Банк России
Центральный банк Российской Федерации

ВЕСТНИК XBRL

№ 1 (7)
2018

Москва

Банк России

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

© ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, 2018

СОДЕРЖАНИЕ

1. ТЕКУЩИЙ СТАТУС И КЛЮЧЕВЫЕ ЗАДАЧИ ПРОЕКТА БАНКА РОССИИ ПО ПЕРЕХОДУ НФО НА XBRL В 2018 ГОДУ 3

1.1. Нормативный акт 6

1.2. Ключевые изменения в Таксономии 3.0 (вступает в силу в 2019 году) 8

1.3. Меры поддержки Банком России участников рынка НФО на начальном этапе перехода на XBRL 9

1.4. Центр по внедрению и развитию формата XBRL в России 11

1.5. Кафедра «Технологии XBRL» 14

1.6. Цикл тематических семинаров экспертов Банка России 15

2. ПИЛОТНЫЙ ПРОЕКТ И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ 17

3. МЕРОПРИЯТИЯ В РАМКАХ ПРОЕКТА 18

3.1. III ежегодное совещание пользователей программного обеспечения «Fujitsu Interstage XWand» 18

3.2. Официальное открытие Автономной некоммерческой организации «Центр по внедрению и развитию формата ИксБиАрЭл» 20

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ТЕРМИНОВ И СОКРАЩЕНИЙ

АИФ – акционерный инвестиционный фонд

АФД – Ассоциация форекс-дилеров

БФО – бухгалтерская (финансовая) отчетность

ИФ – инвестиционные фонды

ЖНК – жилищные накопительные кооперативы

НАПФ – Национальная ассоциация пенсионных фондов

НАУФОР – Национальная ассоциация участников фондового рынка

НСО – надзорная и статистическая отчетность

НПА – нормативно-правовой акт

НПФ – негосударственный пенсионный фонд

НФА – Национальная фондовая ассоциация

НФО – некредитная финансовая организация

ПАРТАД – Профессиональная ассоциация регистраторов, трансфер-агентов и депозитариев

ПИФ – паевой инвестиционный фонд

ПО – программное обеспечение

ПУРЦБ – профессиональные участники рынка ценных бумаг

СКПК – сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы

СРО – саморегулируемая организация

ССД – субъект страхового дела

УК – управляющая компания

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

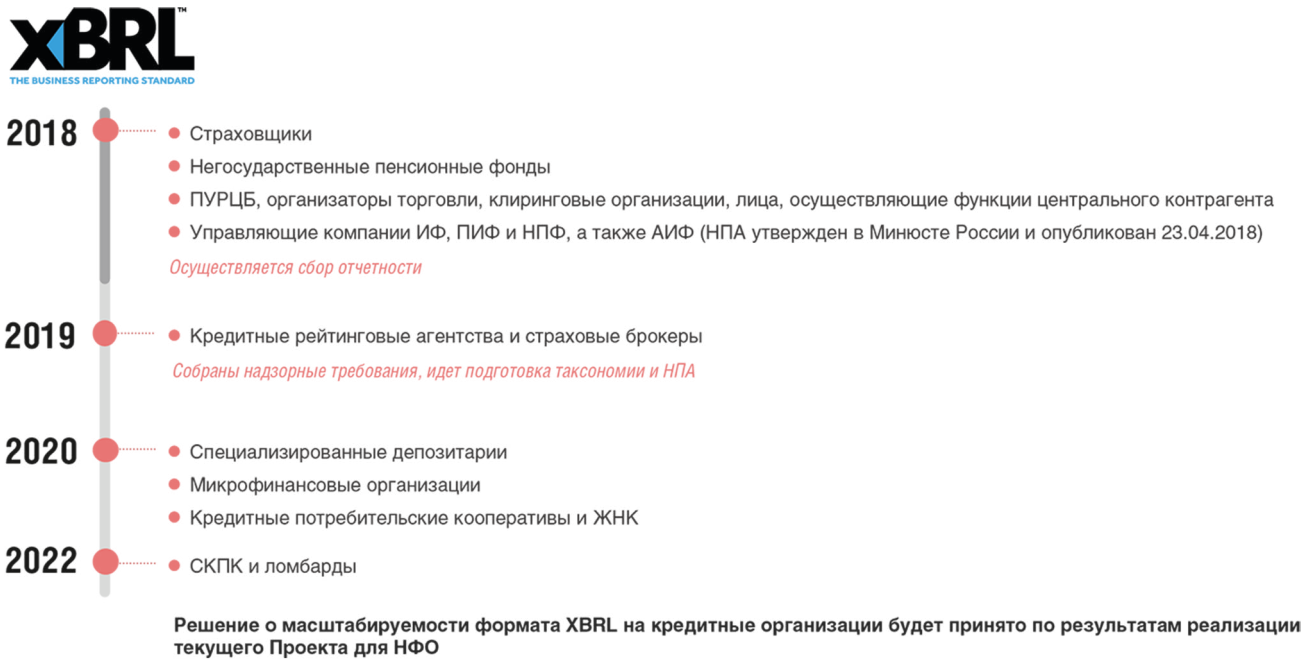
1. ТЕКУЩИЙ СТАТУС И КЛЮЧЕВЫЕ ЗАДАЧИ ПРОЕКТА БАНКА РОССИИ ПО ПЕРЕХОДУ НФО НА XBRL В 2018 ГОДУ

Проект Банка России реализуется в запланированные сроки по четырем направлениям: организационное, методологическое, технологическое и управление изменениями.

КЛЮЧЕВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОЕКТА XBRL

ОРГАНИЗАЦИОННОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

- Представление отчетности в новом электронном формате XBRL стало обязательным для следующих участников финансового рынка: с 01.01.2018 – для страховых организаций и обществ взаимного страхования (ССД) (Указание Банка России от 25.10.2017 № 4584-У); негосударственных пенсионных фондов (НПФ) (Указание Банка России от 27.11.2017 № 4623-У); профессиональных участников рынка ценных бумаг (ПУРЦБ), организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента (Указание Банка России от 27.11.2017 № 4621-У); с 04.05.2018 – для акционерных инвестиционных фондов (АИФ), управляющих компаний (УК) инвестиционных фондов (ИФ), паевых инвестиционных фондов (ПИФ) и негосударственных пенсионных фондов (НПФ) (Указание Банка России от 08.02.2018 № 4715-У).
- Переход кредитных рейтинговых агентств и страховых брокеров на представление отчетности в формате XBRL запланирован на 2019 год; микрофинансовых организаций, специализированных депозитариев, кредитных потребительских кооперативов и жилищных накопительных кооперативов – на 2020 год; сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов и ломбардов – на 2022 год.



Решение о масштабируемости формата XBRL на кредитные организации будет принято по результатам реализации текущего Проекта для НФО

- За первое полугодие 2018 года в среднем отчетность в установленный срок представили 98% компаний ССД, 99% компаний ПУРЦБ, 99% компаний НПФ. С компаниями, не представившими отчетность в срок, проведена работа, направленная на своевременное представление отчетности.

Статистика сдачи отчетности в формате XBRL в Банк России

НФО	Общее количество НФО, ед.	Средний результат, %
Профессиональные участники рынка ценных бумаг	**333**	**99**
Негосударственные пенсионные фонды	**67**	**99**
Субъекты страхового дела	**235**	**98**

Доля компаний, использующих программные продукты по тематике XBRL при сдаче отчетности, %

Рынок	Программное обеспечение, на основании которого сформирована отчетность в формате XBRL*		
	ПО ИТ-вендоров	Анкета-редактор XBRL / ПО Конвертер используется для формирования отчетности (Банк России)	Анкета-редактор XBRL / ПО Конвертер используется для валидации отчетности (Банк России)
ССД	**~97**	**~3**	**~3**
НПФ	**~59**	**~41**	**~41**
ПУРЦБ	**~56**	**~44**	**~83**
Итог	**~70**	**~30**	**~49**

** По результатам анализа данных надзорной отчетности за февраль 2018 года.*

- По результатам рабочего совещание с участием заместителя Председателя Банка России В. В. Чистюхина и надзорных департаментов было принято решение не вносить изменения в таксономию XBRL Банка России в течение 2018 года, если необходимость изменений не продиктована изменениями федерального законодательства или выявленными критическими ошибками таксономии.
- Автономная некоммерческая организация «Центр по внедрению и развитию формата ИксБиАрЭл» (далее – Центр) продолжает прием заявок на оказание своих услуг. Проведены первые установочные рабочие встречи с участниками организации. Официальное открытие Центра и первое заседание его Наблюдательного совета состоялось 31.05.2018. Проведены первые заседания рабочих групп Центра в рамках методологического, технологического направлений, а также направления по коммуникациям и образовательной деятельности.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

- В первом полугодии 2018 года проводилась доработка таксономии XBRL Банка России в части контрольных соотношений и сообщений об ошибках. По итогам доработки на сайте Банка России была размещена таксономия XBRL версии 1.3, актуализированы

методические рекомендации для подготовки и передачи отчетности в формате XBRL, а также актуализирован документ «Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России».

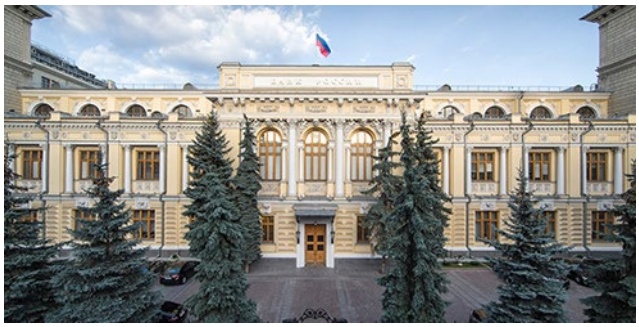
ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

- В первом полугодии 2018 года регулярно обновлялись два вида программного обеспечения – «Конвертер» и «Анкета-редактор XBRL».
- Поступившие отчеты проверены на предмет соответствия спецификациям XBRL. Проведено взаимодействие с поднадзорными организациями в части устранения ошибок, содержащихся в представленных в Банк России отчетах. По результатам первых сборов отчетности был составлен список типовых технических и методологических ошибок. Кроме того, была проведена рабочая встреча с разработчиками ПО, посвященная разбору типовых ошибок, допущенных при формировании и представлении в Банк России отчетности в формате XBRL.

УПРАВЛЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЯМИ

- В первом полугодии 2018 года проведены обучающие мероприятия по тематике XBRL для членов СРО (НФА, НАПФ, АФД, ПАРТАД, НАУФОР), для клиентов Deloitte и представителей рынка ССД, НПФ, ПУРЦБ и УК, организована встреча с ИТ-вендорами. Основной задачей семинаров и рабочих встреч стало ознакомление участников финансового рынка с текущим статусом реализации проекта XBRL, особенностями представления отчетности в данном формате в Банк России, типовыми ошибками при формировании отчета в формате XBRL.
- Участие в совещании со страховыми брокерами по вопросам перспектив развития отчетности; в конференции «Регулятор о переходе на новый стандарт отчетности в формате XBRL для профучастников в 2018 году: текущее состояние и предстоящие изменения».
- Выступление с докладом на III ежегодном совещании пользователей программного обеспечения «Fujitsu XBRL Workshop» в г. Дубровник Республики Хорватия (подробнее – в разделе 3).
- Участие в III межотраслевом форуме «Новации в регулировании и отчетности НФО: переход на XBRL. Финальная стадия, промежуточные итоги».
- 31.05.2018 проведено заседание Наблюдательного совета и официальное открытие Центра по внедрению и развитию формата XBRL в России (подробнее – в разделе 3).
- 12.07.2018 проведено второе заседание Наблюдательного совета Центра.
- При содействии Банка России и Центра на кафедре «Технологии XBRL» стартовали новые форматы обучения по работе с международным стандартом XBRL. В I квартале 2018 года состоялся первый выпуск группы повышения квалификации специалистов кафедры «Технологии XBRL» по программе «Формат XBRL и его возможности для надзорно-статистической отчетности». Слушатели успешно прошли итоговую аттестацию и получили удостоверения о повышении квалификации. С апреля 2018 года ведущие эксперты Банка России проводят специально разработанные тематические семинары, направленные на совершенствование практических профессиональных знаний и навыков в области применения формата XBRL для УК, НПФ, ССД и ПУРЦБ.

1.1. НОРМАТИВНЫЙ АКТ



Минюстом России зарегистрировано Указание Банка России от 27.11.2017 № 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» (далее – Указание № 4623-У).

Указание № 4623-У устанавливает для НПФ:

- формы, сроки и порядок составления и представления в Банк России отчетности о деятельности НПФ в виде списка показателей в разрезе аналитических признаков;
- сроки и порядок представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с Положением Банка России от 28.12.2015 № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов», в виде списка показателей в разрезе аналитических признаков.

Отчетность НПФ с 2018 года должна представляться в Банк России в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью через личный кабинет участника информационного обмена. Формировать электронные документы с отчетностью негосударственных пенсионных фондов необходимо посредством таксономии XBRL, размещенной на официальном сайте Банка России.

Одновременно Минюстом России зарегистрировано Указание Банка России от 27.11.2017 № 4621-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» (далее – Указание № 4621-У).

Указание № 4621-У устанавливает для профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента:

- формы, сроки и порядок составления и представления в Банк России отчетности в виде списка показателей в разрезе аналитических признаков;
- сроки и порядок представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 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», в виде списка показателей в разрезе аналитических признаков.

Указание № 4621-У устанавливает с 2018 года представление отчетности ПУРЦБ, организаторами торговли, клиринговыми организациями и лицами, осуществляющими функции центрального контрагента, в Банк России в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, в формате XBRL.

Минюстом России зарегистрировано Указание Банка России от 08.02.2018 № 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» (далее – Указание № 4715-У).

Указание № 4715-У устанавливает для АИФ и УК ИФ, ПИФ и НПФ:

- формы, сроки и порядок составления и представления в Банк России отчетности АИФ и УК в виде списка показателей в разрезе аналитических признаков;
- сроки и порядок представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 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», в виде списка показателей в разрезе аналитических признаков.

Первый отчетный период, за который отчетность должна представляться в новом формате в соответствии с п. 2 Указания Банка России № 4715-У, – май 2018 года (для бухгалтерской (финансовой) отчетности – первое полугодие 2018 года).

При этом отчетность, представляемая в Банк России на нерегулярной основе, с 04.05.2018 составляется и представляется акционерными инвестиционными фондами и управляющими компаниями в Банк России в соответствии с Указанием Банка России № 4715-У в случае наступления события, являющегося основанием для представления соответствующей формы отчетности (согласно требованиям п. 4 Приложения 2 к Указанию Банка России № 4715-У).

Отчетность акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний представляется в Банк России в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.

АИФ и УК формируют отчетность посредством таксономии XBRL, размещаемой на официальном сайте Банка России в разделе «Финансовые рынки/Открытый стандарт отчетности XBRL/Таксономия XBRL».

Кроме того, визуализация отчетности, в том числе с целью ее раскрытия и представления третьим лицам по формам, установленным Указанием Банка России №4715-У, должна осуществляться АИФ и УК с помощью ПО, реализующего конвертацию отчетных данных, размещенного на официальном сайте Банка.

Ключевой новацией Указаний Банка России №4623-У, №4621-У и №4715-У является обязанность поднадзорных организаций сдавать отчетность не в виде форм, а в виде массива данных.

1.2. КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ТАКСОНОМИИ 3.0 (ВСТУПАЕТ В СИЛУ В 2019 ГОДУ)

МОДУЛЬ НиС НПФ

- Добавление показателей по форме 0420258 (добавляется показатель «Размер установленной пенсии», «Дата назначения пенсии», «Дата окончания гарантированного периода», «Размер назначенной пенсии на дату окончания отчетного периода») – **регулярное представление**
- Доработки раздела 7 формы 0420250
- Добавление отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации в соответствии с № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» – **регулярное представление**
- Иные архитектурные усовершенствования

МОДУЛЬ НиС ССД

- Добавление отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации в соответствии с № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» – **регулярное представление**
- Добавление нового подраздела в форму 0420155
- Добавление новых показателей и/или новых аналитических разрезов в формы: 0420162 (1, 2, 13, 27 разделы), 0420158, 0420150
- Корректировка показателей и/или аналитических разрезов в формах: 0420152, 0420154, 0420155, 0420156, 0420157, 0420158, 0420159, 0420166

МОДУЛЬ НиС ПУРЦБ

- Добавление новых показателей и/или новых аналитических разрезов, а также корректировка существующих показателей и/или аналитических разрезов в формах 0420401, 0420404, 0420406, 0420409, 0420412, 0420413, 0420415, 0420417, 0420418, 0420423, 0420424, 0420425, 0420428, 0420314, 0420318, 0420321, 0420443, 0420444, 0420445, 0420446, 0420447, 0420448, 0420454 и 0420458
- Унификация единиц измерения и точности отражения числовой информации по показателям отчетности
- Объединение форм 0420324 и 0420326
- Добавление новой формы в результате изменения ФЗ (427-ФЗ)
- Изменение/дополнение порядка формирования отчетности
- Корректировка, добавление контрольных соотношений

МОДУЛЬ БФО

- Внесение корректировок в архитектуру таксономии, в том числе в части параметров, контрольных логических соотношений, контрольных соотношений по группировке
- Добавление информации по событиям после отчетной даты в отчете о финансовых результатах и оборотно-сальдовой ведомости

В 2019 году на формат отчетности XBRL переходят страховые брокеры и кредитные рейтинговые агентства.

Предварительная версия Таксономии страховых брокеров включает в себя:

- надзорно-статистическую отчетность страховых брокеров, которая реализована на основании Указания Банка России от 19.12.2014 №3499-У «О формах, сроках и порядке составления и представления форм статистической отчетности страховыми брокерами в Центральный банк Российской Федерации» с учетом дополнительных требований, поступивших от надзорных департаментов Банка России;
- бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая реализована на основании Положения Банка России от 25.10.2017 №613-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций и порядке группи-

ровки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Предварительная версия Таксономии кредитных рейтинговых агентств включает в себя надзорно-статистическую отчетность, которая реализована на основании Указания Банка России от 03.11.2016 №4177-У «О содержании отчетности кредитного рейтингового агентства, форме, сроках и порядке ее составления и представления в Банк России».

Для формирования бухгалтерской финансовой отчетности по Положению Банка России от 03.02. 2016 №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» необходимо пользоваться актуальной Таксономией, размещенной на сайте Банка России.

Отличительной особенностью модели данных предварительной таксономии НСО страховых брокеров является использование единого Реестра контрагентов (далее – Реестр). Реестр содержит список контрагентов, в котором отображается вся информация, позволяющая четко идентифицировать каждого контрагента (по ИНН, ОГРН, наименованию и т. д.), а также определяется взаимосвязь и взаимоотношения данного контрагента со страховым брокером в отчетности.

На текущий момент проекты нормативных актов, основанных на таксономии страховых брокеров и кредитно-рейтинговых агентств, находятся на согласовании с надзорными департаментами и в сентябре будут размещены на сайте Банка России для ознакомления.

1.3. МЕРЫ ПОДДЕРЖКИ БАНКОМ РОССИИ УЧАСТНИКОВ РЫНКА НФО НА НАЧАЛЬНОМ ЭТАПЕ ПЕРЕХОДА НА XBRL

В целях поддержки участников рынка НФО на начальном этапе перехода на новый формат представления отчетности XBRL Банк России не планирует вносить изменения в таксономию XBRL в течение 2018 года (для ССД, НПФ, ПУРЦБ и УК) и первого полугодия 2019 года (для УК), за исключением изменений законодательных актов Российской Федерации или некорректной работы таксономии XBRL (информационное письмо Банка России о таксономии XBRL в 2018 году от 10.04.2018 № ИН-015-47/19 и информационное письмо Банка России о таксономии XBRL в 2018 и 2019 годах от 22.05.2018 № ИН-015-47/31).

Одновременно Банк России не будет применять меры надзорного реагирования к компаниям, допускающим технические ошибки при формировании отчетности в формате XBRL:

- для рынка ССД, НПФ, ПУРЦБ – за период с 1 января по 30 июня 2018 года (информационное письмо Банка России о применении мер к некредитным финансовым организациям от 26.04.2018 № ИН-015-47/23);
- для компаний сегмента УК – за период с 4 мая по 30 сентября 2018 года (информационное письмо Банка России о применении мер к акционерным инвестиционным фон-

дам, управляющим компаниям инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов от 22.05.2018 № ИН-015-47/32).

Основные шаги по смягчению перехода на формат XBRL для рынка НФО на 2018 год

1 Заморозка внесения новых надзорных требований в таксономию сроком на год

На официальном сайте Банка России опубликованы информационные письма Банка России:

- о таксономии XBRL в 2018 году от 10.04.2018 № ИН-015-47/19
- о таксономии XBRL в 2018 и 2019 годах от 22.05.2018 № ИН-015-47/31

2 Неприменение мер воздействия за технические ошибки, связанные с переходом на новый формат отчетности

На официальном сайте Банка России опубликованы информационные письма Банка России:

- о применении мер к некредитным финансовым организациям от 26.04.2018 № ИН-015-47/23
- о применении мер к акционерным инвестиционным фондам, управляющим компаниям инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов от 22.05.2018 № ИН-015-47/32

Однако это не относится к НФО, которые игнорируют свою обязанность по предоставлению отчетности в Банк России в формате XBRL.

Требования к финальной версии таксономии, которая станет обязательной с 2019 года, уже согласованы. 7 августа 2018 года Банк России опубликовал предварительную версию новой таксономии, а также список изменений, которые будут в нее включены.

За оставшееся время всем участникам рынка рекомендуется ознакомиться с новой версией таксономии в целях пробного формирования отчетности по новым требованиям, вступающим в силу с 1 января, во избежание большого количества ошибок и вопросов по тем или иным моментам представления отчетности в Банк России.

По результатам анализа отчетности в формате XBRL, представленной в Банк России за прошедший период, выявлено большое количество технических ошибок, связанных с неправильным формированием отчетного файла в формате XBRL. Для их исправления компаниям необходимо обращаться к своим IT-разработчикам. Данная проблема усугубляется тем, что большинство компаний сдают отчетность в последний момент перед установленным сроком.

Типовые технические ошибки при формировании отчетного файла XBRL*

- Наличие невалидных аналитических разрезов (нарушение структуры кубов)
- Наличие аналитических признаков, которые не предусмотрены таксономией для определенной аналитической оси (нарушение структуры кубов)
- Отсутствие атрибута разрядности (decimals) для числовых фактов
- Наличие ссылок на несуществующий контекст
- Дублирующиеся контексты
- Наличие аналитических осей и аналитических признаков, не входящих в таксономию
- Наличие фактов, не связанных ни с одним контекстом

17 мая включена техническая проверка корректности передаваемых поднадзорными компаниями пакетов отчетности в формате XBRL. Информационное сообщение со списком контролируемых ошибок размещено в разделе «Личный кабинет» и в разделе «Таксономия XBRL» на официальном сайте Банка России. Отчетность, представленная с техническими ошибками формата, не будет принята. В ответ компания получит квитанцию с перечислением обнаруженных ошибок.

Таким образом, Банк России настоятельно рекомендует компаниям сдавать отчетность заблаговременно, чтобы иметь время и возможность для исправления выявленных ошибок.

Одновременно Банком России проведены соответствующие мероприятия, направленные на минимизацию ошибок при представлении отчетных файлов XBRL.

Мероприятия, направленные на минимизацию ошибок при представлении отчетных файлов XBRL

- Проведена встреча с локальными разработчиками ПО для формирования отчетности в формате XBRL (27 компаний) по разъяснению типовых ошибок, допускаемых при формировании отчетности в формате XBRL
- Подготовлено информационное письмо для участников рынка с описанием типовых ошибок, допускаемых при формировании отчетности в формате XBRL по итогам первой сдачи
- Получены от разработчиков ПО и проводится анализ исправленных по результатам «работы над ошибками» наборов данных
- Отправлены запросы поднадзорным организациям. Проводится пересдача отчетности, исправленной на основании выявленных ошибок
- Для минимизации риска повторения уже выявленных ошибок совместно с ДИТ принято решение по доработке стоп-контролей системы сбора Банка России с целью отсечения отчетности с уже известными типами ошибок на этапе первичного контроля

**Требования к формированию указаны в документе «Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России».*

1.4. ЦЕНТР ПО ВНЕДРЕНИЮ И РАЗВИТИЮ ФОРМАТА XBRL В РОССИИ

Автономная некоммерческая организация «Центр по внедрению и развитию формата ИксБиАрЭл», учрежденная 24.11.2017 на основании решения Совета директоров Банка России, провела ряд организационных мероприятий:

- с пользователями услуг Центра проведены установочные рабочие встречи;
- 31.05.2018 состоялось официальное открытие Центра и первое заседание Наблюдательного совета Центра;
- 12.07.2018 проведено второе заседание Наблюдательного совета Центра в форме заочного голосования.

Утверждены план работы Центра на 2018–2020 годы, Положения о Наблюдательном и Совещательном советах Центра, Положение о Президенте Центра.

С целью повышения эффективности и ускорения процесса внедрения XBRL в России на базе Центра сформированы рабочие группы в рамках методологического, технологического направлений, а также направления по коммуникациям и образовательной деятельности. Для реализации конкретных направлений в рамках деятельности рабочих групп Центра на временной основе могут формироваться рабочие подгруппы.

Руководителем методологической группы Центра утверждена советник Министра экономического развития Российской Федерации Ю.В. Ким.

Руководителем технологической группы Центра утвержден директор департамента операционных рисков, информационной безопасности и непрерывности бизнеса ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» С.В. Демидов.

Руководителем группы по коммуникациям и образовательной деятельности Центра утверждена директор Международной школы бизнеса (Института) Финансового университета при Правительстве Российской Федерации С.Д. Юшкова.

01.08.2018 – состоялось заседание методологической рабочей группы Центра; 02.08.2018 – заседание технологической рабочей группы Центра; 06.08.2018 – заседание рабочей группы Центра по коммуникациям и образовательной деятельности.

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ЦЕНТРА

УЧРЕДИТЕЛЬ

Банк России

СОВЕЩАТЕЛЬНЫЙ СОВЕТ

Представители привилегированных пользователей услуг. Совещательный совет может формировать проекты решений для заседания Наблюдательного совета.

ПРЕЗИДЕНТ

Масленников Владимир Владимирович, проректор по научной работе Финансового университета при Правительстве РФ

НАБЛЮДАТЕЛЬНЫЙ СОВЕТ

ЮДАЕВА Ксения Валентиновна,
председатель НС, первый заместитель Председателя Банка России

ЩВЕЦОВ Сергей Анатольевич,
первый заместитель Председателя Банка России

ГОНЧАРОВА Ольга Александровна,
директор Департамента обработки отчетности Банка России

КОРОП Станислав Викторович,
заместитель директора Департамента обработки отчетности Банка России

ЗАРИПОВ Ришат Гусманович,
заместитель директора Центра управления данными Департамента статистики и управления данными Банка России

КОЗЫРЕВ Алексей Олегович,
заместитель Министра цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ

ТАЛЫБОВ Азер Муталимович,
заместитель Министра экономического развития РФ

ЧЕРНЯКОВА Елена Евгеньевна,
директор Департамента информационных технологий в сфере управления государственными и муниципальными финансами и информационного обеспечения бюджетного процесса Министерства финансов РФ

ПОЛЬЗОВАТЕЛИ УСЛУГ*

Министерства и ведомства РФ	ССД
НПФ	СРО
Кредитные организации	ПУРЦБ и эмитенты ценных бумаг
Профессиональные объединения	ИТ-компании
Консалтинговые компании	Кредитные рейтинговые агентства
Образовательные учреждения	Информационные агентства

РАБОЧИЕ ГРУППЫ

Методологическая группа

Технологическая группа

Группа по коммуникациям и образовательной деятельности

**Градация пользователей услуг:*
- *привилегированное участие*
- *общее участие*

Пользователи участвуют в деятельности органов Центра, пользуются результатами работы Центра.

РАБОТЫ И ЗАДАЧИ ЦЕНТРА НА 2018 ГОД

Работы АНО «Центр ИксБиАрЭл» на 2018 год

III квартал 2018 года

- Проработка предложений по созданию Центра тестирования RegTech-приложений в сфере XBRL
- Разработка концепции проведения сертификации физических лиц по техническим и методологическим аспектам применения формата XBRL (по аналогии с действующей системой сертификации XBRL Foundation)
- Проработка возможности предоставления консалтинговых услуг по подготовке отчетности в формате XBRL для участников рынка НФО

IV квартал 2018 года

- Проведение добровольной сертификации программного обеспечения IT-компаний на базе Центра тестирования RegTech-приложений в сфере XBRL
- Перевод и публикация на русском языке специализированного издания по XBRL — The XBRL Book: Simple, precise, technical (Dr. Ghislain Fourny). Проведение исследования на предмет перевода и публикации других информационных материалов по тематике XBRL

Для сокращения большого количества ошибок технического характера в отчетных пакетах поднадзорных организаций, представленных в Банк России, принято решение о проведении добровольной сертификации программного обеспечения IT-компаний, работающих с XBRL.

Добровольная сертификация будет реализована на базе отдельного структурного подразделения юрисдикции – Центра тестирования RegTech-приложений в сфере XBRL. Получение разработчиками программного обеспечения официального знака качества АНО «Центр ИксБиАрЭл» и сертификата XBRL будет гарантировать качество программных продуктов по XBRL, их соответствие спецификациям XBRL и Правилам формирования отчетности в формате XBRL и представления в Банк России. На сайте www.xbrl.ru будет публиковаться список актуального сертифицированного программного обеспечения. Это позволит участникам рынка НФО нивелировать риск некорректного выбора программного решения по XBRL.

В настоящее время продолжается прием заявок на пользование услугами Центра, в перечень которых (в зависимости от выбранного тарифа) входят:

- участие в формировании повестки заседаний Совещательного совета и рабочих групп Центра;
- направление представителя организации на заседания Совещательного совета Центра;
- участие в формировании решений заседаний Совещательного совета и рабочих групп Центра;
- возможность участия в рабочих группах Центра (методологической, технологической, по коммуникациям и образовательной деятельности);
- получение информации по итогам заседаний Совещательного совета и рабочих групп Центра;

- получение скидки на выпускаемые Центром аналитические сборники и информационно-аналитические материалы по вопросам разработки и внедрения формата XBRL;
- возможность участия в организуемых Центром конференциях, симпозиумах, семинарах и иных мероприятиях с предоставлением скидки;
- возможность прямого общения и взаимодействия поставщиков и потребителей услуг и данных XBRL, а также экспертов в области XBRL и управления данными в рамках форума сайта Центра (www.xbrl.ru);
- доступ к базе знаний Центра о практике и планах применения XBRL в России;
- участие в разработке рабочих версий документов совместно с Центром;
- возможность получения информации в рамках взаимодействия Центра с другими национальными и международными организациями.

Участие организаций российского финансового рынка в деятельности Центра поможет формированию и регулированию практики применения формата XBRL в России.

Контактные данные для направления заявок: *e-mail: novikovaos@xbrl.ru, info@xbrl.ru;* тел: +7 (916) 060-03-40 – Ольга Новикова.

Подробная информация о Центре доступна по ссылке.

1.5. КАФЕДРА «ТЕХНОЛОГИИ XBRL»

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

Базовая кафедра «Технологии XBRL» открыта в сентябре 2017 года в соответствии с решением Ученого совета Финансового университета.

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

Основные задачи кафедры:

- разработка и реализация программ повышения квалификации работников организаций в области внедрения технологий XBRL;
- научное обеспечение процессов развития компетенций в области XBRL;
- профориентационная работа со студентами, слушателями и выпускниками Финансового университета, формирование у них компетенций в области внедрения технологий XBRL;

- создание центра компетенций и сертификации в области XBRL, ориентированного на получение слушателями практических навыков работы с XBRL.

Преподаватели университета совместно со специалистами Банка России и ведущими экспертами отрасли разработали образовательные программы, направленные на совершенствование профессиональных знаний и навыков в области применения новых отраслевых стандартов бухгалтерского учета и представления данных бухгалтерской (финансовой) и надзорно-статистической отчетности в формате XBRL. Программы ориентированы на следующие категории слушателей: бухгалтеры, руководители структурных подразделений НФО, методологи компаний – разработчиков программного обеспечения.

В первом полугодии 2018 года состоялся выпуск первых групп повышения квалификации специалистов кафедры «Технологии XBRL». Обучение было реализовано в рамках программы повышения квалификации «Формат XBRL и его возможности для надзорно-статистической отчетности». Слушатели успешно прошли итоговую аттестацию и получили удостоверения о повышении квалификации.

Регистрация на программы обучения открыта по ссылке.

1.6. ЦИКЛ ТЕМАТИЧЕСКИХ СЕМИНАРОВ ЭКСПЕРТОВ БАНКА РОССИИ

Кафедра «Технологии XBRL» при содействии Центра дает старт новым форматам обучения по работе с международным стандартом XBRL.

С апреля 2018 года ведущие эксперты Банка России проводят специально разработанные тематические семинары, направленные на совершенствование практических профессиональных знаний и навыков в области применения формата XBRL.

В целях повышения качества и удобства обучения программы разбиты на следующие тематические семинары:

- применение формата XBRL для УК;
- применение формата XBRL для НПФ;
- применение формата XBRL для ССД;
- применение формата XBRL для ПУРЦБ.

Продолжительность семинара – 3,5 часа.
Формат: очно или дистанционно.

Семинары посвящены рассмотрению следующих вопросов:

Тема 1. Нормативные акты, устанавливающие требования к отчетности в формате XBRL:

- особенности нормативного регулирования;
- разъяснение структуры нормативного акта;
- ответы на вопросы методологического характера.

Тема 2. Процесс формирования отчетного пакета с помощью ПО «Анкета-редактор XBRL»:

- разъяснение процесса формирования и предоставления отчетности в формате XBRL;
- сроки составления и сдачи отчетности XBRL (в том числе с указанием в отчетных формах);

- детализированное рассмотрение точек входа, ролей, открытых осей, разрядности на примерах отчетных форм.

Тема 3. Процесс представления отчетных данных посредством нового личного кабинета участника информационного обмена:

- подписание, шифрование и представление отчетных данных.

Тема 4. Рассмотрение типовых ошибок при представлении отчетности.

Для пользователей услуг Центра предусмотрены скидки на семинары.

2. ПИЛОТНЫЙ ПРОЕКТ И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ

Банк России 24.04.2018 провел восьмое заседание постоянно действующей рабочей группы по вопросам разработки и внедрения в Банке России электронного формата представления отчетных данных на базе спецификаций XBRL.

В ходе заседания обсуждались следующие вопросы:

- Публикация на сайте Банка России нормативного акта, регламентирующего передачу отчетности АИФ, УК ИФ, ПИФ и НПФ (УК) в формате XBRL.
- Дорожная карта поэтапного перехода на формат XBRL остальных сегментов рынка НФО.
- Основные шаги по смягчению перехода на формат XBRL для рынка НФО на 2018 год:
  – заморозка внесения новых надзорных требований в таксономию сроком на год;
  – неприменение мер воздействия за технические ошибки, связанные с переходом на новый формат отчетности.
- Статистика приема отчетности в формате XBRL за первые периоды 2018 года и необходимость применения участниками рынка и разработчиками программного обеспечения Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России, опубликованных на сайте Банка России, в целях недопущения совершения типовых ошибок при представлении отчетности в Банк России.
- Проведение 31.05.2018 мероприятия по случаю официального открытия АНО «Центр ИксБиАрЭл», а также первого заседания Наблюдательного совета Центра.
- Перспективы сертификации программных продуктов для формирования отчетности в формате XBRL на базе Центра.
- Проведение обучающих мероприятий по тематике XBRL для представителей финансового рынка, в том числе на кафедре «Технологии XBRL» в Финансовом университете при Правительстве Российской Федерации.

В настоящее время готовится к запуску новый пилотный проект по внедрению XBRL для тех сегментов рынка НФО, которые будут поэтапно переходить на формат XBRL с 2019 года. Цель пилотного проекта – тестирование таксономии и технологической платформы Банка России, а также проверка IT-систем и процессов в самих пилотных компаниях.

3. МЕРОПРИЯТИЯ В РАМКАХ ПРОЕКТА

3.1. III ЕЖЕГОДНОЕ СОВЕЩАНИЕ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ «FUJITSU INTERSTAGE XWAND»

С целью обмена опытом с мировыми экспертами, знакомства с последними тенденциями технического развития программных продуктов для работы с форматом XBRL и концептуальными подходами к созданию единой системы сбора и обработки данных представитель Банка России принял участие в III ежегодном совещании пользователей программного обеспечения «Fujitsu Interstage XWand», которое проходило 8–9 марта 2018 года в Дубровнике.

В совещании участвовали представители центральных банков, крупных финансовых организаций Европы, поставщиков программного обеспечения и интеграторов программного обеспечения из более чем 20 стран.

Участники мероприятия обсудили основные этапы проектов и вызовы, с которыми пришлось столкнуться во время их реализации, а также технические особенности созданного решения и перспективы развития XBRL.

Начальник Управления разработки и поддержки таксономии XBRL Департамента обработки отчетности Банка России Г.М. Ларичев выступил с докладом, обозначив основные этапы внедрения стандарта в России и планы по его развитию в будущем.

КЛЮЧЕВЫЕ ТЕЗИСЫ ДОКЛАДОВ СОВЕЩАНИЯ

Консорциум XBRL International

Перспективы развития

- Дигитализация как глобальный тренд сейчас наблюдается в развитии технологий SupTech (технологии, применяющиеся в области надзора). Большое количество проектов по дигитализации реализуют регуляторы рынков ценных бумаг. Кроме того, тренд наблюдается в развитии технологий подготовки отчетности реального сектора экономики и в аналитике больших данных (Bid Data).
- На сегодняшний день регуляторы уже могут получать более гранулированные данные, в связи с этим у них появляется все больше аналитических возможностей. Важную роль будет играть сотрудничество с другими регуляторами, а также интеграция финансовых (FinTech), регуляторных (RegTech) и надзорных технологий (SupTech).
- Для ИТ-вендоров можно выделить следующие направления для развития:
  – модернизация программного обеспечения в соответствии с регуляторными требованиями;

  - внедрение Inline XBRL;
  - валидация, обработка данных и разработка бизнес-правил на базе существующей семантики XBRL;
  - разработка платформ для обеспечения доступности данных бизнес-отчетности.
- Тенденции в компаниях, которые готовят отчетность в формате XBRL:
  - необходимость улучшения программного обеспечения;
  - обеспечение сопоставимости данных;
  - расширение возможностей аналитики и инноваций в области данных.

Центральный банк Ирландии

Система сбора отчетности в формате XBRL и аналитическая платформа

- Поднадзорные организации Центрального банка Ирландии предоставляют отчетность через личный кабинет системы «Онлайн-отчетность». Она позволяет отправлять файлы в безопасном режиме.
- Система обращается к сервису обработки данных в формате XBRL, который валидирует и визуализирует инстанс-файлы. Принятые файлы хранятся в онлайн-базе отчетности.
- Функции сервиса XBRL: валидация, парсинг и экспорт инстанс-файлов в Excel, дисперсионный анализ и парсирование данных таксономии.
- Сервис хранит таксономии локально, что обеспечивает выполнение всех задач.
- SSIS ETL-пакет обеспечивает передачу файлов XBRL и распарсенных данных.
- Инстанс-файлы XBRL вместе с их представлением в Excel хранятся в SharePoint. Эти файлы проверяют кураторы. Затем утвержденные файлы отправляются в Европейский центральный банк (ECB).
- Распарсенные данные хранятся в хранилище Центрального банка Ирландии. На этих данных строится аналитика, с которой затем работают бизнес-пользователи в Excel и PowerPivot. Данные также поступают в систему оценки рисков.
- Модуль автоматизации бизнес-аналитики данных в формате XBRL позволяет автоматизировать процесс обновления аналитической платформы в соответствии с новыми версиями таксономии.

Управление финансового надзора Исландии

XBRL в Исландии: подход Управления финансового надзора Исландии

- Управление финансового надзора Исландии – это регулятор финансового рынка Исландии, в число поднадзорных которого входят кредитные организации, профессиональные участники рынка ценных бумаг, биржи, центральные депозитарии, инвестиционные фонды, резервный фонд сберегательных банков, страховые компании и страховые брокеры.
- Сбор данных осуществляется в формате XBRL, поднадзорные организации должны валидировать файлы перед отправкой регулятору.
- Регулятор Исландии применяет те же технологии, что и другие европейские регуляторы, в частности технологии компании «Fujitsu».
- Система сбора и аналитики данных состоит из следующих компонентов:
  - система передачи данных, в которую поступают данные поднадзорных организаций. В ней хранятся полученные данные и файлы, содержится информация о сроках передачи отчетности, реализована система напоминаний, содержится информация о штрафах;

  - система оценки рисков «Vaki», в которой находится реестр поднадзорных организаций и осуществляется администрирование данных;
  - хранилище данных, в которое поступают данные из разных источников; содержит витрины данных для оперативного анализа;
  - аналитический портал, который реализует риск-ориентированный анализ, формирует тренды и позволяет сопоставлять разные компании.
- Система передачи данных интегрирована с веб-сервисом и отслеживает, какую отчетность должны предоставлять поднадзорные организации.
- Регулятор не предоставляет онлайн-системы, в которых компании могли бы заполнять формы и на их основе формировать инстанс-файлы. Поднадзорные самостоятельно готовят отчетность в формате XBRL.
- Отчетность в формате XBRL полностью формируется в соответствии с таксономией Европейского управления банковского надзора (EBA).
- Валидация отчетности проходит в два этапа: на первом этапе проверяется правильность формирования инстанс-файла XBRL, а на втором с помощью программного обеспечения Fujitsu – соответствие правилам валидации и передачи отчетности EBA.
- В хранилище интегрируются данные из разных источников, они очищаются и готовятся для аналитики. Кроме того, в хранилище данных осуществляется расчет ключевых индикаторов риска. Управление ключевыми показателями риска производится в системе «Vaki».

3.2. ОФИЦИАЛЬНОЕ ОТКРЫТИЕ АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ «ЦЕНТР ПО ВНЕДРЕНИЮ И РАЗВИТИЮ ФОРМАТА ИКСБИАРЭЛ»

Официальное открытие постоянной юрисдикции XBRL в Российской Федерации (АНО «Центр ИксБиАрЭл») состоялось 31.05.2018.

Центр, созданный по инициативе Банка России, отвечает за развитие и внедрение на российском финансовом рынке международного унифицированного формата деловой отчетности XBRL. В Наблюдательный совет помимо сотрудников Банка России входят представители Минкомсвязи России, Минэкономразвития России, Минфина России.

«Основными задачами Центра станет дальнейшее развитие методологии модели данных XBRL, сертификация и обучение специалистов по работе с форматом, проработка возможно-

сти создания Центра тестирования RegTech-приложений в сфере XBRL, в том числе с учетом опыта международного консорциума XBRL International», – сказала во время церемонии открытия Центра председатель его Наблюдательного совета, первый заместитель Председателя Банка России К.В. Юдаева.

«Усложнение регуляторных компонентов является всемирным вызовом. Ответом на этот вызов становится стандартизация и унификация отчетности, сближение различных форматов – XBRL, SDMX и других, а также поддержка регуляторами RegTech-решений участников рынка, что в совокупности позволяет снижать значительные расходы на соблюдение государственных регуляторных требований», – отметил глава XBRL International Джон Тернер.

XBRL используется всеми странами G20, а также рядом стран, входящих в Организацию экономического сотрудничества и развития.

В мировой практике формат XBRL используется не только в финансовом, но и в других секторах экономики. Им активно пользуются правительственные органы, занимающиеся сбором отчетности. Этот опыт может быть полезен в России при реализации программы цифровизации и в рамках создания национальной системы управления данными.

В церемонии открытия российского Центра по внедрению и развитию формата XBRL, помимо представителей Банка России и XBRL International, приняли участие заместитель Министра цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ А.О. Козырев, заместитель Министра экономического развития РФ А.М. Талыбов, директор Департамента информационных технологий в сфере управления государственными и муниципальными финансами и информационного обеспечения бюджетного процесса Министерства финансов РФ Е.Е. Чернякова, а также представители профессионального сообщества.