



**Банк России**

Центральный банк Российской Федерации



## **ЗАСЕДАНИЕ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ**

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

**26 апреля 2016 года**

---

<b>1. Статус Проекта.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Таксономия XBRL Банка России.....</b>	<b>6</b>
<b>3. Независимая проверка качества результатов Проекта XBRL.....</b>	<b>18</b>
<b>4. Целевая схема предоставления отчетности в формате XBRL.....</b>	<b>19</b>
<b>5. Продвижение и развитие формата XBRL в Российской Федерации.....</b>	<b>20</b>
<b>6. Перспективы масштабирования XBRL на кредитные организации.....</b>	<b>23</b>
<b>7. Вопросы и ответы.....</b>	<b>24</b>

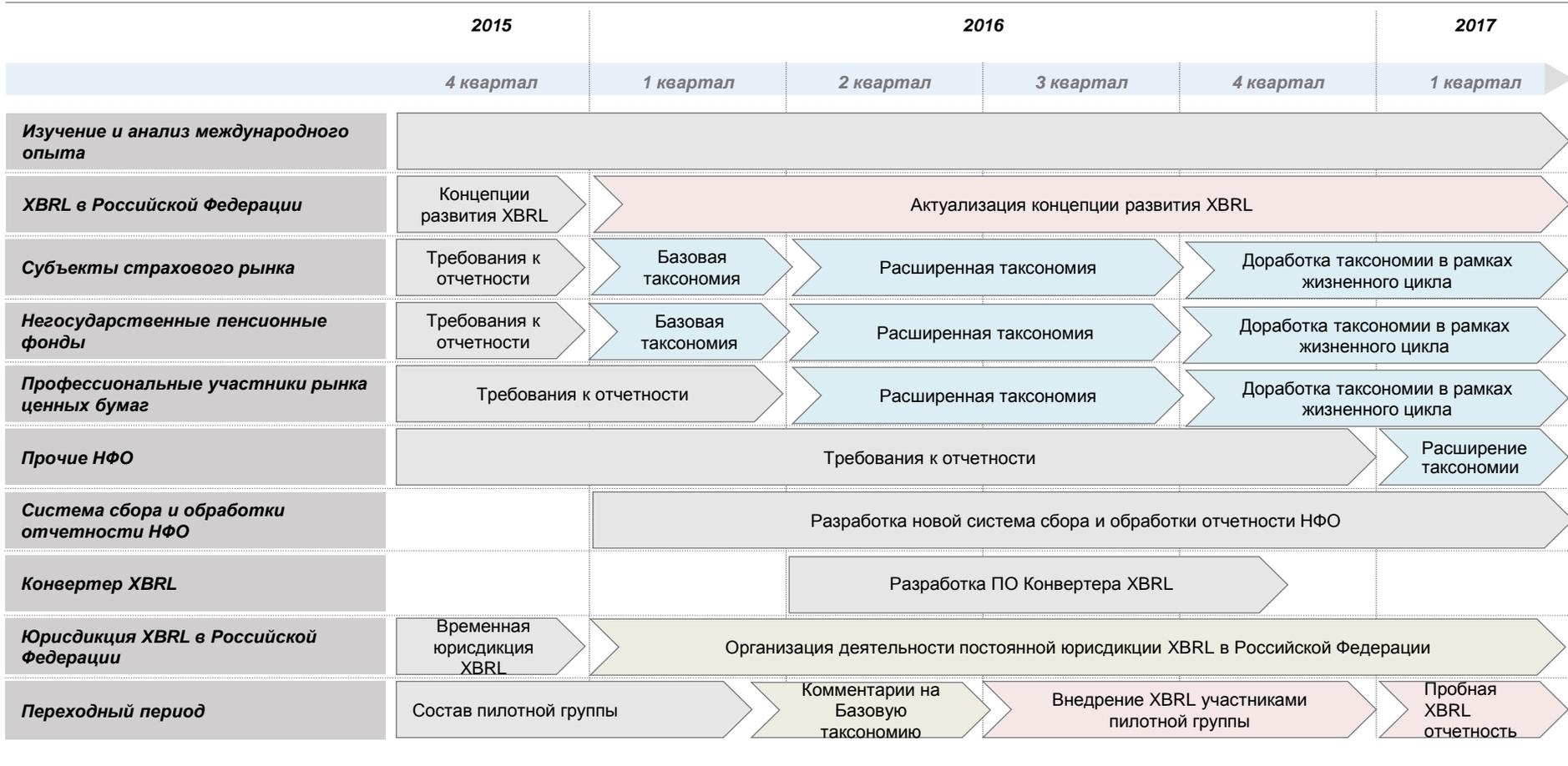
# 1. СТАТУС ПРОЕКТА

## Структура управления проектом

	Внутренний контур	Внешний контур		
	Банк России	Рабочая группа и подгруппы	XBRL International	Федеральные органы исполнительной власти (ФОИВ) и пр.
Документ/Основание	Паспорт Проекта от 30.06.2015 г. (письмо ВН 57-4/1890 от 19.08.2015 г.)	Приказ о создании РГ от 01.09.2015 г. ОД – 2323.	На основании статуса членства Банка России в XBRL International.	План мероприятий («дорожная карта») по развитию электронного взаимодействия на финансовом рынке, утвержденный Заместителем Председателя Правительства Российской Федерации А.В. Дворковичем 18 мая 2015 г. № 2984п-П10
Участники	<p>Председатель УК, Первый заместитель Председателя Банка России: <i>Швецов С.А.</i></p> <p>Первые заместители Председателя Банка России: <i>Симановский А.Ю., Тулин Д.В., Юдаева К.В.</i></p> <p>Заместители Председателя Банка России: <i>Скоробогатова О.Н., Чистюхин В.В.</i></p> <p>Руководители подразделений Блока НФО: <i>Балимова О.В., Габуня Ф.Г., Гончарова О.А., Жук И.Н., Кочетков И.А., Лях В.В., Мамута М.В., Селютина Л.К., Чайковская Е.В.</i></p> <p>Представители Блока КО: <i>Бурковская А.Ю., Жданов А.Ю., Лобанов А.А., Ковригин М.А., Орленко А.П.</i></p> <p>Департамент бухгалтерского учета и отчетности: <i>Кружалов А.В.</i></p> <p>Департамент денежно-кредитной политики: <i>Дмитриев И.А.</i></p> <p>Юридический департамент: <i>Гузнов А.Г.</i></p> <p>Административный департамент: <i>Якушин С.Б.</i></p> <p>ДИТ: <i>Тищенко М.В., Калухов В.В.</i></p> <p>ГУБЗИ: <i>Терентьев А.И.</i>      Департамент статистики: <i>Прокунина Е.В.</i></p> <p>ДЭМикЗ: <i>Галанюк В.В.</i>      СЭД: <i>Иванова Н.Ю.</i></p> <p>ГУ БР по ЦФО: <i>Полякова О.В.</i>      ДОКОФР: <i>Алехина М.А.</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Министерства и ведомства</li> <li>• Профессиональные объединения и саморегулируемые организации</li> <li>• Представители НФО, в т.ч. ССД, РКИ, ПУРЦБ, МФО и прочие</li> <li>• Кредитные организации</li> <li>• Консалтинговые компании</li> <li>• ИТ-компании</li> <li>• Специализированные депозитари</li> </ul> <p>Итого: более 60 организаций</p>	Консорциум XBRL	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Минкомсвязь России</li> <li>• Минэкономразвития России</li> <li>• Минфин России</li> <li>• Федеральная налоговая служба</li> <li>• Пенсионный фонд России</li> <li>• АСИ</li> </ul>
Заседания/мероприятия	Заседание Управляющего (Проектного) Комитета от 16.03.2016 г.	<p>Первый Казанский форум инновационных финансовых технологий Finnpolis 2015 от 17-18 сентября 2015 г., Республика Татарстан.</p> <p>Заседание РГ от 13.10.2015 г.</p> <p>Заседание Рабочих подгрупп от 17.11.2015 г., 18.11.2015 г. и 05.02.2016 г.</p> <p>Дополнительно: проведено более 40 организационных мероприятий, которые позволили обеспечить высокое качество и прозрачность промежуточных результатов, а также соответствие установленным срокам Проекта.</p>	Независимая проверка качества проекта исполнителем директором XBRL International Джоном Тернером, март 2016 г.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Заседание Межведомственной рабочей группы по развитию электронного взаимодействия на финансовом рынке и преодолению факторов, препятствующих развитию этого взаимодействия (ноябрь 2015 г.)</li> <li>• Инициировано создание рабочей группы по вопросу внедрения современного унифицированного формата на площадке АСИ с участием Минэкономразвития, Минфина, Росстата и (при необходимости) иных заинтересованных участников;</li> </ul>

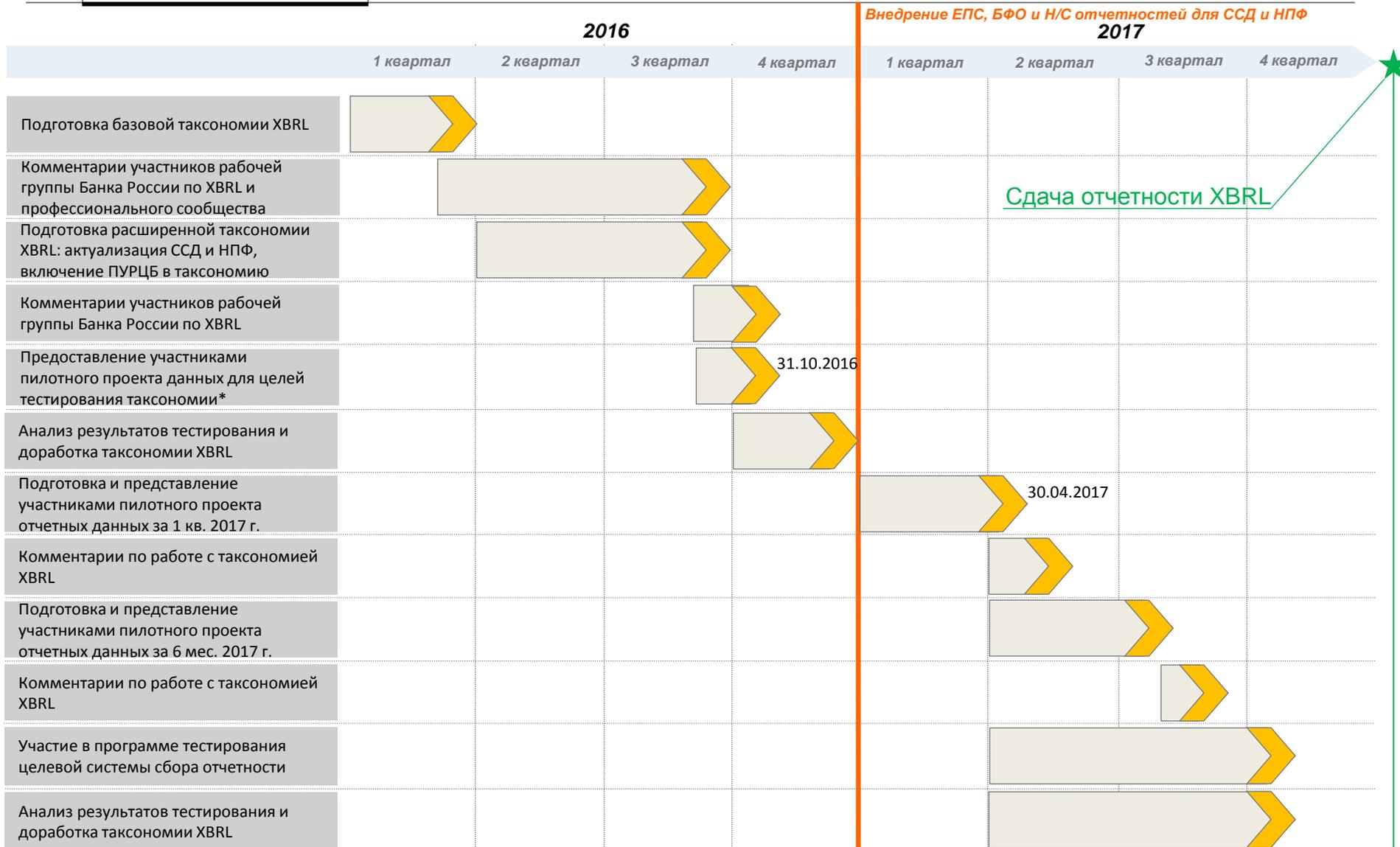
# 1. СТАТУС ПРОЕКТА

## Дорожная карта внедрения XBRL для НФО



# 1. СТАТУС ПРОЕКТА

## Календарный план-график по пилотному проекту внедрения XBRL



На основе расширенной таксономии будут сформированы шаблоны для заполнения отчетных данных в формате Excel, которые будут использованы для проверки корректности работы расширенной таксономии.

В число пилотов входят: НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ», АО «НПФ Сбербанка», АО «СОГАЗ», ООО СК «Сбербанк страхование жизни», ООО «Зетта Страхование», НПФ «ГАЗФОНД», АО «Цюрих надежное страхование», ОАО «АльфаСтрахование», АО «Тинькофф Страхование», ПАО «Санкт-Петербургская биржа».

## 2. ТАКСОНОМИЯ XBRL БАНКА РОССИИ ПОДХОД К РАЗРАБОТКЕ МОДЕЛИ ДАННЫХ И ТАКСОНОМИИ

### 1

#### Анализ международной практики применения XBRL

- На начальном этапе Проекта был проведен анализ международной практики применения XBRL.
- В настоящее время наиболее прогрессивными являются таксономии МСФО, FINREP/COREP и Solvency
- В ходе реализации Проекта максимально учитываются лучшие мировые практики внедрения XBRL и разработки таксономии
- Таксономия Банка России будет интегрирована с таксономией МСФО путем использования отдельных элементов МСФО таксономии

### 2

#### Базовые принципы разработки таксономии XBRL

- Основа разработки – МСФО таксономия
  - является базой для ряда национальных и наднациональных таксономий
  - регулярное обновление таксономии
  - единые методологические принципы с БФО
- Соответствие таксономии XBRL техническим спецификациям XBRL International
- Экономическая эффективность
- Технологическая гибкость

### 3

#### Подходы к подготовке метаданных при создании таксономии XBRL

При создании базовой таксономии XBRL использовался гибридный подход, сочетающий в себе преимущества форма-центричного и дата-центричного подходов:

##### Элементы форма-центричного подхода

- идентификация отчетных элементов на уровне экономических сущностей в БФО
- формирование в базовой таксономии таблиц примечаний к БФО
- интеграция базовой таксономии с МСФО таксономией на уровне основных отчетных форм БФО

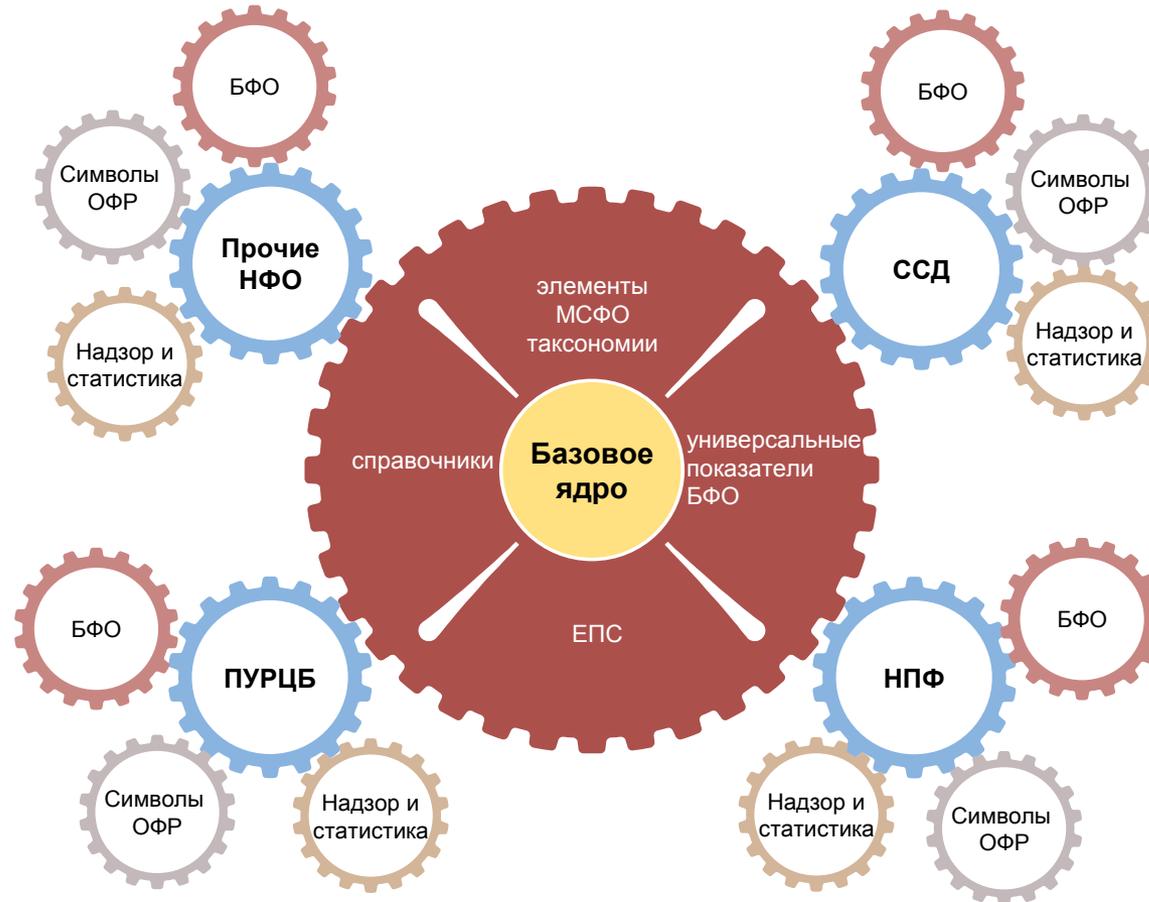
##### Элементы дата-центричного подхода

- создание «точек данных» (data points) и формирование гиперкубов данных на основе счетов ЕПС, с использованием ключевых аналитических разрезов, необходимых для целей расширенного анализа отчетных данных
- моделирование многомерных структур для надзорно-статистических показателей с использованием значительного количества измерений (аналитических разрезов), в том числе с применением измерений с открытым списком (typed dimensions)

## 4

#### Модульная целевая структура таксономии XBRL

- Комплекс взаимосвязанных таксономий XBRL, состоящий из базового ядра и отраслевых расширений для разных видов НФО и видов отчетности



## 2. ТАКСОНОМИЯ XBRL БАНКА РОССИИ ПОДХОД К РАЗРАБОТКЕ МОДЕЛИ ДАННЫХ И ТАКСОНОМИИ

Надзорно-статистические показатели  
26%



Надзорно-статистические показатели  
7%



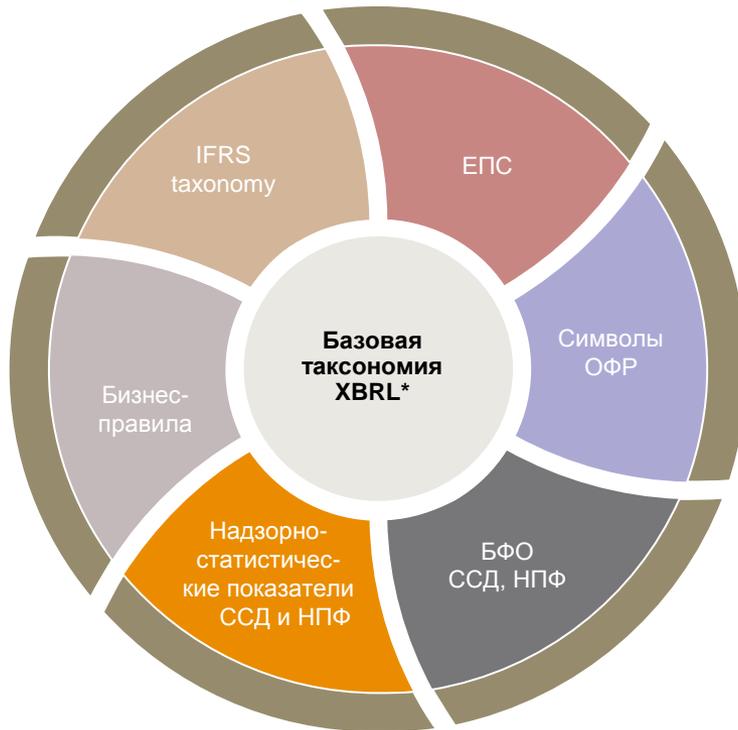
 *Надзорно-статистические показатели старые*  
 *Показатели БФО*

 *Надзорно-статистические показатели новые*  
 *Уникальные элементы МСФО Таксономии*

- Более половины показателей в базовой таксономии XBRL Банка России – показатели ЕПС в части счетов второго порядка, символов ОФР и движений по счетам (ОСВ)
- Показатели БФО основаны на принципах МСФО
- Значительный объем надзорно-статистических показателей формируется на основе ЕПС

## 2. ТАКСОНОМИЯ XBRL БАНКА РОССИИ БАЗОВАЯ ТАКСОНОМИЯ

### Состав базовой таксономии XBRL



### Источники показателей для базовой таксономии

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»

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 9 декабря 2015 года

Положение Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» – проект от 26 ноября 2015 года

Положение Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» – проект от 26 ноября 2015 года

Единый перечень надзорно-статистических показателей ССД – проект от 24 ноября 2015 года

Единый перечень надзорно-статистических показателей НПФ – проект от 29 декабря 2015 года

### Разработка расширенной таксономии XBRL

Базовая таксономия XBRL\*

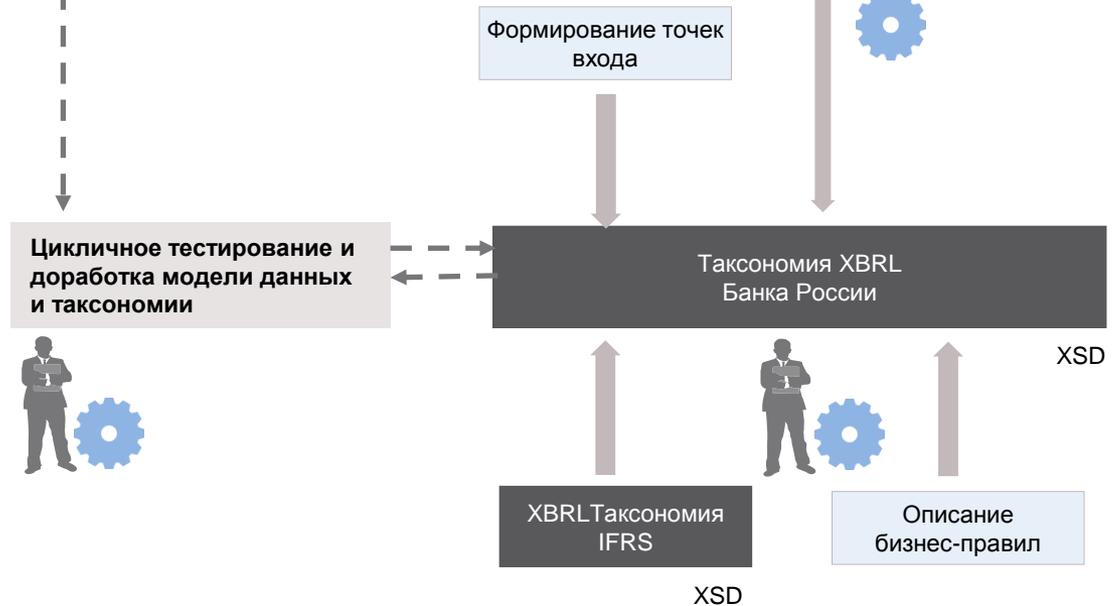
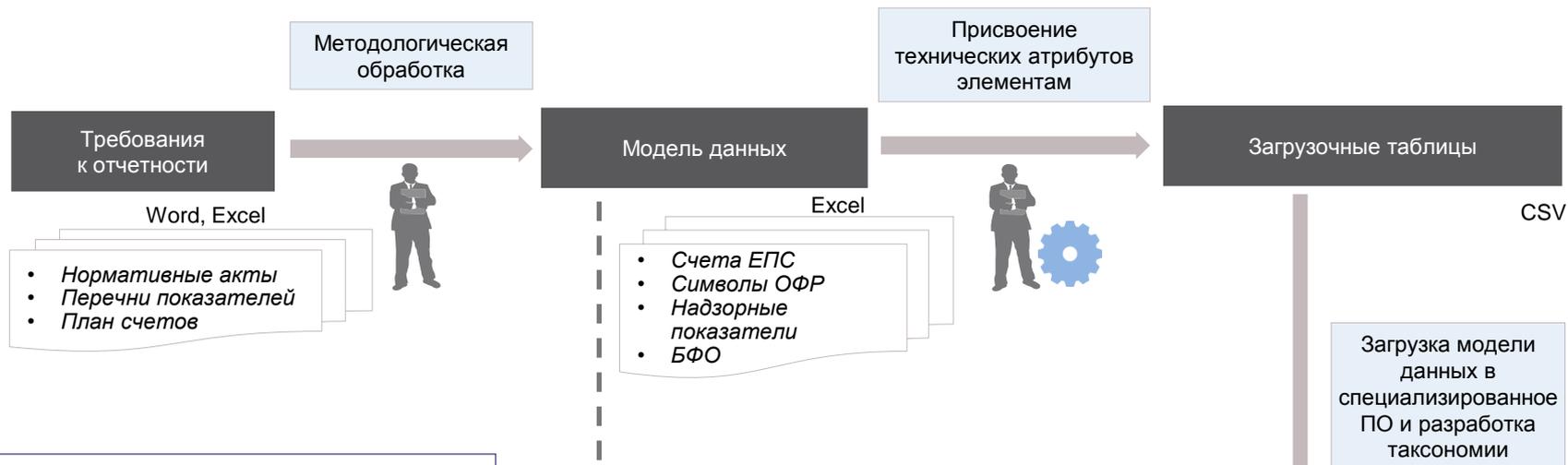
- Актуализация таксономии в части отчетных показателей ССД и НПФ
- Добавление в таксономию отчетных показателей ПУРЦБ
- Определение точек входа таксономии (перечень отчетностей)
- Реализация модульности таксономии
- Исключение дублирования элементов между различными модулями таксономии
- Реализация в таксономии расширенного перечня бизнес-правил

Расширенная таксономия XBRL

\*Базовая таксономия XBRL опубликована на сайте Банка России => [http://www.cbr.ru/finmarkets/?Prtd=taxonomy\\_xbrl](http://www.cbr.ru/finmarkets/?Prtd=taxonomy_xbrl)

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

## 2. ТАКСОНОМИЯ XBRL БАНКА РОССИИ ВЕРХНЕУРОВНЕВЫЙ ПРОЦЕСС СОЗДАНИЯ ТАКСОНОМИИ



**Выдержка из БФО ССД/НПФ: таблица «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» в нормативном документе Банка России**

**Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных  
организациях и банках-нерезидентах**

**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях  
и банках-нерезидентах на \_\_\_\_\_20\_\_ года**

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:					
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания					
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:					
4	субординированные депозиты					
5	Сделки обратного репо					
6	Прочие размещенные средства					
7	Итого					

## 2. ТАКСОНОМИЯ XBRL БАНКА РОССИИ ВЕРХНЕУРОВНЕВЫЙ ПРОЦЕСС СОЗДАНИЯ ТАКСОНОМИИ

### Общий вид аннотированной таблицы «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» в модели данных

Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на _____ 20__ года							Таблица 6.1	
№	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Концепт	ifrs-ru: Классы депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах [axis]
1	2	3	4	5	6	7		
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:						ifrs-ru:Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	ifrs-ru:Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе: [member]
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания						ifrs-ru:Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	ifrs-ru: долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания [member]
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:						ifrs-ru:Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	ifrs-ru:Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: [member]
4	субординированные депозиты						ifrs-ru:Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	ifrs-ru:субординированные депозиты [member]
5	Сделки обратного репо						ifrs-ru:Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	ifrs-ru:Сделки обратного репо [member]
6	Прочие размещенные средства						ifrs-ru:Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	ifrs-ru:Прочие размещенные средства [member]
7	Итого						ifrs-ru:Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	ifrs-ru: ИтогоНП классы депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах [member]
№	Оси	Компоненты оси	Компоненты оси	Компоненты оси	Компоненты оси	Компоненты оси		
1	ifrs-ru: Балансовая стоимость [axis]	ifrs-ru:Необесцененные [member]	ifrs-ru:Обесцененные [member]	ifrs-ru:Балансовая стоимость до вычета резерва под обесценение [member]	ifrs-ru:Резерв под обесценение [member]	ifrs-ru:Балансовая стоимость [member]		

– отчетный элемент (концепт)

– аналитическое измерение (ось - axis)

– совокупность аналитических измерений, в разрезе которых представляется отчетный элемент (гиперкуб - table)

– компонент оси (member)

## 2. ТАКСОНОМИЯ XBRL БАНКА РОССИИ ВЕРХНЕУРОВНЕВЫЙ ПРОЦЕСС СОЗДАНИЯ ТАКСОНОМИИ

**Загрузочная таблица для примечания «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» в модели данных**

			Технические атрибуты						
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
2	ElementName	ElementId	SubstitutionGroupNameSpace	SubstitutionGroupLocalName	TypeNamespace	TypeLocalName	Abstract	Balance	PeriodType
3	ДепозитыИПрочиеРазмещенныеСредстваВКредитныхОрганизацияхИБанкахНерезидентахAbstract	ifrs-ru_ДепозитыИПрочиеРазмещенныеСредстваВКредитныхОрганизацияхИБанкахНерезидентахAbstract	http://www.xbrl.org/2003/instance	item	http://www.xbrl.org/2003/instance	stringItemType	TRUE		duration
4	ДепозитыИПрочиеРазмещенныеСредстваВКредитныхОрганизацияхИБанкахНерезидентахTable	ifrs-ru_ДепозитыИПрочиеРазмещенныеСредстваВКредитныхОрганизацияхИБанкахНерезидентахTable	http://xbrl.org/2005/xbrldt	hypercubeItem	http://www.xbrl.org/2003/instance	stringItemType	TRUE		duration
5	ДепозитыИПрочиеРазмещенныеСредстваВКредитныхОрганизацияхИБанкахНерезидентах	ifrs-ru_ДепозитыИПрочиеРазмещенныеСредстваВКредитныхОрганизацияхИБанкахНерезидентах	http://www.xbrl.org/2003/instance	item	http://www.xbrl.org/2003/instance	monetaryItemType	FALSE	debit	instant
6	ПоТипамСтоимостиAxis	ifrs-ru_ПоТипамСтоимостиAxis	http://xbrl.org/2005/xbrldt	dimensionItem	http://www.xbrl.org/2003/instance	stringItemType	TRUE		duration
7	КлассыДепозитовAxis	ifrs-ru_КлассыДепозитовAxis	http://xbrl.org/2005/xbrldt	dimensionItem	http://www.xbrl.org/2003/instance	stringItemType	TRUE		duration
8	ИтогоНПБалансоваяСтоимостьMember	ifrs-ru_ИтогоНПБалансоваяСтоимостьMember	http://www.xbrl.org/2003/instance	item	http://www.xbrl.org/2003/instance	domainItemType	TRUE		duration
9	ИтогоНПДепозитыиКОMember	ifrs-ru_ИтогоНПДепозитыиКОMember	http://www.xbrl.org/2003/instance	item	http://www.xbrl.org/2003/instance	domainItemType	TRUE		duration
10	ДолговыеЦенныеБумагиКредитныхОрганизацийИБанковНерезидентов	ifrs-ru_ДолговыеЦенныеБумагиКредитныхОрганизацийИБанковНерезидентов	http://www.xbrl.org/2003/instance	item	http://www.xbrl.org/2003/instance	domainItemType	TRUE		duration
11	ДолговыеЦенныеБумагиКредитныхОрганизацийИБанковНерезидентовПереданныеБезПрекращенияПризнания	ifrs-ru_ДолговыеЦенныеБумагиКредитныхОрганизацийИБанковНерезидентовПереданныеБезПрекращенияПризнания	http://www.xbrl.org/2003/instance	item	http://www.xbrl.org/2003/instance	domainItemType	TRUE		duration
12	ДепозитыВКредитныхОрганизацияхИБанкахНерезидентах	ifrs-ru_ДепозитыВКредитныхОрганизацияхИБанкахНерезидентах	http://www.xbrl.org/2003/instance	item	http://www.xbrl.org/2003/instance	domainItemType	TRUE		duration
13	СубординированныеДепозиты	ifrs-ru_СубординированныеДепозиты	http://www.xbrl.org/2003/instance	item	http://www.xbrl.org/2003/instance	domainItemType	TRUE		duration
14	СделкиОбратногоРено	ifrs-ru_СделкиОбратногоРено	http://www.xbrl.org/2003/instance	item	http://www.xbrl.org/2003/instance	domainItemType	TRUE		duration
14	ПрочиеРазмещенныеСредства	ifrs-ru_ПрочиеРазмещенныеСредства	http://www.xbrl.org/2003/instance	item	http://www.xbrl.org/2003/instance	domainItemType	TRUE		duration
15	НеобещенныеMember	ifrs-ru_НеобещенныеMember	http://www.xbrl.org/2003/instance	item	http://www.xbrl.org/2003/instance	domainItemType	TRUE		duration

## 2. ТАКСОНОМИЯ XBRL БАНКА РОССИИ ВЕРХНЕУРОВНЕВЫЙ ПРОЦЕСС СОЗДАНИЯ ТАКСОНОМИИ

### Техническое представление таблицы «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» в ПО FUJITSU Interstage XWand

Taxonomy Editor - C:\...\IFRS-RU ОСБУ\ifrs-ru.xsd

File Edit View Window Tools Versioning Help

xsd xbrl xbrl

Definition Link

Reference Link Content Model Role Type List Arcrole Type List Query Table Dimension Element Declaration Table Label Link Definition Link Calculation Link Presentation Link

XLink Role [FR\_2\_002\_01\_01]

Arcrole All

Element	arcrole	order	system id (all)
<b>D</b> Definition Link			
[FR_2_002_01_01]			
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах [abstract]			
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах [table]	all (*)	2	ifrs-ru-definition.xml
Балансовая стоимость [axis]	hypercube-dimension (*)	1	ifrs-ru-definition.xml
Итого [member]	dimension-domain (*)	7	ifrs-ru-definition.xml
Балансовая стоимость до вычета резерва под обесценение [member]	domain-member (*)	1	ifrs-ru-definition.xml
Необесцененные [member]	domain-member (*)	1	ifrs-ru-definition.xml
Обесцененные [member]	domain-member (*)	2	ifrs-ru-definition.xml
Резерв под обесценение [member]	domain-member (*)	2	ifrs-ru-definition.xml
Классы депозитов в кредитных организациях и банках нерезидентах [axis]	hypercube-dimension (*)	2	ifrs-ru-definition.xml
Итого [member]	dimension-domain (*)	7	ifrs-ru-definition.xml
Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков нерезидентов [member]	domain-member (*)	1	ifrs-ru-definition.xml
Долговые ценные бумаги переданные без прекращения признания [member]	domain-member (*)	1	ifrs-ru-definition.xml
Депозиты в кредитных организациях и банках нерезидентах [member]	domain-member (*)	3	ifrs-ru-definition.xml
Субординированные депозиты [member]	domain-member (*)	1	ifrs-ru-definition.xml
Сделки обратного репо [member]	domain-member (*)	5	ifrs-ru-definition.xml
Прочие размещенные средства [member]	domain-member (*)	6	ifrs-ru-definition.xml
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах [Line items]	domain-member (*)	3	ifrs-ru-definition.xml
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	domain-member (*)	7	ifrs-ru-definition.xml

- отчетный элемент (концепт)
- совокупность аналитических измерений, в разрезе которых представляется отчетный элемент (гиперкуб - table)
- аналитическое измерение (ось - axis)
- компонент оси (member)

## 2. ТАКСОНОМИЯ XBRL БАНКА РОССИИ ВЕРХНЕУРОВНЕВЫЙ ПРОЦЕСС СОЗДАНИЯ ТАКСОНОМИИ

### Визуализация таблицы «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» в специализированном ПО

Taxonomy Editor - C:\...\IFRS-RU ОСБУ\ifrs-ru.xsd

File Edit View Window Tools Versioning Help

XSD XSD XBRL XBRL

Dimension

Reference Link Content Model Role Type List Arcrole Type List Query Table Dimension Element Declaration Table Label Link Definition Link Calculation Link Presentation Link

XLink Role : [FR\_2\_002\_01\_01]

Primary Item : Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах [abstract]

Hypercube : Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах [table]

Drop a dimension item here to add

Page

				Балансовая стоимость [axis]			
				Итого [member]		Резерв под обесценение [member]	
				Балансовая стоимость до вычета резерва под обесценение [member]	Необесцененные [member]	Обесцененные [member]	Резерв под обесценение [member]
Депозиты и прочие размещенные средства в...	Классы депозитов в кредитных организациях и банках нерезидентах [axis]						
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах [abstract]	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах [Line items]	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Долговые ценные бумаги переданные без прекращения признания [member]				
			Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков нерезидентов [member]				
			Субординированные депозиты [member]				
			Депозиты в кредитных организациях и банках нерезидентах [member]				
			Сделки обратного репо [member]				
			Прочие размещенные средства [member]				
			Итого [member]				

## 2. ТАКСОНОМИЯ XBRL БАНКА РОССИИ ВЕРХНЕУРОВНЕВЫЙ ПРОЦЕСС СОЗДАНИЯ ТАКСОНОМИИ

### Визуализация взаимосвязки статьи «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» и счетов ЕПС в специализированном ПО

Calculation Link						
Dimension	Element Declaration Table	Label Link	Definition Link	Calculation Link	Presentation Link	
Reference Link		Content Model		Role Type List	Arcrole Type List	Query Table
XLink Role	[FR_Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества]					
Arcrole	All					
Element	order	weight	system id (all)	arcrole	use	
<b>C</b> Calculation Link						
◆ [FR_Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества]						
◆ Активы						
◆ Денежные средства и их эквиваленты	1	1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2	1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ ifrs-ru:ЕПС_51513	1	1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ ifrs-ru:ЕПС_51516	2	1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ ifrs-ru:ЕПС_51554	3	1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ ifrs-ru:ЕПС_51555	4	-1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ ifrs-ru:ЕПС_51560	5	1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ ifrs-ru:ЕПС_51561	6	-1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ ifrs-ru:ЕПС_50413	7	1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ ifrs-ru:ЕПС_50416	8	1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ ifrs-ru:ЕПС_50418ДепозитыИПрочиеРазмещенныеСредстваВКредитныхОрганизацияхИБан	9	1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ ifrs-ru:ЕПС_50464ДепозитыИПрочиеРазмещенныеСредстваВКредитныхОрганизацияхИБан	10	1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ ifrs-ru:ЕПС_50465ДепозитыИПрочиеРазмещенныеСредстваВКредитныхОрганизацияхИБан	11	-1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ ifrs-ru:ЕПС_50454	12	1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ ifrs-ru:ЕПС_50455	13	-1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ ifrs-ru:ЕПС_50460	14	1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ ifrs-ru:ЕПС_50461	15	-1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ ifrs-ru:ЕПС_51520	16	-1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	
◆ ifrs-ru:ЕПС_51523	17	-1.0	ifrs-ru-calculation.xml	summation-item	optional	

■ – отчетный элемент (концепт)

## 2. ТАКСОНОМИЯ XBRL БАНКА РОССИИ ВЕРХНЕУРОВНЕВЫЙ ПРОЦЕСС СОЗДАНИЯ ТАКСОНОМИИ

### Представление показателей ЕПС в ключевых аналитических разрезах в специализированном ПО

Taxonomy Editor - C:\...\NFRS-RU ОСБУ\ifrs-ru.xsd

File Edit View Window Tools Versioning Help

XSD XSD XBRL XBRL

Definition Link

Reference Link Content Model Role Type List Arcrole Type List Query Table Dimension Element Declaration Table Label Link Definition Link

XLink Role [Куб данных НФО]

Arcrole All

Element	arcrole	order	system id (all)
<b>D</b> Definition Link			
[Куб данных НФО]			
Куб данных [abstract]			
Куб данных [table]	all (*)	1	ifrs-ru-definition.xml
Основные валюты [axis]	hypercube-dimension (*)	1	ifrs-ru-definition.xml
Итого [member]	dimension-domain (*)	161	ifrs-ru-definition.xml
ifrs-ru:Валюта_008AllЛекMember	domain-member (*)	1	ifrs-ru-definition.xml
ifrs-ru:Валюта_012DzdАлжирскийДинарMember	domain-member (*)	2	ifrs-ru-definition.xml
Ожидаемый срок до погашения [axis]	hypercube-dimension (*)	2	ifrs-ru-definition.xml
Итого [member]	dimension-domain (*)	1	ifrs-ru-definition.xml
До 3 месяцев [member]	domain-member (*)	1	ifrs-ru-definition.xml
От 3 месяцев до года [member]	domain-member (*)	2	ifrs-ru-definition.xml
Свыше года [member]	domain-member (*)	3	ifrs-ru-definition.xml
Неприменимо (по сроку) [member]	domain-member (*)	4	ifrs-ru-definition.xml
Географическая концентрация [axis]	hypercube-dimension (*)	3	ifrs-ru-definition.xml
Итого географическая концентрация [member]	dimension-domain (*)	1	ifrs-ru-definition.xml
ifrs-ru:Страна_004AfgАфганистанMember	domain-member (*)	1	ifrs-ru-definition.xml
ifrs-ru:Страна_008AlbАлбанияMember	domain-member (*)	2	ifrs-ru-definition.xml
Куб данных [line item]	domain-member (*)	2	ifrs-ru-definition.xml
ifrs-ru:ЕПС	domain-member (*)	1	ifrs-ru-definition.xml
ifrs-ru:ЕПС_10207	domain-member (*)	1	ifrs-ru-definition.xml
ifrs-ru:ЕПС_10208	domain-member (*)	2	ifrs-ru-definition.xml
ifrs-ru:ЕПС_10209	domain-member (*)	3	ifrs-ru-definition.xml

### 3. НЕЗАВИСИМАЯ ПРОВЕРКА КАЧЕСТВА РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОЕКТА XBRL



Независимая проверка качества Проекта была проведена исполнительным директором XBRL International Джоном Тернером в марте 2016 года

#### Объем проверки

- общее управление проектом
- процесс разработки таксономии XBRL
- процесс разработки системы сбора и анализа отчетных данных в формате XBRL
- анализ периметра участников Проекта

#### Результаты проверки

- Достигнут существенный прогресс в реализации целей и задач Проекта в установленные сроки
- Учтены международная практика и подходы в архитектуре базовой таксономии
- Даны рекомендации по управлению рисками Проекта на основе международного опыта, в том числе
  - Оптимизация единого набора надзорно-статистических показателей
  - Создание и дальнейшее развитие в Банке России функции по управлению данными (Data Governance Function)
  - Непрерывное тестирование таксономии в процессе разработки (Test Driven Development)

## 4. ЦЕЛЕВАЯ СХЕМА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL



Конвертер XBRL разрабатывается Банком России и будет предоставлен участникам рынка НФО на безвозмездной основе

### Интегрированные решения

Внедрение разметки данных в XBRL формате на уровне корпоративных систем участника рынка

#### ОДИН ИСТОЧНИК ДЛЯ ВСЕХ ФОРМ, КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА ДАННЫХ

- Данный вариант позволяет проводить **разметку данных в корпоративном хранилище данных**, что повышает качество отчетных данных и создает возможность формирования форм отчетности из единого источника данных
- Данное решение требует **интеграции таксономии XBRL** Банка России в учетные и операционные системы участников рынка

Регулятор не будет требовать от участника рынка внедрения данного решения. Участник рынка самостоятельно оценивает целесообразность того или иного ИТ-решения

### Конвертер XBRL

Конвертация формата данных участника рынка в формат XBRL

#### ПРОСТОЕ И НЕДОРОГОЕ РЕШЕНИЕ

- Подход **не требует глубокой интеграции** с корпоративными системами
- Качество данных обеспечено за счет **контрольных соотношений**, встроенных в таксономию

## 5. ПРОДВИЖЕНИЕ И РАЗВИТИЕ ФОРМАТА XBRL В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ КЛЮЧЕВЫЕ СОБЫТИЯ

### Ключевые события

Ряд рабочих встреч с АСИ, ФНС, Минкомсвязи, Минэкономразвития, Минфина и другими ведомствами в рамках согласования дорожной карты по «дигитализации» по вопросу внедрения XBRL

2015

Банк России стал членом XBRL International, получив статус временной юрисдикции

Июнь 2015

В рамках первого Казанского форума инновационных технологий Finropolis 2015 проведен круглый стол по перспективам внедрения XBRL с участием Минэкономразвития, ВСС, PCA, международных экспертов в области XBRL – Эрика Коэна (PwC) и Джона Тернера (XBRL International), а также представителей финансовых организаций и международных консультационных компаний

Сентябрь 2015

Проведена пресс-конференция для СМИ с целью ознакомления участников финансового рынка со статусом проекта XBRL для НФО

Ноябрь 2015

Подготовлена информационная брошюра XBRL, которая была распространена на заседаниях рабочих подгрупп, а также на мероприятиях с участием представителей финансового рынка

Ноябрь 2015

Создан информационный раздел\* на интернет-сайте [xbrl.org](http://xbrl.org) (официальный ресурс XBRL International), а также профильный раздел на интернет-сайте Банка России.

\*<http://ru.xbrl.org/xbrlruussia>

Декабрь 2015

Опубликован первый выпуск периодического издания «Вестник XBRL»

Февраль 2016

**Налажено взаимодействие с профильными ассоциациями и объединениями:**

- ССД и НПФ ознакомлены с показателями надзорной отчетности - пререквизитами базовой таксономии XBRL
- на сайтах ВСС, НССО, НАПФ, НАУФОР, АПА размещены информационные баннеры с ссылкой на раздел XBRL сайта БР
- на сайтах ВСС, НАПФ, АПА размещен пресс-релиз о выходе первого выпуска «Вестник XBRL»

Декабрь 2015 - Февраль 2016

**Встречи с участниками рынка:**

- 6 встреч с НФО - статус и ключевые вопросы Проекта XBRL
- 2 встречи с КО - перспективы масштабирования XBRL - Сбербанк, БКС Банк, Промсвязьбанк, ВТБ 24, Юникредит
- 4 встречи с ИТ-компаниями - возможности учетных систем ССД и НПФ, опыт в области XBRL, статус готовности ИТ решений - Ай-Текс, Ортикон, САП, 1С, Лаборатория страхования, ЛАНИТ, Диасофт, ЦФТ
- 5 встреч с компаниями «большой четверки»
- встреча пилотной группы XBRL - НПФ Лукойл-Гарант, НПФ Сбербанка, СОГАЗ, Сбербанк страхование, Зетта Страхование, НПФ ГАЗФОНД, СК Цюрих, АльфаСтрахование, Тинькофф Страхование и др.

Сентябрь 2015 - Апрель 2016

## 5. ПРОДВИЖЕНИЕ И РАЗВИТИЕ ФОРМАТА XBRL В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ЗАПЛАНИРОВАННЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

### Запланированные мероприятия

Продвижение XBRL в социальных сетях	Апрель 2016	Создание межведомственной рабочей группы по вопросу внедрения формата XBRL для нефинансовых организаций с участием АСИ, БР, Минфина, Минэкономразвития, Минкомсвязи, ФНС и пр.	2016 – 2017
Проведение регулярных встреч с участниками финансового рынка России для ознакомления с Проектом XBRL	2015 – 2017	Подготовка предложений по применению формата XBRL для межведомственного информационного взаимодействия	2016 – 2017
Организован перевод основных спецификаций XBRL на русский язык Организованы перевод и публикация специализированного издания «XBRL for Dummies» на русском языке	Июнь 2015 – Декабрь 2016	Организация деятельности постоянной юрисдикции XBRL в РФ	2016 - 2017
Создание и развитие информационного портала на базе интернет-ресурса xbrl.ru	Декабрь 2016		

## 5. ПРОДВИЖЕНИЕ И РАЗВИТИЕ ФОРМАТА XBRL В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ КЛЮЧЕВЫЕ ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ XBRL В РФ И ЕАЭС

2016

2021



## 6. ПЕРСПЕКТИВЫ МАСШТАБИРОВАНИЯ XBRL НА КРЕДИТНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В соответствии с решением Председателя Банка России Э.С. Набиуллиной от 6 апреля 2015 года была проведена оценка возможности распространения на кредитные организации результатов проекта перевода отчетности НФО на электронный формат представления отчетных данных XBRL

### Базовая таксономия XBRL Банка России для НФО



### Возможность масштабирования на **кредитные организации**



Единые принципы построения плана счетов и сквозная нумерация счетов



Подготовка отчетности по МСФО с 2004 года



Необходимость унификации надзорно-статистической отчетности с принципами МСФО, внедрение МСФО на уровне учета

- Проведены заседания подгрупп Рабочей группы с участием представителей крупнейших кредитных организаций (КО) (ПАО «Сбербанк России», АО «ЮниКредит Банк», АО «БКС Банк», ПАО «Промсвязьбанк», ПАО «Банк ВТБ 24»)
- Проведены заседания с крупнейшими разработчиками ПО учета и подготовки отчетности КО и НФО, продемонстрированы готовые конвертерные ИТ-решения для работы с данными в формате XBRL, применимые и для кредитных организаций
- Проведены консультации с представителями крупнейших КО на предмет реализации пилотных проектов по переводу отдельных видов отчетности КО в формат XBRL (инициатива АО «ЮниКредит Банк»)

Кредитные организации активно вовлекаются в процесс перехода НФО на XBRL и готовы инициировать пилотные проекты по применению XBRL в отношении отдельных видов отчетности

## 7. ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

**1**

**Где опубликована базовая таксономия XBRL Банка России и ее описание?**

- Базовая таксономия XBRL и ее описание опубликованы на сайте Банка России => [http://www.cbr.ru/finmarkets/?PrtlId=taxonomy\\_xbrl](http://www.cbr.ru/finmarkets/?PrtlId=taxonomy_xbrl).

**2**

**Как открыть базовую таксономию XBRL Банка России?**

- Таксономию XBRL Банка России возможно открыть любыми программными средствами, поддерживающими работу с форматом XBRL. Перечень специализированного программного обеспечения, позволяющего просмотр файлов таксономии, опубликован на сайте XBRL International Inc. по ссылке <https://www.xbrl.org/the-consortium/resources/tools-and-services/>.

**3**

**Каким образом может быть создан файл с отчетными данными в формате XBRL?**

- Файл с отчетными данными может быть создан с использованием любого программного обеспечения, позволяющего создавать и редактировать файлы XBRL, например, Fujitsu Interstage XWand.
- В будущем Банком России будет разработан и внедрен конвертер, позволяющий генерировать файлы с отчетными данными в формате XBRL на основе отчетных данных НФО.

**4**

**Будет ли в дальнейшем меняться таксономия XBRL Банка России?**

- Базовая таксономия XBRL Банка России будет дорабатываться, расширяться и приводиться в соответствие с изменениями в нормативных актах Банка России.

**5****Каковы сроки внедрения формата XBRL для НФО?**

- Предполагается, что первая отчетность в формате XBRL должна быть подготовлена НФО в 2018 году за 2017 год.

**6****Необходимо ли предоставление сравнительных данных за прошлые периоды в формате XBRL в 2018 году (первая отчетность в формате XBRL)?**

- Предоставления сравнительных данных не потребуется в связи с высокой трудоемкостью и возможным отсутствием необходимой детализации данных за прошлый период.

**7****За какой период и в каком объеме должна быть подготовлена первая отчетность в формате XBRL участниками Пилотного проекта?**

- Отчетные данные для целей тестирования таксономии (за любой отчетный период) в формате Excel должны быть представлены участниками пилотного проекта не позднее 31 октября 2016 года.
- Бухгалтерская (финансовая), надзорная и статистическая отчетность и показатели ЕПС в формате XBRL за 1 квартал 2017 года.

**8****Снизит ли внедрение XBRL количество отчетных показателей сдаваемых НФО в Банк России?**

- XBRL - это формат сбора и передачи отчетных данных. Количество отчетных показателей, подлежащих представлению в Банк России поднадзорными организациями, определяется нормативными актами Банка России.
- При этом в таксономии будет исключено дублирование между показателями бухгалтерской (финансовой), надзорной и статистической отчетности, что позволит оптимизировать процесс представления отчетной информации в Банк России и сократить объем представляемых данных.

## 7. ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

9

### Потребуется ли от поднадзорных представление в Банк России отчетности в других форматах?

- Нет, не потребуется. XBRL будет единым форматом представления отчетных данных НФО в Банк России (за исключением передачи отчетности за периоды до 2018 года по причине корректировки ошибок или другим причинам, предусмотренным нормативными актами).

10

### Какие нормативные акты Банка России регулируют представление отчетных данных в формате XBRL?

- В настоящий момент Банк России разрабатывает необходимые нормативные акты.

11

### Планирует ли Банк России проводить обучающие семинары по XBRL для НФО?

- Организована работа по переводу международных документов, материалов по спецификациям XBRL. До конца 2016 года будет запущен специализированный интернет-портал, где будут размещаться материалы и методические рекомендации, выпускаемые Банком России. Также планируется проведение обучающих семинаров для НФО.

12

### Намерен ли Банк России делать формат XBRL обязательным для всех поднадзорных организаций?

- XBRL будет внедрен для всех типов НФО. В отношении кредитных организаций вопрос внедрения XBRL будет решаться после 2018 года по результатам внедрения для НФО.