



Банк России

ПЕРСПЕКТИВНЫЕ ПОДХОДЫ К СБОРУ ОТЧЕТНОСТИ. ОПЫТ НФО.

Глеб Ларичев, начальник Управления разработки и
поддержки таксономии XBRL
Департамента обработки отчетности Банка России

2019 г.



1. Проект Банка России по внедрению формата XBRL
2. Таксономия XBRL: Что это? Процесс создания и применения
3. Первые результаты внедрения таксономии XBRL
4. Продвижение технологии и информационная поддержка рынка



Банк России

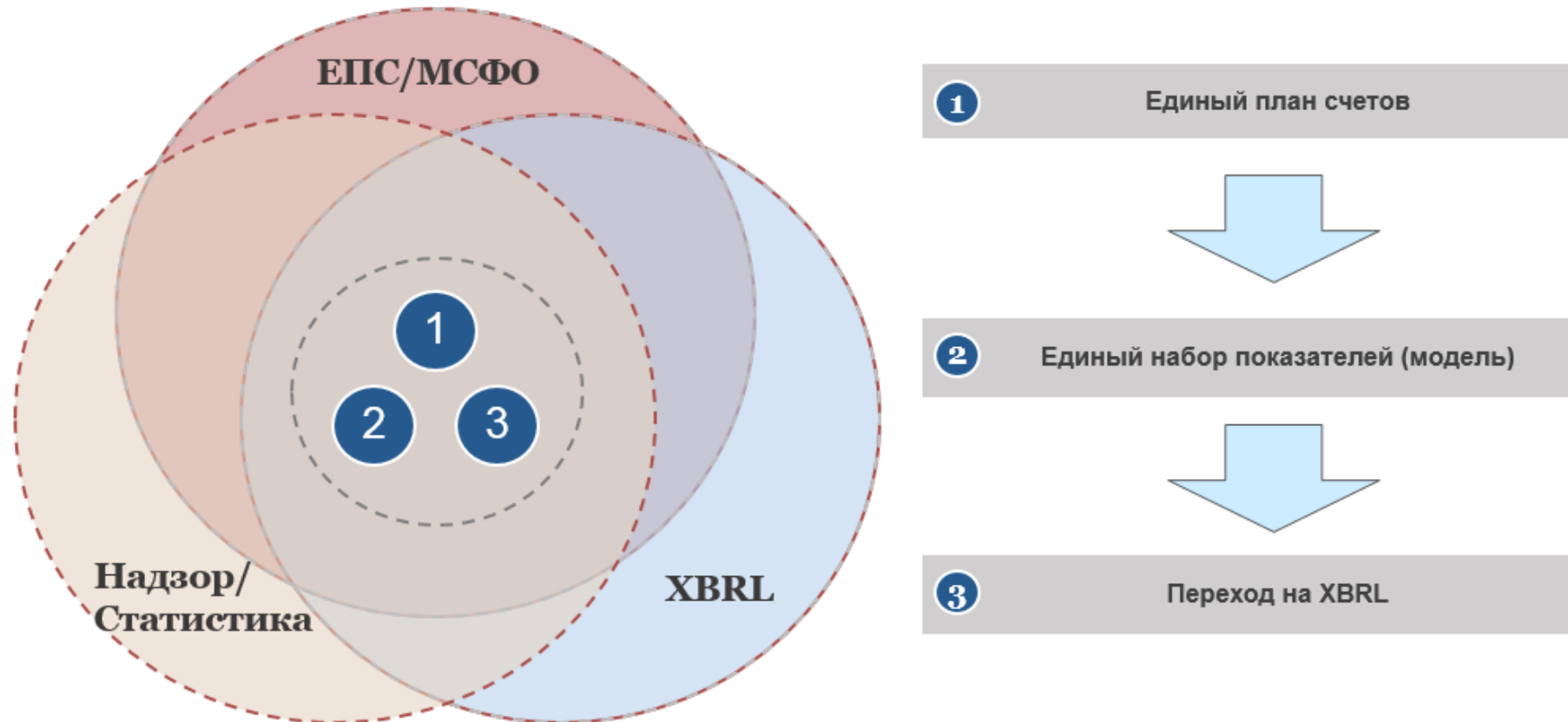
ПРОЕКТ БАНКА РОССИИ ПО ВНЕДРЕНИЮ ФОРМАТА XBRL

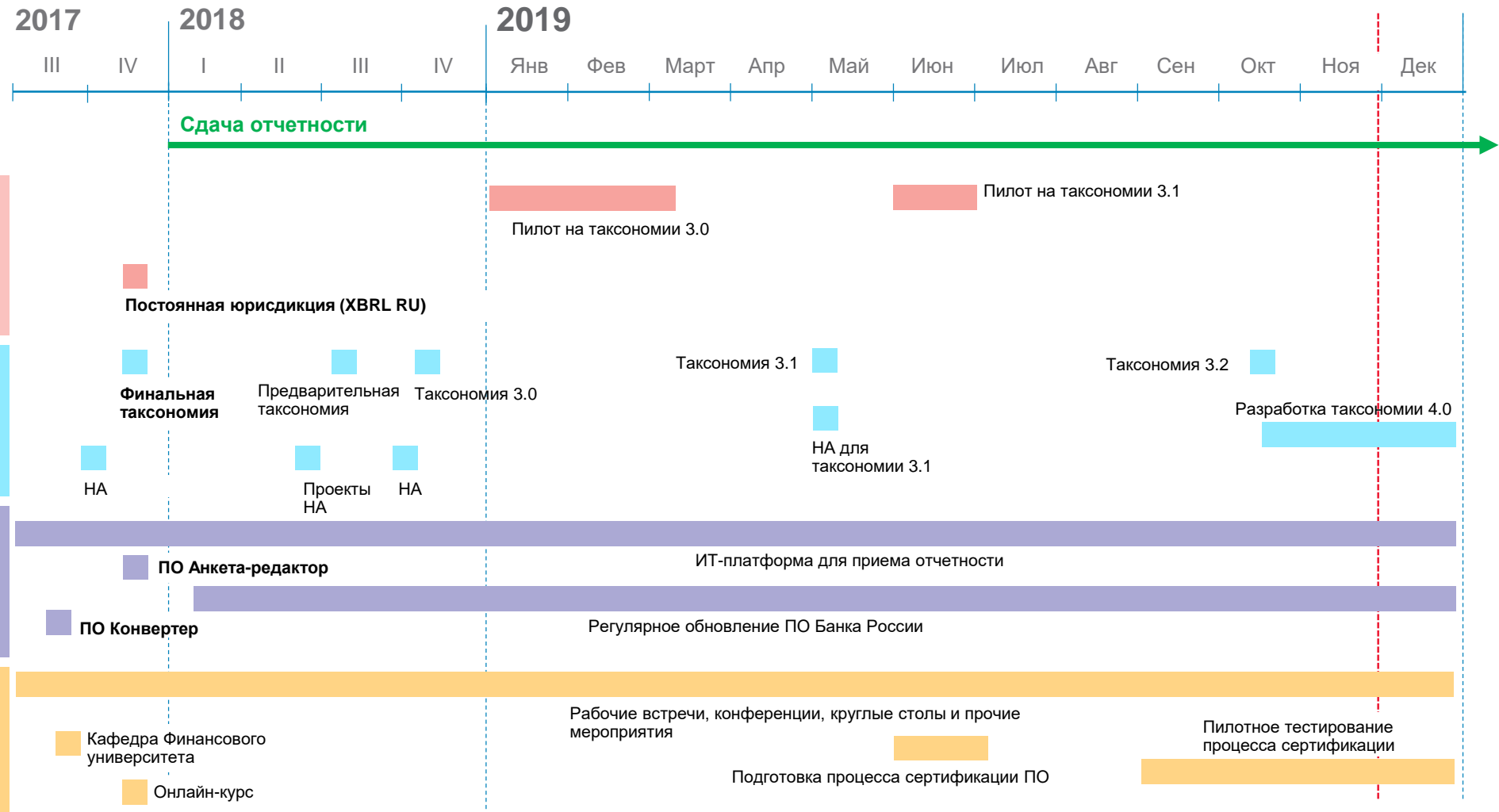


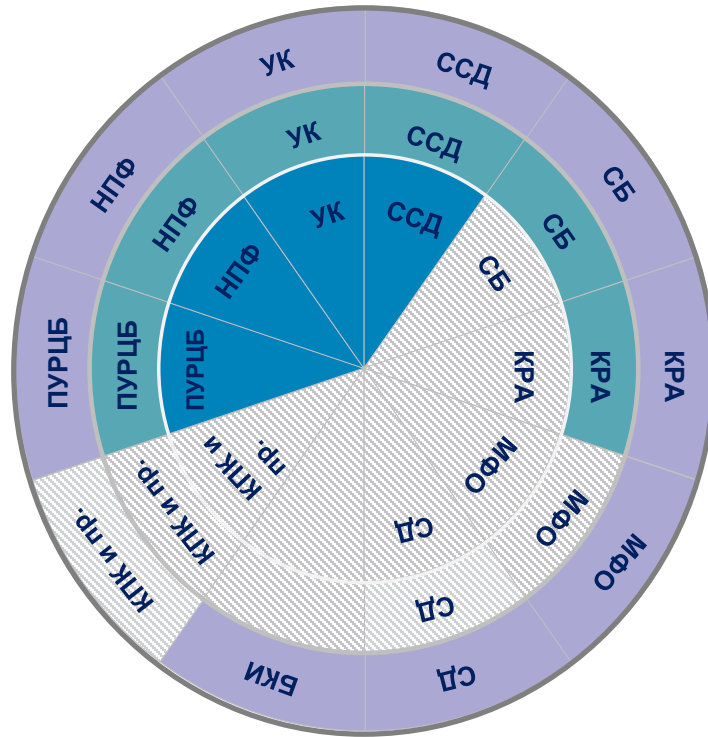
* Решение о переводе на представление отчетности банков и НКО в формате XBRL планируется принять после успешного перевода на формат всех НФО перешедших на ЕПС

Цели программы:

1. Доступ надзора, потребителей финансовых услуг и инвесторов к **детализированной, прозрачной и достоверной** отчетности
2. Снижение **издержек поднадзорных организаций** на подготовку регуляторной отчетности
3. Международная сравнимость данных (основа – МСФО)







УК управляющие компании
 ССД субъекты страхового дела
 СБ страховые брокеры
 КРА кредитные рейтинговые агентства
 МФО микрофинансовые организации

СД специализированные депозитарии
 БКИ бюро кредитных историй
 КПК кредитные потребительские кооперативы
 ПУРЦБ профессиональные участники рынка ценных бумаг
 НПФ негосударственные пенсионные фонды

Дата начала представления XBRL-отчетности: 01.01.2018



Таксономия версии 1.x

отчетность за 2018 по 2019



Таксономия версии 3.x (текущая – 3.1)

Обновленная НСО: ССД с 30.06.2019
 Обновленная НСО: ПУРЦБ с 02.09.2019
 Обновленная НСО: НПФ и УК с 30.09.2019
 Обновленная БФО: Все «старые» рынки с 31.12.2019
 Обновленные сроки НСО: Все «старые» рынки с 01.01.2020
 Новые рынки НСО и БФО: СБ и КРА с 01.07.2020



Таксономия версии 4.x:

1. Обновленная БФО и НСО: ПУРЦБ, НПФ и УК с 01.01.2021
 2. Новые рынки БФО и НСО: МФО и СД с 01.01.2021
 3. Новый рынок БФО и НСО: БКИ с 30.06.2021
 4. Обновленная НСО: ССД с 01.07.2021



Сегмент рынка, не представляющий отчетность в формате XBRL

2021 год – Все рынки НФО включены в таксономию.



Банк России

**ТАКСОНОМИЯ XBRL: ЧТО ЭТО?
ПРОЦЕСС СОЗДАНИЯ И ПРИМЕНЕНИЯ В БАНКЕ РОССИИ**



Формализованные требования стандарта XBRL были закреплены в **спецификациях XBRL**.

Спецификации обеспечивают **единообразное** использование стандарта таким образом, чтобы при выполнении заложенных в них требований, обеспечивалась **автоматизация** обмена отчетностью.

В спецификациях отражаются **функциональные** возможности языка XBRL, а также **правила** построения таксономии и отчета. На текущий момент есть более 10 спецификаций XBRL. Рассмотрим основные из них.

Основная спецификация		Дополнительные спецификации	
XBRL 2.1	Спецификация регламентирует принципы построения основных блоков таксономии и базы ссылок.	Dimensions	Спецификация регламентирует построение многомерных моделей данных. Использование таких моделей позволяет раскрывать показатели по большому набору осей (например, регион, период и т.д.).
		Formula	Спецификация отвечает за функционал, связанный с валидацией данных. Она позволяет авторам таксономии XBRL выражать бизнес-правила, действующие в рамках таксономии и проверять отчеты XBRL на соответствие сформулированным бизнес-правилам.
		Table Linkbase	Спецификация предоставляет авторам таксономии возможность определения табличной структуры фактов
		Versioning	Спецификация позволяет сообщать об изменениях, внесенных в таксономию XBRL (изменения концептов, ресурсов и взаимосвязей в рамках таксономии). Версионирование помогает, например, перестраивать бизнес-системы в соответствии с изменениями в таксономии XBRL.
		Inline XBRL	Спецификация определяет, как включить метаданные в документы формата HTML или XHTML, так чтобы данные и связанная с ними информация были объединены в одном документе.



Definition Linkbase

Описывает состав и структуру модели собираемых отчетных данных

Presentation Link Definition Link Calculation Link Label Link Reference Link Content

XLink Role: All
Arcrole: All

Element

http://www.cbr.ru/xbrl/nso/brk/rep/2019-12-31/tab/sr_0420104/sr_0420104_r5/1

- Заголовок роли
- model:hyp
- Тип займа (кредита)
- Код валюты
- Идентификатор заемщика или заимодавца (кредитора)
- Идентификатор требования или обязательства
- Доля в общей сумме займов (кредитов), процентов
- Дата возникновения требования или обязательства
- Сумма требования или обязательства**
- Дата погашения требования или обязательства
- Примечание

Element Declaration:

type	value
name	Summa_treb_obyazat
id	brk-dic_Summa_treb_obyazat
type	xbrli:monetaryItemType
substitutionGroup	xbrli:item
periodType	instant
balance	
abstract	false
nilable	true
namespace	http://www.cbr.ru/xbrl/nso/brk/dic/brk-dic
prefix	brk-dic

Label:

type	value
label	Сумма требования или обязательства
[ru]	

Presentation Linkbase является вспомогательным слоем и дает возможность использовать данные основного слоя Definition за разные периоды и/или с разными Наименованиями

Table Linkbase

Предназначен для визуализации требуемых структурой данных Definition слоя в удобном для пользователя табличном виде

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	zAxis: Займы выданные			Сумма требования или обязательства	Доля в общей сумме займов (кредитов), процентов	Дата возникновения требования или обязательства	Сумма требования или обязательства	Дата погашения требования или обязательства		Примечание
2	Займы выданные			Всего	Просроченная задолженность					
3	Привлеченные займы и кредиты			1	2	3	4	5	6	7
4	заемщика или заимодавца (кредитора)	требования или обязательства								
5	Итого		Код валюты							

aspect type	axis /	value
concept	x	Сумма требования или обязательства
period	x	instant: \$par:refPeriodEnd
explicit dimension: Код валюты	y	(*)
typed dimension: Идентификатор требования или обязательства	y	(*)
typed dimension: Идентификатор заемщика или заимодавца (кредитора)	y	(*)
explicit dimension filter	y	<df:explicitDimension xlink:type="resource
explicit dimension: Тип займа (кредита)	z	Займы выданные

Formula Linkbase

Предназначен для описания бизнес-правил (Контрольных соотношений) в виде Стоп-Контролей и Предупреждений

ОКУД 0420104 Сведения о финансовых показателях деятельности страхового брокера. Раздел 5. Займы и кредиты

- <Value Assertion> ID: valueAssertion_sr0420104_v0026 Severity: WARNING: \$Data_vozniknoveniya_Treb_Obyaz and \$Summa_treb_obyazat > 0 [dimensional]
- <Value Assertion> ID: valueAssertion_sr0420104_v0027 Severity: WARNING: not (\$Dolya_v_obshh_summe_zajmov_proczent) and not (\$Data_vozniknoveniya_Treb_Obyaz) [dimensional]
- <Value Assertion> ID: valueAssertion_sr0420104_v0028 Severity: WARNING: \$Data_vozniknoveniya_Treb_Obyaz [dimensional]
- <Value Assertion> ID: valueAssertion_sr0420104_v0029 Severity: WARNING: \$Summa_treb_obyazat <= \$Summa_treb_obyazat2 [dimensional]
- \$Summa_treb_obyazat <Fact Variable> ID: factVariable_valueAssertion_sr0420104_v0029_001 Concept: Сумма требования или обязательства Fallback value: 0
- <Concept Name Filter> ID: conceptName_factVariable_valueAssertion_sr0420104_v0029_001_001 Concept: Сумма требования или обязательства
- <Explicit Dimension Filter> ID: explicitDimension_factVariable_valueAssertion_sr0420104_v0029_001_002 Dimension: Раскрытие показателя «Сумма требования и
- \$Summa_treb_obyazat2 <Fact Variable> ID: factVariable_valueAssertion_sr0420104_v0029_002_002 Concept: Сумма требования или обязательства Fallback value: 0
- <Concept Name Filter> ID: conceptName_factVariable_valueAssertion_sr0420104_v0029_002_001 Concept: Сумма требования или обязательства
- <Explicit Dimension Filter> ID: explicitDimension_factVariable_valueAssertion_sr0420104_v0029_002_002 Dimension: Раскрытие показателя «Сумма требования и
- \$gv001 <General Variable> ID: generalVariable003 Expression: if (data(\$Summa_treb_obyazat)) then (\$Summa_treb_obyazat) else (if (data(\$Summa_treb_obyazat2)) then (\$
- <Or Filter> ID: orFilter_factVariable_valueAssertion_sr0420104_v0029_003_001
- <Messages>
- [Unsatisfied] [Message] [ru] 0420104 Раздел 5. Займы и кредиты: значение показателя Сумма требования или обязательства в разрезе компонента просроченная задолженно
- <Value Assertion> ID: valueAssertion_sr0420104_v0030 Severity: WARNING: \$Dolya_v_obshh_summe_zajmov_proczent = (round ((\$Summa_treb_obyazat div \$Summa_treb_oby



Определение пространства имен, ссылки на нормативные схемы и словари

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?
<xbrli:xbrl xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase" xmlns:mem-int="http://www.cbr.ru/xbrl/udr/dom/mem-int" xmlns:brk-dic="http://www.cbr.ru/xbrl/nso/brk/dic/brk-dic" >
<xmlns:ins-dic="http://www.cbr.ru/xbrl/nso/ins/dic/ins-dic" xmlns:xbrldi="http://xbrl.org/2006/xbrldi" xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance" xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217" >
<xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xmlns:dim-int="http://www.cbr.ru/xbrl/udr/dim/dim-int">
<link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href="http://www.cbr.ru/xbrl/nso/brk/rep/2019-12-31/ep/ep_brk_60d_y.xsd"/>
```

Ссылка на точку входа Таксономии XBRL

Объявление Контекста и его содержимого, соответствующего составу Куба Таксономии XBRL

```
<xbrli:context id="tab95fef7a3-f214-4b63-a207-93f6bbe1fe9e">
<xbrli:entity>
<xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1026985236965</xbrli:identifier>
</xbrli:entity>
<xbrli:period>
<xbrli:instant>2019-12-31</xbrli:instant>
</xbrli:period>
<xbrli:scenario>
<xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:PoTipamDenezhnyxSredstvAxis">mem-int:Ds_KoMember</xbrldi:explicitMember>
<xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:Raskryt_pokazat_stoim_den_sredstvAxis">mem-int:VsegoMember</xbrldi:explicitMember>
<xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:Kod_ValyutyAxis">mem-int:Valyuta_643RubRossijskijRubiMember</xbrldi:explicitMember>
<xbrldi:typedMember dimension="dim-int:ID_KredOrgTaxis">
<dim-int:ID_FL_YULTypedName>643_7707083893_102770013219_773643001</dim-int:ID_FL_YULTypedName>
</xbrldi:typedMember>
<xbrldi:typedMember dimension="dim-int:BankovskijSchetTaxis">
<dim-int:BankovskijSchet_TypedName>1</dim-int:BankovskijSchet_TypedName>
</xbrldi:typedMember>
</xbrli:scenario>
</xbrli:context>
<xbrli:context id="tabf861d204-2f85-4eed-93b8-7ad6d5e8970e">
<xbrli:context id="tab5a9064f3-1a32-4326-b220-30bd3aa22217">
```

Уникальный идентификатор контекста

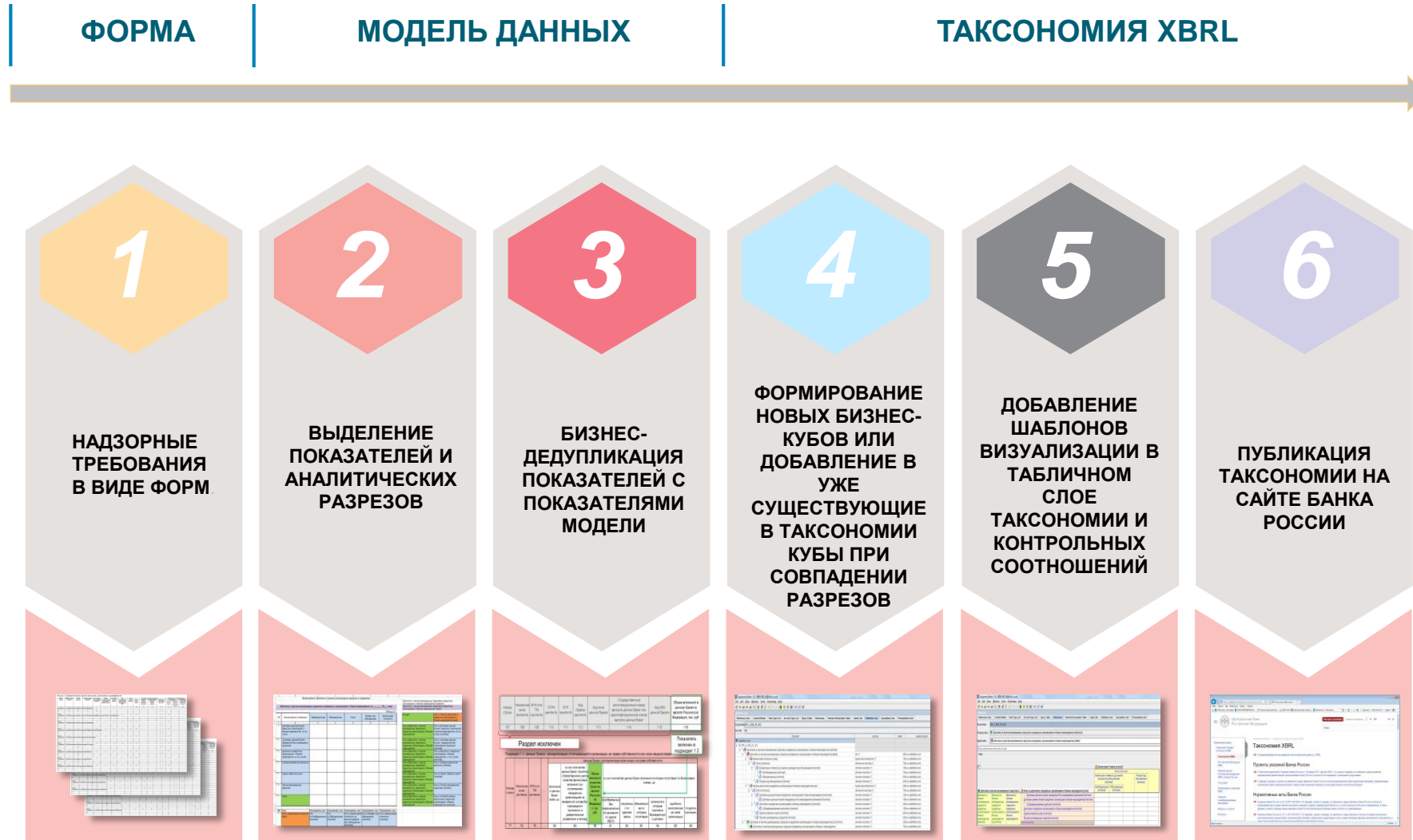
Ссылка на единицу измерения

Объявление Единиц измерения показателей отчетности

```
<xbrli:unit id="pure">
<xbrli:measure>xbrli:pure</xbrli:measure>
</xbrli:unit>
<xbrli:unit id="RUB">
<xbrli:measure>iso4217:RUB</xbrli:measure>
</xbrli:unit>
```

Список показателей Таксономии XBRL и их значений в отчетном файле

```
<brk-dic:LiczOtvZaPrOblast contextRef="tab3c0f59bc-2abf-4e9b-9132-d3be345e2b01">Петров Александр Алексеевич</brk-dic:LiczOtvZaPrOblast>
<brk-dic:DolzLiczaOtvZaPrOblast contextRef="tab3c0f59bc-2abf-4e9b-9132-d3be345e2b01">Главный бухгалтер</brk-dic:DolzLiczaOtvZaPrOblast>
<brk-dic:KontInfLiczaOtvZaPrOblast contextRef="tab3c0f59bc-2abf-4e9b-9132-d3be345e2b01">8_495-856-65-43</brk-dic:KontInfLiczaOtvZaPrOblast>
<brk-dic:Stoimost_denezhn_sredstv decimals="2" contextRef="tab95fef7a3-f214-4b63-a207-93f6bbe1fe9e" unitRef="RUB">7764.00</brk-dic:Stoimost_denezhn_sredstv>
<brk-dic:Stoimost_denezhn_sredstv decimals="2" contextRef="tabf861d204-2f85-4eed-93b8-7ad6d5e8970e" unitRef="RUB">6351.00</brk-dic:Stoimost_denezhn_sredstv>
<brk-dic:Stoimost_denezhn_sredstv decimals="2" contextRef="tab5a9064f3-1a32-4326-b220-30bd3aa22217" unitRef="RUB">777.00</brk-dic:Stoimost_denezhn_sredstv>
<brk-dic:Stoimost_denezhn_sredstv decimals="2" contextRef="tab7683cb41-19ab-4adc-bb97-8d478b0d4d37" unitRef="RUB">2813.00</brk-dic:Stoimost_denezhn_sredstv>
<brk-dic:Stoimost_denezhn_sredstv decimals="2" contextRef="tab01a8f84e-e3dd-4430-a462-80f166228e097" unitRef="RUB">41.00</brk-dic:Stoimost_denezhn_sredstv>
```



СВЕДЕНИЯ О ЦЕННЫХ БУМАГАХ, НАХОДЯЩИХСЯ В СОСТАВЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО И ИНОГО КЛИРИНГОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Участник клиринга					Наименование эмитента ценной бумаги	Код типа ценной бумаги	Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг или идентификационный номер выпуска ценных бумаг	Код ISIN ценной бумаги	Количество ценных бумаг, шт.	Объем ценных бумаг	
Полное наименование (ФИО)	ИНН (ТIN, паспортные данные)	ОГРН	Код страны по ОКСМ	Группа (категория) участника клиринга						в валюте	
										Код валюты	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

СВЕДЕНИЯ О ЦЕННЫХ БУМАГАХ, НАХОДЯЩИХСЯ В СОСТАВЕ ККО

Участник клиринга					Наименование эмитента ценной бумаги	ИНН (ТIN) эмитента ценной бумаги	Код типа ценной бумаги	Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг или идентификационный номер выпуска ценных бумаг	Код ISIN ценной бумаги	Количество ценных бумаг, шт.	Объем ценных бумаг		Наименование биржевой секции организатора торговли	ИНН организатора торговли
Полное наименование (ФИО)	ИНН (ТIN, паспортные данные)	ОГРН	Код страны по ОКСМ	Группа (категория) участника клиринга							в валюте			
											Код валюты	Сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Объединено в одну форму

СВЕДЕНИЯ О ЦЕННЫХ БУМАГАХ, НАХОДЯЩИХСЯ В СОСТАВЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО, КОЛЛЕКТИВНОГО ИЛИ ИНОГО КЛИРИНГОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Участник клиринга					Наименование эмитента ценной бумаги	ИНН (ТIN) эмитента ценной бумаги	Код типа ценной бумаги	Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг или идентификационный номер выпуска ценных бумаг	Код ISIN ценной бумаги	Количество ценных бумаг	Объем ценных бумаг в валюте		Признак обеспечения	Наименование биржевой секции организатора торговли	ИНН организатора торговли
Полное наименование (ФИО)	ИНН (ТIN, паспортные данные)	ОГРН	Код страны по ОКСМ	Группа (категория) участника клиринга							Код валюты	Сумма			

ОТЧЕТ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО УЧАСТНИКА ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ

по состоянию на «___» _____ г.

Полное/сокращенное фирменные наименования профессионального участника _____ / _____

Код формы по ОКУД 0420415
Месячная

Подраздел 1.4. Балансовая стоимость ценных бумаг и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, принадлежащих отчитывающейся организации на праве собственности и принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений (за исключением переданных организацией на возвратной основе без прекращения признания, в доверительное управление, в заклад)

Номер строки	Наименование эмитента	ИНН или TIN эмитента	ОГРН эмитента	КПП эмитента	Код страны эмитента	Код типа ценной бумаги	Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг или идентификационный номер выпуска ценных бумаг	Код ISIN ценной бумаги	Объем вложений в ценные бумаги в валюте Российской Федерации, тыс. руб.
107	108	109	110	111	112	113	114	115	116

Раздел исключен

Показатель включен в подраздел 1.3

Подраздел 1.3. Ценные бумаги, принадлежащие отчитывающейся организации на праве собственности или ином вещном праве

Номер строки	Наименование эмитента	ИНН или TIN эмитента	...	Ценные бумаги, принадлежащие организации на праве собственности								
				Количество ценных бумаг, всего, шт.	из них количество ценных бумаг, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений (за исключением переданных организацией на возвратной основе без прекращения признания, в доверительное управление, в заклад)	Объем вложений в ценные бумаги в валюте Российской Федерации, тыс. руб.	из них количество ценных бумаг, вложения в которые отсутствуют по балансовым счетам, шт.					
77	78	79	...	88	89	90	91	92	93	94	95	96
							приобретенных без первоначального признания по сделке РЕПО	полученных по сделкам займа	обязательства по которым отсутствуют	вложения в которые признаны безнадежным и долгами	ошибочно зачисленные на счета организации	по другим причинам

Показатель «Сумма средств пенсионных накоплений» участвует в двух формах: 0420253 «Оперативный отчет о деятельности НПФ» (далее – 0420253) и 0420255 «Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию» (далее - 0420255).

до XBRL

0420253 (отчет за март 2019)
 Раздел 2. Сведения о пенсионных накоплениях по обязательному пенсионному страхованию

Номер строки	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Сумма средств пенсионных накоплений на начало месяца, всего, в том числе:	560
10	Сумма средств пенсионных накоплений на конец месяца, всего, в том числе:	860

В отчетности **МОЖНО** передать по одному и тому же показателю **разные значения**

0420255 (отчет за 1 квартал 2019)

Номер строки	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Средства пенсионных накоплений на начало отчетного периода	500
4	Средства пенсионных накоплений на конец отчетного периода	800

XBRL

0420253

Сумма средств пенсионных накоплений на начало месяца, всего, в том числе:	1	560
Сумма средств пенсионных накоплений на конец месяца, всего, в том числе:	9	800

0420255

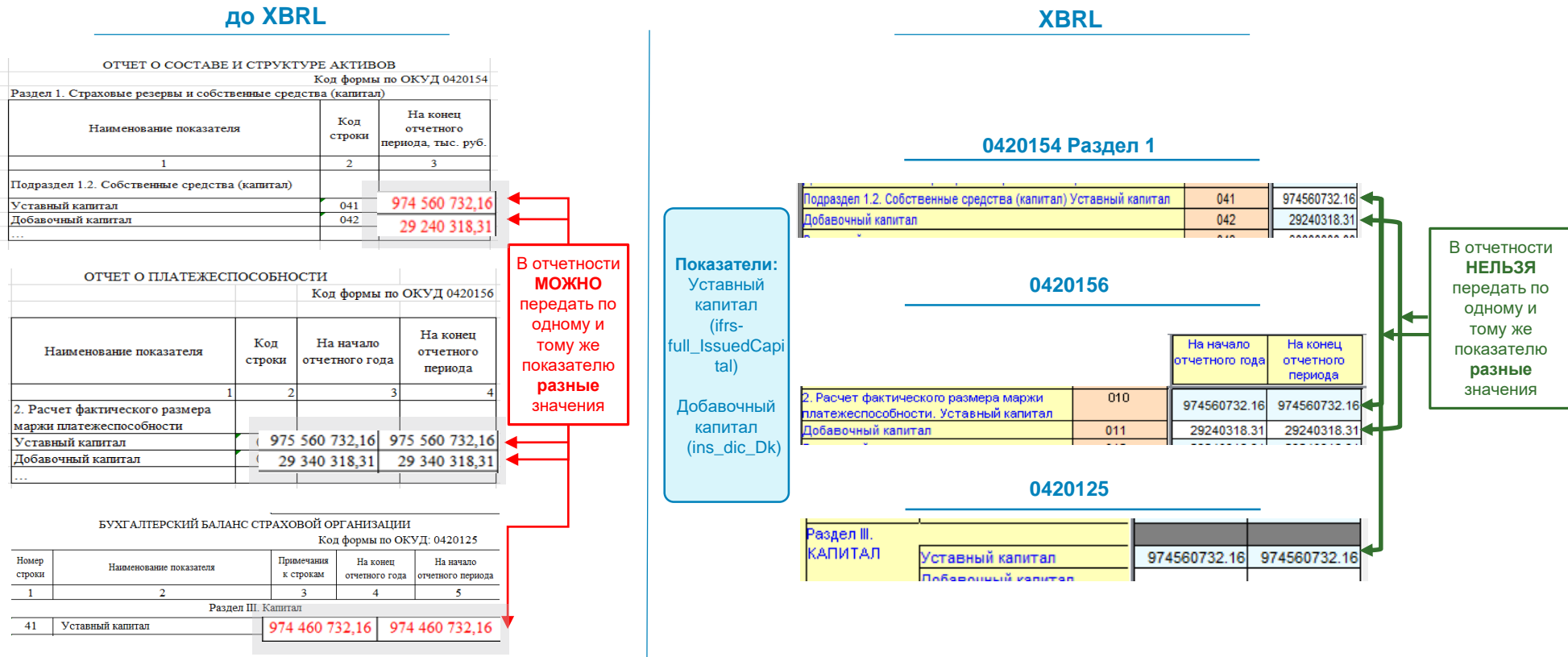
Средства пенсионных накоплений на начало отчетного периода	1	500
Средства пенсионных накоплений на конец отчетного периода	4	800

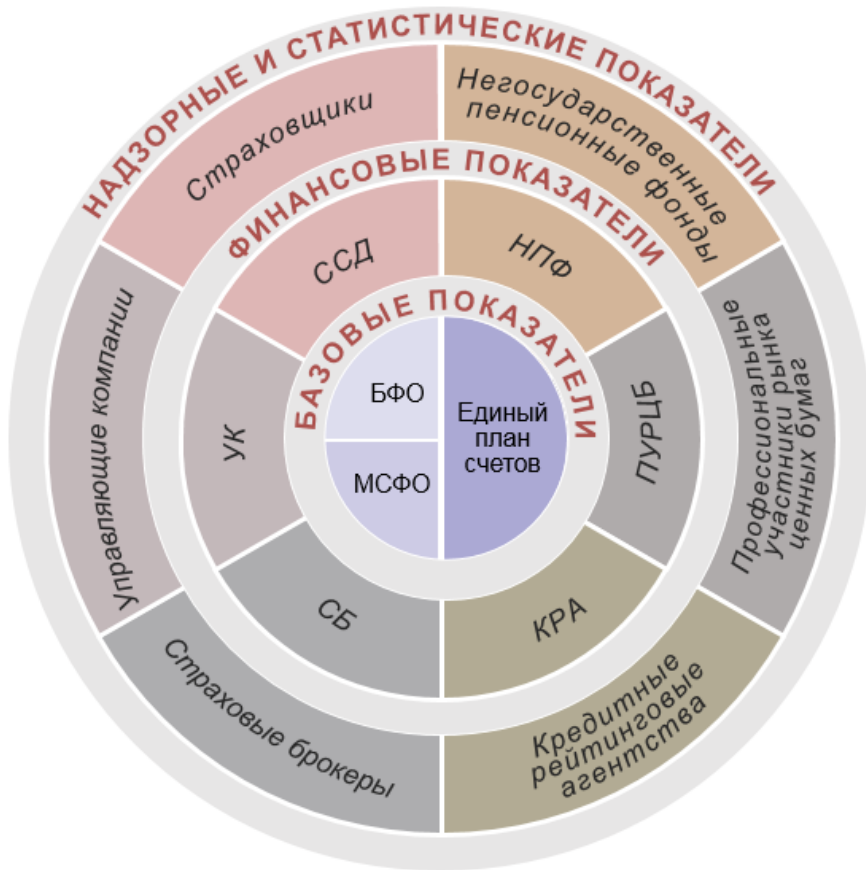
Показатель:
 Сумма средств пенсионных накоплений (npf-dic_Obyazz_OPS_Regulyat)

В отчетности **НЕЛЬЗЯ** передать по одному и тому же показателю **разные значения**

Показатель «Уставный капитал» участвует в трех формах: в Разделе 1 ОКУД 0420154 «Отчет о составе и структуре активов» и в ОКУД 0420156 «Отчет о платежеспособности» и в ОКУД 0420125 «Бухгалтерский баланс страховой организации»

Показатель «Добавочный капитал» участвует в двух формах: в Разделе 1 ОКУД 0420154 «Отчет о составе и структуре активов» и в ОКУД 0420156 «Отчет о платежеспособности»





Тип отчетности	Показатель	Сегмент рынка НФО						Итого
		НПФ	ССД	УК	ПУРЦБ	КРА	СБ	
НСО	Кол-во Форм	16	27	20	54	1	5	123
	ОСВ	4 182						4 182
	ОФР	3 258	3 836	3 735				4 222 ²
	Показатели иных надзорных форм ¹	891	1 096	470	1 015	108	160	3 740
	Кол-во контролей	935	18 057	310	1 642	166	1 722	22 832
БФО	Кол-во форм	4 формы и примечания по 527-П	4 формы и примечания по 526-П	4 формы и примечания по 532-П	4 формы и примечания по 613-П ³			-
	Кол-во показателей	1 469	1 867	1 116	410			4 862
	Кол-во контролей	1 943	2 987	1 030	253			6 213

¹ без учета ОСВ и ОФР² с учетом пересечения показателей³ возможно представление по 532-П



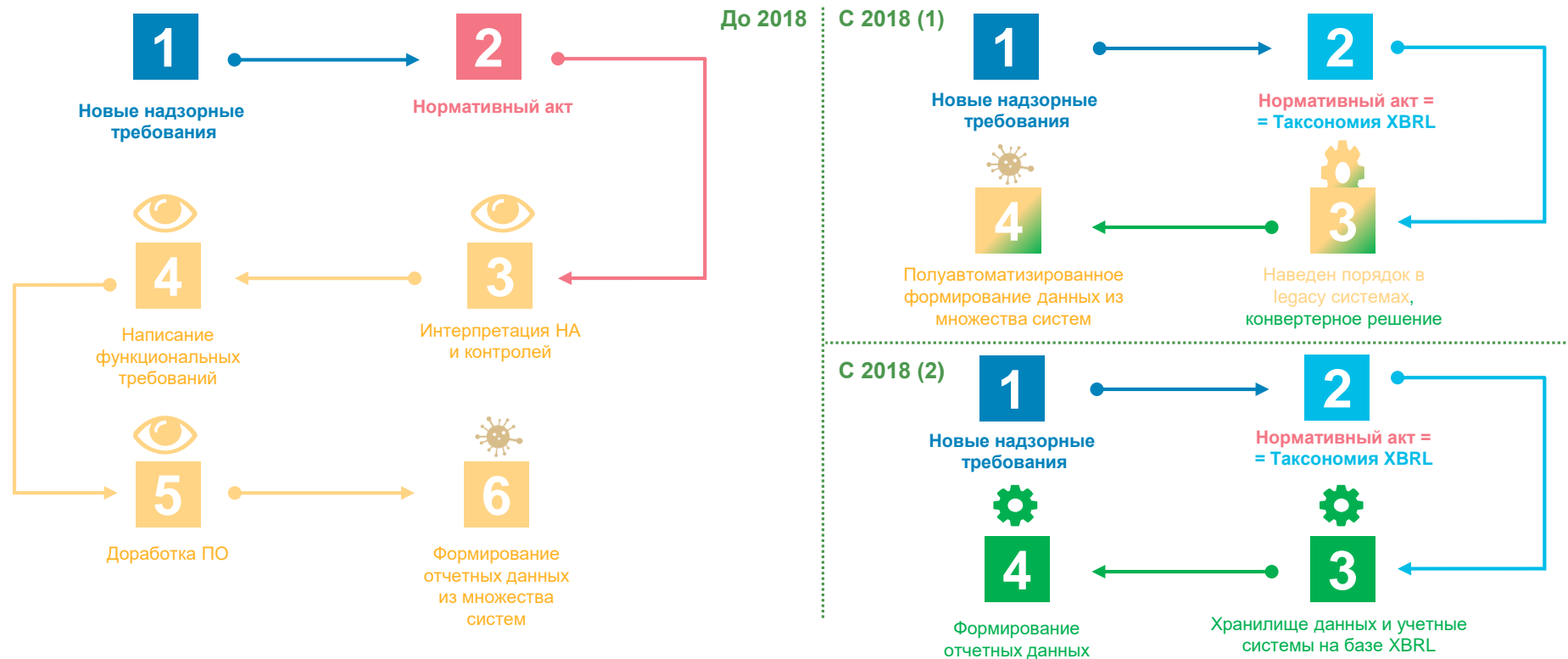
Банк России

РЕЗУЛЬТАТЫ ВНЕДРЕНИЯ ТАКСОНОМИИ

- ✓ Machine Readable Regulation. Возможность гибкого встраивания автоматизируемых требований Банка России (таксономии) во внутренние информационные системы и бизнес-процессы поднадзорных компаний;
- ✓ Формирование регуляторной отчетности «одним кликом мыши»*;
- ✓ Получение надзорных требований участниками рынка более чем за 6 месяцев до вступления в силу, окончательных требований и контролей за 3 месяца до вступления в силу;
- ✓ **Упрощение взаимодействия** между участниками рынка (Примеры взаимодействия: ММВБ-УРЦБ, УК-СД, НПФ-СД, УР-КРА, ЦБ-АСВ)
- ✓ **Один формат** представления данных, **одна инфраструктура** для групп компаний
- ✓ **Исключение дублирования и возможность выверки представляемых данных до отправки в Банк России**
- ✓ Возможность имплементации и использования модели сбора данных Банка России для своих **внутренних целей компаний (MIS)****

* В данный момент количество доля build-in решений колеблется от 10 % до 30 % в зависимости от рынка и типа отчетности

** По результатам опросов поднадзорных организаций доля данных отчетности ЦБ, переиспользуемых для внутренних целей компаний, в отдельных секторах рынка более 80%.



- Вне зависимости от способа реализации (1) - через конвертерное решение или (2) – выпуск новой версии таксономии при изменении надзорных требований не требует внедрения нового ПО на стороне поднадзорной организации, что уменьшает количество технических ошибок.
- Сокращение **cost of compliance**, поскольку новые **надзорные требования** формируются в **машиночитаемом виде** и могут **автоматизировано интегрироваться** в учетные системы поднадзорных организаций (составление отчетности одним кликом – БФО на 90%+, НСО на 70%+) ;
- Снижается **time to market** и количество **операционных ошибок** на стадии **интерпретации требований** нормативного акта, **контролей**, а также на этапе **написания функциональных требований, доработки и приемки** программного обеспечения на стороне поднадзорных организаций



ЕХД (Единая версия правды)	IFRS Taxonomy	Таксономия XBRL Банка России
Общие и административные расходы	ifrs-full:SellingGeneralAndAdministrativeExpense (Selling, general and administrative expense)	ifrs-full:SellingGeneralAndAdministrativeExpense (Общие и административные расходы)
Прибыль (убыток) после налогообложения	ifrs-full:ProfitLoss (Profit (loss))	ifrs-full:ProfitLoss (Прибыль (убыток) после налогообложения)
Прочий совокупный доход за отчетный период	ifrs-full:OtherComprehensiveIncome (Other comprehensive income)	ifrs-full:OtherComprehensiveIncome (Прочий совокупный доход за отчетный период)
Уставный капитал	ifrs-full:IssuedCapital (Issued capital)	ifrs-full:IssuedCapital (Уставный капитал)
Основные средства	ifrs-full:PropertyPlantAndEquipment (Property, plant and equipment at end of period)	ifrs-full:PropertyPlantAndEquipment (Основные средства)
Резервы - оценочные обязательства	ifrs-full:Provisions (Provisions)	ifrs-full:Provisions (Резервы - оценочные обязательства)

! Участники рынка подтверждают необходимость внедрения ЕХД как обязательного условия успешного внедрения автоматизированной системы формирования отчетности в формате XBRL.



Участник рынка

0 ПО для формирования отчетности



Отчет XBRL

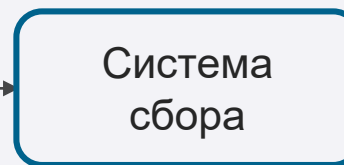
Банк России

1 Личный кабинет

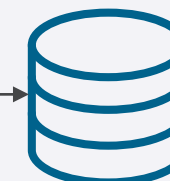


Отчет XBRL

2 Система сбора



3 Хранилище данных



4 BI система²



КАКИЕ ПРЕИМУЩЕСТВА ПОЛУЧЕНЫ?

- ✓ Единая модель данных БФО и НиС на основе плана счетов бухгалтерского учета, разработанного на основе МСФО
- ✓ Значительное сокращение количества форм отчетности, дедупликация и унификация показателей отчетности, контролей
- ✓ Повышение качества и достоверности отчетности
- ✓ Проверка правильности составления и представления отчетности в автоматическом режиме на основе таксономии (Сокращение сроков получения исправленной отчетности до 10 (и менее) рабочих дней) *



КАКИЕ ЗАДАЧИ ПРЕДСТОИТ РЕШИТЬ?

- Сложности при обработке файлов с реестровыми данными большого объема
- Развитие широких возможности кросс-сегментного анализа данных согласно модели сбора данных

* После централизации сбора отчетности и совершенствования средств автоматизированного контроля отчетности количество звонков сократилось в 4 раза (минимум неформализованной коммуникации с рынком), количество запросов/ предписаний увеличилось при проверке первичной отчетности за счет обнаружения большего количества ошибок, итоговое качество отчетных данных (после пересдачи) улучшилось.



Банк России

**ПРОДВИЖЕНИЕ ТЕХНОЛОГИИ И
ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОДДЕРЖКА РЫНКА**



Новые каналы взаимодействия с поднадзорными
@XBRL_Support

Рабочие группы для новых рынков и пилотные проекты для новых версий таксономии

Постоянная юрисдикция – xbrl.ru

Внешние и внутренние мероприятия
Статьи и интервью

Издание «XBRL for Dummies»

Периодическое издание Вестник XBRL

Обучающие семинары на базе кафедры XBRL

Образовательный онлайн-курс по тематике XBRL для участников финансового рынка



Статус

- ❖ Юрисдикция XBRL в России – это независимое юридическое лицо в форме Автономной некоммерческой организации «Центр по внедрению и развитию формата ИксБиАрЭл», который объединяет заинтересованных участников финансового рынка и разработчиков ПО с целью поддержки и развития применения стандарта XBRL в России
- ❖ Постоянная юрисдикция XBRL в России зарегистрирована Министерством юстиции Российской Федерации в ноябре 2017 г.
- ❖ Около 100 пользователей услуг юрисдикции
- ❖ Сайт www.xbrl.ru
- ❖ Регулярно проводятся заседания рабочих групп и рабочие встречи
- ❖ Осуществляется поддержка кафедры XBRL на базе Финансового университета при Правительстве Российской Федерации



Ключевые инициативы

- ❖ Сертификация решений ИТ-разработчиков
- ❖ Обучение и проведение сертификации физических лиц
- ❖ Поддержка и развитие XBRL в Российской Федерации, в том числе на межведомственном и межгосударственном уровне
- ❖ Стандартизация использования XBRL в Российской Федерации
- ❖ Содействие организациям и ведомствам в реализации проектов по внедрению XBRL
- ❖ Образовательные инициативы
- ❖ Ведение регистра и валидации всех индивидуальных расширений таксономии

Предпосылки

- а) Большое количество ошибок технического характера в отчетных пакетах поднадзорных организаций, представленных в Банк России и подготовленных с использованием программных продуктов ИТ-разработчиков, работающих с XBRL.
- б) Необходимость появления программных продуктов, соответствующих спецификациям XBRL и Правилам формирования отчетности.
- в) Необходимость появления гарантии качества программных продуктов ИТ-разработчиков.



АНО «Центр
ИксБиАрЭл»
XBRL | RU

ИТ-решение на сертификацию

Обратная связь
по корректности
ПО и/или
сертификат
соответствия

ИТ-разработчик

ИТ-решение
для подготовки
отчетности

₽



Банк
России

Отчетность XBRL

Таксономия XBRL и НА



Поднадзорная
организация

Принципы

- а) добровольный характер сертификации
- б) отсутствие барьеров при предоставлении отчетности без прохождения процедуры сертификации
- в) публичное размещение материалов по процессу

Преимущества

Банк России: корректная отчетность без технических ошибок соответствующая спецификации и правилам формирования Банка России.

НФО: снижение риска возникновения технических ошибок при сдаче отчетности и риска несоответствия отчетности требованиям Банка России.

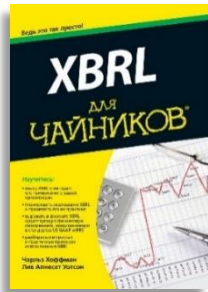
ИТ-разработчик: проверка ИТ-решений и получение детальной обратной связи о техническом соответствии ПО спецификациям XBRL и Правилам формирования отчетности Банка России.



С 2016 г. Банк России два раза в год публикует на официальном сайте периодическое издание [«Вестник XBRL»](#).

Вестник XBRL освещает:

- важнейшие шаги Банка России по реализации стратегии внедрения стандарта XBRL в России;
- деятельность Автономной некоммерческой организации «Центр по внедрению и развитию формата ИксБиАрЭл»;
- события из международной практики применения и модернизации стандарта XBRL.



Банк России инициировал перевод на русский язык одной из самых известных в мире книг по тематике XBRL – «XBRL for Dummies» («XBRL для чайников») Чарльза Хоффмана и Лив Аннесет Уотсон.

Книга подробно рассказывает о том, что представляет собой формат XBRL, как именно он работает и какие задачи позволяет решать. Читатель знакомится с современными принципами обмена бизнес-информацией, различными бизнес-сценариями применения XBRL, способами работы с таксономиями и отчетами XBRL. Написанная просто и доступно, книга понятна самому широкому кругу читателей.

Разработано два обучающих онлайн курса:

- 1) [Интерактивный курс по тематике XBRL для сотрудников Банка России](#);
- 2) [Образовательный онлайн-курс по тематике XBRL для участников финансового рынка](#).

Основной целью создания курса является предоставление сотрудникам некредитных финансовых организаций необходимой информации об XBRL, облегчающей им переход на сдачу отчетности в формате XBRL в Банк России.



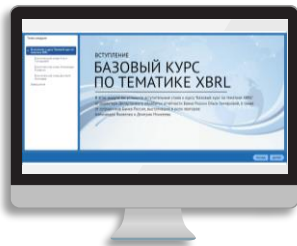
Образовательные инициативы кафедры «Современные технологии сбора и обработки отчетности»

Для участников финансового рынка

- ❖ Общий курс с практической составляющей
- ❖ Специализированные семинары
- ❖ Ознакомительный курс для отработки цепочки формирования отчетности в формате XBRL с помощью ПО Банка России
- ❖ Ознакомительный курс – процесс разработки таксономии XBRL

Для Финансового университета

- ❖ Специализированные семинары для студентов и преподавателей
- ❖ Внедрение тематики XBRL в текущие программы обучения
- ❖ Развитие программ для магистров





Банк России

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ