибут @id элемента context - уникальный идентификатор (в пределах экземпляра), на который будут ссылаться факты.

Элемент entity задает организацию, которую описывает создаваемый XBRL экземпляр. В данном случае мы используем идентификатор, выданный налоговой службой РФ (он же ИНН).

Элемент period задает дату или период времени.

Задаём факты:

```

<fans:Concept_1 contextRef="vanderfull_context_10100">Закрытый паевый инвестиционный фонд "Все в доле"</fans:Concept_1>
<fans:Concept_2 contextRef="vanderfull_context_10100">1-0001-23 от 09.12.2007</fans:Concept_2>
<fans:Concept_3 contextRef="vanderfull_context_10100">Акционерное общество "Управляющая компания"</fans:Concept_3>
...

<fans:Concept_010 contextRef="vanderfull_context_10100" unitRef="u_rub"
decimals="2">100000</fans:Concept_010>
<fans:Concept_011 contextRef="vanderfull_context_10100" unitRef="u_rub"
decimals="2">50000</fans:Concept_011>
<fans:Concept_012 contextRef="vanderfull_context_10100" unitRef="u_rub"
decimals="2">40000</fans:Concept_012>
<fans:Concept_020 contextRef="vanderfull_context_10100" unitRef="u_rub"
decimals="2">100</fans:Concept_020>
...

<fans:Concept_010 contextRef="vanderfull_context_10101" unitRef="u_rub"
decimals="2">100010</fans:Concept_010>
<fans:Concept_011 contextRef="vanderfull_context_10101" unitRef="u_rub"
decimals="2">50001</fans:Concept_011>
<fans:Concept_012 contextRef="vanderfull_context_10101" unitRef="u_rub"
decimals="2">40000</fans:Concept_012>
<fans:Concept_020 contextRef="vanderfull_context_10101" unitRef="u_rub"
decimals="2">105</fans:Concept_020>
<fans:Concept_021 contextRef="vanderfull_context_10101" unitRef="u_rub"
decimals="2">55</fans:Concept_021>
<fans:Concept_022 contextRef="vanderfull_context_10101" unitRef="u_rub"
decimals="2">44</fans:Concept_022>
...

```

Осталась без внимания единица измерения факта. Каждый Концепт ссылается на нее (единицу) в атрибуте @unitRef.

Сами единицы задаются элементом unit:

```

<unit id="u_rub">
  <measure>iso4217:RUB</measure>
</unit>

```

Полностью XBRL экземпляр можно увидеть в файле — sampleInstance.xbrl

Попробуем чем-нибудь посмотреть на нашу заготовку. Возьмем для этих целей бесплатный продукт Arelle (скачать можно на сайте www.arelle.org, там же имеется инструкция по установке - <http://arelle.org/documentation/installation/>).

”Voila!” - наш отчёт:

Fact Table	Fact List	Представление	2013-03-01	2013-03-02
		Concept		
<input type="checkbox"/> http://www.xbrl.org/2003/role/link				
<input type="checkbox"/> fancy:xbConceptRoot				
	<input type="checkbox"/>	Ипотечные ценные бумаги - всего, в том числе:	1 000.00	1 000.00
		Резерв для возмещения предстоящих расходов, связанных с доверительным управлением открытым п	0.00	0.00
		Акции российских акционерных обществ	8 000.00	1 000.00
	<input type="checkbox"/>	Денежные средства на счетах - всего, в том числе:	100 000.00	100 010.00
		Государственные ценные бумаги Российской Федерации	3 000.00	3 000.00
		Имущественные права по обязательствам из договоров, на основании которых осуществляет	0.00	0.00
		Проектно-сметная документация	0.00	0.00
	<input type="checkbox"/>	Недвижимое имущество, находящееся на территории иностранных государств, -всего, в том числе:	8 000 000.00	8 000 000.00
	<input type="checkbox"/>	Имущественные права на недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации	0.00	0.00
		- право аренды недвижимого имущества	0.00	0.00
		Стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию (0.00	0.00
		Количество размещенных акций акционерного инвестиционного фонда(количество выданных инве	0.00	0.00
		- облигации иностранных коммерческих организаций	0.00	0.00
		Инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов	502.00	458.00
		Стоимость чистых активов:(строка 270 - строка 330)	0.00	0.00
		Доли в российских обществах с ограниченной ответственностью	0.00	0.00
	<input type="checkbox"/>	Ценные бумаги иностранных эмитентов - всего, в том числе:	0.00	0.00
		- акции иностранных акционерных обществ	0.00	0.00
		- ценные бумаги иностранных государств	0.00	0.00
		- ценные бумаги международных финансовых организаций	0.00	0.00
		- ценные бумаги международных финансовых организаций	0.00	0.00
		Иное имущество	0.00	0.00
		Закладные	1 000 000.00	1 000 000.00
		Муниципальные ценные бумаги	5 000.00	6 000.00
	<input type="checkbox"/>	Имущественные права на недвижимое имущество, находящееся на территории иностранных государ	0.00	0.00
		Имущественные права по обязательствам из договоров участия в долеом строительстве объект	4 560 000.00	3 250 000.00
		Денежные требования по обеспеченным ипотекой обязательствам из кредитных договоров или догов	0.00	0.00
	<input type="checkbox"/>	Дебиторская задолженность- всего, в том числе:	5 000 000.00	6 000 000.00
	<input type="checkbox"/>	Недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации, -всего, в том числе:	548 000.00	548 000.00
		Итого сумма обязательств (строки 300 + 310 + 320)	0.00	0.00
		Кредиторская задолженность	0.00	0.00

4. Заключение

Внимательный читатель может заметить, что сумма подстрок в создаваемом XBRL экземпляре может расходиться с итоговой строкой, содержащей подстроки и никакие из средств рассмотренные в данном обзоре не выявят и не предотвратят этого расхождения. Однако, благодаря одному из ключевых свойства XBRL – расширяемости, такие средства контроля в XBRL давно добавлены. В следующих частях обзора рассмотрим базу ссылок calculation, а также спецификацию Dimension, позволяющую рассматривать факты не только в разрезе 2-х измерений (дата, организация), но и в любом заданном измерении.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Таблица П.1.

Наименование концепта	Название графы в отчетной форме
Concept_1	полное фирменное наименование акционерного инвестиционного фонда либо тип и название паевого инвестиционного фонда
Concept_2	дата и номер предоставления лицензии на осуществление деятельности инвестиционного фонда и наименование лицензирующего органа либо дата регистрации правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг и регистрационный номер
Concept_3	полное фирменное наименование управляющей компании, место нахождения, номер телефона управляющей компании, номер и дата предоставления лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, наименование лицензирующего органа
Concept_010	Денежные средства на счетах - всего, в том числе:
Concept_011	- в рублях
Concept_012	- в иностранной валюте
Concept_020	Денежные средства во вкладах - всего, в том числе:
Concept_021	- в рублях
Concept_022	- в иностранной валюте
Concept_030	Государственные ценные бумаги Российской Федерации
Concept_040	Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации
Concept_050	Муниципальные ценные бумаги
Concept_060	Облигации российских хозяйственных обществ(кроме облигаций с ипотечным покрытием)
Concept_070	Акции российских акционерных обществ
Concept_080	Инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов
Concept_090	Ипотечные ценные бумаги - всего, в том числе:
Concept_091	- облигации с ипотечным покрытием
Concept_092	- ипотечные сертификаты участия
Concept_100	Векселя, выданные российскими хозяйственными обществами
Concept_110	Ценные бумаги иностранных эмитентов - всего, в том числе:
Concept_111	- ценные бумаги иностранных государств
Concept_112	- ценные бумаги международных финансовых организаций
Concept_113	- ценные бумаги международных финансовых организаций
Concept_114	- акции иностранных акционерных обществ
Concept_120	- облигации иностранных коммерческих организаций
Concept_130	Закладные
Concept_140	Денежные требования по обеспеченным ипотекой обязательствам из кредитных договоров или договоров займа и права залогодержателя по договорам об ипотеке (за исключением удостоверенных закладными)
Concept_150	Доли в российских обществах с ограниченной ответственностью
Concept_160	Недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации, -всего, в том числе:
Concept_161	- объекты незавершенного строительства
Concept_170	Недвижимое имущество, находящееся на территории иностранных государств,- всего, в том числе:"
Concept_171	- объекты незавершенного строительства
Concept_180	Имущественные права на недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации, - всего, в том числе:
Concept_181	- право аренды недвижимого имущества
Concept_190	Имущественные права на недвижимое имущество, находящееся на территории иностранных государств,- всего, в том числе:
Concept_191	- право аренды недвижимого имущества
Concept_200	Имущественные права по обязательствам из договоров участия в долевом строительстве объектов недвижимого имущества

Concept_210	Имущественные права по обязательствам из инвестиционных договоров
Concept_220	Имущественные права по обязательствам из договоров, на основании которых осуществляется строительство (создание) объектов недвижимости на земельном участке, составляющем активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда
Concept_230	Имущественные права по обязательствам из договоров, на основании которых осуществляется реконструкция объектов недвижимости, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда или активы паевого инвестиционного фонда
Concept_240	Проектно-сметная документация
Concept_250	Иное имущество
Concept_260	Дебиторская задолженность - всего, в том числе:
Concept_261	- средства, находящиеся у профессиональных участников рынка ценных бумаг
Concept_262	- дебиторская задолженность по сделкам купли-продажи имущества
Concept_263	- дебиторская задолженность по процентному (купонному) доходу по денежным средствам на счетах и во вкладах, а также по ценным бумагам
Concept_264	- прочая дебиторская задолженность
Concept_270	Итого сумма активов: (строки 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 040 + 050 + 060 + 070 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180 + 190 + 200 + 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)
Concept_300	Кредиторская задолженность
Concept_310	Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения
Concept_320	Резерв для возмещения предстоящих расходов, связанных с доверительным управлением открытым паевым инвестиционным фондом
Concept_330	Итого сумма обязательств (строки 300 + 310 + 320)
Concept_400	Стоимость чистых активов: (строка 270 - строка 330)
Concept_500	Количество размещенных акций акционерного инвестиционного фонда (количество выданных инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда) - штук
Concept_600	Стоимость чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию (расчетная стоимость инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда) (строка 400 /строка 500)"