



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



ЗАСЕДАНИЕ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ

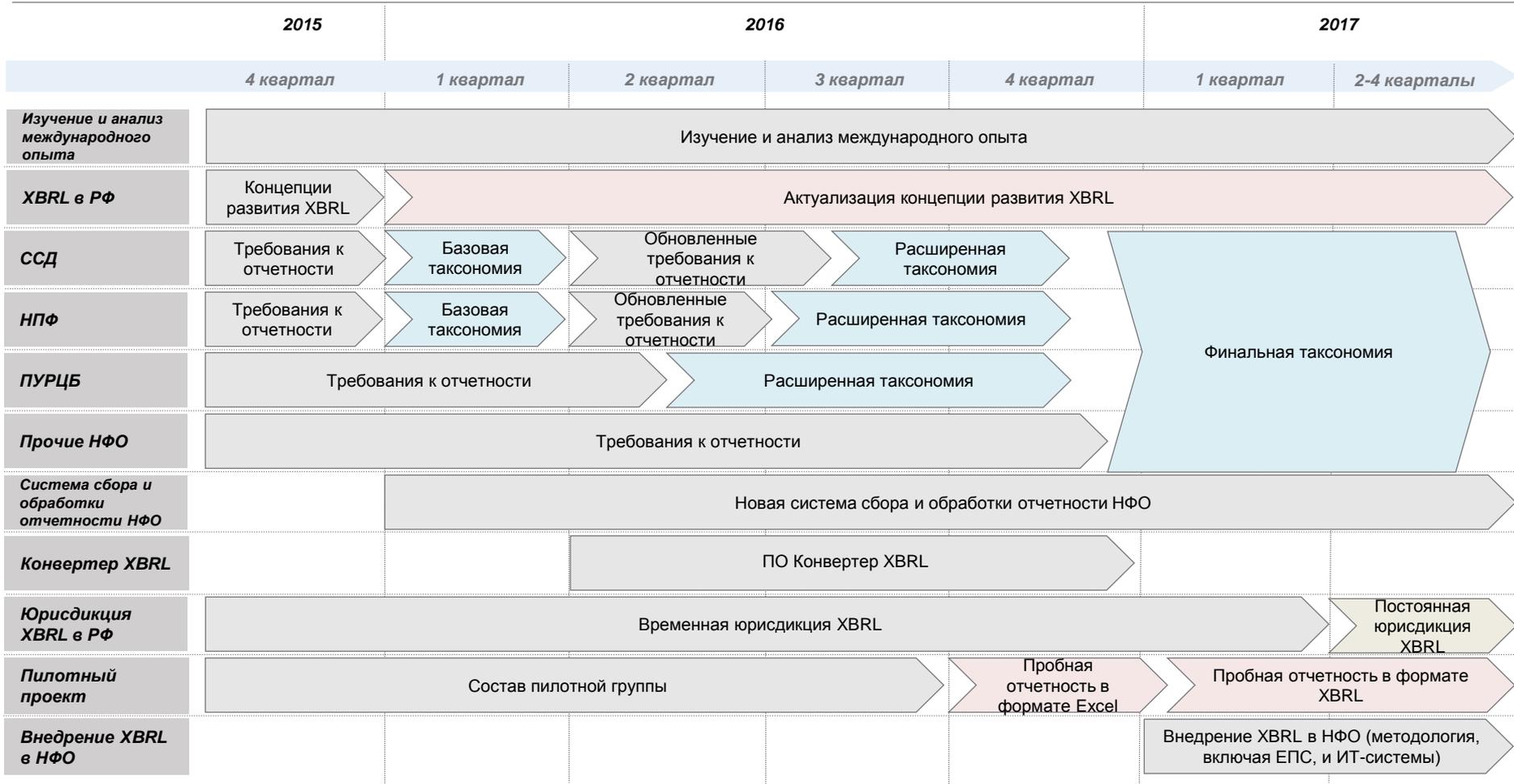
**Проект перехода некредитных финансовых организаций на
электронный формат представления отчетных данных на базе
спецификаций XBRL**

2 сентября 2016 года

1. Статус Проекта.....	3
2. Пилотный проект по внедрению XBRL.....	4
3. Таксономия XBRL Банка России.....	6
4. Юрисдикция XBRL в Российской Федерации.....	10
5. Вопросы и ответы.....	11
Приложение 1 Структура единого набора показателей надзорно-статистической отчетности.....	15

1. СТАТУС ПРОЕКТА

Дорожная карта внедрения XBRL для НФО



3. ТАКСОНОМИЯ XBRL БАНКА РОССИИ

Этапы и статус разработки таксономии XBRL Банка России

	Базовая таксономия 1 квартал 2016	Расширенная таксономия 4 квартал 2016	Финальная таксономия 4 квартал 2017
МСФО	показатели включены в состав базовой таксономии	актуализация показателей, заложенных в базовую таксономию	актуализация показателей, заложенных в расширенную таксономию
ЕПС	показатели включены в состав базовой таксономии	актуализация показателей, заложенных в базовую таксономию	актуализация показателей, заложенных в расширенную таксономию
БФО	<ul style="list-style-type: none"> • ССД • НПФ 	<ul style="list-style-type: none"> • актуализация показателей , заложенных в базовую таксономию • ПУРЦБ • АИФ • организаторы торговли • центральные контрагенты • клиринговые организации • спецдепы и УК ИФ, ПИФ и НПФ • БКИ • кредитные рейтинговые агентства • страховые брокеры 	<ul style="list-style-type: none"> • актуализация показателей, заложенных в расширенную таксономию • микрофинансовые организации • кредитные потребительские кооперативы • жилищные накопительные кооперативы
Надзорно-статистическая отчетность	<ul style="list-style-type: none"> • ССД • НПФ 	<ul style="list-style-type: none"> • актуализация показателей • ПУРЦБ • организаторы торговли • центральные контрагенты • клиринговые организации 	<ul style="list-style-type: none"> • актуализация показателей • АИФ • спецдепы и УК ИФ, ПИФ и НПФ • БКИ • кредитные рейтинговые агентства • микрофинансовые организации • кредитные потребительские кооперативы • жилищные накопительные кооперативы
Бизнес-правила проверки	базовый набор бизнес-правил на уровне основных отчетных форм БФО	расширенный набор бизнес-правил для БФО и надзорно-статистической отчетности	финальный набор бизнес-правил для БФО и надзорно-статистической отчетности

Особенности разработки финальной таксономии

- требования Банка России к отчетным показателям и аналитическим разрезам, сформированные на этапе разработки расширенной таксономии, не должны существенно (более 10%) измениться на этапе разработки финальной таксономии
- единый подход и методы разработки таксономии для различных видов НФО
- высокая детализация данных, более 20 000 показателей и более 20 аналитических разрезов
- расширенная таксономия:
 - основа для тестирования в рамках реализации пилотного проекта
 - основа для тестирования ИТ систем Банка России и ПО «Конвертер»

3. ТАКСОНОМИЯ XBRL БАНКА РОССИИ

Источники показателей для расширенной таксономии XBRL Банка России

Источники показателей для расширенной таксономии Банка России

МСФО таксономия «The IFRS Taxonomy» от 11 марта 2015 года, разработанная Советом по Международным стандартам финансовой отчетности*

Положение Банка России от 2 сентября 2015 года №486-П «О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке их применения» – проект от 10 мая 2016 года

Положение Банка России от 2 сентября 2015 года №487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» – проект от 20 июня 2016 года

Положение Банка России от 28 декабря 2015 года № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» – проект от 10 мая 2016 года

Положение Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» – проект от 11 мая 2016 года

Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 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» – проект от 10 мая 2016 года

Единый набор надзорно-статистических показателей ССД** – проект от 29 июля 2016 года

Единый набор надзорно-статистических показателей НПФ** – проект от 30 июня 2016 года

Единый набор надзорно-статистических показателей ПУРЦБ** – проект от 30 июня 2016 года

*Источник => <http://www.ifrs.org/XBRL/IFRS-Taxonomy/2015/Pages/default.aspx>

** Единые перечни надзорно-статистических показателей ССД, НПФ, ПУРЦБ (модели данных) опубликованы на официальном сайте Банка России, в разделе, посвященном расширенной таксономии XBRL => http://www.cbr.ru/finmarkets/?PrtlId=taxonomy_xbri

3. ТАКСОНОМИЯ XBRL БАНКА РОССИИ

Регламент внесения изменений в таксономию XBRL Банка России с 2018 года

Мировой опыт разработки и администрирования таксономии предполагает определение ключевых точек работ и дат релиза новых версий таксономии.

Требования к отчетным данным, предоставленные после согласованных сроков, будут внесены в таксономию только в рамках следующего регулярного цикла разработки.

Тип изменения	Несущественные		Существенные	Концептуальные
Описание	изменения менее 10%* показателей и/или аналитических разрезов		изменения от 10% до 50%* показателей и/или аналитических разрезов	изменения более 50%* показателей, либо изменения вызванные необходимостью разработать новую версию таксономии в сроки отличные от предусмотренных графиком
Финальная дата представления надзорными департаментами Блока НФО, ДБУиО и ДС требований к отчетным данным НФО	30 сентября	31 марта	30 сентября	разрабатывается и согласовывается отдельный график разработки новой версии таксономии XBRL Банка России
Срок разработки новой версии таксономии	6 месяцев	6 месяцев	12 месяцев	
Дата релиза новой версии таксономии	31 марта	30 сентября	30 сентября следующего года	
Дата вступления в силу новой версии таксономии	30 июня	31 декабря	31 декабря следующего года	

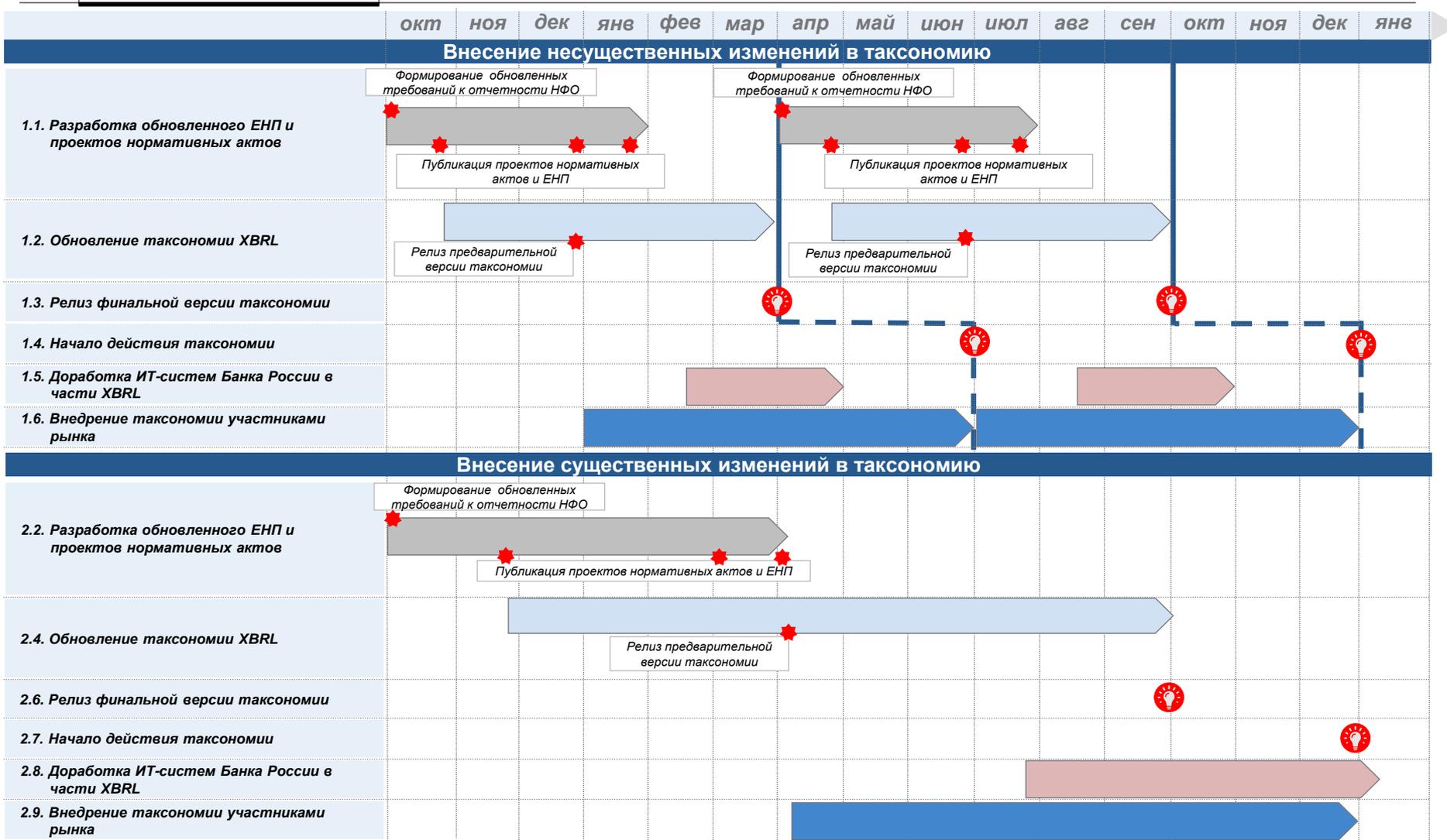
* - при расчете объема изменений показателей предполагается использовать в качестве меры количество измененных показателей (экономических сущностей) относительно общего количества показателей в исходной модели данных.

Под изменением при этом понимается:

- добавление нового показателя, в том числе: добавление или удаление аналитического признака и/или изменение бизнес-правила
- удаление (прекращение действия) показателя

3. ТАКСОНОМИЯ XBRL БАНКА РОССИИ

График внесения изменений в таксономию XBRL Банка России с 2018 года



★ – Веха цикла внесения изменений в таксономию



– Даты релиза и начала действия новой обновленной таксономии

4 ЮРИСДИКЦИЯ XBRL В РФ

Преимущества для членов постоянной юрисдикции XBRL в Российской Федерации

- В июне 2015 года Банком России создана **временная юрисдикция XBRL в РФ**. В соответствии с правилами XBRL Int. срок действия временной юрисдикции не может превышать двух лет
- В настоящее время Банком России ведется работа по организации деятельности **постоянной юрисдикции XBRL РФ**. Постоянная юрисдикция XBRL в РФ будет создана во II квартале 2017 года
- **Финансирование деятельности** постоянной юрисдикции XBRL в РФ будет осуществляться за счет членских взносов членов юрисдикции
- **Члены юрисдикции:**
 - ✓ Министерства и ведомства (включая Банк России)
 - ✓ Участники рынка НПФ, ССД, ПУРЦБ
 - ✓ Кредитные организации
 - ✓ Консалтинговые компании
 - ✓ ИТ-компании
 - ✓ Информагентства
 - ✓ Профессиональные объединения и СРО
 - ✓ Кредитные рейтинговые агентства
 - ✓ ВУЗы и другие образовательные учреждения
 - ✓ Физические лица
- **Категории членства:**
 - ✓ **Информационное членство** - доступ к информационным материалам. Члены: Министерства и ведомства, ВУЗы, физические лица
 - ✓ **Общее членство** - право голоса, право участвовать в деятельности рабочих групп. Члены: все, кроме 1-ой и 3-ей категории
 - ✓ **Привилегированное членство** - право участия в управлении юрисдикцией, право руководить деятельностью рабочих групп, Члены: ~20 крупнейших компаний членов юрисдикции

Преимущества для членов постоянной юрисдикции XBRL в Российской Федерации

- 1 Первоочередное получение информации о практике и планах применения XBRL в России
- 2 Доступ (открытый или со скидкой) к библиотеке и рассылке платных материалов по тематике XBRL
- 3 Возможность влиять на практику применения XBRL, и соответствующих регуляторных, отраслевых и секторальных моделей данных (систем показателей)
- 4 Скидки на образовательные программы и сертификационные мероприятия в части XBRL
- 5 Приоритет получения ответов и разъяснений в разделе «Q&A» и форуме на сайте юрисдикции XBRL в России
- 6 Возможность прямого общения и взаимодействия поставщиков и потребителей XBRL услуг и данных, а также экспертов в области XBRL и управления данными
- 7 Содействие со стороны юрисдикции XBRL в России в сертификации российского ПО для работы с XBRL в XBRL Int.
- 8 Доступ к предварительным рабочим версиям документов, разрабатываемым с участием юрисдикции XBRL в РФ
- 9 Возможность участия в мероприятиях и получения информации в рамках взаимодействия юрисдикции XBRL в России с другими национальными и международными организациями.
- 10 Использование юрисдикции XBRL в России как площадки подготовки и подбора кадров

5. ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

1

Планируется ли со стороны Банка России использование конвертора в формат XBRL из разных источников?

- Банком России будет разработано ПО, реализующее конвертацию отчетных данных НФО в формат XBRL (ПО Конвертер). Ввод пользователем данных отчетности будет возможен с помощью одного из следующих способов, или их комбинации:
 - ручной ввод данных отчетности в визуальный пользовательский интерфейс ввода данных ПО Конвертер;
 - загрузка данных отчетности, подготовленных на стороне НФО в формате CSV или XLS на основе файла шаблонов заполнения, входящих в состав дополнительных материалов к версиям таксономии XBRL Банка России;
 - загрузка файла с отчетными данными НФО в формате XBRL.
- Разработка базовой версии ПО Конвертера будет завершена в конце 2016 года.

2

С 2018 планируется предоставлять бухгалтерскую (финансовую), надзорную, статистическую отчетность в формате XBRL. В связи с этим просим прокомментировать потребуется ли предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности в формате, предусмотренном Положением от 28.12.2015 № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования», с 2018 года. Правильно ли мы понимаем, что предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности в указанном выше формате, потребуется только на 2017 год?

- До 2018 года бухгалтерская финансовая отчетность должна предоставляться НФО в соответствии с требованиями указанного выше Положения.
- Начиная с 1 января 2018 года, НФО будут предоставлять в Банк России бухгалтерскую финансовую отчетность в формате XBRL. Таксономия XBRL Банка России в части бухгалтерской (финансовой) отчетности является отражением указанного Положения. Отчетные данные в формате XBRL, которые будут предоставляться НФО в Банк России, будут полностью удовлетворять требованиям к составу отчетных данных, предусмотренных данным нормативным актом.

3

При сдаче бухгалтерской (финансовой) отчетности в формате XBRL каким образом будет предоставляться текстовая часть отчетности, к примеру: принципы учетной политики, принципы управления рисками Общества иные текстовые части примечаний в отчетности.

- Для передачи отчетной информации в текстовом формате в таксономии XBRL Банка России будут предусмотрены соответствующие показатели имеющие текстовый формат.

7. ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

4

Просьба прокомментировать правильно ли мы понимаем, что, начиная с 2018 года, надзорная и статистическая отчетности не будут предоставляться в формате, утвержденном на текущий момент Указанием Банка России от 30.11.2015 № 3860-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности страховыми организациями и обществами взаимного страхования в Центральный банк Российской Федерации»? Указанные требования в части формата сохранятся только на 2017 год?

- Таксономия XBRL Банка России в части надзорной и статистической отчетности ССД будет сформирована на основании нового нормативного акта Банка России, который в данный момент разрабатывается Банком России. Положение 3860-У будет действовать только до конца 2017 года.

5

Правильно ли мы понимаем, что сдача бухгалтерской (финансовой), надзорной, статистической отчетностей через Picosoft сохранится только на 2016-2017 годы?

- Через Picosoft в Банк России возможно будет сдать отчетность за 2016 и 2017 отчетные периоды. Начиная с 2018 года, вся отчетность должна будет сдаваться через новый личный кабинет. При этом у НФО будет возможность пересдать отчетность за прошлые отчетные периоды (до 2017 года включительно) через Picosoft.

6

Каким образом и в каком формате планируется предоставлять консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в рамках Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О консолидированной финансовой отчетности», начиная с 2018 года?

- В настоящее время консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ, не входит в периметр проекта XBRL. Ожидается, что сохранится действующий порядок представления указанной отчетности в Банк России.

7. ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

7

В связи с переходом на XBRL планирует ли Банки России запрашивать информацию от НФО в разрезе 20-ти (25-ти) значных лицевых счетах?

- В настоящее время Банк России не планирует запрашивать информацию от НФО, содержащуюся на лицевых счетах. Банк России планирует запрашивать от НФО остатки по счетам второго порядка с дополнительной детализацией в зависимости от сектора.

8

Какие файлы и на какой ресурс необходимо и/или возможно будет выгружать/ размещать/ выкладывать при предоставлении отчетности в формате XBRL? Интересует количество, их названия, правила именования файлов.

При формировании отчетности:

- Версии таксономии XBRL Банка России и дополнительные материалы к версиям таксономии XBRL Банка России для последующей подготовки отчетности НФО в формате XBRL будут выкладываться в открытый доступ на специализированном информационном ресурсе Банка России.
- Информационный ресурс будет определен в нормативных актах Банка России, включая методические указания по подготовке и направлению в Банк России отчетности НФО в формате XBRL.
- В состав дополнительных материалов к версиям таксономии XBRL Банка России будут входить:
 - настроечный файл с перечнем точек входа в привязке к периодичности, типам отчетности и типам НФО;
 - правила проверки соответствия входящих значений отчетных показателей по отношению к отчетным показателям НФО за предыдущий отчетный период;
 - настроечный файл с правилами именования файлов и требованиями к количеству УКЭП в зависимости от типа отчетности и типа НФО.

При предоставлении отчетности:

- Пакет отчетности, сформированный в соответствии с методическими указаниями по подготовке и направлению в Банк России отчетности НФО в формате XBRL, необходимо будет загрузить в ЕЛК Банка России.

9

По каким правилам необходимо рассчитывать те из показателей таксономии, которые подразумевают/ предусматривают отражение части данных? Например, сумма выплат, ожидаемых к исполнению в ближайшие 30 календарных дней – такая информация не доступна из плана счетов, так как ЕПС предусматривает отражение сумм по срокам на момент отражения суммы на лицевом счёте.

- Для формирования некоторых отчетных показателей (с учетом их атрибутов) будет недостаточно учетных данных, отраженных на счетах ЕПС. Для формирования полного перечня требуемых отчетных показателей НФО, возможно, потребуется собирать соответствующую отчетную информацию из нескольких внутренних информационных систем.

7. ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

10

Какие проверки показателей необходимо провести для контроля целостности, непротиворечивости, корректности, валидности показателей, вошедших в файл, перед отправкой в Банк России? Имеем в виду тот набор проверок, который позволит страховой компании избежать необходимости повторного предоставления отчётности в формате XBRL по причине банального пропуска значения, нарушения / несоблюдения формата (текст вместо даты либо вместо цифр), разрядности значения для отдельно взятого показателя таксономии XBRL.

- Форматные контроли предусмотрены составом XSD схемы – у каждого отчетного показателя указан атрибут типа XBRL/XML. Например, для показателя, подразумевающего текстовое заполнение в схеме, указан stringItemType. ПО, работающее с файлами XBRL, должно выдавать ошибку по несоответствию данных файла с отчетными данными типами, описанными в схеме.
- Более сложные проверки описаны в calculation и formula linkbase, являющиеся непосредственной частью таксономии.
- Правила проверки соответствия входящих значений показателей отчетности по отношению к отчетности НФО за предыдущий отчетный период входят в состав дополнительных материалов к таксономии XBRL Банка России.

11

Какой (минимальный) набор показателей отчёта XBRL будет являться необходимым и достаточным для того, чтобы отчётность была принята Банком России? Данный набор желательно озвучить и включить в состав показателей, контролируемых на стороне страховой компании перед отправкой отчёта.

- Минимальный набор отчетных показателей будет определен в «точках входа» таксономии XBRL Банка России. Данные точки входа будут отражать требования, закрепленные в нормативных документах Банка России по отчетности НФО.
- Методические указания по подготовке и направлению в Банк России отчетности НФО в формате XBRL будут выкладываться на информационный ресурс, который будет определен в нормативных актах Банка России. Настраиваемый файл с перечнем точек входа в привязке к периодичности, типам отчетности и типам НФО будет выкладываться в составе дополнительных материалов к таксономии XBRL Банка России.

Приложение 1.

Структура единого набора показателей надзорно-статистической отчетности

- Единые наборы надзорно-статистических показателей ССД, НПФ, ПУРЦБ (модели данных) опубликованы на официальном сайте Банка России, в разделе, посвященном расширенной таксономии XBRL => http://www.cbr.ru/finmarkets/?PrTId=taxonomy_xbrl
- Единые наборы надзорно-статистических показателей ССД, НПФ, ПУРЦБ (модели данных) имеют типовую структуру:
 - **Таблица 1** – общий перечень надзорно-статистических показателей, их взаимосвязь с ЕПС, перечень аналитик, в разрезе которых необходимо будет представлять значения показателей в Банк России (одновременно по всем аналитическим разрезам) и технические характеристики показателей необходимые для разработки таксономии. (см ниже)
 - **Таблица 2** – общий перечень аналитик (групп аналитик) и их компонентов
 - **Таблица 3 и Таблица 4** – техническая информация содержащая общий перечень аналитик и форм надзорной отчетности

Весь сайт + Финансовые рынки + Открытый стандарт отчетности XBRL

Таксономия XBRL

[Базовая таксономия](#) [Расширенная таксономия](#) [Финальная таксономия](#)

 [Модель данных НПФ](#)

ZIP, 1,58 МБ

 [Модель данных ПУРЦБ](#)

ZIP, 777 КБ

 [Модель ССД \(не включая страховых брокеров\)](#)

ZIP, 2,41 МБ

Выдержка из Таблицы 1:

Перечень надзорно-статистических показателей, которые будет необходимо представлять в Банк России

Взаимосвязь надзорно-статистических показателей с ЕПС

Аналитики (A120)/группы аналитик (Г010) в разрезе которых необходимо будет представлять значения надзорно-статистических показателей в Банк России

Код формы отчетности	Код показателя	Наименование показателя	Уровень иерархии	Частота сбора		Тип данных	Базовый/Расчетный	Привязка к ЕПС/Форма расчета	Порядок и формула расчета (если расчетный)	Раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности	A120	Г010
				Месяц	За период/На дату						Денежный	Валюта
1	2	3	4	5,4	6	7,1	8	9	10	11	12,13	12,14
ОТЧЕТ СВЕДЕНИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ												
0420409	ДСКО_ББ	Сумма остатка денежных средств на счетах в кредитных организациях на дату	1	X	На дату	X	Базовый	ОСВ_Дата_A_20501 + ... + ОСВ_Дата_A_50464		Примечание 5. Денежные средства, таблица 5.1 строки 3-5 столбец 3	X	X
0420409	ДСКО_ОбДт	Обороты по дебету по счетам учета средств на счетах в кредитных организациях	1	X	За период	X	Базовый	ОСВ_Дт_A_20501 + ... + ОСВ_Дт_A_50464		Примечание 5. Денежные средства, таблица 5.1 строки 3-5 столбец 3	X	X
0420409	ДСКО_ОбКт	Обороты по кредиту по счетам учета средств на счетах в кредитных организациях	1	X	За период	X	Базовый	ОСВ_Кт_A_20501 + ... + ОСВ_Кт_A_50464		Примечание 5. Денежные средства, таблица 5.1 строки 3-5 столбец 3	X	X

Код формы отчетности, в которой содержится показатель и технический код показателя

Технические характеристики показателей необходимые для разработки таксономии