



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 октября 2017 года

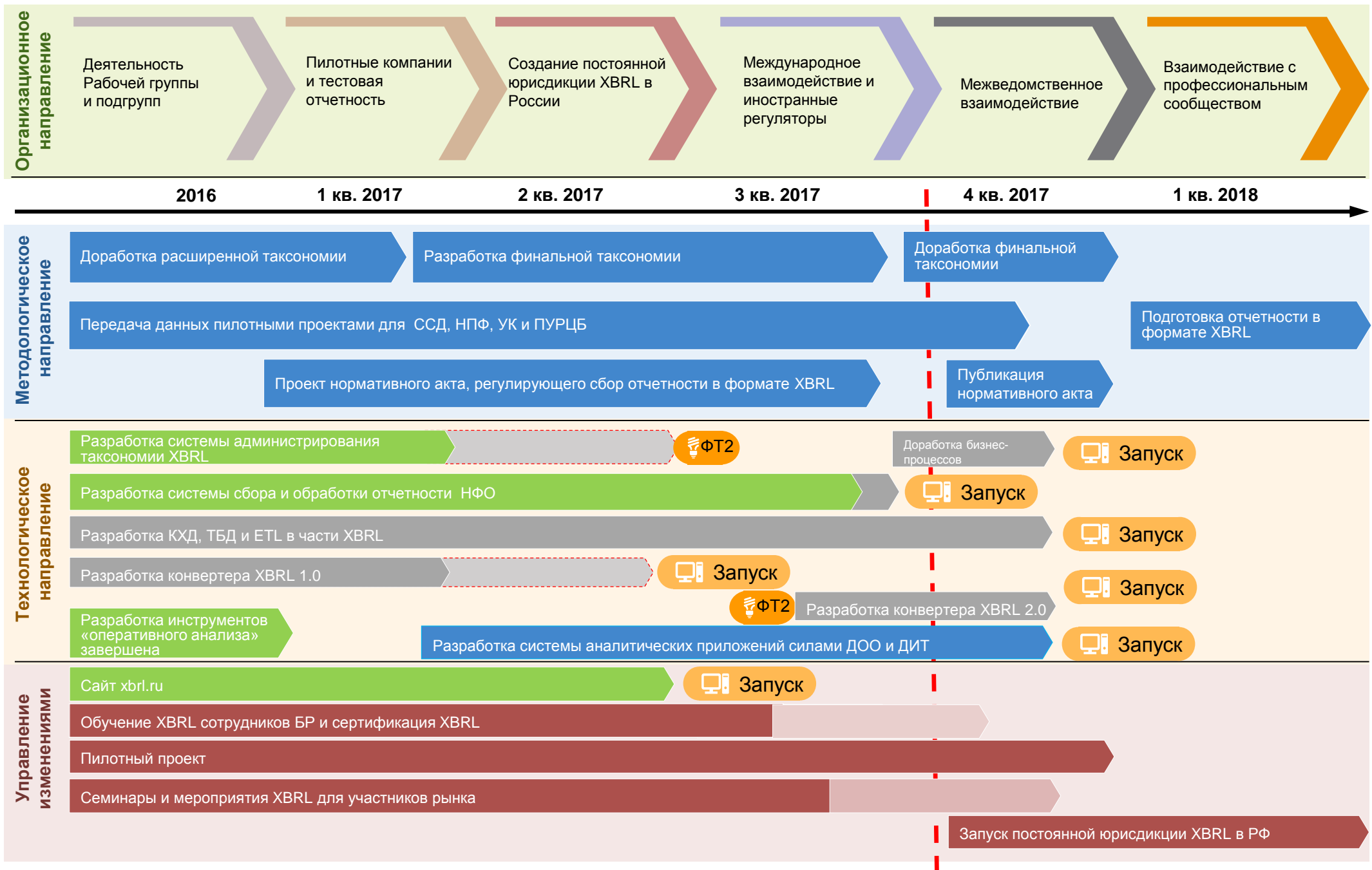
1. Текущий статус и ключевые задачи Проекта XBRL

2. Ключевые результаты Проекта

- 2.1. Организационное направление
- 2.2. Методологическое направление
- 2.3. Технологическое направление
- 2.4. Управление изменениями

3. Дальнейшие шаги. Планы на 2017 год

1. ТЕКУЩИЙ СТАТУС И КЛЮЧЕВЫЕ ЗАДАЧИ ПРОЕКТА XBRL



2.1. ОРГАНИЗАЦИОННОЕ НАПРАВЛЕНИЕ КЛЮЧЕВЫЕ ЗАДАЧИ И РЕЗУЛЬТАТЫ ОРГАНИЗАЦИОННОГО НАПРАВЛЕНИЯ

Организационное направление

Методологическое направление

Технологическое направление

Управление изменениями

01 Организационное
направление

Проведен второй опрос о степени готовности участников рынка НФО к переходу на формат XBRL. Получены и обработаны ответы от СРО и участников рынков ССД, НПФ, ПУРЦБ и УК ПИФ/АИФ.

Методологическое
направление

02

Завершен третий этап сбора отчетности в формате XBRL от компаний-пилотов; проводятся регулярные рабочие встречи с компаниями-пилотами и другими участниками рынка.

03 Технологическое
направление

Управление изменениями

04

Подготовлен пакет документов по созданию постоянной юрисдикции XBRL в России в форме отдельного юридического лица.

XBRL[™]
THE BUSINESS REPORTING STANDARD

2.1. ОРГАНИЗАЦИОННОЕ НАПРАВЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБРАБОТКИ СТАТИСТИКИ ДВУХ ОПРОСОВ ПО ГОТОВНОСТИ РЫНКА НФО К ПЕРЕХОДУ НА ФОРМАТ XBRL

Организационное направление
Методологическое направление
Технологическое направление
Управление изменениями

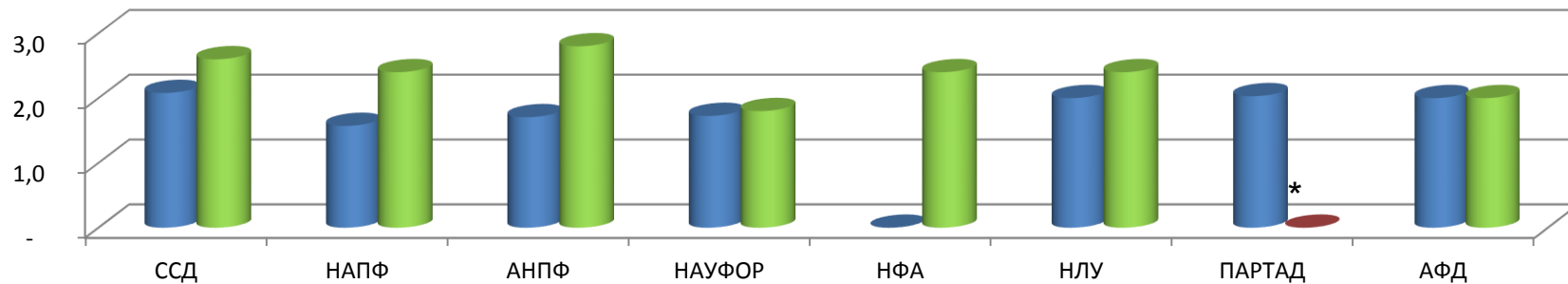
- ✓ Проведен второй опрос участников рынка о степени готовности предоставления отчетных данных в формате XBRL;
- ✓ Получены и обработаны ответы от 7 крупнейших СРО и рынка ССД.

Результаты первого опроса

Результаты второго опроса (+)

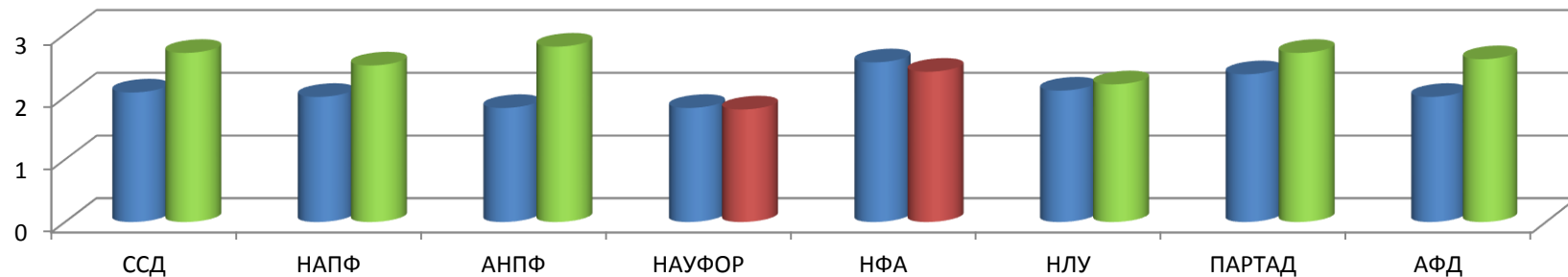
Результаты второго опроса (-)

Степень подготовки внутренних учетных систем организаций для формирования отчетности XBRL (по 5-балльной шкале)

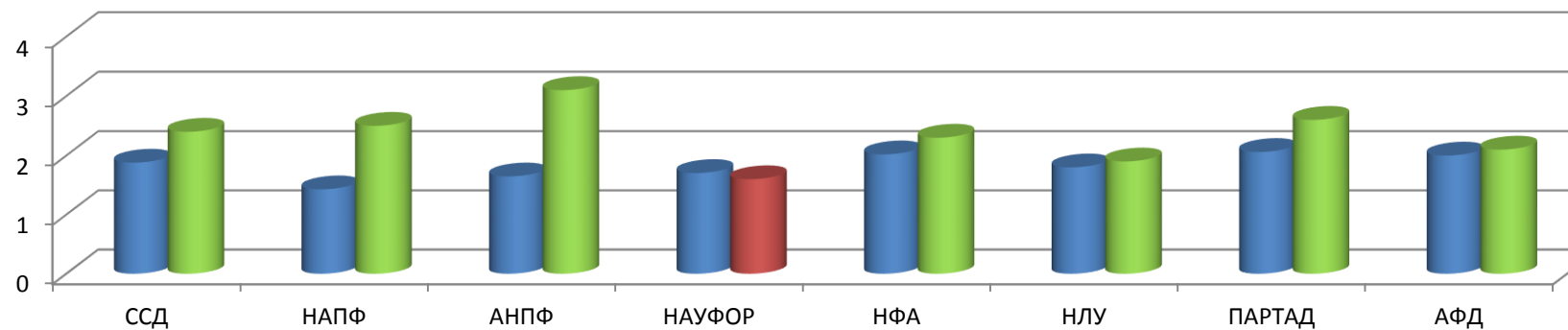


Оценка уровня методологической проработки концептов из таксономии (по 5-балльной шкале)

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность



Надзорная и
статистическая
отчетность



2.1. ОРГАНИЗАЦИОННОЕ НАПРАВЛЕНИЕ ПИЛОТНЫЙ ПРОЕКТ ПО ВНЕДРЕНИЮ XBRL

Организационное направление

Методологическое направление

Технологическое направление

Управление изменениями

Пилотный проект по представлению отчетности в новом электронном формате XBRL – запущен в июле 2016.



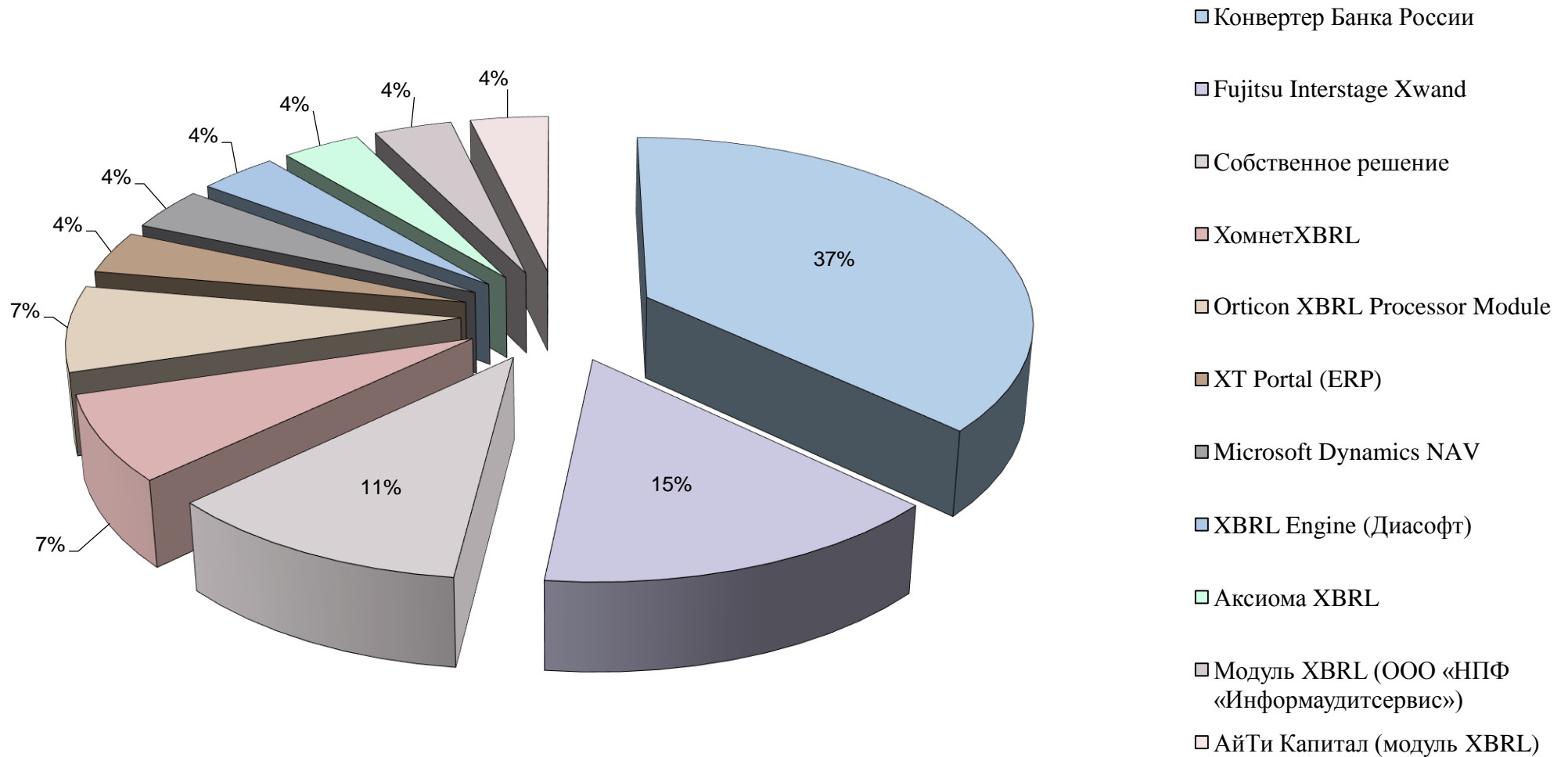
На данный момент состоялось три сбора данных:

- В **декабре 2016** участники пилотного проекта в тестовом режиме сдали отчетность на основе расширенной таксономии XBRL;
- В **мае-июне 2017** участники пилотного проекта сдали отчетность в части БФО на основе финальной расширенной таксономии XBRL (Таксономия в. 3.0);
- В **сентябре 2017** участники пилотного проекта сдали отчетность в части БФО и НиС на основе предварительной версии финальной таксономии XBRL (Таксономия в. 5.1);
- **До 15 ноября 2017** запланирован сбор пилотных данных в целевой технологической архитектуре (Таксономия в. 7.0)

2.1. ОРГАНИЗАЦИОННОЕ НАПРАВЛЕНИЕ ПИЛОТНЫЙ ПРОЕКТ ПО ВНЕДРЕНИЮ XBRL

Организационное направление
Методологическое направление
Технологическое направление
Управление изменениями

ПО, используемое пилотными компаниями для формирования тестовых данных



2.2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ КЛЮЧЕВЫЕ ЗАДАЧИ И РЕЗУЛЬТАТЫ МЕТОДОЛОГИЧЕСКОГО НАПРАВЛЕНИЯ

Организационное направление

Методологическое направление

Технологическое направление

Управление изменениями

01 Организационное
направление

Методологическое
направление

02

03 Технологическое
направление

Управление изменениями

04

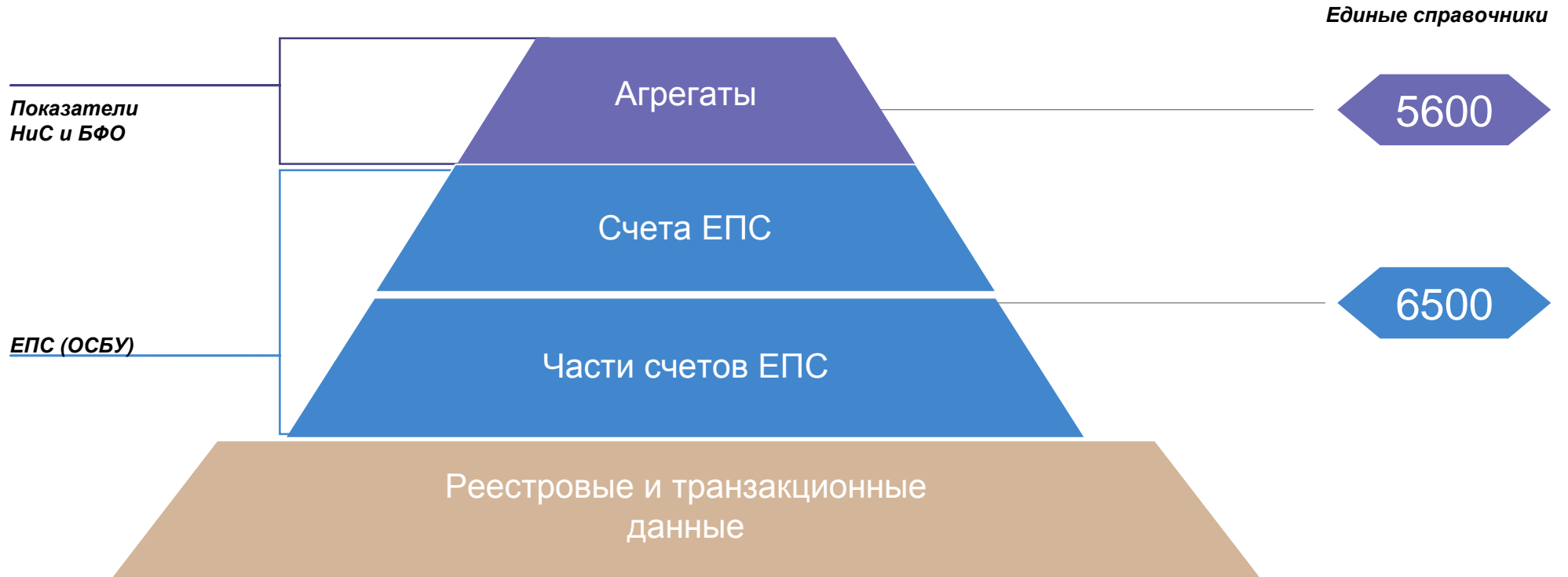
XBRL[™]
THE BUSINESS REPORTING STANDARD

Разработан и согласован внутри Банка России единый проект нормативного акта по представлению данных в формате XBRL

С 1 июля 2017 года вступил в силу Регламент взаимодействия структурных подразделений Банка России при установлении требований к отчетности некредитных финансовых организаций в формате XBRL и соответствующей доработке ИТ-систем Банка России

2.2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ СТРУКТУРА ФИНАЛЬНОЙ ТАКСОНОМИИ

Организационное направление
Методологическое направление
Технологическое направление
Управление изменениями



Закрытый тип таксономии

1 700+ бизнес-правил

Элементы таксономии МСФО

350+ аналитических разрезов

12100

Ядро таксономии

Ядро БФО	~300
МСФО	~100
Единый план счетов	~6500

Специфичные данные рынков по финансовой отчетности

субъекты страхового дела	~1000
негосударственные пенсионные фонды	~850
профессиональные участники рынка ценных бумаг	~250

Специфичные данные рынков по надзору и статистике

субъекты страхового дела	~950
негосударственные пенсионные фонды	~950
профессиональные участники рынка ценных бумаг	~ 1 200

**Показатели в таксономии дедуплицированы и унифицированы - количество показателей сократилось более чем на 60%
(с 33,5 до 12,5 тысяч по сравнению с расширенной таксономией)**

2.2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ ПРЕИМУЩЕСТВА ВНЕДРЕНИЯ XBRL

Организационное направление

Методологическое направление

Технологическое направление

Управление изменениями

Единая машиночитаемая модель требований

- Бизнес-контроли и взаимосвязи в передаваемой таксономии на стороне организации
- Ссылки на нормативные требования и разъяснения в таксономии
- Визуализация требований как часть таксономии
- Поднадзорные заполняют и передают показатели из учета, нет необходимости составлять формы

Снижение избыточности и дублирования требований

Более **30 000** показателей в надзорных требованиях к НФО и БФО трансформировано **около 12 000** показателей в таксономии

94 формы в надзорных требованиях ПУРЦБ дублированы до **58** форм

Качество данных

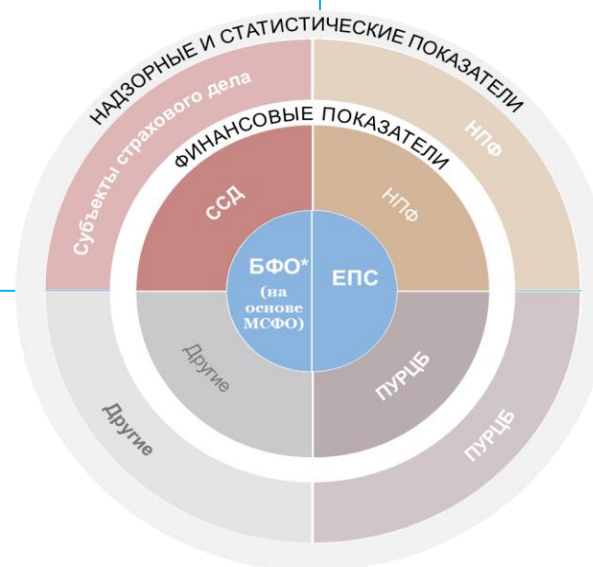
- Более **1700** бизнес-контролей в таксономии используются для автоматизированной валидации отчетности на стороне поднадзорных и Банка России
- Методологически равные показатели заполняются один раз

Международная интеграция

- Таксономия БР построена на основе таксономии IFRS (МСФО) и включает в себя показатели таксономии IFRS (МСФО).
- Полностью соответствует международной спецификации XBRL 2.1

Единый метаязык Банка России

- Сформирован и тестируется полный цикл инфраструктуры по приему, обработке, хранению и анализу отчетности в формате XBRL в Банке России
- Углубленная аналитика на основе единой модели данных таксономии в ЕХД



Снижение стоимости

Унификация технологического подхода позволит поднадзорным снизить стоимость владения ИТ системами подготовки отчетности

Прозрачность процесса внесения изменений в требования

- Изменения в таксономию 2 раза в год
- Публикация предварительной версии таксономии и проекта нормакта для рынка за 3 месяца до вступления в силу

Шаг к кросс-секторальному надзору

- Единая модель данных для всех рынков
- Единое облако справочников
- Кросс-секторальные показатели БФО и НиС

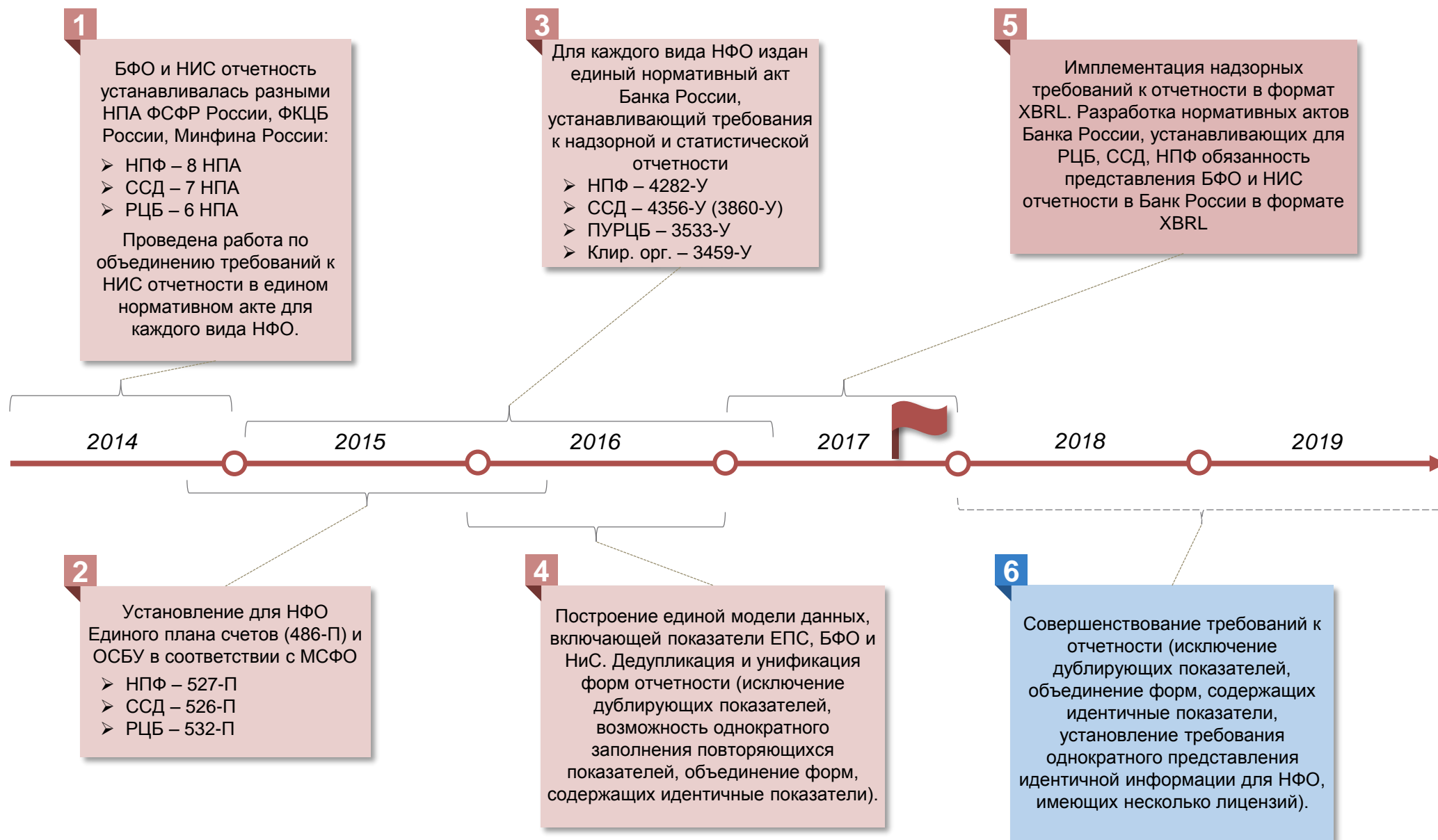
2.2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ ЭТАПЫ УНИФИКАЦИИ ОТЧЕТНОСТИ НФО

Организационное направление

Методологическое направление

Технологическое направление

Управление изменениями



Отраслевые стандарты бухгалтерского учета

Единый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета введены с **1 января 2017 года** для страховщиков и негосударственных пенсионных фондов, с **1 января 2018 года** для участников рынка ценных бумаг.

- 526-П - Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности **страховых организаций и обществ взаимного страхования**»
 - 527-П - Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности **негосударственных пенсионных фондов**»
 - 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**»
 - 486-П - «О Плане счетов бухгалтерского учета в **некредитных финансовых организациях** и порядке его применения»
- ✓ **Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и порядок их составления**

Надзорно-статистическая отчетность

- **3533-У** – О сроках и порядке составления и представления отчетности **профессиональных участников рынка ценных бумаг** в Центральный банк Российской Федерации
 - **3459-У** – О формах, сроках и порядке составления и представления отчетов **клиринговыми организациями и лицами, осуществляющими функции центрального контрагента**, в Центральный банк Российской Федерации
 - **4356-У** - О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности **страховыми организациями и обществами взаимного страхования** в Центральный банк Российской Федерации
 - **4282-У** – О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, **негосударственных пенсионных фондов**, порядке и сроках раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского и актуарного заключений негосударственными пенсионными фондами
- ✓ **Формы, сроки и порядок составления и представления для НСО**

Утрачивают силу

Нормативный акт по XBRL

- Набор запрашиваемой информации соответствует предшествующим нормативным актам
 - Переход от формацентричного к датацентричному подходу сбора данных в формате XBRL
- ✓ **Формы, сроки и порядок составления и представления для статистической отчетности и отчетности в порядке надзора**
- ✓ **Сроки и порядок представления для бухгалтерской (финансовой) отчетности**

2.2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ СТРУКТУРА НОРМАТИВНОГО АКТА XBRL

Основная часть

- ✓ определяет область регулирования: устанавливает формы, сроки и порядок составления и представления в Банк России отчетности НФО;
- ✓ отменяет действующие нормативные акты по отчетности НФО.

Приложение 1, 2, 3 – для страховщиков / Приложение 1 – для НПФ и участников РЦБ

- ✓ формы отчетности в порядке надзора НФО (сгруппированный по формам отчетности список показателей в разрезе групп аналитических признаков с присвоенными им кодами в таксономии XBRL);
- ✓ формы статистической отчетности НФО (сгруппированный по формам отчетности список показателей в разрезе групп аналитических признаков с присвоенными им кодами в таксономии XBRL);
- ✓ порядок составления показателей по каждой форме отчетности НФО;
- ✓ список показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (сгруппированный по формам отчетности список показателей в разрезе групп аналитических признаков с присвоенными им кодами в таксономии XBRL), представляемых вместе с надзорной и статистической отчетностью НФО;
- ✓ вспомогательная таблица для составления форм отчетности НФО, раскрывающая состав групп аналитических признаков, а также наименования кодов, присвоенных каждому аналитическому признаку, для целей их идентификации в таксономии XBRL.

Приложение 4 – для страховщиков / Приложение 2 – для НПФ и участников РЦБ

- ✓ порядок и сроки представления надзорной, статистической и бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО;
- ✓ группировки показателей отчетности, счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в целях составления отдельных показателей отчетности НФО.

Нормативные акты XBRL устанавливают:

- ✓ *Для статистической отчетности и отчетности в порядке надзора - формы, сроки и порядок составления и представления;*
- ✓ *Для бухгалтерской (финансовой) отчетности - сроки и порядок представления.*

2.2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ БФО* И НИС** В ДЕЙСТВУЮЩИХ НОРМАТИВНЫХ АКТАХ (НА ПРИМЕРЕ СТРАХОВЩИКОВ)

Организационное направление

Методологическое направление

Технологическое направление

Управление изменениями

УКАЗАНИЕ от 21 апреля 2017 г. N 4356-У

Показатели

ОТЧЕТ О СОСТАВЕ И СТРУКТУРЕ АКТИВОВ
за _____ 20__ г.

Полное наименование страховщика _____

Код формы по ОКУД 0420154
Месячная (Квартальная)

Наименование показателя	Код строки	Стоимость по данным бухгалтерского учета на конец отчетного периода - всего, тыс. руб.	Из нее стоимость активов, в которые инвестированы средства страховых резервов, сформированных в соответствии с регуляторными требованиями			
			по страхованию жизни	по страхованию иному, чем страхованию жизни	в размере, отраженном по строке 065 раздела 1	в размере, отраженном по строке 066 раздела 1
1	2	3	4	5	6	7
Денежные средства	80					
в том числе:						
денежная наличность в кассе	81				x	
денежные средства в валюте Российской Федерации на счетах в кредитных организациях	82					
денежные средства в иностранной валюте на счетах в кредитных организациях	83					
прочие денежные средства	84		x	x	x	
Депозиты	90					
...
Нематериальные активы	330		x	x	x	
из них:						
программное обеспечение и базы данных	331		x	x	x	

Аналитические признаки

ПОЛОЖЕНИЕ от 28 декабря 2015 г. N 526-П

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС СТРАХОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на «__» _____ г.

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД: 0420125

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На _____ 20__ г.	На _____ 20__ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5		
...
16	Инвестиционное имущество	20		
17	Нематериальные активы	21		
18	Основные средства	22		

ОТЧЕТ О ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ

за январь - _____ 20__ г.

Полное наименование страховой организации _____

Код формы по ОКУД 0420156
Квартальная

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
2. Расчет фактического размера маржи платежеспособности	10		
Добавочный капитал	11		
Резервный капитал	12		
Нераспределенная прибыль отчетного года и прошлых лет	13		
Промежуточный результат (сумма строк 010, 011, 012, 013)	14		
Непокрытые убытки отчетного года и прошлых лет	20		
Задолженность акционеров (участников) по взносам в уставный капитал	21		
Собственные акции (доли или часть долей в уставном капитале), выкупленные у акционеров (участников)	22		
Нематериальные активы	23		
...

Примечание 21. Нематериальные активы

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ года					
2	Накопленная амортизация	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
3	Балансовая стоимость на _____ 20__ года					
4	Поступление					
5	Затраты на создание					
...
28	Накопленная амортизация	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
29	Балансовая стоимость на _____ 20__ года					

* БФО – бухгалтерская (финансовая) отчетность

** НИС – надзорная и статистическая отчетность

2.2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ НИС В ПРОЕКТЕ УКАЗАНИЯ ПО ОТЧЕТНОСТИ XBRL (НА ПРИМЕРЕ СТРАХОВЩИКОВ)

Организационное направление

Методологическое направление

Технологическое направление

Управление изменениями

Приложение 1. ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ В ПОРЯДКЕ НАДЗОРА СТРАХОВЩИКОВ

ОКУД 0420154

Номер строки	Наименование показателя	Наименование группы аналитических признаков	Код показателя, группы аналитических признаков
1	2	3	4
108	Нематериальные активы – всего		ifrs-full: IntangibleAssetsOtherThanGoodwill
108.1		Стоимость по данным бухгалтерского учета	dim-int: St_A_Invest_Stredstva_Sr_Ss_Axis
		Стоимость по данным бухгалтерского учета – всего	mem-int: Stoimaktkotinvsrstraxrezssk_Itogo_Member
		Средства страховых резервов, сформированных в соответствии с регуляторными требованиями	mem-int: St_A_Invest_Stredstva_SR_Reg_Treb_Vidy_Strax_Member
		Собственные средства (капитал)	mem-int: St_A_Invest_Stredstva_SS_Kapital_Member
	

Датацентричность

Код аналитического признака

Уникальный код показателя

ОКУД 0420156

Номер строки	Наименование показателя	Наименование группы аналитических признаков	Код показателя, группы аналитических признаков
1	2	3	4
1	Уставный капитал		ifrs-full: IssuedCapital
9	Нематериальные активы		ifrs-full: IntangibleAssetsOtherThanGoodwill

Приложение 3: Бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная с применением МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

Бухгалтерский баланс страховой организации

Номер строки	Наименование показателя	Наименование группы аналитических признаков	Код показателя, группы аналитических признаков
1	2	3	4
2	Денежные средства и их эквиваленты		ifrs-full_CashAndCashEquivalents
25	Инвестиционное имущество		ifrs-full_InvestmentProperty
26	Нематериальные активы		ifrs-full_IntangibleAssetsOtherThanGoodwill
27	Основные средства		ifrs-full_PropertyPlantAndEquipment

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная с применением МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

Таблица 21.1. Нематериальные активы

Номер строки	Наименование показателя	Наименование группы аналитических признаков	Код показателя, группы аналитических признаков
1	2	3	4
759	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода		ifrs-ru_NematerialnyeAktivyPervonachalnayaStoimost
759.1		По типам нематериальных активов	dim-int_PoTipamNmaAxis
760	Накопленная амортизация		ifrs-ru_NematerialnyeAktivyAmortizatsiya
760.1		По типам нематериальных активов	dim-int_PoTipamNmaAxis
761	Балансовая стоимость на конец отчетного периода		ifrs-full_IntangibleAssetsOtherThanGoodwill
761.1		По типам нематериальных активов	dim-int_PoTipamNmaAxis
762	Поступления		ifrs-ru_NematerialnyeAktivyPostupleniya
762.1

Детализация группы аналитических признаков

Уникальный элемент таксономии

2.2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ В ТАКСОНОМИИ (FUJITSU)

Организационное направление

Методологическое направление

Технологическое направление

Управление изменениями

Taxonomy Editor - C:\...lep\support_ep_all_nso_ins.xsd

File Edit View Window Tools Versioning Help

XSD XSD XBRL XBRL HTML

Definition Link

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

XLink Role All

Arcrole All

Element	order
[Бухгалтерский баланс страховой организации]	
Бухгалтерский баланс	
Technical	5
Активы	6
Денежные средства и их эквиваленты	1
Депозиты и прочие размещенные средства в кред	2
Финансовые активы, оцениваемые по справедлив	3
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для пр	4
Финансовые активы, удерживаемые до погашени	5
Дебиторская задолженность по операциям страхо	6
Дебиторская задолженность по операциям в сфер	7
Займы, прочие размещенные средства и прочая д	8
Доля перестраховщиков в резервах по договорам	9
Доля перестраховщиков в резервах по договорам	10
Доля перестраховщиков в резервах по страховани	11
Инвестиции в ассоциированные предприятия	12
Инвестиции в совместно контролируемые предпр	13
Инвестиции в дочерние предприятия	14
Активы (активы выбывающих групп), классифици	15
Инвестиционное имущество	16
Нематериальные активы	17
Основные средства	18

Details

Summary:

Element Declaration:

type	value
type	value

Label:

type	value
label	Нематериальные активы

Reference:

type	value
reference	Страховые организации Бухгалтерская (финансовая) отчетность 526-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета Порядок составления бухгалтерской (финансов ...

View:

type	value
presentation	[Бухгалтерский баланс страховой организации] http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/2017-09-29/tab/1_FR_BS_INS_39
definition	0420154 Отчет о составе и структуре активов Раздел 2. Активы http://www.cbr.ru/xbrl/nso/ins/rep/2017-09-29/tab/sr_042015 ...
definition	0420154 Отчет о составе и структуре активов Раздел 2. Активы [НС_5] http://www.cbr.ru/xbrl/nso/ins/rep/2017-09-29/tab/sr_042015 ...
definition	0420156 Отчет о платежеспособности http://www.cbr.ru/xbrl/nso/ins/rep/2017-09-29/tab/sr_0420156/sr_0420156
definition	[Бухгалтерский баланс страховой организации] http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/2017-09-29/tab/1_FR_BS_INS_39
calculation	[Бухгалтерский баланс страховой организации] http://www.cbr.ru/xbrl/bfo/rep/2017-09-29/tab/1_FR_BS_INS_39

2.2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ ЗАПОЛНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ В ТАКСОНОМИИ (FUJITSU)

Организационное направление

Методологическое направление

Технологическое направление

Управление изменениями

Table	Errors	Table	100%
ОКУД 0420154 Отчет о составе и структуре активов Раздел 15. Недвижимое имущество	0	Стоимость по данным бухгалтерского учета на конец отчетного периода – всего, тыс. руб.	
ОКУД 0420154 Отчет о составе и структуре активов Раздел 16. Слитки золота, серебра, платины и палладия, а также памятные монеты Российской Федерации из драгоценных металлов	0	Из нее стоимость активов, в которые инвестированы средства страховых резервов, сформированных в соответствии с регуляторными требованиями, по страхованию жизни	
ОКУД 0420154 Отчет о составе и структуре активов Раздел 19. Активы, находящиеся в доверительном управлении	0	Из нее стоимость активов, в которые инвестированы средства страховых резервов, сформированных в соответствии с регуляторными требованиями, по страхованию жизни	
ОКУД 0420154 Отчет о составе и структуре активов Раздел 2. Активы	0	Из нее стоимость активов, в которые инвестированы средства (капитал) в размере, отраженном по строке 065	
ОКУД 0420154 Отчет о составе и структуре активов Раздел 21. Результаты инвестирования средств	0	Из нее стоимость активов, в которые инвестированы средства (капитал) в размере, отраженном по строке 066	
ОКУД 0420154 Отчет о составе и структуре активов Раздел 21. Результаты инвестирования средств	0	Слитки золота, серебра, платины и палладия, памятные монеты Российской Федерации из драгоценных металлов	3
ОКУД 0420154 Отчет о составе и структуре активов Раздел 21. Результаты инвестирования средств	0	Нематериальные активы	4
ОКУД 0420154 Отчет о составе и структуре активов Раздел 21. Результаты инвестирования средств	0	Активы, обеспечивающие исполнение обязательств по договорам страхования жизни	5
ОКУД 0420154 Отчет о составе и структуре активов Раздел 21. Результаты инвестирования средств	0	Активы, обеспечивающие исполнение обязательств по договорам страхования жизни	6
ОКУД 0420154 Отчет о составе и структуре активов Раздел 21. Результаты инвестирования средств	0	Активы, обеспечивающие исполнение обязательств по договорам страхования жизни	7

При однократном заполнении показателя в одной форме происходит автоматическое заполнение идентичного показателя во всех остальных формах

Table	Errors	Table	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
0420156 Отчет о платежеспособности	0	Задолженность акционеров (участников) по взносам в уставный капитал	021	
0420156 Отчет о платежеспособности	0	Собственные акции (доли или часть долей в уставном капитале), выкупленные у акционеров (участников)	022	
0420156 Отчет о платежеспособности	0	Нематериальные активы	023	9000000
0420156 Отчет о платежеспособности	0	Дебиторская задолженность, сроки погашения которой истекли, за вычетом резервов под обесценение	024	
0420156 Отчет о платежеспособности	0	Субординированные займы, выданные страховой организацией ее дочерним обществам	025	

Table	Errors	Table	9000000
0420156 Отчет о платежеспособности	0	Period	2017/09/30
0420156 Отчет о платежеспособности	0	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	
0420156 Отчет о платежеспособности	0	Недвижимое имущество	
0420156 Отчет о платежеспособности	0	Нематериальные активы	9000000
0420156 Отчет о платежеспособности	0	Основные средства	
0420156 Отчет о платежеспособности	0	Отложенные аквизиционные расходы	
0420156 Отчет о платежеспособности	0	Требования по текущему налогу на прибыль	
0420156 Отчет о платежеспособности	0	Отложенные налоговые активы	
0420156 Отчет о платежеспособности	0	Прочие активы	
0420156 Отчет о платежеспособности	0	Итого активов	
0420156 Отчет о платежеспособности	0	Раздел II ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	

2.2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ГРУППИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СЧЕТОВ И ЧАСТЕЙ СЧЕТОВ И ТАБЛИЦЫ ЧАСТЕЙ СЧЕТОВ В НОРМАТИВНОМ АКТЕ И В ТАКСОНОМИИ

Организационное направление

Методологическое направление

Технологическое направление

Управление изменениями

Нормативный акт

Основная часть

Приложения

Формы отчетности

Список показателей

Форма для предоставления частей счетов (1)

Порядок составления показателей

Вспомогательная таблица для составления форм

Порядок и сроки представления

Группировки показателей счетов и частей счетов ЕПС (2)

1. Нормативный акт по предоставлению отчетности в формате XBRL содержит таблицу **группировок частей счетов (2)** для самостоятельного контроля поднадзорными организациями корректности расчета показателей БФО и надзора;

2. Нормативный акт **не содержит форму для заполнения частей счетов (1)**. Предоставлять части счетов в Банк России с 01.01.2018 **не обязательно**;

Таксономия XBRL Банка России

Агрегаты

Счета ЕПС

Таблица частей счетов ЕПС (3)

Контрольные соотношения согласно группировке показателей счетов и частей счетов ЕПС (4)

3. В тоже время таксономия уже сейчас содержит **таблицу с частями счетов (3)** и **контрольные соотношения, соответствующие таблице группировок (4)**.* Это позволит поднадзорным автоматизированно проверить правильность формирования всех монетарных показателей средствами таксономии. Для этого необходимо заполнить **таблицу частей счетов (3)** в таксономии, а также набор показателей таксономии, и запустить валидацию созданного отчета XBRL;

4. По результатам выверки пилотными компаниями **таблиц группировок частей счетов (2)**, а также при готовности рынка, **форма для заполнения частей счетов (1) будет добавлена** в нормативный акт и станет обязательной для представления в Банк России.

* - ~3000 контрольных соотношений в таксономии

2.2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ РЕГЛАМЕНТ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ТАКСОНОМИЮ XBRL БАНКА РОССИИ С 2018 ГОДА

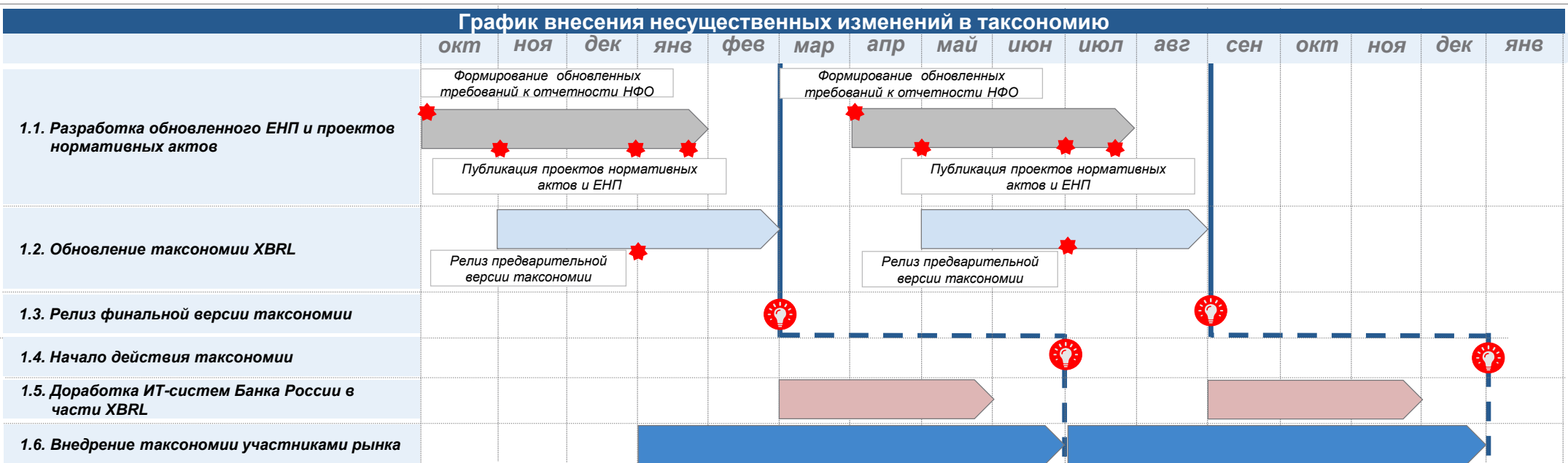
Организационное направление

Методологическое направление

Технологическое направление

Управление изменениями

Тип изменения	Несущественные		Существенные
Описание	изменения менее 15% показателей и/или аналитических разрезов		изменения более 15%* 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	разрабатывается и согласовывается отдельный график разработки новой версии таксономии XBRL Банка России
Срок разработки новой версии таксономии	6 месяцев	6 месяцев	
Срок реализации надзорных требований	9 месяцев	9 месяцев	
Дата релиза новой версии таксономии	28 февраля	31 августа	
Дата вступления в силу новой версии таксономии	30 июня	31 декабря	



★ – Веха цикла внесения изменений в таксономию



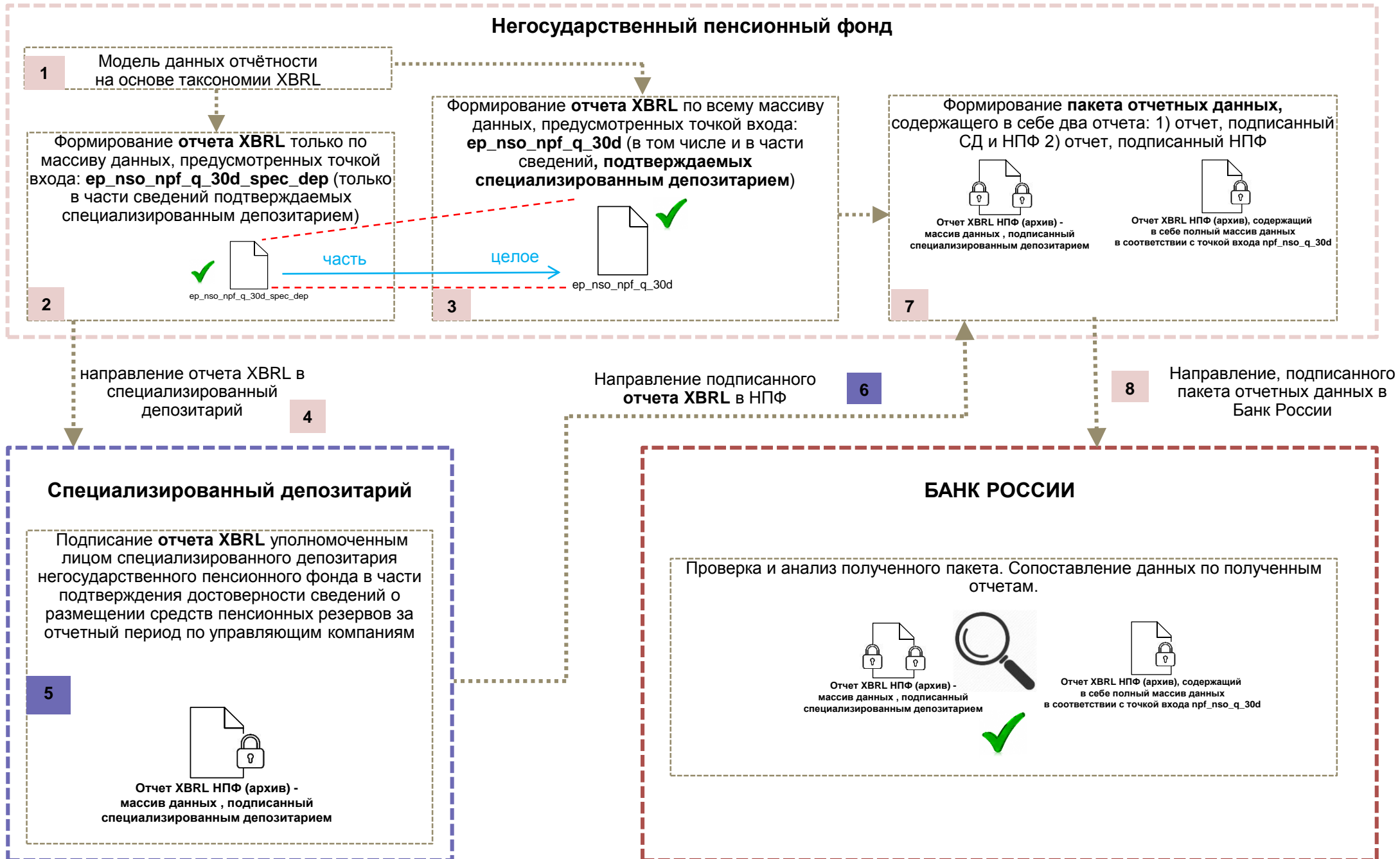
– Даты релиза и начала действия новой обновленной таксономии

Завершается первая итерация сбора надзорных требований к таксономии 2-го квартала 2018 года ;

Начат анализ поступивших требований на предмет влияния на текущую версию таксономии.

2.2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ БИЗНЕС-ПРОЦЕСС ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ (НПФ<->СД →БАНК РОССИИ) ПРИ ПОДГОТОВКЕ И ПОДТВЕРЖДЕНИИ МАССИВА ОТЧЕТНЫХ ДАННЫХ (НА ПРИМЕРЕ ОКУД 0420254)

Организационное направление
Методологическое направление
Технологическое направление
Управление изменениями



2.3. ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

КЛЮЧЕВЫЕ ЗАДАЧИ И РЕЗУЛЬТАТЫ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО НАПРАВЛЕНИЯ

Организационное направление

Методологическое направление

Технологическое направление

Управление изменениями

01 Организационное
направление

Методологическое
направление

02

03 Технологическое
направление

Управление изменениями

04

XBRL[™]
THE BUSINESS REPORTING STANDARD

Разработано ПО «Конвертер» XBRL в целях формирования и валидации отчетов XBRL в поднадзорных организациях

Разрабатывается ПО «Анкета-редактор XBRL» (Конвертер XBRL 2.0). Публикация запланирована на конец ноября.

Организован и успешно проведен тестовый сбор отчетности в формате XBRL для 19 поднадзорных компаний в сентябре 2017 года

Запущена новая версия Единого личного кабинета участника финансового рынка

2.4. УПРАВЛЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЯМИ

КЛЮЧЕВЫЕ ЗАДАЧИ И РЕЗУЛЬТАТЫ НАПРАВЛЕНИЯ

УПРАВЛЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЯМИ

Организационное направление

Методологическое направление

Технологическое направление

Управление изменениями

01 Организационное
направление

Методологическое
направление

02

03 Технологическое
направление

Управление изменениями

04

XBRL
THE BUSINESS REPORTING STANDARD

В ноябре планируется публикация в свободном доступе онлайн-курса по электронному формату XBRL для участников рынка. Данный онлайн-курс расскажет слушателям о проекте по внедрению формата XBRL в России, а также предоставит базовые знания по формату XBRL и порядке работы с ПО «Конвертер».

При содействии Банка России в Финансовом университете при Правительстве Российской Федерации создана первая в России кафедра по изучению международного стандарта отчетности XBRL.

Банк России проводит специализированные секции по тематике XBRL на крупнейших российских финансовых форумах; участвует в качестве спикеров на технологических конференциях; регулярно проводит рабочие встречи с представителями НФО, кредитными организациями, разработчиками ПО, а также с участниками пилотного проекта.

В октябре 2017 года проведены семинары для следующих участников СРО: НАУФОР, НАПФ, АНПФ, ВСС. В ноябре 2017 года запланировано проведение семинара для участников НФА.

2.4. УПРАВЛЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЯМИ

СТАТУС ПОДГОТОВКИ БАЗОВОГО ОНЛАЙН КУРСА ПО XBRL ДЛЯ ВНЕШНИХ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

Организационное направление

Методологическое направление

Технологическое направление

Управление изменениями



Онлайн-курс
«Внедрение формата представления отчетных данных XBRL в России»



ЦЕЛИ КУРСА:

- Формирование базового понимания формата представления отчетных данных XBRL;
- Освоение процесса по своевременному формированию отчетных данных организации, прохождению их валидации и передаче в Банк России.



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

- **Выпуск курса:** ноябрь 2017 года
- **Целевая аудитория:**
Участники финансового рынка и нефинансового сектора экономики
- **Участие сотрудников Банка России в подготовке курса:**
Методологическая поддержка по проработке программы курса и составлению заданий.
Практическая поддержка: участие сотрудников ДОО в записи видео-лекций.
- **Материалы для разработки программы:**
Наработанная в рамках проекта по внедрению формата XBRL для НФО база знаний, издание «XBRL для чайников».

2.4. УПРАВЛЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЯМИ

КАФЕДРА ПО ИЗУЧЕНИЮ МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА ОТЧЕТНОСТИ XBRL В ФИНАНСОВОМ УНИВЕРСИТЕТЕ

Организационное направление

Методологическое направление

Технологическое направление

Управление изменениями



При содействии Банка России в Финансовом университете при Правительстве Российской Федерации создана первая в России **кафедра** по изучению международного стандарта отчетности **XBRL**.



ЦЕЛИ КУРСА:

Основная цель создания кафедры «Технологии XBRL» - подготовка профессионалов, владеющих как теоретическими знаниями о международном стандарте отчетности XBRL, так и практическими навыками представления отчетности в этом формате.



ОПИСАНИЕ:

Преподаватели университета совместно со специалистами Банка России и ведущими экспертами отрасли разработали образовательные программы, направленные на совершенствование профессиональных знаний и навыков в области применения новых отраслевых стандартов бухгалтерского учета и представления данных бухгалтерской (финансовой) и надзорно-статистической отчетности в формате XBRL.

Предварительный список разработанных курсов:

Курс 1 – «Введение в формат XBRL»

Курс 2 – «Новый план счетов для некредитных финансовых организаций»

Курс 3 – «Формат XBRL и его возможности для формирования финансовой и надзорно-статистической отчетности»

Курс 4 – «Технологическое обеспечение процесса подготовки отчетных данных в формате XBRL»

Старт программ запланирован на конец октября 2017 года.

2.4. УПРАВЛЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЯМИ СТАТУС ПРОВЕДЕНИЯ СЕМИНАРОВ ДЛЯ СРО

Организационное направление

Методологическое направление

Технологическое направление

Управление изменениями



Профильные СРО обратились в Банк России с просьбой о проведении семинаров по тематике XBRL для своих участников с рассмотрением особенностей работы с разработанным Банком России ПО «Конвертер».

- ✓ В октябре 2017 года проведены **семинары** (выступление сотрудников Банка России) для СРО.
- ✓ Семинары проведены как на очной, так и на заочной основе в форме вебинара.
- ✓ Видео-записи и презентации семинаров доступны для просмотра на сайтах профильных СРО.



ЦЕЛИ СЕМИНАРА

- Ознакомление с текущим статусом реализации проекта по переходу на электронный формат представления отчетных данных на базе спецификаций XBRL;
- Ознакомление с нормативными актами, устанавливающими требования к отчетности в формате XBRL;
- Демонстрация процесса формирования отчетного пакета в формате XBRL с помощью ПО «Конвертер».



УЧАСТНИКИ СЕМИНАРОВ

- Члены Национальной ассоциации участников фондового рынка (НАУФОР);
- Члены Национальной ассоциации негосударственных пенсионных фондов (НАПФ) и Ассоциации негосударственных пенсионных фондов (АНПФ);
- Члены Всероссийского союза страховщиков (ВСС).



ДАТЫ ПРОВЕДЕНИЯ:

- 11 октября – НАУФОР
- 16 октября – НАПФ и АНПФ
- 18 октября – ВСС
- 02 ноября – НФА



ОХВАТ*:

- НАУФОР ~ 80% рынка ПУРЦБ
- НАПФ и АНПФ ~ 100% рынка НПФ
- ВСС ~ 100% рынка ССД


*По предварительной оценке СРО




www.cbr.ru - раздел “Финансовые рынки” → подраздел “Открытый стандарт отчетности XBRL”



Баннер на главной странице



По вопросам, связанным с проектом XBRL,
можно обращаться на svc_xbrlhelp@cbr.ru



Для вступления в Рабочую группу по проекту XBRL, необходимо
направить письмо секретарю Рабочей группы
Фефеловой Вере Николаевне (fefelovavn@cbr.ru)