



Банк России

ВЕСТНИК XBRL

№ 1 (9)

2019

Москва



Банк России

Замечания и предложения, касающиеся содержания и формы представления материала, просим направлять по адресу:
info.xbrl@cbr.ru

© ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, 2019

СОДЕРЖАНИЕ

1. ТЕКУЩИЙ СТАТУС ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БАНКА РОССИИ ПО ПОДДЕРЖКЕ И РАЗВИТИЮ ФОРМАТА XBRL	3
1.1. КЛЮЧЕВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ	3
1.2. ПУБЛИКАЦИЯ ФИНАЛЬНОЙ ТАКСОНОМИИ XBRL БАНКА РОССИИ ВЕРСИИ 3.1.....	5
1.3. НОРМАТИВНЫЙ АКТ	7
1.4. ПИЛОТНЫЙ СБОР ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL	10
1.5. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ОБ ОПЕРАЦИЯХ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ В ФОРМАТЕ XBRL	11
1.6. КАФЕДРА «СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ СБОРА И ОБРАБОТКИ ОТЧЕТНОСТИ»	13
2. ЦЕНТР ПО ВНЕДРЕНИЮ И РАЗВИТИЮ ФОРМАТА XBRL В РОССИИ.....	15
2.1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЦЕНТРА XBRL.....	15
2.2. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА ЦЕНТРА XBRL.....	16
3. XBRL В МИРЕ	19
3.1. МЕЖДУНАРОДНАЯ ПРАКТИКА СДАЧИ СТАТИСТИЧЕСКИХ ДАННЫХ В ФОРМАТЕ SDMX И ВЗАИМОСВЯЗИ ФОРМАТОВ SDMX И XBRL	19
3.2. МОДЕРНИЗАЦИЯ СТАНДАРТА XBRL И ОБНОВЛЕНИЕ СПЕЦИФИКАЦИЙ	22
3.3. СЕМИНАР 4th ANNUAL FUJITSU XBRL WORKSHOP	24
3.4. X ЗАСЕДАНИЕ КРУГЛОГО СТОЛА ПО ВОПРОСАМ ПРИМЕНЕНИЯ XBRL В АЗИИ	27
3.5. ЗАСЕДАНИЯ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ XBRL INTERNATIONAL.....	35
4. КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	45

ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ

АИФ – акционерные инвестиционные фонды

Директива о прозрачности – Transparency Directive 2004/109/EU, утвержденная Европейским парламентом и Европейским советом. В 2013 году в Директиву добавлено требование представлять годовую финансовую отчетность эмитентов ценных бумаг в едином электронном формате. Директива уполномочивает Службу ESMA реализовать проект перехода на единый электронный формат представления годовой финансовой отчетности и разработать технические стандарты

ИТ – информационные технологии

ИФ – инвестиционные фонды

КРА – кредитные рейтинговые агентства

НПА – нормативно-правовой акт

НПФ – негосударственные пенсионные фонды

НФА – Национальная фондовая ассоциация

НФО – некредитные финансовые организации

ПИФ – паевые инвестиционные фонды

ПО – программное обеспечение

ПУРЦБ – профессиональные участники рынка ценных бумаг

СБ – страховые брокеры

СД – специализированные депозитарии

ССД – субъекты страхового дела

УК – управляющие компании

Форма 0420011 – форма отчетности 0420011 «Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций, являющихся управляющими компаниями инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, страховыми организациями, обществами взаимного страхования, страховыми брокерами, негосударственными пенсионными фондами»

RegTech (Regulatory Technology) – технологии, используемые для упрощения выполнения финансовыми организациями требований регулятора

SupTech (Supervisory Technology) – технологии, используемые регуляторами для повышения эффективности контроля и надзора за деятельностью участников финансового рынка

SDMX (Statistical Data and Metadata eXchange) – открытый формат обмена статистическими данными

XBRL (eXtensible business reporting language) – расширяемый язык деловой отчетности, формат передачи регуляторной, финансовой и другой отчетности

1. ТЕКУЩИЙ СТАТУС ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БАНКА РОССИИ ПО ПОДДЕРЖКЕ И РАЗВИТИЮ ФОРМАТА XBRL

1.1. КЛЮЧЕВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Банк России продолжает активную деятельность по поддержке и развитию формата XBRL в рамках четырех направлений: организационного, методологического, технологического и управления изменениями.

Сроки начала обязательного представления отчетности в формате XBRL

01.01.2018	04.05.2018	2020	2021	2022
<ul style="list-style-type: none"> • ССД • НПФ • ПУРЦБ 	<ul style="list-style-type: none"> • АИФ • УК ИФ, ПИФ, НПФ 	<ul style="list-style-type: none"> • КРА • СБ 	<ul style="list-style-type: none"> • СД • МФО 	<ul style="list-style-type: none"> • прочие НФО

◆ ОРГАНИЗАЦИОННОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

- В II квартале 2019 года впервые проведен сбор отчетности в формате XBRL в связи с вступлением в силу [Указания Банка России от 27.12.2018 № 5047-У](#) (отчетность в формате XBRL – с отчетности за I квартал 2019 года) и [Указания Банка России от 15.01.2019 № 5059-У](#) (отчетность в формате XBRL – с отчетности за май 2019 года).
- Для тестирования версий таксономии XBRL Банка России и проверки IT-систем и процессов в самих поднадзорных организациях в первом полугодии 2019 года было проведено два пилотных сбора отчетности в формате XBRL:
 - с 26.12.2018 по 15.02.2019 – отчетность, подготовленная поднадзорными организациями в соответствии с таксономией XBRL Банка России версии 3.0;
 - с 31.05.2019 по 15.06.2019 – бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с таксономией XBRL Банка России версии 3.1.
- В первом полугодии 2019 года представители Банка России принимали активное участие в деятельности Автономной некоммерческой организации «Центр по внедрению и развитию формата ИксБиАрЭл» (далее – Центр XBRL). Проведено два заседания Наблюдательного совета Центра XBRL, шесть заседаний рабочих групп и подгрупп Центра XBRL, обучающие семинары и круглые столы для участников финансового рынка.

◆ МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

- В первом полугодии 2019 года проводилась доработка таксономии XBRL Банка России:
 - включены новые надзорные требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменением Положений Банка России № 532-П, 526-П, 527-П и 613-П;

- скорректированы требования к надзорно-статистической отчетности НПФ и ПУРЦБ;
- проведена корректировка контрольных соотношений.

По итогам доработки 15.05.2019 на сайте Банка России была размещена таксономия XBRL версии 3.1.

- Изданы нормативные акты, изменяющие формы, сроки и порядок составления и представления отчетности НФО в формате XBRL:
 - Указание Банка России от 04.04.2019 № 5117-У;
 - Указание Банка России от 04.04.2019 № 5118-У;
 - [Указание Банка России от 04.04.2019 № 5119-У](#).
- Банк России разработал проекты нормативных актов, вносящие изменения в порядок представления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО в Банк России в формате XBRL (планируемый срок вступления в силу – начиная с годовой отчетности за 2019 год):
 - проект указания Банка России «О внесении изменений в приложение 3 к Указанию Банка России от 25 октября 2017 года № 4584-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, необходимой для осуществления контроля и надзора в сфере страховой деятельности, и статистической отчетности страховщиков, а также формах, сроках и порядке представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиков»;
 - проект указания Банка России «О внесении изменений в приложение 1 к Указанию Банка России от 27 ноября 2017 года № 4623-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»;
 - проект указания Банка России «О внесении изменений в приложение 1 к Указанию Банка России от 4 апреля 2019 года № 5117-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации»;
 - проект указания Банка России «О внесении изменений в приложение 1 к Указанию Банка России от 8 февраля 2018 года № 4715-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов».

◆ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

С целью технологической поддержки поднадзорных организаций на сайте Банка России регулярно формируются обновления двух видов программного обеспечения (ПО «Конвертер» и ПО «Анкета-редактор XBRL»), обеспечивающих конвертацию данных в формат XBRL.

◆ УПРАВЛЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЯМИ

- В первом полугодии 2019 года проведены специализированные секции по тематике XBRL в рамках следующих мероприятий:
 - 12.04.2019 – семинар 4th Annual Fujitsu XBRL Workshop в г. Малага (Испания);
 - 9–12.06.2019 – заседание Совета директоров F2F международного консорциума XBRL International в г. Оксфорд (Великобритания);
 - 24–28.06.2019 – Конференция «X заседание Круглого стола по XBRL в Азии» в г. Токио (Япония).
- Проводились рабочие совещания и встречи по вопросам XBRL с участниками финансового рынка и представителями ИТ-вендоров. Осуществлялось продвижение формата XBRL на межведомственном уровне посредством участия в заседаниях рабочих групп и встречах с представителями Минэкономразвития России, Минкомсвязи России, Минфина России, ФНС России и других ведомств.
- В рамках реализации образовательных инициатив Банка России в сфере XBRL:
 - 01.07.2019 заведующим кафедрой «Технологии XBRL» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации назначен заместитель директора Департамента обработки отчетности Банка России С.В. Короп. С целью повышения эффективности учебной деятельности запланирован ряд мероприятий, связанных с расширением спектра образовательных программ и инициатив кафедры;
 - осуществляется актуализация образовательного онлайн-курса по XBRL для участников рынка НФО;
 - инициированы мероприятия, связанные с организацией образовательного процесса по тематике XBRL в вузах г. Твери.
- Сотрудниками Банка России проведены обучающие семинары по формированию отчетности об операциях с денежными средствами НФО (29.05.2019, 30.05.2019, 18.06.2019).

1.2. ПУБЛИКАЦИЯ ФИНАЛЬНОЙ ТАКСОНОМИИ XBRL БАНКА РОССИИ ВЕРСИИ 3.1

Корректировочная финальная таксономия бухгалтерской (финансовой), надзорной и статистической отчетности версии 3.1 для ряда НФО опубликована 15.05.2019.

В таксономию 3.1 включены:

- обновленные надзорные требования, а также изменения в федеральном законодательстве по сегментам рынка НФО, уже представляющим отчетность в формате XBRL: НПФ, ПУРЦБ, организаторам торговли, клиринговым организациям и лицам, осуществляющим функции центрального контрагента;
- изменения, касающиеся бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с выпуском изменений в Положения Банка России № 526-П, 527-П, 532-П и 613-П.

1

Добавлены новые показатели отчетности и аналитических разрезов в рамках реализации новых надзорных требований и изменения требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности

2

Оптимизирована визуализация табличного слоя для форм надзорной отчетности

3

Внесены архитектурные правки с целью оптимизации таксономии и контрольных соотношений

4

Включены надзорные требования по новым сегментам рынка, для которых представление отчетности в формате XBRL запланировано начиная с отчетности за первое полугодие 2020 года (СБ и КРА)

Предварительная версия таксономии, размещенная на сайте Банка России в январе 2019 года, была проанализирована ведущими консалтинговыми компаниями, ИТ-разработчиками, профильными ассоциациями и крупнейшими участниками финансового рынка. По результатам анализа полученных замечаний и предложений в таксономию внесены необходимые корректировки.

На сайте Банка России (подраздел «Финансовые рынки/Открытый стандарт отчетности XBRL/Таксономия XBRL/Таксономия») размещен [график представления отчетности в формате XBRL в соответствии с таксономией версий 3.0 и 3.1](#), в котором указаны отчетные даты, начиная с которых необходимо сдавать отчетность в Банк России в соответствии с версией таксономии XBRL.

Надзорно-статистическая отчетность (НСО)		Бухгалтерская (финансовая) отчетность (БФО)		Отчет об операциях с денежными средствами (Указание Банка России от 13.01.2017 № 432-У)		Отчет о движении денежных средств по методу кассовых и банковских операций (Указание Банка России от 07.12.2018 № 690-У)	
Тип изменения	Планируемый срок официального опубликования поправки на сайте Банка России	Отчетная дата, начиная с которой необходимо сдавать отчетность Таксономии 3.1	Тип изменения	Планируемый срок официального опубликования поправки на сайте Банка России	Отчетная дата, начиная с которой необходимо сдавать отчетность Таксономии 3.1	Отчетный период, начиная с которого необходимо сдавать отчетность Таксономии 3.1	Отчетная дата, начиная с которой необходимо сдавать отчетность Таксономии 3.1
Версия таксономии Банка России		3.1		3.1	3.0	3.1	3.0
Субъекты страхового рынка (кроме страховых брокеров)	Изменения в части НДС в Указание от 20.10.2017 № 456-У	Июнь 2019 года 30.06.2019	Изменения в Положении от 08.12.2015 № 520/П-У Указание от 05.10.2017 № 456-У	IV квартал 2019 года 31.12.2019	Указание от 15.01.2018 № 509-У обращено на сайте Банка России 24.04.2019	Май 2019 года Июнь 2019 года	I квартал 2019 года II квартал 2019 года
Негосударственные пенсионные фонды	Изменения в части НДС в Указание от 21.11.2017 №	Сентябрь 2019 года 30.09.2019	Изменения в Положении от	IV квартал 2019 года 31.12.2019	Указание от 15.01.2018 № 509-У обращено на сайте Банка России	Май 2019 года Июнь 2019 года	I квартал 2019 года II квартал 2019 года

1.3. НОРМАТИВНЫЙ АКТ



В первом полугодии 2019 года Банк России издал нормативные акты, изменяющие формы, сроки и порядок составления и представления в Банк России отчетности НФО в формате XBRL.

Указание Банка России от 04.04.2019 № 5118-У

(планируемый срок вступления в силу – начиная с отчетности за девять месяцев 2019 года)

- Изменение показателей отчетности, связанное с вступлением в силу Федерального закона от 07.03.2018 № 49-ФЗ, которым внесены изменения в Федеральный закон от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»;
- преобразование в акционерные пенсионные фонды или ликвидация до 01.01.2019 НПФ, являющихся некоммерческими организациями (в соответствии с требованиями Федерального закона № 410-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»);
- установление обязанности по представлению отдельных форм отчетности, содержащих результаты отражения в бухгалтерском учете за период составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда корректирующих событий после окончания отчетного периода;
- корректировка отдельных показателей и введение дополнительных показателей отчетности в рамках реализации новых надзорных требований;
- корректировка отдельных показателей, групп аналитических признаков, аналитических признаков и их кодов в связи с оптимизацией таксономии XBRL Банка России.

Указание Банка России от 04.04.2019 № 5119-У

- Корректировка показателей отчетности по формам 0420154 и 0420156 (в связи с изменением нормативных актов Банка России, устанавливающих требования финансовой устойчивости и платежеспособности страховщика);
- дополнение отчетности по форме 0420155 подразделом 2.4 «Резервы по страхованию иному, чем страхование жизни, сформированные в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, по учетной группе (линии бизнеса)»;
- введение показателя «Расходы по дополнительному возмещению убытков потерпевшему, произведенному в порядке прямого возмещения убытков» в отчетности по форме 0420158;
- введение дополнительного аналитического признака в разделах 2 «Страховые премии и выплаты по договорам страхования, количество заключенных договоров страхования и страховая сумма по ним, количество урегулированных страховых случаев на территории Российской Федерации и за ее пределами» и 13 «Добровольное сельскохозяйственное страхование» отчетности по форме 0420162 (в связи с вступлением в силу Федерального закона от 23.04.2018 № 109-ФЗ);
- введение дополнительных показателей и групп аналитических признаков в разделе 27 «Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств» отчетности по форме 0420162. Раскрытие сведений:
 - о способах заключения договора ОСАГО;
 - об осуществлении выплат на возмещение причиненного вреда в натуре (организация и (или) оплата восстановительного ремонта поврежденного транспортного средства);
 - об осуществлении обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств в зависимости от территории преимущественного использования транспортного средства;
- установление обязанности по представлению отдельных форм отчетности 0420164 и 0420165, содержащих результаты отражения в бухгалтерском учете за период составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщика корректирующих событий после окончания отчетного периода;
- корректировка отдельных показателей, групп аналитических признаков, аналитических признаков и их кодов в связи с оптимизацией таксономии XBRL Банка России.

Указание Банка России от 15.01.2019 № 5059-У

- Установление представления и составления отчетности по форме 0420011 в виде показателей в разрезе групп аналитических признаков (в формате XBRL) для УК ИФ, УК ПИФ, УК НПФ, страховых организаций, обществ взаимного страхования, СБ и НПФ.

Указание Банка России от 27.12.2018 № 5047-У

- Установление порядка представления в Банк России отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации в виде показателей в разрезе групп аналитических признаков (в формате XBRL) для УК ИФ, ПИФ, НПФ, страховых организаций, обществ взаимного страхования, СБ, АИФ, НПФ, ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций, лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, и КРА.

Банком России разработаны проекты нормативных актов, вносящие изменения в порядок представления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО в Банк России в формате XBRL (планируемый срок вступления в силу – начиная с годовой отчетности за 2019 год).

Проект указания Банка России «О внесении изменений в приложение 3 к Указанию Банка России от 25 октября 2017 года №4584-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, необходимой для осуществления контроля и надзора в сфере страховой деятельности, и статистической отчетности страховщиков, а также формах, сроках и порядке представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиков» предусматривает следующие изменения:

- изменение показателей, групп аналитических признаков и аналитических признаков бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщика в соответствии с проектом указания Банка России «О внесении изменений в 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», срок вступления в силу которого предполагается начиная с годовой отчетности за 2019 год;
- корректировка отдельных показателей, групп аналитических признаков и аналитических признаков бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщика и их кодов в связи с оптимизацией таксономии XBRL Банка России.

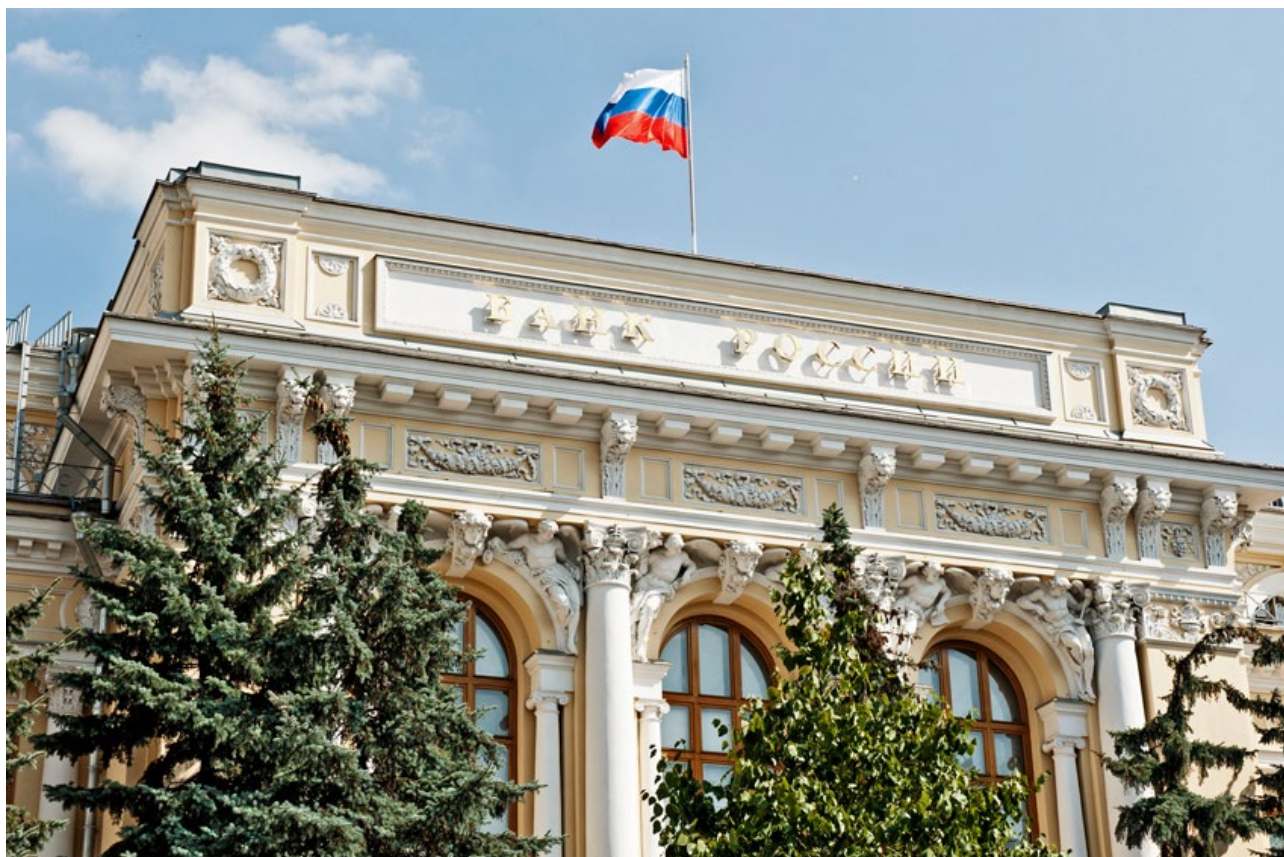
Проект указания Банка России «О внесении изменений в приложение 1 к Указанию Банка России от 27 ноября 2017 года №4623-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов» предусматривает следующие изменения:

- в отчетность по форме 0420256 «Отчет о составе портфеля собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности)» добавлены показатели, отражающие Международный стандарт финансовой отчетности, применяемый фондом в целях учета ценных бумаг, а также показатели, отражающие классификацию ценных бумаг по видам стоимости в соответствии с данным стандартом;
- изменение показателей, групп аналитических признаков и аналитических признаков бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда в соответствии с проектом указания Банка России «О внесении изменений в Положение Банка России от 28 декабря 2015 года №527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов», срок вступления в силу которого предполагается начиная с годовой отчетности за 2019 год;
- корректировка отдельных показателей, групп аналитических признаков и аналитических признаков бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда и их кодов в связи с оптимизацией таксономии XBRL Банка России.

Проектами указаний Банка России о внесении изменений в приложения к Указаниям Банка России от 04.04.2019 года №5117-У и от 08.02.2018 №4715-У предусматриваются следующие изменения:

- изменение показателей, групп аналитических признаков и аналитических признаков бухгалтерской (финансовой) отчетности ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, АИФ, УК ИФ, ПИФ, НПФ – в соответствии с проектом указания Банка России «О внесении изменений в Положение Банка России от 03 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», срок вступления в силу которого предполагается начиная с годовой отчетности за 2019 год;
- корректировка отдельных показателей, групп аналитических признаков и аналитических признаков бухгалтерской (финансовой) отчетности и их кодов в связи с оптимизацией таксономии XBRL Банка России.

1.4. ПИЛОТНЫЙ СБОР ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL



С 26.12.2018 по 15.02.2019 был проведен пилотный сбор тестовой отчетности, подготовленной поднадзорными организациями в соответствии с таксономией XBRL Банка России версии 3.0 (Таксономия 3.0).

Цели пилотного сбора отчетности

- Предоставить поднадзорным организациям возможность сформировать и направить в Банк России регуляторную отчетность до момента вступления в силу обновленных нормативных требований, включенных в Таксономию 3.0, и соответствующих нормативных актов – протестировать ИТ-системы поднадзорных организаций на соответствие обновленным требованиям
- Предоставить обратную связь участникам пилотного сбора от сотрудников Банка России при выявлении критических ошибок в сформированных файлах отчетности
- Сбор информации от участников рынка для тестирования структуры таксономии версии 3.0 и заложенных в нее контрольных соотношений, а также последовательная проверка всех компонентов ИТ-инфраструктуры Банка России на предмет безошибочного внедрения новых надзорных требований

Итоги пилотного сбора отчетности

- Приняли участие 392 компании – представители рынка ПУРЦБ, ССД, СБ, НПФ, УК и АИФ, КРА
- Обработано 994 пакета надзорно-статистической и 254 пакета бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Проведено оперативное взаимодействие с пилотными организациями в рамках предоставления обратной связи по отклоненным пакетам

По итогам пилотного сбора на сайте Банка России были размещены примеры типовых ошибок при составлении отчетов НФО о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации. Кроме того, была разработана и опубликована на сайте Банка России корректировочная версия таксономии XBRL версии 3.1 (Таксономия 3.1).

В связи с изменениями Положений Банка России № 526-П, 527-П, 532-П и 613-П в период с 31.05.2019 по 15.06.2019 проведен пилотный сбор бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Таксономией 3.1. В пилотном сборе тестовой отчетности приняли участие 26 компаний – представителей рынка ССД, НПФ, ПУРЦБ, СБ и КРА. Пилотным компаниям представлена обратная связь о причинах отклонения отчетности с описанием технических ошибок в пакете. Пилотный сбор позволил обеспечить возможность осуществления самостоятельной проверки поднадзорными организациями качества представления БФО согласно Таксономии 3.1.

1.5. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ОБ ОПЕРАЦИЯХ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ В ФОРМАТЕ XBRL

В связи с вступлением в силу Указания Банка России от 15.01.2019 № 5059-У УК ИФ, ПИФ, НПФ, страховые организации, общества взаимного страхования, страховые брокеры и НПФ (далее – отчитывающиеся организации) составляют отчетность по форме 0420011 в виде показателей в разрезе групп аналитических признаков (в формате

XBRL). Такая отчетность представляется в Банк России начиная с отчетности за май 2019 года в соответствии с таксономией XBRL Банка России версии 3.0.

С июня 2019 года для подготовки отчетности по форме 0420011 отчитывающиеся организации должны использовать только таксономию XBRL Банка России версии 3.1, размещенную на сайте Банка России в разделе «Финансовые рынки» (подраздел «Открытый стандарт отчетности XBRL», вкладка «Таксономия XBRL»). Отчетность по форме 0420011, сформированная с помощью более ранних версий таксономии XBRL Банка России, будет отклонена.

В отчетности по форме 0420011 должны приводиться все предусмотренные в ней показатели. В случае отсутствия значений показателей, согласно пункту 3.4 [Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России](#), размещенных на сайте Банка России, соответствующие показатели не заполняются.

Если у организации:

- Отсутствуют открытые (действующие) счета в кредитных организациях
- Отсутствуют суммы остатков, суммы по списанию и зачислению денежных средств по всем счетам, открытым в кредитных организациях
- Все монетарные показатели раздела 1 и раздела 2 отчетности по форме 0420011 содержат нулевые значения



Представить отчетность по форме 0420011

Включить сведения:

- об отчитывающейся организации (ИНН, ОГРН, полное и сокращенное наименования организации и др.)
- о виде деятельности отчитывающейся организации
- об отчетности (дата подписания отчетности, Ф.И.О (при наличии) должностного лица, составившего отчетность и др.)
- о руководителе
- о кредитных организациях (при наличии открытых (действующих) счетов в кредитных организациях)

При этом монетарные показатели, которые содержат нулевые значения, не заполняются



Приложить пояснительную записку

- В формате MS Word или PDF представить информацию о причинах отсутствия данных
- Рекомендации к наименованию пояснительной записки изложены в п. 2.1 Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России, размещенных на сайте Банка России

Для минимизации ошибок технического характера при формировании отчетности по форме 0420011, а также снижения риска нарушения сроков ее представления на сайте Банка России размещены:

- инструкция по формированию отчетности по форме 0420011 с использованием ПО «Анкета-редактор XBRL»;
- описание типовых ошибок при формировании отчетности по форме 0420011, выявленных по итогам тестового сбора отчетности в формате XBRL на базе таксономии XBRL Банка России версии 3.0.

1.6. КАФЕДРА «СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ СБОРА И ОБРАБОТКИ ОТЧЕТНОСТИ»



В 2017 году при содействии Банка России в Финансовом университете при Правительстве Российской Федерации была создана первая в России кафедра «Технологии XBRL» по изучению международного стандарта отчетности XBRL.

Основная цель создания кафедры – подготовка специалистов для финансовой отрасли, владеющих как теоретическими знаниями о международном стандарте отчетности XBRL, так и практическими навыками формирования отчетности в данном формате.

В июле 2019 года в должность заведующего кафедрой вступил заместитель директора Департамента обработки отчетности Банка России С.В. Короп, осуществляющий непосредственную координацию и контроль работы Управления разработки и поддержки таксономии XBRL и Управления методологического обеспечения сбора и обработки отчетности Департамента обработки отчетности Банка России.

Назначение Станислава Викторовича на должность заведующего кафедрой и утверждение нового наименования кафедры «Современные технологии сбора и обработки отчетности» связаны с развитием и повышением эффективности деятельности кафедры, расширением спектра образовательных программ.

Под руководством С.В. Коропа инициирована разработка новых учебных программ кафедры (бесплатный курс для студентов 2–4 курсов университета и платный – для участников финансового рынка), разработка магистерских программ, привлечение в качестве преподавателей ведущих экспертов в области XBRL, включая специалистов Банка России, внедрение новых подходов к организации обучения для студентов и слушателей кафедры, разработка специализированных методических материалов и пособий.

При содействии Центра XBRL на базе кафедры стартовал ежеквартальный цикл специально разработанных тематических семинаров для рынков ССД, ПУРЦБ, НПФ, УК и СБ, в рамках которых ведущие эксперты Банка России выступят по самым актуальным вопросам формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России.

План обучающих мероприятий на III–IV кварталы 2019 года*



Преобразования в рамках деятельности кафедры «Современные технологии сбора и обработки отчетности» способствуют повышению качества образования в данной области, расширению спектра учебных программ, форм и методов обучения, укреплению конкурентоспособности и востребованности кадров сферы XBRL. Важно четкое соответствие качества и содержания подготовки специалистов по XBRL потребностям рынка труда и экономики на основе постоянного мониторинга эффективности образовательных инициатив и уровня профессиональных знаний и навыков специалистов.

2. ЦЕНТР ПО ВНЕДРЕНИЮ И РАЗВИТИЮ ФОРМАТА XBRL В РОССИИ

2.1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЦЕНТРА XBRL

С целью повышения эффективности и ускорения процесса внедрения XBRL в России на базе Центра XBRL функционируют рабочие группы в рамках методологического, технологического направлений, а также направления по коммуникациям и образовательной деятельности.

Состоялось несколько заседаний методологических фокус-групп Центра XBRL по сегментам рынка (18.03.2019 – УК и СД; 19.03.2019 – НПФ; 20.03.2019 – ПУРЦБ; 26.03.2019 – ССД; 14.06.2019 – ПУРЦБ; 10.07.2019 – ССД). С участием сотрудников Банка России состоялось обсуждение итогов пилотного сбора тестовых данных, подготовленных участниками финансового рынка в соответствии с таксономией XBRL Банка России; сроков вступления в силу соответствующих нормативных актов Банка России; методологических вопросов составления отчетности, а также предложений участников финансового рынка по оптимизации таксономии XBRL Банка России.

Все материалы, включая протоколы заседаний рабочих групп и подгрупп Центра XBRL, размещены на сайте xbml.ru.

В мае 2019 года на базе Центра XBRL были проведены семинары «Особенности формирования отчетности об операциях с денежными средствами НФО» для УК ИФ, ПИФ, НПФ и НПФ (29.05.2019); для ССД и СБ (30.05.2019).

Повестка семинаров включала вопросы, касающиеся нового нормативного акта и таксономии, особенностей представления отчетности об операциях с денежными средствами в старом формате; детальный разбор процесса корректного формирования отчета XBRL посредством ПО «Анкета-редактор XBRL»; разбор потенциальных ошибок при формировании отчета XBRL по форме 0420011, а также вопросы по основным контрольным соотношениям, заложенным в таксономию XBRL Банка России по отчету 0420011, их интерпретации и условиям соблюдения.

В рамках данных мероприятий после семинаров исключительно для пользователей услуг Центра XBRL были проведены круглые столы с обсуждением ключевых особенностей таксономии XBRL Банка России, влияющих на процесс формирования отчетности в XBRL и ее представления в Банк России.

Пользователям услуг Центра XBRL была предоставлена уникальная возможность обсуждения актуальных вопросов по тематике XBRL, в т.ч. в части методологии, и тесного взаимодействия с Банком России в целях успешного предоставления отчетности в формате XBRL.

На второе полугодие 2019 года запланированы очередные заседания рабочих групп и подгрупп Центра XBRL.

Продолжается работа по добровольной сертификации программных продуктов ИТ-разработчиков и сертификации физических лиц в сфере XBRL.

2.2. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА ЦЕНТРА XBRL

Заседание Наблюдательного совета Центра XBRL 05.04.2019



У заседание Наблюдательного совета Центра XBRL, председателем которого является первый заместитель Председателя Банка России К.В. Юдаева, состоялось 05.04.2019.

По итогам заседания было одобрено Положение о Центре тестирования RegTech-приложений в сфере XBRL – структурном подразделении АНО «Центр ИксБиАрЭл». Центр тестирования создается для развития услуг по сертификации программных продуктов разработчиков ИТ-решений по XBRL, а также оказания консалтинговых услуг и методологической поддержки участников финансового рынка при подготовке отчетности в формате XBRL.

На заседании было принято решение обеспечить полное юридическое сопровождение процесса добровольной сертификации программных продуктов разработчиков ИТ-решений по XBRL, а также проработку всей процедуры добровольной сертификации ИТ-решений по XBRL, включая описание планируемых трудозатрат, необходимых ресурсов, калькуляцию расходов и других аспектов.

Параллельно прорабатывается порядок сертификации физических лиц в сфере XBRL на базе Центра XBRL. При поддержке консорциума XBRL International проанализирован международный опыт, проведен ряд встреч с участниками рынка и экспертами, уточняется программа и возможные варианты сертификации физических лиц, деятельность которых непосредственно связана с форматом XBRL и требует документального подтверждения навыков в данной сфере.

В рамках развития межведомственного взаимодействия обсуждались вопросы повышения эффективности информационного взаимодействия, консолидации усилий и согласованности действий по созданию национальной системы управления данными. Сотрудники Банка России принимают активное участие в мероприятиях в рамках реализации программы «Цифровая экономика Российской Федерации». Приоритет в этой работе отдается унификации бухгалтерской и финансовой отчетности, созданию одного окна для сдачи отчетности, предоставлению сервисов органов государственного управления и Банка России для субъектов экономических отношений.

На заседании Наблюдательного совета Центра XBRL также рассматривались вопросы перевода и публикации на русском языке специализированных изданий по XBRL, включая подготовку и выпуск профильной литературы с учетом российской специфики подготовки и представления в Банк России отчетных данных в формате XBRL.

Заседание Наблюдательного совета Центра XBRL 17.07.2019

По итогам VI заседания Наблюдательного Совета Центра XBRL, которое состоялось 17.07.2019 на площадке Минэкономразвития России, был одобрен Порядок добровольной сертификации программных продуктов разработчиков ИТ-решений по XBRL (далее – Порядок).

Основная цель разработки системы добровольной сертификации ПО, используемого для формирования или конвертации отчетности в формате XBRL, – это минимизация ошибок технического характера в отчетных пакетах поднадзорных организаций, представленных в Банк России и подготовленных с использованием программных продуктов различных ИТ-разработчиков, поддерживающих формат отчетности XBRL. Сертификация в соответствии с разработанным Порядком направлена на независимое подтверждение качества, надежности и эффективности используемого ПО.

Согласно результатам исследования юридических аспектов данного процесса Центр XBRL вправе самостоятельно разработать и внедрить систему добровольной сертификации ИТ-решений по XBRL.

На заседании Наблюдательного совета Центра XBRL также было одобрено предложение об обновлении его состава. Учредителю Центра XBRL рекомендованы кандидатуры от Аналитического центра при Правительстве Российской Федерации, Ассоциации банков России и других организаций, заинтересованных в реализации проектов по внедрению XBRL.

НОВЫЕ КАНДИДАТЫ В СОСТАВ НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА ЦЕНТРА XBRL

Поздышев Василий Анатольевич,

заместитель Председателя Банка России

Салахов Эдуард Маликович,

советник заместителя Председателя Банка России В.В. Чистюхина

Онищенко Владислав Валерьевич,

руководитель Аналитического центра при Правительстве РФ

Лунтовский Георгий Иванович,

президент Ассоциации банков России

Демидов Сергей Владимирович,

директор департамента операционных рисков,
информационной безопасности и непрерывности бизнеса Московской Биржи

В целях продвижения формата XBRL на правительственном уровне было принято решение организовать мероприятие «XBRL и управление данными» для представителей органов государственной власти на площадке Минэкономразвития России в октябре 2019 года.

Очередное заседание Наблюдательного совета Центра запланировано на IV квартал 2019 года.

3. XBRL В МИРЕ

3.1. МЕЖДУНАРОДНАЯ ПРАКТИКА СДАЧИ СТАТИСТИЧЕСКИХ ДАННЫХ В ФОРМАТЕ SDMX И ВЗАИМОСВЯЗИ ФОРМАТОВ SDMX И XBRL

Спонсоры и разработчики стандарта SDMX (ISO 17 369) – международные организации, деятельность которых связана с составлением, анализом и предоставлением статистических данных:

1. Банк международных расчетов (БМР);
2. Европейский центральный банк (ЕЦБ);
3. Статистическое бюро Европейского Союза (Евростат);
4. Международный валютный фонд (МВФ);
5. Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР);
6. Организация объединенных наций (ООН);
7. Всемирный банк.

SDMX применяется для обмена официальной статистикой между международными организациями, а также между международными и государственными организациями (например, центральными банками и статистическими агентствами в странах – членах международных организаций). В случае с Европейской статистической системой (ESS) – для обмена между Статистическим бюро Европейского Союза (Евростат) и национальными статистическими управлениями государств – членов ЕС.

Формат SDMX может представлять интерес для любой организации, которая собирает, обрабатывает, анализирует и распространяет статистические данные и метаданные.





Для обмена данными в формате SDMX могут использоваться другие форматы, например, CSV или MS-Excel. Как правило, международные организации публикуют файл MS-Excel, описывающий структуру требуемой информации. Он содержит всю информацию, необходимую для понимания, как информация организована в условиях SDMX.

Кроме того, спонсорскими организациями разработан ряд программных продуктов с открытым исходным кодом, которые помогают упростить внедрение SDMX. Также увеличивается количество инструментов, предлагаемых коммерческими компаниями-разработчиками.

Конкретным примером применения стандарта SDMX является обмен данными между семью международными спонсорскими организациями – членами Межведомственной группы по экономической и финансовой статистике (IAG).

В рамках инициативы «Основные глобальные показатели» предоставляются сопоставимые на международном уровне данные для стран Группы 20 (G-20) и стран с системно значимыми секторами экономики, которые не являются членами G-20. Инициатива облегчает мониторинг экономического и финансового развития этих стран. Веб-сайт инициативы, созданный в 2009 году, находится в ведении МВФ и является совместной деятельностью Межведомственной группы по экономической и финансовой статистике (IAG).

Пример бесплатного программного решения

SDMX Converter – инструмент, который конвертирует статистические наборы данных между различными форматами. Это Java-приложение, разработанное Евростатом, публикуется как программное обеспечение с открытым исходным кодом. Наиболее распространенные варианты использования конвертера:

- преобразование файлов статистических данных, представленных в CSV или в виде специальных шаблонов Excel, в один из форматов SDMX-ML, принятых системами сбора, проверки и распространения данных, основанных на SDMX;
- преобразование статистических данных файлов SDMX-ML в CSV или другие текстовые форматы, принимаемые различными статистическими системами, которые не работают с SDMX.

Другие примеры SDMX в международной практике:

- Федеральный резервный банк Нью-Йорка размещает на своем сайте данные о курсах валют, используя стандарт SDMX. Такие статистические ряды доступны для автоматизированного использования;
- Евростат совместно с компанией Google реализовал проект представления и визуализации данных. Например, при поиске в Google выражения «Unemployment rate Poland» на основе базы связанных данных выдается график, отображающий динамику этого индикатора, при этом есть возможность перейти к базе данных и определить страны, индикаторы, период времени и прочие параметры для получения данных;
- веб-сайт «Наша статистика» Европейского центрального банка и национальных центральных банков Евросистемы. Визуальное представление статистики облегчает понимание, позволяет использовать и сравнивать показатели еврозоны и национальной статистики. Информация доступна на всех официальных языках ЕС;
- приложение Data Mapper Международного валютного фонда используется для построения и сравнения данных из разных стран и регионов;
- мобильное приложение Европейского центрального банка ECBstatsApp предлагает предварительно определенные визуализации данных в нескольких разделах (например, ключевые индикаторы еврозоны, государственные финансы, курсы валют и цены).

Сравнение стандартов SDMX и XBRL

Существует историческая взаимосвязь сбора статистических данных в центральных банках Европы и представления отчетности в ЕЦБ и формата Gesmes-TS (позже ставшего известным как SDMX-EDI). К настоящему времени формат SDMX доработан до последней версии 2.1 и поддерживает другие форматы, такие как XML, JSON, CSV. Сбор статистических данных с использованием SDMX начался до появления XBRL – в 1990-х годах.

Для сбора и обмена статистическими данными можно использовать и XBRL. При этом следует учитывать, что SDMX был разработан в том числе для данных, представленных в виде временных рядов.

SDMX

Данные определяются комбинацией измерений

Объединяет дату, частоту (ежедневно, еженедельно, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно) и тип сбора (конец периода, сумма за период, среднее значение за период) для полного описания временного ряда

Позволяет осуществлять валидацию данных

Сильная сторона – распространение данных с использованием веб-сервисов и обработка временных измерений

XBRL

Данные определяются комбинацией измерений при использовании спецификации XBRL Dimensions

Представляет данные на определенный момент времени (хотя потоки данных можно описывать с помощью startDate и endDate). Особенно актуально, когда рассматриваются частоты, превышающие дневную (секундные, минутные или почасовые данные), а также для обработки еженедельных данных

Организация (entity) всегда является явным «измерением» (dimension), включенным в «контекст». Это может быть проблемой при моделировании статистических рядов, в которых нет реальной организации (например, национальные агрегаты или данные о курсах валют), хотя почти всегда можно найти то, что можно было бы сопоставить с понятием организации, например, область данных, сектор и т.д.

Сильная сторона – валидация и представление данных

3.2. МОДЕРНИЗАЦИЯ СТАНДАРТА XBRL И ОБНОВЛЕНИЕ СПЕЦИФИКАЦИЙ

1. МОДЕРНИЗАЦИЯ СТАНДАРТА XBRL

В настоящее время центральное место в модернизации и упрощении стандарта XBRL занимает инициатива разработки «Открытой информационной модели» (Open Information Model) – синтаксически независимого описания отчета XBRL.

Несмотря на то что XBRL широко применяется во всем мире и позволяет организациям и регулирующим органам работать со структурированными данными, синтаксис стандарта XML является достаточно сложным и не всегда удобным. В связи с этим целью инициативы «Открытая информационная модель» является разработка неза-

висимой от синтаксиса логической модели отчетов XBRL, которая упростит стандарт с точки зрения возможности использования другого синтаксиса (JSON и CSV).

JSON позволяет работать со всеми основными языками программирования, что очень удобно для веб-разработчиков. Тестовое сравнение данных в форматах XBRL-JSON и XBRL-XML показало значительное уменьшение размера файла в формате XBRL-JSON, что подтверждает его преимущество и удобство в применении. Консорциум XBRL International планирует доработку спецификации представления данных с помощью синтаксиса JSON (XBRL-JSON) к середине 2019 года.

CSV предлагает простое, но компактное представление, подходящее для работы с очень большими наборами данных. Например, CSV идеально подходит для сбора данных транзакционного уровня, в которых особенно заинтересованы регуляторы. Доработка спецификации представления данных с помощью синтаксиса CSV (XBRL-CSV) ожидается к концу 2019 года.

2. ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБНОВЛЕНИЕ СПЕЦИФИКАЦИЙ СТАНДАРТА XBRL

Основная спецификация стандарта XBRL 2.1 (ядро XBRL) утверждена 31.12.2003, обновлена 20.02.2013 в части устранения опечаток. Периодически обновляются сопроводительные документы к спецификации:

- 01.11.2017 в составе сопроводительной документации опубликована рекомендация рабочей группы «Атрибуты precision (точность), decimals (разрядность) и единицы измерения (units)»;
- 19.04.2018 опубликованы рекомендации рабочей группы «Обработка дублирующих фактов в XBRL и Inline XBRL».

К настоящему моменту спецификация XBRL 2.1 остается актуальной. Консорциум XBRL International не видит необходимости в ее обновлении.

Обновление спецификации Extensible Enumerations

В январе 2019 года Совет по стандартам XBRL одобрил проект спецификации Extensible Enumerations 2.0 и опубликовал на сайте в статусе финальной версии проекта. Спецификация расширяет функциональность Extensible Enumerations 1.0 в части поддержки XBRL фактов, которые могут принимать несколько значений, выбранных из списка возможных опций. Проект спецификации вносит некоторые технические изменения с целью лучшего соответствия стратегической инициативе «Открытая информационная модель».

Обновление спецификации Calculations

В феврале 2019 года был опубликован документ «Требования к спецификации Calculations 2.0». Разработка спецификации Calculations 2.0 ориентирована на улучшение функциональности вычислений, обеспечиваемых базовой спецификацией XBRL 2.1, для более полного охвата вычислений, обычно встречающихся в финансовых отчетах, и для решения проблемы несоответствий в вычислениях, вызванных неполнотой данных в отчетах.

Консорциум XBRL International планирует доработать спецификацию к IV кварталу 2019 года.

Обновление спецификации Table Linkbase

Разрабатывается проект спецификации Table Linkbase 1.1, плановый срок доработки – конец 2019 года.

3.3. СЕМИНАР 4TH ANNUAL FUJITSU XBRL WORKSHOP



Фото: Matej Kastelic/Shutterstock/Fotodom

На семинаре 4th Annual Fujitsu XBRL Workshop, состоявшемся 11–12.04.2019 в г. Малага (Испания), выступил главный экономист отдела таксономии надзорно-статистической отчетности Управления разработки и поддержки таксономии XBRL Департамента обработки отчетности Банка России Д.Д. Моисеев.

Ежегодный семинар Annual Fujitsu XBRL Workshop организован компанией FQS Poland Sp. Z O. O., входящей в международную группу Fujitsu, которая является основным производителем ПО для разработки таксономии и формирования отчетов XBRL, используемого также в Банке России.

Семинар был посвящен актуальным вопросам, касающимся разработки и тестирования таксономии, подготовки и передачи отчетности, обработки и анализа данных XBRL, в том числе в контексте регуляторной и надзорной деятельности. Кроме того, на семинаре обсуждались перспективные вопросы применения XBRL, в частности возможность распространения данного стандарта на иные форматы, например, JSON или CSV.

В семинаре приняли участие международные эксперты, представители правительственных организаций и регуляторов, ИТ-специалисты и консультанты, разработчики ПО.

КЛЮЧЕВЫЕ ТЕЗИСЫ ДОКЛАДОВ

О ТЕКУЩИХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ПЛАНАХ РАЗВИТИЯ ФОРМАТА XBRL БАНКОМ РОССИИ

Докладчик: Дмитрий Моисеев, Банк России

- Выступление было посвящено истории проекта XBRL Банка России, результатам первого пилотного сбора отчетности XBRL, итогам первого года сбора регулярной отчетности в формате XBRL, технологическим особенностям валидации отчетности в формате XBRL в Банке России, архитектуре таксономии XBRL Банка России.
- Важным моментом является взаимодействие таксономии XBRL Банка России с иными системами технологической инфраструктуры обработки отчетности.
- Нормативный акт, устанавливающий формы, сроки и порядок составления и представления отчетности в формате XBRL, определяет необходимые данные не в виде таблиц, а в виде комбинаций показателей, групп аналитических признаков и соответствующих аналитических признаков.
- Планы дальнейшего развития таксономии XBRL Банка России включают в том числе внедрение реестров контрагентов, договоров, ценных бумаг, а также работы по улучшению таксономии в части взаимодействия с системой бизнес-аналитики.

РАБОТА С ОТЧЕТАМИ В ПРОГРАММЕ XWAND REPORTER

Докладчик: Eugeniusz Tomaszewski, Fujitsu

- ПО XWand Reporter используется для создания и валидации отчетов XBRL.
- Данный продукт предлагает пользователю расширенные возможности по визуализации форм ввода, загрузке, валидации и технологической корректировке данных.
- Важным функционалом данного ПО является подсветка ячеек в отчетных формах, где не выполняются контрольные соотношения и выгрузка результатов валидации в Excel.
- Интеграция этого функционала ПО в систему сбора отчетности потенциально позволит возвращать пользователям информативный лог ошибок в удобной пользовательской визуализации.

СБЛИЖЕНИЕ XBRL С БИЗНЕС-АНАЛИТИКОЙ

Докладчик: Mariusz Romańczyk, Fujitsu

- На сегодняшний день важным вопросом является взаимодействие таксономии XBRL с технологической инфраструктурой обработки отчетности, в частности с системой бизнес-аналитики.

- Существует общая для многих мировых проектов XBRL проблема длительной адаптации систем бизнес-аналитики под таксономию (в том числе при настройке систем бизнес-аналитики не используются метаданные таксономии, которые могли бы значительно ускорить, упростить и автоматизировать данный процесс).
- Fujitsu представил линейку специализированного ПО для извлечения и загрузки данных из XBRL-отчетов в формат, совместимый с системами бизнес-аналитики.

ТЕКУЩАЯ И ПЕРСПЕКТИВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ XBRL INTERNATIONAL

Докладчик: Paul Warren, XBRL International

- Технологии Inline XBRL позволяют комбинировать высокий уровень аналитичности структурированных данных XBRL и широкие возможности визуализации HTML.
- Прослеживается тенденция к независимости стандарта XBRL от конкретного синтаксиса.
- В настоящее время стандарт XBRL базируется на синтаксисе XML, однако отмечается целесообразность использования помимо XML иных синтаксисов, например JSON или CSV.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА ДАННЫХ XBRL

Докладчик: Sebastian Lewicki, Fujitsu

- Особую важность имеет технологическое обеспечение качества данных на базе таксономии XBRL до их отправки пользователю.
- При этом одним из важнейших механизмов обеспечения качества данных являются контрольные соотношения в таксономии.
- ПО Formula Generator позволяет автоматически создавать контрольные соотношения в таксономии на базе выражений, записанных в удобной для бизнес-пользователя нотации.
- ПО Formula Solver автоматически формирует отчеты, удовлетворяющие всем контрольным соотношениям, заложенным в таксономии. Последняя функция может быть крайне полезной при тестировании контрольных соотношений.

ВЕБ-СЕРВИСЫ XBRL НА БАЗЕ АРХИТЕКТУРЫ REST

Докладчик: Kiyohiko Goto, Fujitsu

- Наблюдается тенденция к расширению использования XBRL веб-сервисов на базе архитектуры REST для подготовки и валидации отчетности.
- Механизм API, с одной стороны, позволяет обеспечить точное единообразие базовых функций между различными системами, а с другой – не мешает разработчикам реализовывать пользовательские характеристики сервисов.
- Данный подход обладает рядом технологических преимуществ. Однако окончательное решение о разворачивании аналогичной системы необходимо принимать с учетом не только технологических, но и бизнес-факторов.

СИСТЕМА ОДНОГО ОКНА В ШВЕЦИИ

Докладчик: Karl Hansell, Финансовая инспекция Швеции

- В мире сохраняется тенденция к переходу на систему одного окна.
- Швеция осуществила практическую реализацию данной системы на базе стандарта XBRL.
- Финансовая отчетность в Швеции представляется в формате XBRL через единый канал сразу для ряда ведомств, включая налоговую службу, регистратор компаний, статистическое агентство, финансовую инспекцию и совет по стандартам бухгалтерского учета.

3.4. X ЗАСЕДАНИЕ КРУГЛОГО СТОЛА ПО ВОПРОСАМ ПРИМЕНЕНИЯ XBRL В АЗИИ



Фото: Sean Pavone/Shutterstock/Fotodom

В г. Токио (Япония) 24–28.06.2019 состоялось X заседание Круглого стола по вопросам применения XBRL в Азии (далее – конференция).

Конференция стала площадкой для обмена опытом и идеями, а также для обсуждения проблем в области применения структурированных данных, тенденций в применении технологий искусственного интеллекта, технологий RegTech и SupTech, лучших практик применения стандарта обмена деловой информацией XBRL. В конференции приняли участие представители 20 стран, среди которых юрисдикции XBRL Японии и Кореи, регулирующие органы стран Азии, Европы и США, ИТ-компании и консалтинговые компании. С докладом выступила директор Департамента обработки отчетности Банка России, член Совета директоров XBRL International О.А. Гончарова.

Обзор выступлений по основным темам конференции

1. ОТЧЕТ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА МЕЖДУНАРОДНОГО КОНСОРЦИУМА XBRL INTERNATIONAL

Докладчик: John Turner

- По данным международного консорциума XBRL International, Inc. (далее – консорциум XII), к настоящему моменту в мире реализовано 147 проектов по внедрению XBRL, из них 22 – в странах Ассоциации государств Юго-Восточной Азии, Китае, Японии и Южной Корее (блок «АСЕАН плюс три»).
- Совет по стандартам консорциума XII утвердил новую версию открытой информационной модели и спецификации XBRL-JSON.
- Открытая информационная модель (ОИМ) – это стратегическая инициатива, направленная на упрощение и модернизацию стандарта XBRL и обеспечивающая свободный обмен данными в формате XBRL между различными вариантами синтаксиса.
- Первым примером является XBRL-JSON, простое стандартизированное представление отчета в формате XBRL с использованием синтаксиса JSON. Последний выпуск спецификации еще находится в статусе проекта.
- Рабочая группа по вопросам разработки ОИМ ожидает, что спецификации перейдут в статус рекомендованного документа с минимальными изменениями.
- В настоящее время деятельность рабочей группы ОИМ сфокусирована на спецификации XBRL-CSV, чрезвычайно эффективном варианте представления данных, подходящем для данных очень большого объема.
- В качестве примера была приведена аналитика на базе данных в формате XBRL Европейского управления банковского надзора (ЕБА), которое ежегодно публикует агрегированные показатели деятельности банков в виде витрины данных в целом по Европейскому союзу, а также в разрезах по странам и отдельным банкам.
- Опубликованный годовой отчет Глобальной ассоциации Системы единого кода юридических лиц за 2018 год – первый документ в формате Inline XBRL, который содержит новый тип цифровой подписи, включающей в себя код идентификации юридического лица LEI.

2. СТАТУС РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЕКТОВ ПО ВНЕДРЕНИЮ XBRL И ДРУГИЕ ИНИЦИАТИВЫ

2.1. РОССИЯ

Докладчик: О.А. Гончарова

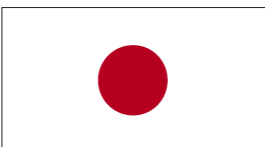
- В Банке России реорганизован процесс сбора отчетности, в настоящее время хаб выполняет функцию единого окна для сбора данных, в том числе в формате XBRL.

- Банк России разработал гранулированную таксономию XBRL, которая позволяет обрабатывать данные вплоть до частей счетов. Таксономия включает в себя показатели МСФО, ЕПС, финансовые и надзорные показатели в разбивке по сегментам рынка, перешедшим в 2018 году на представление отчетности в формате XBRL (около 1 тыс. компаний).
- Ядро таксономии уже готово для использования банковским сектором. Однако решение о масштабируемости проекта на кредитные организации будет принято по итогам перехода НФО на XBRL.
- С точки зрения компаний финансового рынка, внедрение XBRL неизбежно влияет на внутренние процессы поднадзорных организаций. Если есть централизованное хранилище и наведен порядок в учетных системах, то можно существенно сократить затраты на подготовку отчетности, поскольку новые надзорные требования формируются в машиночитаемом виде и могут автоматизировано интегрироваться в учетные системы поднадзорных организаций, появляется возможность составления отчетности одним кликом.

В Банке России существует инициатива в части сбора гранулированных данных – проект «Операционный день кредитной организации», в рамках которого отчетность будет предоставляться на ежедневной основе. Одна из целей проекта – своевременное реагирование на негативные тенденции в состоянии кредитных организаций, переход к риск-ориентированному надзору.

2.2. СТРАНЫ АЗИИ

Япония



- Стандарт XBRL внедрен в Японии с 2004 года. В настоящее время формат XBRL используют многие государственные органы, ведомства и биржи.
- Агентство финансовых услуг Японии – японская государственная организация, осуществляющая надзор за банковской деятельностью, торговлей ценными бумагами и валютнообменными операциями, а также за страхованием с целью обеспечения стабильности финансовой системы Японии.

Инициативы Агентства финансовых услуг Японии:

- централизация требований надзорных органов (совместно с Банком Японии);
 - внедрение роботизированной автоматизации процессов (RPA), автоматизация отдельных операций на 80–100%;
 - использование гранулированных данных;
 - разработка концепции экосистемы RegTech и SupTech.
- Для анализа числовой информации, представленной в формате XBRL, помимо методов финансового анализа Япония изучает возможности применения технологий искусственного интеллекта, например, «deep learning» (глубокое обучение).

- Для анализа текстовой информации в формате XBRL изучается применение таких технологий искусственного интеллекта, как «deep learning» (глубокое обучение) и «text mining» (интеллектуальный анализ текстов, целью которого является получение информации из текстовых документов на основе методов машинного обучения).
- Японский офис международной компании «NTT Data» занимается разработкой платформы сбора и представления отчетности об окружающей среде, социальной сфере и управлении в формате XBRL. Пользователями платформы смогут стать все участники, заинтересованные в представлении нефинансовых данных. В настоящее время платформа проходит операционное тестирование, запуск запланирован на 2021 год.

Китай



- В Китае XBRL внедрен на уровне ERP-систем в каждом банке.
- Консалтинговая компания PwC China разработала таксономию для ERP-систем для внутренних целей компаний реального сектора экономики. Также разработаны четыре новые спецификации для работы с гранулированными данными:
 1. Granular Data Tagging.
 2. Granular Data Storage.
 3. Granular Data Interface.
 4. Granular Data Processing.
- Китай готов сделать часть спецификаций открытым ресурсом, а другую часть распространять за определенную плату. Этот вопрос требует дополнительного обсуждения с XBRL International и PwC China.

Индонезия



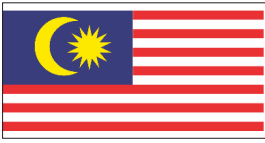
- Индонезийская фондовая биржа планирует расширить требования и запрашивать разметку примечаний к финансовой отчетности, а также предоставлять пользователям сводку финансового анализа отчетности в формате XBRL и интегрировать свою систему с регуляторами ценных бумаг в стране.

Южная Корея



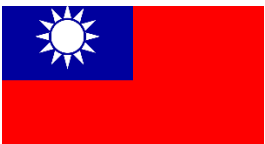
- Южная Корея планирует перейти на формат Inline XBRL, обновить свои таксономии и повысить требования к отчетности в формате XBRL начиная с 2020 года.

Малайзия



- С ноября 2018 года в Малайзии внедрена система деловой отчетности.
- Более 1 млн компаний предоставляют годовую и финансовую отчетность в формате XBRL в Комиссию по регистрации компаний Малайзии (Комиссия).
- Комиссия также уделяет внимание обучению огромного количества компаний, которое проводится посредством различных мероприятий в сотрудничестве с партнерами по обучению.
- Комиссия планирует поощрять разработку программного обеспечения для составления бухгалтерской отчетности и ERP-решений для интегрирования таксономии и генерирования отчетности в формате XBRL непосредственно из источника.

Тайвань



- С I квартала 2019 года Тайваньская фондовая биржа приняла формат Inline XBRL для сбора отчетности всех зарегистрированных на бирже компаний.
- Успешно внедрено решение, сочетающее в себе раскрытие информации в формате Inline XBRL с технологией блокчейн для банковских подтверждений по кредитам и депозитам.
- При традиционном подходе аудиторы получают вручную сформированные банковские подтверждения путем направления индивидуального письма в банк и последующего контроля за его исполнением. Это дорогое для выполнения ручное упражнение, склонное к задержкам по времени.
- В соответствии с решением на основе технологии блокчейн аудитор выдает запрос на получение подтверждения, на которое банки отвечают автоматически, и сообщение записывается в блокчейн.
- Электронные подтверждения банков на основе Inline XBRL, загруженные из блокчейна, также содержат QR-коды, которые позволяют проводить онлайн-анализ, повышая доверие ко всему процессу.
- Это решение помогло сократить время получения подтверждения с 3 недель до 1 дня, что привело к потенциальной экономии затрат на 5 млн долларов.

2.3. США



- Федеральная корпорация страхования депозитов США (Корпорация FDIC) – независимое агентство федерального правительства. Ее миссия – сохранять и укреплять доверие общественности к банковской системе США путем страхования вкладов в банках и сберегательных учреждениях, выявления, мониторинга и устранения рисков для фонда страхования вкладов и ограничения влияния на экономику и финансовую систему в случае банкротства банка или сберегательного учреждения.

- В 2003 году Корпорация FDIC, Федеральная резервная система и Управление контролера денежного обращения запустили проект «Центральное хранилище данных» (CDR) с целью модернизации процесса сбора отчетных данных на базе стандарта XBRL. Работа была завершена в октябре 2005 года. Система требует, чтобы банки проверяли свои данные перед отправкой.
- Новый процесс сбора отчетности повысил эффективность и уменьшил необходимость поиска аномалий в представленной отчетности. Теперь Корпорация FDIC получает высококачественные данные быстрее и дешевле.
- Преимущества реализации проекта CDR:
 - 95% отчетов являются «чистыми» по сравнению с 66% при старой системе отчетности;
 - 100% полученных данных соответствуют математическим правилам по сравнению с 70% в старой системе;
 - производительность аналитиков увеличилась на 10–33%;
 - быстрое получение данных, прием начинается менее чем через один день после окончания календарного квартала (по сравнению с неделями задержки в старой системе);
 - сводная публикация отчетности происходит на три недели раньше.

2.4. ВЕЛИКОБРИТАНИЯ



- Выделяют четыре типа драйверов внедрения RegTech-технологий и цифровой трансформации:
 - повышение производительности (вес драйвера – 40%): автоматизация ручных операций, упрощение и стандартизация процессов обеспечения соответствия требованиям, сокращение количества ошибок и повышение качества данных;
 - повышение эффективности (вес драйвера – 35%): соответствие потребностям заинтересованных участников, проактивная идентификация и управление рисками;
 - сокращение затрат (вес драйвера – 13%): замена старых дорогостоящих систем и более эффективное использование ресурсов;
 - получение конкурентного преимущества (вес драйвера – 12%): гибкое реагирование на регуляторные изменения.
- В 2017 году Управление по финансовому регулированию и надзору Великобритании (FCA) совместно с Банком Англии запустило проект «Цифровая регуляторная отчетность», который предполагает перевод требований нормативной отчетности в машиночитаемый и машиноисполняемый вид.
- Компании смогут сопоставлять требования регуляторов непосредственно с данными, которые они хранят, создавая потенциал для автоматизированной, сквозной обработки данных.
- Машиночитаемая отчетность будет удобной как для компаний, так и для регулирующих органов. Ожидается повышение точности представления данных, снижение их стоимости.

- Изменения в нормативных требованиях могут быть реализованы быстрее, а снижение затрат на соблюдение требований может снизить барьеры для выхода на рынок и стимулировать конкуренцию.
- С февраля 2019 года реализуется пилотный проект, приоритетными целями которого являются:
 - оценка экономической жизнеспособности проекта с точки зрения организаций-участников, отрасли и общеэкономической перспективы;
 - изучение возможных решений формирования машиночитаемых нормативных требований;
 - дальнейшая разработка и тестирование процессов описания данных и создания правил, выполняемых машинами.
- Вторичные цели:
 - определить, какие процессы представления нормативной отчетности и какие отчеты могут быть реализованы с использованием машиночитаемого регулирования:
 - какие виды регулирования подходят для перевода в машиноисполняемый формат;
 - какие данные могут быть включены в стандартизированный интерфейс между компанией и системой «Цифровой регуляторной отчетности»;
 - определить потенциальные проблемы и возможные пути реализации и принятия концепции машиночитаемой отчетности.

3. ПОТРЕБНОСТЬ В ГРАНУЛИРОВАННЫХ ДАННЫХ

- В настоящее время в мире реализуется достаточно большое количество проектов по сбору гранулированных данных.

Примеры инициатив Европейского центрального банка (ЕЦБ)

European DataWarehouse (Европейское хранилище данных)

Первое и единственное централизованное хранилище данных о секьюритизации в Европе создано в 2012 году. Проводит сбор, проверку и распространение стандартизированных данных на уровне кредитов для портфелей ценных бумаг, обеспеченных активами, и частных портфелей кредитов. Данными пользуются инвесторы, национальные банки, консалтинговые компании, рейтинговые агентства и другие пользователи для принятия обоснованных решений с целью инвестирования или разработки стратегии.

Banks' Integrated Reporting Dictionary (Интегрированный справочник банковской отчетности, BIRD)

Проект по разработке словаря данных, который описывает элементы данных на гранулированном уровне, определяет их стандартизированным способом и может включать в себя правила преобразования, такие как вычисление результата на основе других данных. В рамках проекта устанавливается общий язык данных в европейском банковском секторе, на который будут ссылаться требования регулирующих органов.

Analytical credit datasets (AnaCredit)

Проект по созданию централизованной базы данных кредитных историй, формируемых странами еврозоны, включающей в себя информацию об обязательствах субъектов кредитной истории и своевременности их исполнения в разрезе договоров и видов обязательств. Данные, собираемые в рамках проекта, будут основаны на гармонизированных для стран еврозоны показателях и определениях, обеспечивающих сопоставимость данных. Полнота и гранулированность информации будут способствовать принятию правильных решений в области денежно-кредитной политики, а также поддержанию устойчивого состояния финансовой системы и ее прозрачности.

- На конференции представители Агентства финансовых услуг Японии, Резервного банка Индии и Корпорации FDIC поделились своими стратегиями модернизации процесса регулирования и дигитализации.
- Общая проблема для регуляторов финансовых рынков заключается в стремлении своевременно собирать гораздо более гранулированные данные, чем те, которые содержатся во многих отчетах на сегодняшний день. Это требуется с целью повышения осведомленности регулирующих органов о быстроразвивающихся рисках, а также для повышения эффективности сбора отчетности и анализа данных.
- Многие из существующих на сегодняшний день процессов, а также инфраструктура и технологические возможности не соответствуют требованиям регулирования все более сложных деловых операций.
- Экосистема, поддерживающая подготовку и сбор данных, должна быть подготовлена к решению этой проблемы.
- В настоящее время основной областью работы консорциума XII в части гранулированных данных является разработка спецификации OIM и XBRL-CSV. Они позволят регулирующим органам по-прежнему четко определять сложные, многомерные данные и агрегаты, создавать бизнес-правила, управлять несколькими языками, проверять отчетность и одновременно использовать преимущества компактного формата CSV.

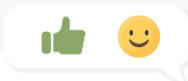
сорциума. Перенос данных Японии и Дании на платформу все еще находится в стадии реализации, необходимо согласовать подход к разъяснению, продвижению и поддержке использования платформы для различных заинтересованных сторон. Как только техническая работа будет завершена, консорциум сможет начать работу и откроет набор заинтересованных участников в новую рабочую группу по вопросам Open API.

2. ПРОЕКТ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНА КОНСОРЦИУМА XBRL INTERNATIONAL

2.1. В документе приведен анализ сильных и слабых сторон, возможностей и рисков, связанных с работой консорциума и развитием стандарта.

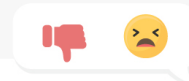
Ключевые сильные стороны

- + Широкое применение стандарта среди регуляторов (около 150)
- + Функциональная совместимость программного обеспечения для работы с форматом XBRL
- + Открытый стандарт с бесплатным доступом к спецификациям (одновременно является слабостью стандарта)



Основные слабые стороны

- Ограниченный жизненный цикл юрисдикций
- Ограниченные ресурсы консорциума XBRL International (время сотрудников и финансирование)
- Невысокий уровень осведомленности рынка, нехватка экспертизы и обучения



Ключевые возможности

Инициатива «Глава II», подразумевающая развитие электронной отчетности на базе XBRL внутри компаний

Открытие новых областей подготовки отчетности (например, проектное финансирование, управление системой снабжения) за счет возможности применения спецификаций Открытой информационной модели и Open API

Применение XBRL для структурирования данных отчетности об окружающей среде, социальной сфере и управлении (ESG)

Основные риски

Отсутствие стабильности финансирования деятельности консорциума

Архитектурные расхождения в различных моделях внедрения XBRL

2.2. На основании проведенного анализа сформированы **цели на 2019–2021 годы:**

- модернизация и упрощение стандарта;
- развитие инициативы «Глава II», которая включает разработку стандартов электронной отчетности на базе XBRL для применения внутри компаний;
- достижение большей устойчивости в части финансирования деятельности XBRL International и увеличения количества членов консорциума. В настоя-

щий момент широкое распространение стандарта XBRL не оказывает влияния на количество присоединившихся к консорциуму сторон;

- распространение знаний и экспертизы в области XBRL, повышение общей осведомленности о стандарте.

Заседание 27.02.2019

1. АУДИТ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ INLINE XBRL

С 01.07.2019 крупные компании начнут сдавать отчетность в Комиссию по ценным бумагам и биржам США (Комиссия) в формате Inline XBRL, а к 2021 году уже все публичные компании будут обязаны использовать новый формат. Однако отсутствует требование Комиссии о представлении независимой аудиторской проверки документов в формате Inline XBRL, несмотря на то, что это необходимо инвесторам. Необходимость независимой проверки не исчезает только потому, что формат отчетности поменялся с бумажного на электронный. По этому вопросу XBRL International работает с юрисдикцией XBRL США, планируется разработка совместного документа о проверке отчетности, представленной в формате Inline XBRL.

2. СЕРТИФИКАЦИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Консорциум XBRL International подготовил предложение для юрисдикции XBRL Россия в сфере сертификации физических лиц. В ходе его рассмотрения выяснили, что прогнозируемый уровень спроса на сертификацию не такой высокий, как ожидал консорциум. Есть необходимость в доработке предложения.

3. СОЗДАНИЕ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ ПО ОТЧЕТНОСТИ ОБ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЕ, СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЕ И УПРАВЛЕНИИ (ESG)

Обсудили инициативу создания рабочей группы, основной деятельностью которой будет разработка архитектуры нефинансовых данных, входящих в отчетность об окружающей среде, социальной сфере и управлении (ESG). Кроме того, рабочая группа будет заниматься вопросами привлечения финансирования со стороны заинтересованных участников (среди которых могут быть ООН, Всемирный банк, Европейская комиссия, международные фонды и корпорации), а также взаимодействием с разработчиками стандартов. В состав рабочей группы должен входить представитель Совета директоров. В течение 60 дней будет представлен регламент работы и кандидатура на должность руководителя рабочей группы.

Конференц-звонок 10.04.2019

1. ПРОЕКТ ПО ВНЕДРЕНИЮ ЕДИНОГО ЕВРОПЕЙСКОГО ЭЛЕКТРОННОГО ФОРМАТА (ESEF) В ЕВРОПЕЙСКОМ УПРАВЛЕНИИ ПО НАДЗОРУ ЗА РЫНКОМ ЦЕННЫХ БУМАГ (ESMA)

Единый европейский электронный формат (ESEF) – проект, который реализует Европейское управление по надзору за рынком ценных бумаг (ESMA) в соответствии с Директивой о транспарентности. Директива требует выработки гармонизированно-

го электронного формата представления годовой финансовой отчетности. В качестве Единого европейского электронного формата был выбран формат Inline XBRL.

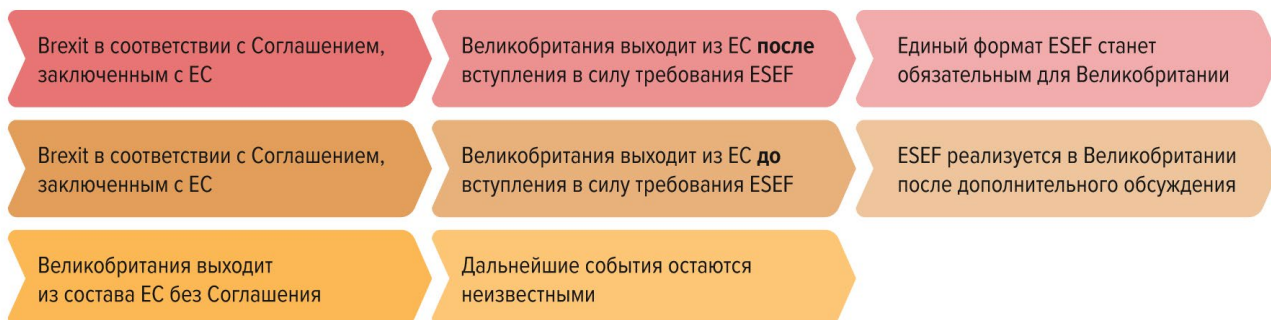
ESMA – это независимый финансовый регулятор, несущий ответственность за регулирование финансовых рынков Европейского союза. ESMA контролирует не конкретные страны или компании, а следит за работой национальных финансовых регуляторов Европы. То есть, если на сайте форекс-компании указана регуляция ESMA, то необходимо понимать, какой именно национальный регулятор у данной компании. Это может быть как национальный банк страны, так и иные финансовые институты внутри государства.

В конце 2018 года Европейская комиссия утвердила технические стандарты (RTS), устанавливающие требование передачи годовой отчетности публичных компаний, подготовленной в соответствии с МСФО, в формате Inline XBRL с 01.01.2020. На первом этапе компании будут обязаны использовать разметку (теги) для основных финансовых показателей и небольшого количества обязательных раскрытий. С 2022 года необходимо обеспечить блочную разметку примечаний к счетам.

В периметр ESEF входит годовая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО для отчетных периодов, начинающихся с 01.01.2020. Ожидается, что до этого времени национальные регуляторы рынков ценных бумаг предоставят возможности поднадзорным организациям добровольно передавать отчетность в новом формате. В Европе передача отчетности осуществляется на национальном уровне, публичные компании обязаны раскрывать ее с помощью «Официально установленных механизмов» (ОАМ). Часто в качестве таких механизмов выступают национальные фондовые биржи, регуляторы рынков ценных бумаг, а в некоторых случаях – доверенная третья сторона.

Нормативный акт (Commission Delegated Regulation (EU) 2018/815 от 17.12.2018) прошел согласование в Европейской комиссии и Европейском парламенте и был утвержден 29.05.2019.

Требование вступает в силу для корпоративной отчетности, относящейся к отчетным периодам, которые начинаются с 1 января 2020 года, и это означает, что данные не будут передаваться регуляторам, инвесторам и аналитикам примерно до апреля 2021 года. Однако время принятия нормативного акта имеет значение по причине Brexit. В Великобритании зарегистрирована значительная часть публичных компаний Европы. Выход Великобритании из ЕС имеет несколько путей возможного развития.



Уже опубликована таксономия ESEF, которая включает в себя базу ярлыков Label Linkbase, переведенную на 23 официальных языка ЕС в соответствии с раскрытием информации по МСФО.

В части Единого европейского электронного формата существует проблема валидации и обеспечения качества данных. Ряд национальных регуляторов (ОАМ) уведомили ESMA и финансовый рынок о том, что они не планируют проводить валидацию полученных данных в формате XBRL по следующим причинам:

- валидация может замедлить общий процесс сдачи отчетности;
- высокие затраты на обеспечение необходимой инфраструктуры.

Можно утверждать, что ESMA и Европейская комиссия должны решить эту проблему, но необходимо помнить, что эти органы имеют очень ограниченные возможности до конца 2019 года. Бюджет ESMA, вероятно, будет сильно урезан в результате Brexit. У Европейской комиссии почти нет времени для новых политических инициатив (даже самых незначительных), и она не будет рассматривать подобные вопросы в 2019 году.

XBRL International планирует обсуждение проблемы с Институтом дипломированных финансовых аналитиков (CFA) и Европейской Федерацией обществ финансовых аналитиков (EFFAS) и предлагает изучить потенциал предоставления «знака качества» XBRL International (одобренного ESMA). Отчетность будет полностью проверена с помощью аккредитованного программного обеспечения.

Правление EFFAS приняло решение выделить бюджет, чтобы помочь XBRL International разработать курс, предназначенный для пользователей ESEF. Предварительный срок разработки – середина следующего года.

2. ОБОЗНАЧЕНИЕ ДАТЫ ПО ЯПОНСКОМУ КАЛЕНДАРЮ В ПРОГРАММНОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ ДЛЯ XBRL

Проблема, которая стояла перед ИТ-системами в Японии, заключалась в том, что Япония не использует григорианский календарь. Вместо этого для обозначения дат применяются «эпохи», которые определяются правящим императором. Эпоха Хейсей, названная в честь императора Акихито, закончилась 30.04.2019 (Heisei 31), когда император отрекся от трона, – и началась новая эпоха.

Это вызвало хаос в ИТ-системах в Японии и во всем мире и представило особую проблему для процессов внедрения стандартов.

Рабочая группа по спецификациям XBRL тесно сотрудничает с коллегами из Японии в части управления изменениями в Реестре правил трансформации Inline XBRL (TRR), который определяет правила преобразования из различных человекочитаемых форматов, включая локальные форматы дат. XBRL International выпустил проект обновления TRR, который включает заполнение названия новой эпохи.

3. LEI + XBRL

Консорциум ведет работу вместе с Карлой МакКенной (руководитель Департамента стандартизации Глобального фонда идентификации юридических лиц (GLEIF) и Стефаном Вольфом (генеральный директор Фонда GLEIF) по разработке нового способа подписания документов в формате Inline XBRL с помощью LEI (единый код идентификации юридических лиц).

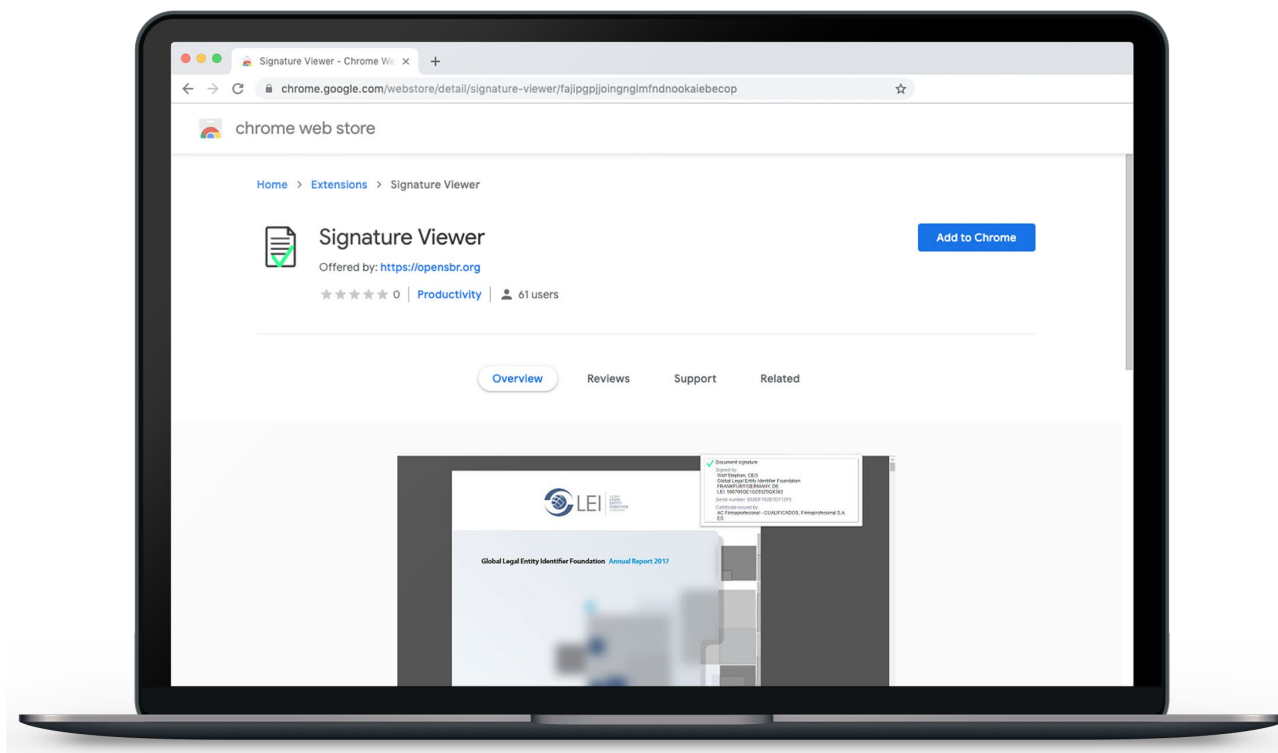
Конференц-звонок 22.05.2019

1. LEI + XBRL

Важной частью каждого отчета в формате XBRL является идентификатор компании (entity id). В настоящее время нет единого правила его использования в различных проектах. Существует возможность применения LEI в качестве идентификатора с соответствующей электронной подписью (сертификат LEI). Пример электронной подписи содержится в годовом отчете Фонда GLEIF, для просмотра подписей необходимо установить плагин Signature Viewer.

Установка плагина Signature Viewer

1. Открыть браузер Google Chrome
2. [Скачать плагин](#)
3. [Загрузить подписи](#)
4. Открыть плагин



2. ПРОГРЕСС В ЧАСТИ ПОДГОТОВКИ НОВЫХ СПЕЦИФИКАЦИЙ XBRL-JSON

Инициатива разработки «Открытой информационной модели» (Open Information Model) занимает центральное место в модернизации и упрощении стандарта XBRL. Цель инициативы – разработка независимой от синтаксиса логической модели отчетов XBRL, которая упростит стандарт с точки зрения возможности использования другого синтаксиса (JSON и CSV).

Тестирование показало значительное уменьшение размера файла по сравнению с представлениями одних и тех же данных в форматах XBRL-JSON и XBRL-XML.

На сайте консорциума XBRL International уже опубликована спецификация логической модели и представления данных с помощью синтаксиса JSON (XBRL-JSON) в статусе финальной версии проекта. До конца 2019 года ожидается утверждение спецификаций.

3. ВЛИЯНИЕ ОГРАНИЧЕНИЙ ЭКСПОРТА НА СПЕЦИФИКАЦИИ

Введение ограничений в области торговли между США и Китаем вызвало вопрос со стороны юрисдикции XBRL Китая: могут ли спецификации стандарта XBRL попасть под ограничения? Скорее всего, ответ «нет»: ограничения не касаются технологий open source, а спецификации XBRL не являются коммерческим продуктом.

Опыт Банка России

В 2015 году в рамках предпроектного исследования для Банка России был выполнен правовой анализ вопросов, связанных с использованием Банком России спецификаций XBRL для целей сбора и обработки отчетности поднадзорных организаций с использованием разработанной на основе спецификаций российской таксономии. Было установлено, что риски применения санкций ЕС и США в отношении проекта XBRL представляются маловероятными по причине того, что Банк России не был внесен в соответствующие санкционные списки ЕС и США, а в самом проекте отсутствует явная коммерческая составляющая (в основном санкции направлены на ограничение финансовых операций и не затрагивают деятельность некоммерческого характера). Кроме того, риск применения санкций ЕС снижается (если не отсутствует вовсе) также в силу того, что реализация проекта XBRL не предполагает вовлечение европейских компаний и (или) осуществление деятельности на территории ЕС.

Заседание 10 – 11.06.2019

1. ОТЧЕТ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА КОНСОРЦИУМА XBRL INTERNATIONAL И ВЫСТУПЛЕНИЕ ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ XBRL INTERNATIONAL

Отчет генерального директора XBRL International

Докладчик: John Turner

John Turner рассказал об общем статусе деятельности консорциума и рассмотрел финансовый отчет XBRL International, сообщив о том, что консорциуму не хватает финансирования для развития инициатив.

Необходима выработка новой стратегии деятельности консорциума, которая не будет противоречить принципу работы некоммерческой организации и при этом привлечет финансирование в консорциум.

В рамках данного вопроса О.А. Гончаровой было предложено ранжировать инициативы консорциума по принципу важности (с точки зрения их содействия развитию и продвижению формата XBRL) и возможности привлечения прибыли.

Обзор выступлений членов Совета директоров XBRL International

Yoshiaki Wada (Япония)

Yoshiaki Wada представляет ИТ-компанию NTT DATA Corporation и является организатором конференции XBRL Asia Round Table. Основной темой конференции в этом году станет применение технологий FinTech, RegTech и SupTech, также будут рассмотрены вопросы применения искусственного интеллекта (AI), роботизированной автоматизации процессов (RPA) и интеллектуального анализа текстов (text mining).

Япония и Азиатский банк развития (ADB) рассматривают возможности расширения применения стандарта XBRL в области отчетности.

Philip Fitz-Gerald (Великобритания)

Руководитель Лаборатории финансовой отчетности, которая входит в состав Совета по финансовой отчетности Великобритании (FRC), Philip Fitz-Gerald рассказал о том, что в Великобритании обсуждаются идеи расширения применения XBRL для налоговой отчетности. Также обсуждается аудит отчетности в формате Inline XBRL: как на практике должен проводиться аудит отчетности в формате Inline XBRL и каким должно быть аудиторское заключение.

Chao Li (Китай)

Chao Li – партнер компании PwC China/HongKong. Chao Li рассказал о том, что в Китае XBRL внедрен на уровне ERP-систем в ряде банков. Компания PwC разработала таксономию для ERP-систем для внутренних целей компаний реального сектора экономики. Также разработаны 4 новые спецификации для работы с гранулированными данными: Granular Data Tagging, Granular Data Storage, Granular Data Interface, Granular Data Processing.

Китай готов сделать часть спецификаций открытым ресурсом, а другую часть распространять за определенную плату. Этот вопрос требует дополнительного обсуждения с XBRL International и PwC China.

Robert Tarola (США)

Председатель Совета директоров XBRL International, а также президент консалтинговой компании Right Advisory LLC Robert Tarola сообщил о том, что в США наблюдается большой спрос на Inline XBRL. Так же, как и в Великобритании, идет обсуждение вопроса, как проводить аудит структурированных данных в электронном формате.

Hans Buysse (Бельгия)

Hans Buysse является вице-председателем и казначеем Совета директоров XBRL International, членом Европейской федерации обществ финансовых аналитиков (EFFAS). Hans рассказал о том, что Европейская федерация EFFAS, которая использует и структурированные, и неструктурированные данные, проявляет большой интерес к формату XBRL, что может представлять дополнительные возможности для распространения формата. Также были затронуты вопросы изменений в IFRS 17 и применения искусственного интеллекта (AI).

Ольга Гончарова (Россия)

Ольга Гончарова рассказала о запуске предпроекта по оценке целесообразности перевода небанковских кредитных организаций – центральных контрагентов на представление отчетности в формате XBRL, а также о том, что российская юрисдикция (АНО «Центр ИксБиАрЭл») планирует внести изменения в состав Наблюдательного

совета с целью привлечения руководителей из банковского сектора в российскую юрисдикцию и распространения формата XBRL на кредитные организации.

Mohammed Al-Hadari (ОАЭ)

Mohammed Al-Hadari, заместитель директора Управления по ценным бумагам и сырьевым товарам ОАЭ, отметил, что биржи Дубая и Абу-Даби продолжают поддерживать формат XBRL и обеспечивать доступность, надежность и сопоставимость финансовых данных в качестве средства повышения прозрачности на финансовых рынках.

Michal Piechocki (Польша)

Генеральный директор ИТ-компании Business Reporting – Advisory Group Michal Piechocki сообщил о том, что сбор статистической отчетности, вероятно, будет передан из Европейского центрального банка (ЕЦБ) в Европейское управление банковского надзора (ЕБА), которое активно применяет формат XBRL. Michal также рассказал о разработке новой таксономии (Cyber Security Risk Taxonomy).

Karla McKenna (США)

Karla McKenna – представитель Глобального фонда системы идентификации юридических лиц (Фонд GLEIF). Фонд GLEIF опубликовал годовой отчет за 2018 год. Он является первым документом в формате Inline XBRL, который содержит новый тип цифровой подписи, включающей в себя код LEI. Для подписания годового отчета Фонд GLEIF использовал специально разработанные цифровые сертификаты, выданные председателю и генеральному директору Фонда, содержащие код LEI. Кроме того, два партнера аудиторской компании Ernst & Young также подписали документ электронной подписью, подтверждающей достоверность финансовой отчетности и аудиторского заключения, содержащихся в годовом отчете. Для подписания документа в формате Inline XBRL использовалось новое программное обеспечение с открытым исходным кодом, разработанное специально для этой цели.

Beju Shah (Великобритания)

Beju Shah, директор Департамента сбора и публикации данных Банка Англии, сообщил, что Банк Англии разработал RegTech-стратегию. Управление по финансовому регулированию и надзору Великобритании (FCA) совместно с Банком Англии участвуют в проекте «Цифровая регуляторная отчетность», который предполагает перевод требований нормативной отчетности в машиночитаемый и машиноисполняемый вид.

2. XBRL И АУДИТ

John Turner рассказал о статусе внедрения Единого европейского электронного формата (ESEF). В конце мая 2019 года были опубликованы нормативно-технические стандарты, устанавливающие требования к представлению отчетности в формате Inline XBRL. Подготовка и публикация заняли значительное время в основном по причине необходимости перевода таксономии МСФО на 23 официальных языка Европейского союза. Закон вступит в силу для всех годовых отчетов, подготовленных публичными компаниями в соответствии с МСФО за финансовые периоды начиная с 01.01.2020.

Национальные регулирующие органы должны собирать проверенную финансовую отчетность и не должны поддерживать двойную систему представления отчетности в формате PDF и Inline XBRL. Однако существует необходимость составления соответствующего аудиторского заключения, которое предоставляется в формате PDF.

Европейская комиссия обратилась к Комитету европейских органов надзора в области аудита (СЕАОВ) с просьбой изучить вопрос о том, как на практике можно провести аудит документов в формате Inline XBRL с целью возможного предоставления рекомендаций для рынка.

3. СОСТАВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ В 2020 ГОДУ

В 2020 году истекает срок полномочий пяти членов Совета директоров (без возможности пролонгации):

- Michal Piechocki (Польша);
- Robert Tarola (США);
- Mohammed Al-Nadari (ОАЭ);
- Hans Buysse (Бельгия);
- Leng Bing (Китай).

К 2020 году необходимо согласовать новых кандидатов и произвести замену в составе Совета директоров.

4. ВВЕДЕНИЕ ЭКСПОРТНЫХ ОГРАНИЧЕНИЙ СО СТОРОНЫ США

John Turner рассмотрел вопрос введения ограничений в области торговли между США и Китаем. В связи с санкциями в отношении компании Huawei возник вопрос со стороны юрисдикции XBRL Китая: могут ли спецификации стандарта XBRL попасть под ограничения. Скорее всего, ответ «нет», так как ограничения не касаются ресурсов open source, а спецификации XBRL не являются коммерческим продуктом. По итогам обсуждения вопроса было решено проработать два варианта сообщений: общего характера – для размещения на официальном сайте консорциума www.xbrl.org и с более детальной технической информацией – для рынка Китая.

4. КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ



Общая информация

www.cbr.ru / Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL

Проект XBRL

svc_xbrlhelp@cbr.ru

Личный кабинет

espp@cbr.ru
8 (800) 250-59-54

Юрисдикция

info@xbrl.ru
8 (495) 699-43-94