



Банк России
Центральный банк Российской Федерации

ВЕСТНИК XBRL

№ 2 (8)

2018

Москва



Банк России

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ТЕКУЩИЙ СТАТУС ПРОЕКТА БАНКА РОССИИ ПО ПЕРЕХОДУ НФО НА XBRL	3
1.1. Ключевые результаты Проекта XBRL	3
1.2. Публикация финальной таксономии XBRL Банка России версии 3.0	6
1.3. Нормативный акт	7
1.4. Пилотный проект и деятельность Рабочей группы	11
1.5. Кафедра «Технологии XBRL»	12
1.6. Межведомственное взаимодействие	14
2. ЦЕНТР ПО ВНЕДРЕНИЮ И РАЗВИТИЮ ФОРМАТА XBRL В РОССИИ	15
2.1. Деятельность Наблюдательного совета Центра XBRL	15
2.2. Взаимодействие с XBRL International	15
2.3. Деятельность Сопроводительного совета и рабочих групп Центра XBRL	16
2.4. Работы и задачи Центра XBRL на 2019 год	17
3. МЕРОПРИЯТИЯ В РАМКАХ ПРОЕКТА	19
3.1. Конференция Data Amplified 2018	19
4. КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	24

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ТЕРМИНОВ И СОКРАЩЕНИЙ

АИФ – акционерный инвестиционный фонд

ВСС – Всероссийский союз страховщиков

ИФ – инвестиционные фонды

Консорциум XII – консорциум XBRL International, Inc.

КРА – кредитные рейтинговые агентства

НПА – нормативно-правовой акт

НПФ – негосударственный пенсионный фонд

НФА – Национальная фондовая ассоциация

НФО – некредитная финансовая организация

ПИФ – паевой инвестиционный фонд

ПО – программное обеспечение

ПУРЦБ – профессиональные участники рынка ценных бумаг

СБ – страховые брокеры

СРО – саморегулируемая организация

ССД – субъект страхового дела

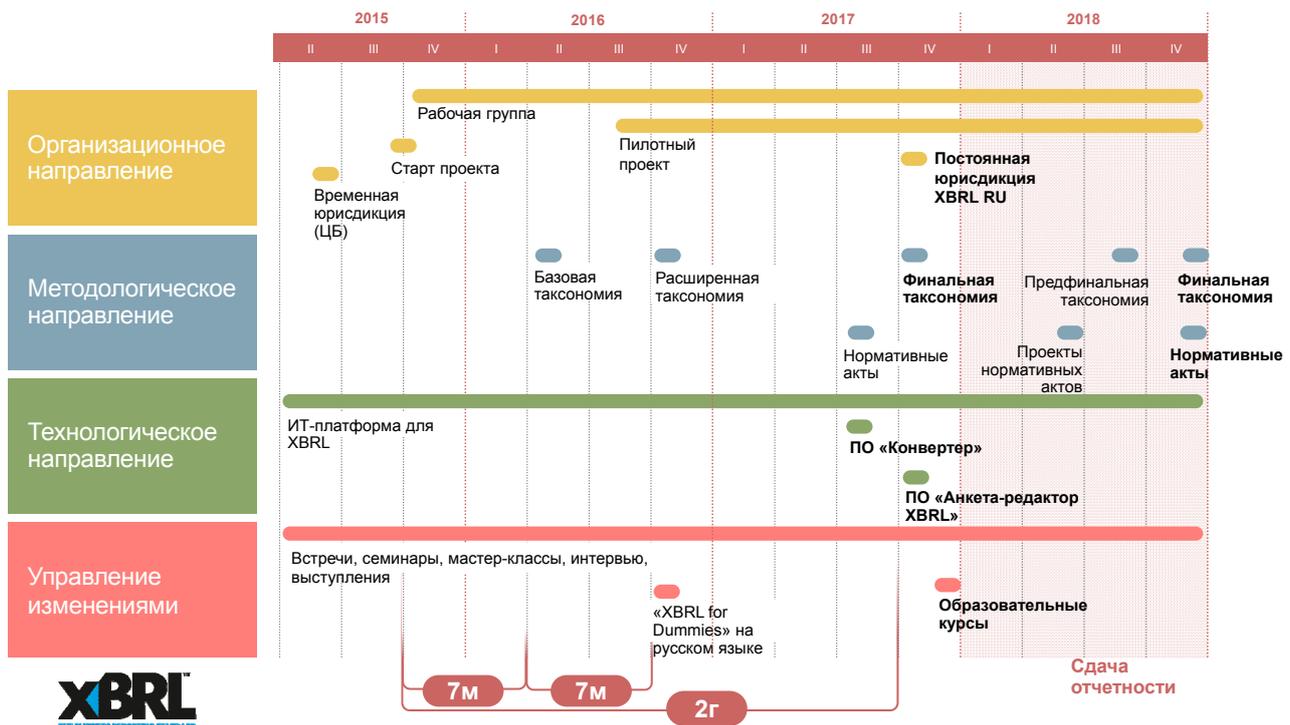
УК – управляющая компания

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

1. ТЕКУЩИЙ СТАТУС ПРОЕКТА БАНКА РОССИИ ПО ПЕРЕХОДУ НФО НА XBRL

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

1.1. КЛЮЧЕВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОЕКТА XBRL



◆ ОРГАНИЗАЦИОННОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

- Автономная некоммерческая организация «Центр по внедрению и развитию формата ИксБиАрЭл» (далее – Центр XBRL), учрежденная Банком России в 2017 году, продолжает реализацию проектов по внедрению XBRL организациями и ведомствами, включая взаимодействие с XBRL International.
- Проведены заседания Наблюдательного и Совецательного советов Центра XBRL, 11 заседаний рабочих групп и подгрупп Центра XBRL в рамках методологического, технологического направлений, а также направления по коммуникациям и образовательной деятельности. По итогам каждого заседания составлялся протокол с указанием принятых решений о проведении конкретных мероприятий, сроках и ответственных лицах.

◆ МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

- В соответствии с утвержденными нормативными актами продолжается представление в Банк России отчетности в электронном формате XBRL для следующих участников финансового рынка:
 - страховых организаций и обществ взаимного страхования;
 - негосударственных пенсионных фондов (НПФ);
 - профессиональных участников рынка ценных бумаг (ПУРЦБ), организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента;
 - акционерных инвестиционных фондов (АИФ), управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.
- Переход кредитных рейтинговых агентств (КРА) и страховых брокеров (СБ) на представление отчетности в формате XBRL запланирован на 2019 год.
- Во втором полугодии 2018 года была разработана и опубликована на сайте Банка России корректировочная версия таксономии XBRL Банка России. Это позволило упростить процесс подготовки и сдачи отчетности поднадзорными организациями в новом формате:
 - 07.08.2018 размещена предварительная версия финальной таксономии XBRL (версия 3.0), включавшая изменения надзорных требований, поступивших от надзорных департаментов для сегментов рынка НФО, отчетность которых уже представляется в Банк России в формате XBRL, а также модули таксономии XBRL для новых сегментов рынка НФО: СБ и КРА. Участники финансового рынка тестировали данную версию таксономии и предоставили комментарии, с учетом которых велась разработка итоговой версии финальной таксономии 3.0.
 - 09.08.2018 размещена актуализированная версия текущей таксономии XBRL (версия 1.3.1), в которой были обновлены контрольные соотношения и визуализация табличного слоя, что позволило упростить процессы подготовки отчетных данных поднадзорными организациями, а также улучшить качество представляемой в Банк России отчетности. При этом набор надзорных требований и структура таксономии не были изменены.
 - 05.12.2018 размещена финальная таксономия XBRL (версия 3.0). Вступление в силу обновленных надзорных требований, заложенных в таксономию, и соответствующих обновленных нормативных актов запланировано на II квартал 2019 года. Подготовка и сдача отчетности НФО, уже представляющих отчетность в формате XBRL, до вступления в силу обновленных нормативных актов будет осуществляться согласно таксономии XBRL Банка России версии 1.3.1 с расширенным на 2019 год сроком действия.
- С учетом новых требований к отчетности ведется работа по внесению изменений в Указания Банка России от 25.10.2017 № 4584-У, от 27.11.2017 № 4621-У и № 4623-У, проекты изменений которых размещены на сайте Банка России. Нормакты устанавливают требования к представлению отчетности ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций, лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, страховых организаций и обществ взаимного страхования в формате XBRL в 2019 году. Также опубликованы проекты указаний Банка России, устанавливающих формы, сроки и порядок составления и представления в Банк России отчетности КРА и СБ в формате XBRL в 2019 году.

◆ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

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

В Банке России продолжается формирование системы автоматической проверки отчетности согласно таксономии XBRL, а также по автоматизированному формированию протоколов для поднадзорных организаций.

◆ УПРАВЛЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЯМИ

- Во втором полугодии 2018 года были проведены специализированные секции по тематике XBRL на российских и зарубежных мероприятиях:
 - 17.09.2018 – V Ежегодный страховой бизнес-форум «Вызовы года 2018» (организатор – ВСС);
 - 20.09.2018 – XXI Всероссийская конференция «Информационные технологии в страховании» (организатор – ANConferences);
 - 27.09.2018 – X Форум финансовых директоров страхового бизнеса (организатор – ООО ИКГ «Бизнес-Сервис»);
 - 17–19.10.2018 – Форум инновационных финансовых технологий FINOPOLIS 2018 в Сочи (организатор – Банк России);
 - 11–15.11.2018 – международная конференция Data Amplified 2018 (организатор – XBRL International);
 - 22.11.2018 – видеоконференция по теме «Проект Банка России по переходу некредитных финансовых организаций на электронный формат сбора и обработки отчетных данных на базе спецификаций XBRL» для представителей Национальных банков Республики Беларусь и Кыргызской Республики;
 - 04.12.2018 – секция «Цифровая экономика: что будет с инфраструктурой?» в рамках XIV Международного финансового форума NFA 2018 (организатор – НФА).
- Проводились рабочие встречи с представителями СБ, КРА, АИФ, УК и ИТ-компаний для ознакомления участников финансового рынка с особенностями представления отчетности в формате XBRL в Банк России, типовыми ошибками при формировании отчета.
- Представители Банка России принимали активное участие в деятельности Центра XBRL, включая участие в заседаниях Наблюдательного и Сопровождающего советов, рабочих групп и подгрупп.
- При содействии Банка России и Центра XBRL на кафедре «Технологии XBRL» эксперты Банка России проводили специально разработанные тематические семинары, направленные на совершенствование практических профессиональных знаний и навыков в области применения формата XBRL для УК, специализированных депозитариев, НПФ, ССД и ПУРЦБ.

1.2. ПУБЛИКАЦИЯ ФИНАЛЬНОЙ ТАКСОНОМИИ XBRL БАНКА РОССИИ ВЕРСИИ 3.0

Финальная таксономия бухгалтерской (финансовой), надзорной и статистической отчетности версии 3.0 для ряда НФО опубликована 05.12.2018.

В таксономию включены обновленные надзорные требования, а также изменения в федеральном законодательстве по сегментам рынка НФО, уже представляющим отчетность в формате XBRL: ССД, НПФ, ПУРЦБ, организаторам торговли, клиринговым организациям и лицам, осуществляющим функции центрального контрагента, АИФ, УК ИФ, ПИФ и НПФ.

Ключевые изменения в таксономии (по сравнению с версией 1.3.1)

- Архитектурные правки с целью оптимизации таксономии
- Добавление новых показателей отчетности и аналитических разрезов в рамках реализации новых надзорных требований, включая новые виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг (деятельность по инвестиционному консультированию)
- Оптимизация визуализации табличного слоя для форм надзорной отчетности
- Реализация и оптимизация контрольных соотношений
- Включение надзорных требований для СБ и КРА, перевод которых на представление отчетности в формате XBRL запланирован на 2019 год

В августе 2018 года на сайте Банка России была размещена предварительная версия таксономии, которая 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.

Вступление в силу обновленных надзорных требований, заложенных в таксономию, и соответствующих обновленных нормативных актов запланировано на 2019 год. До этого момента НФО, уже представляющие отчетность в формате XBRL, будут готовить и сдавать ее согласно таксономии XBRL версии 1.3.1 с расширенным на 2019 год сроком действия. Подготовка и сдача отчетности по новым сегментам рынка, перевод которых на представление отчетности в формате XBRL запланирован на 2019 год, будут осуществляться средствами ПО, опубликованного на официальном сайте Банка России и не использующего таксономию XBRL Банка России, вплоть до вступления в силу соответствующих нормативных актов.

В январе 2019 года для тестирования финальной таксономии XBRL версии 3.0 запланирован пилотный проект по сдаче отчетности поднадзорными организациями.

1.3. НОРМАТИВНЫЙ АКТ



Банк России разработал проекты нормативных актов, изменяющие формы, сроки и порядок составления и представления в Банк России отчетности НФО в формате XBRL.

Проект указания Банка России «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» предусматривает следующие изменения:

- вводится новая форма отчетности для ПУРЦБ, имеющих лицензии на осуществление дилерской, брокерской деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами, деятельности форекс-дилеров, в связи с вступлением в силу с 31.05.2018 [Указания Банка России от 30.11.2017 № 4630-У](#) «О требованиях к осуществлению дилерской, брокерской деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности форекс-дилеров в части расчета показателя достаточности капитала»;
- устанавливается обязанность по представлению отчетности и другой информации ПУРЦБ, осуществляющими инвестиционное консультирование;
- изменяются действующие формы отчетности ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, в том числе с целью исключения дублирования информации в составе регулярной

отчетности и в составе уведомлений, направляемых в адрес Департамента допуска и прекращения деятельности финансовых организаций Банка России;

- изменяются действующие формы отчетности с целью получения дополнительной информации о деятельности ПУРЦБ в качестве инвестиционного советника;
- изменяются сроки представления отчетности ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, и порядок их составления.

Проект указания Банка России «О внесении изменений в Указание 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:

- корректировка показателей отчетности по формам 0420154 «Отчет о составе и структуре активов» и 0420156 «Отчет о платежеспособности» в связи с изданием указаний Банка России от 09.01.2018 № 4683-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 22 февраля 2017 года № 4297-У «О порядке инвестирования средств страховых резервов и перечне разрешенных для инвестирования активов», от 09.01.2018 № 4682-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 22 февраля 2017 года № 4298-У «О порядке инвестирования собственных средств (капитала) страховщика и перечне разрешенных для инвестирования активов» и от 09.01.2018 № 4684-У «О внесении изменения в Указание Банка России от 28 июля 2015 года № 3743-У «О порядке расчета страховой организацией нормативного соотношения собственных средств (капитала) и принятых обязательств»;
- дополнение отчетности по форме 0420155 «Отчет о страховых резервах» 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 «Отчет о структуре финансового результата по учетным группам»;
- 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 «Сведения о деятельности страховщика» в связи с вступлением в силу 01.01.2019 Федерального закона от 23.04.2018 № 109-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования и о внесении изменений в Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства» в части страхования объектов товарной аквакультуры с государственной поддержкой»;
- введение дополнительных показателей и групп аналитических признаков в разделе 27 «Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств» отчетности по форме 0420162 «Сведения о деятельности страховщика», предусматривающих раскрытие сведений о способах заключения договора обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных

средств, осуществлении выплат на возмещение причиненного вреда в натуре (организация и (или) оплата восстановительного ремонта поврежденного транспортного средства), а также сведений 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 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета страховщика» и 0420165 «Отчет о финансовых результатах страховщика (по символам доходов и расходов)», 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 уточнением таксономии XBRL Банка России.

Проект указания Банка России «О внесении изменений в Указание 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:

- изменение показателей отчетности, связанные с вступлением в силу 18.03.2018 Федерального закона от 07.03.2018 № 49-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам регулирования деятельности негосударственных пенсионных фондов», 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 п. 3 ст. 11 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 уточнением таксономии XBRL Банка России.

В рамках процесса перевода КРА и СБ на представление отчетности в формате XBRL Банком России разработаны проекты нормативных актов, устанавливающие требования по представлению ими отчетности в Банк России в виде массива данных.

Проектом указания Банка России «О содержании отчетности кредитного рейтингового агентства, форме, сроках и порядке ее составления и представления в Банк России» (далее – проект указания по отчетности КРА) устанавливается:

- содержание отчетности КРА, форма, сроки и порядок ее составления и представления в Банк России, в том числе сроки и порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности КРА, составленной в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П или Положением Банка России от 25.10.2017 № 613-П;
- требование представления в Банк России отчетности в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, в соответствии с техническим регламентом подготовки и направления отчетности в Банк России в форме электронного документа, размещаемым на сайте Банка России. Регламент содержит методические рекомендации по подготовке и передаче отчетности в Банк России, техническое описание отчетных данных, справочников, используемых при составлении отчетности, и их компонентов, а также перечень контрольных соотношений показателей отчетности.

В настоящее время содержание, форма, сроки, порядок составления и представления в Банк России отчетности КРА установлены [Указанием Банка России от 03.11.2016 № 4177-У](#). Со дня вступления в силу проекта указания по отчетности КРА Указание Банка России № 4177-У будет признано утратившим силу.

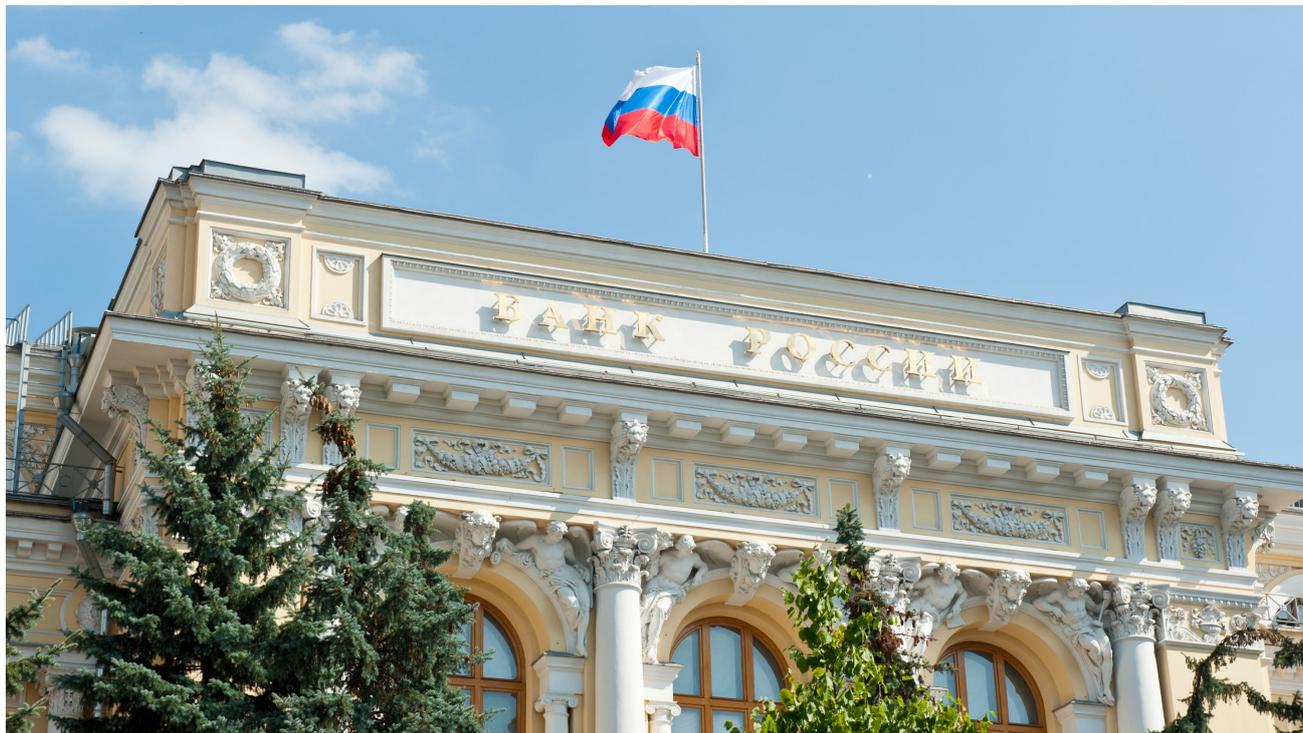
Проект указания Банка России «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности страховых брокеров» (далее – проект указания по отчетности СБ) устанавливает для страховых брокеров:

- формы, сроки и порядок составления и представления в Банк России статистической отчетности (0420101 «Общие сведения о страховом брокере», 0420102 «Отчет об акционерах (участниках) и список аффилированных лиц страхового брокера – юридического лица», 0420103 «Сведения о деятельности страхового брокера», 0420104 «Сведения о финансовых показателях деятельности страхового брокера», 0420105 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета страхового брокера» и 0420106 «Отчет о финансовых результатах страхового брокера (по символам доходов и расходов)»);
- сроки и порядок представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с [Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П](#) или [Положением Банка России от 25.10.2017 № 613-П](#).

Проектом указания по отчетности СБ предусмотрены формы отчетности страховых брокеров в виде списка показателей в разрезе аналитических признаков.

Проект указания по отчетности страховых брокеров разработан взамен 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».

1.4. ПИЛОТНЫЙ ПРОЕКТ И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ



В рамках реализации проекта по внедрению XBRL в Банке России функционирует постоянно действующая Рабочая группа по вопросам разработки и внедрения электронного формата представления отчетных данных на базе спецификаций XBRL под руководством первого заместителя Председателя Банка России К.В. Юдаевой.

Сфера деятельности Рабочей группы

- Разработка единых подходов к сбору отчетных данных участников финрынков
- Доработка перечня и состава отчетных данных, направляемых участниками финрынков в Банк России
- Оптимизация таксономии XBRL Банка России
- Обсуждение нормативных актов, устанавливающих требования к отчетности в формате XBRL
- Взаимодействие с разработчиками ИТ-решений по XBRL
- Подготовка организационных мероприятий для перехода финансовых организаций на единый электронный формат XBRL

В IV квартале 2018 года Банк России обновил состав постоянно действующей Рабочей группы, включив в него представителей тех сегментов рынка НФО, которые в 2019 году перейдут на формат XBRL (КРА и СБ).

Заседание Рабочей группы в новом составе запланировано на I квартал 2019 года.

Одновременно запланирован новый пилотный проект по внедрению XBRL для СБ и КРА, которые переходят на формат XBRL в 2019 году, а также для рынков, уже сдающих отчетность в формате XBRL, с целью тестирования финальной таксономии XBRL версии 3.0 и технологической платформы Банка России, а также проверки ИТ-систем и процессов в самих пилотных компаниях.

1.5. КАФЕДРА «ТЕХНОЛОГИИ XBRL»



Созданная при содействии Банка России в Финансовом университете при Правительстве Российской Федерации базовая кафедра «Технологии XBRL» продолжает работу по обучению в области международного стандарта отчетности XBRL.

Регистрация на программы обучения доступна по ссылке:

<http://www.fa.ru/org/chair/xbrl/Pages/regforms.aspx>.



ЦЕЛИ КУРСА

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



ОПИСАНИЕ

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

Разработанные курсы

Курс 1 – «Формат XBRL и его возможности для формирования бухгалтерской отчетности»
Курс 2 – «ИТ-решения формата XBRL»

С апреля 2018 года эксперты Банка России на базе кафедры «Технологии XBRL» при содействии Центра XBRL проводят специально разработанные тематические семинары, направленные на совершенствование практических профессиональных знаний и навыков в области применения формата XBRL.

Для пользователей услуг Центра XBRL предусмотрены скидки на семинары.

Во втором полугодии 2018 года состоялись следующие семинары:

- 21.08.2018 – «Применение формата XBRL для УК и специализированных депозитариев»;
- 22.08.2018 – «Применение формата XBRL для НПФ»;
- 23.08.2018 – «Применение формата XBRL для ПУРЦБ»;
- 02.10.2018 – «Применение формата XBRL для ССД»;
- 09.10.2018 – «Особенности работы в личном кабинете Банка России»;
- 16–18.12.2018 – «Применение формата XBRL для НФО».

1.6. МЕЖВЕДОМСТВЕННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ



Банк России в настоящее время проводит ряд системообразующих проектов по трансформации бизнес-процессов в целях совершенствования работы по развитию, регулированию и надзору на финансовых рынках. В их число входят проекты по внедрению системы управления данными в Банке России, оптимизации отчетности, централизации системы сбора и обработки данных, а также по внедрению современных форматов сбора данных. Работы ведутся более трех лет, по многим направлениям достигнуты поставленные цели и получены ожидаемые результаты.

Кроме того, прорабатываются вопросы совместного использования информационных ресурсов, информационного взаимодействия и урегулирования сопутствующих вопросов между Банком России и федеральными органами исполнительной власти (министерствами и ведомствами).

Принимая во внимание Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.07.2017 № 1632-р «Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации», поручение Председателя Правительства Российской Федерации Д.А. Медведева Минэкономразвития России, Минфину России, Минкомсвязи России (перечень поручений от 01.03.2018 № ДМ-П16–1131, п. 3) о формировании согласованных предложений по построению национальной системы управления данными на базе Федеральной службы государственной статистики (Росстат) с учетом мероприятий, предусмотренных программой «Цифровая экономика Российской Федерации», Банк России считает целесообразным консолидировать усилия по решению поставленных задач, на основе многостороннего взаимодействия и коллегиальных решений выработать скоординированные и сбалансированные решения по вопросам управления данными, ведения и распространения нормативно-справочной информации (далее – НСИ) и мастер-данных, оптимизации отчетности, порядка ее сбора и совместного использования, применения современных форматов сбора данных.

Актуальность вопросов консолидации усилий и согласованности действий обсуждалась на заседании Наблюдательного совета Центра XBRL, где было принято решение о проведении рабочих встреч для обсуждения данных вопросов представителями Банка России, Минэкономразвития России, Минфина России, Минкомсвязи России.

2. ЦЕНТР ПО ВНЕДРЕНИЮ И РАЗВИТИЮ ФОРМАТА XBRL В РОССИИ

2.1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА ЦЕНТРА XBRL

За второе полугодие 2018 года было проведено три заседания Наблюдательного совета Центра XBRL (12.07.2018 и 25.12.2018 – в заочной форме, 30.10.2018 – в очной форме).

На заседаниях были рассмотрены актуальные вопросы деятельности Центра XBRL:

- отчет о заседании Совета директоров XBRL International 12.09.2018;
- общий статус работ Центра XBRL;
- содержание проведенных работ по направлениям деятельности Центра XBRL (технологическому, методологическому и управлению изменениями);
- проекты документов по созданию Центра тестирования RegTech-приложений в сфере XBRL, проведению добровольной сертификации программных продуктов разработчиков ИТ-решений по XBRL и сертификации физических лиц в сфере XBRL на базе Центра XBRL;
- отчет о текущих финансовых показателях деятельности Центра XBRL и прочие вопросы.



В состав Наблюдательного совета Центра вошел новый представитель Минкомсвязи России – заместитель Министра цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации М.В. Паршин.

2.2. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С XBRL INTERNATIONAL

В июле 2018 года на очередном заседании Ассамблеи членов XBRL International большинством голосов было принято решение о включении в состав Совета директоров XBRL International директора Департамента обработки отчетности Банка России и члена Наблюдательного совета Центра XBRL О.А. Гончаровой. Включение представителя Банка России в состав Совета директоров XBRL International стало следствием успешной реализации Банком России Проекта по переходу НФО на электронный формат представления отчетных данных на базе спецификаций XBRL.

Благодаря этому Россия получила представительство в международной организации XBRL International, которая разрабатывает и предоставляет доступ к техническим стандартам (спецификациям) XBRL и включает около 600 участников, представленных национальными юрисдикциями XBRL, а также международными корпорациями, аудиторскими и технологическими компаниями, правительственными организациями, регулирующими и надзорными органами.

2.3. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СОВЕЩАТЕЛЬНОГО СОВЕТА И РАБОЧИХ ГРУПП ЦЕНТРА XBRL

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

Решением Наблюдательного совета (протокол от 12.07.2018 №2) утверждены руководители рабочих групп:

- советник Министра экономического развития Российской Федерации Ю.В. Ким – руководитель методологической группы;
- директор департамента операционных рисков, информационной безопасности и непрерывности бизнеса ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» С.В. Демидов – руководитель технологической группы;
- директор Международной школы бизнеса (Института) Финансового университета при Правительстве Российской Федерации С.Д. Юшкова – руководитель группы по коммуникациям и образовательной деятельности.

За второе полугодие 2018 года состоялось 11 заседаний рабочих групп и подгрупп Центра XBRL и одно заочное заседание Совещательного совета Центра XBRL. По итогам каждого заседания составлялся протокол с указанием принятых решений о проведении конкретных мероприятий, сроках и ответственных лицах.

Заседания рабочих групп

- 01.08.2018 – методологической рабочей группы. Выделены две рабочие подгруппы:
 - по развитию межведомственного взаимодействия, руководителем назначена Ю.В. Ким;
 - по вопросам оптимизации таксономии XBRL Банка России, руководителем назначена О.Б. Крымова.
- 02.08.2018 – технологической рабочей группы. Обсуждались перспективы добровольной сертификации программных продуктов разработчиков ИТ-решений по XBRL, а также вопросы оказания консалтинговых услуг участникам финансового рынка по подготовке отчетности в формате XBRL на базе создаваемого Центра тестирования RegTech-приложений в сфере XBRL.
- 06.08.2018 – рабочей группы по коммуникации и образовательной деятельности. Рассмотрены вопросы деятельности кафедры «Технологии XBRL» Финансового университета, образовательные программы по XBRL, сертификация специалистов в области XBRL, перспективы разработки профстандарта и другие вопросы.

23.10.2018 состоялось заочное заседание Совещательного совета Центра XBRL, на котором было рассмотрено Положение о Совещательном совете Центра XBRL, регламент деятельности рабочих групп Центра XBRL, протоколы заседаний рабочих групп и подгрупп Центра XBRL, план работы Центра XBRL, проект повестки заседания Наблюдательного совета Центра XBRL.

В октябре, ноябре и декабре 2018 года регулярно проводились заседания методологических фокус-групп по сегментам рынка (ССД, УК и СД, ПУРЦБ, НПФ) по вопросам оптимизации текущей таксономии XBRL Банка России (версия 1.3.1), включая вопросы к новой таксономии Банка России версии 3.0, которая вступит в силу в 2019 году.

Все материалы, включая протоколы заседаний рабочих групп и подгрупп Центра XBRL, размещены на сайте XBRL.RU для пользователей услуг Центра XBRL.

Практика организации и проведения заседаний рабочих групп Центра XBRL показала свою эффективность и востребованность у рынка. Пользователи услуг Центра XBRL активно принимали участие в данных мероприятиях, используя возможность обсуждать актуальные вопросы по проекту XBRL, а также поддерживать через Центр XBRL обратную связь и тесное взаимодействие с Банком России для успешного предоставления отчетности в формате XBRL.

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

2.4. РАБОТЫ И ЗАДАЧИ ЦЕНТРА XBRL НА 2019 ГОД



ОБЩИЕ РАБОТЫ АНО «ЦЕНТР ИКСБИАРЭЛ»

Привлечение пользователей услуг АНО «Центр ИксБиАрЭл»

Информационная поддержка и развитие сайта www.xbrl.ru

Заседания Наблюдательного совета АНО «Центр ИксБиАрЭл» (не реже одного раза в квартал)

Заседания Совещательного совета АНО «Центр ИксБиАрЭл» (не реже одного раза в квартал)

Встречи рабочих групп пользователей услуг АНО «Центр ИксБиАрЭл» (на регулярной основе)

Информационная поддержка кафедры XBRL

Участие в ежегодных форумах и конференциях (МФК, Finopolis и т.д.)

Тематические мероприятия с пользователями услуг АНО «Центр ИксБиАрЭл» и сертифицированными вендорами

Проведение общей встречи пользователей услуг для подведения итогов деятельности АНО «Центр ИксБиАрЭл»

Проведение международных конференций «XBRL Day» в Москве

Продолжается расширение аудитории участников, заинтересованных в формировании и регулировании практики применения формата XBRL в Российской Федерации.

Более подробная информация о Центре XBRL доступна по ссылке <https://www.xbrl.ru>.

3. МЕРОПРИЯТИЯ В РАМКАХ ПРОЕКТА

3.1. КОНФЕРЕНЦИЯ DATA AMPLIFIED 2018



Ежегодная конференция Data Amplified 2018 (далее – конференция) и заседание Совета директоров международного консорциума XBRL International состоялись 11–15.11.2018 в Дубае (Объединенные Арабские Эмираты)

Это масштабное событие в области лучших практик применения и развития формата XBRL, которое объединяет крупнейшие мировые юрисдикции консорциума XBRL International, Inc. (далее – XII), членов Совета директоров XII, международных экспертов, представителей правительственных организаций и регуляторов, ИТ-специалистов и консультантов с мировым именем в области XBRL из более чем 30 стран.

Эксперты обсуждали новейшие тренды в области развития отчетности. Ключевыми темами конференции стали вопросы расширения аналитических возможностей, большие данные, технологии искусственного интеллекта и машинного обучения, сотрудничество в области разработки единых определений, идентификации и обмена данными, включая вопросы модернизации самого стандарта XBRL.

Директор Департамента обработки отчетности Банка России, член Совета директоров XII О.А. Гончарова приняла участие в данных мероприятиях, выступив с докладом.

Заседание Совета директоров консорциума XII

- В рамках мероприятий конференции 12.11.2018 было проведено заседание Совета директоров консорциума с участием О.А. Гончаровой, с июля 2018 года вошедшей в состав Совета в качестве его нового члена.
- На заседании обсуждались следующие вопросы:
 - финансовый отчет консорциума XII в формате Inline XBRL;
 - обновление программы индивидуальной сертификации:
 - планируется обновить программу вводного онлайн-курса консорциума XII о формате XBRL, разработанного в 2012 году, и организовать лицензирование учебных организаций – партнеров для проведения обучения и сертификации. Обновленный базовый курс будет в большей степени посвящен бизнес-аспектам XBRL, а не техническому применению стандарта. Программа курса будет рассчитана на прохождение двухдневного курса в учебной аудитории или 4–5 часов онлайн-обучения. Учебные организации – партнеры смогут расширять программу базового курса спецификой локальных таксономий и правил составления отчетности. По итогам прохождения экзаменационного тестирования список сертифицированных кандидатов будет размещаться на сайте xbml.org;
 - новая инициатива «Data Access & API»:
 - существует возможность создания бесплатного доступа для членов консорциума XII к данным в формате XBRL (с использованием API Signature), собранным из открытых источников на базе единой платформы API, что станет преимуществом и привлечет дополнительное финансирование. Юрисдикция XBRL США уже разработала платформу, которая может работать с данными XBRL в соответствии со спецификациями открытой информационной модели (OIM);
 - политика товарного знака:
 - обсудили проект нового руководства, разъясняющего особенности политики товарных знаков консорциума XII (словесных и изобразительных). Цель руководства – разъяснить случаи, в которых допускается или не допускается использование товарных знаков консорциума XII. У конечных потребителей продуктов и услуг сторонних компаний должно складываться правильное представление о том, что продукты и услуги сторонней компании не являются рекомендованными консорциумом XII, а сама компания не является аффилированной. Изобразительные товарные знаки могут использовать только члены консорциума XII. Без специального письменного разрешения не допускается использование словесных товарных знаков (полностью или частично) в качестве торгового наименования, товарного знака, названия домена или интернет-сайта. Допускается использование словесных товарных знаков в описании продуктов и услуг сторонних компаний для работы с форматом XBRL в тех случаях, когда это дает потребителям ясное понимание, что продукты и услуги не имеют отношения к консорциуму XII.

Заседание Ассамблеи членов консорциума XII

На заседании Ассамблеи членов консорциума XII были приняты решения относительно состава Совета директоров.

КЛЮЧЕВЫЕ ТЕЗИСЫ ВЫСТУПЛЕНИЙ В РАМКАХ DATA AMPLIFIED 2018

Дискуссия пленарной сессии «Мы формируем механизмы, а они формируют нас: мнение регуляторов относительно эволюции технологий»

Модератор: генеральный директор компании «Business Reporting – Advisory Group», член Совета директоров XII М. Piechowski

Участники: директор Департамента обработки отчетности Банка России, член Совета директоров XII О.А. Гончарова; технический специалист, Банк Англии R. Wickens; руководитель проекта, Федеральное управление финансового надзора Германии B. Fastabend

- Навигация в постоянно меняющейся экосистеме FinTech, RegTech и SupTech.
- Как регуляторы анализируют пользу инноваций в финансовом секторе, оценивают зрелость предлагаемых подходов и классифицируют различные технологические явления с целью их дальнейшего развития.
- Должны ли нормативные системы оценки технологических инноваций стать частью работы регулятора или они должны скептически относиться к технологическим инновациям.
- Важная роль стандартов данных в сценариях исследования инноваций, а также игнорирование в технологических дискуссиях человеческого фактора.
- Понимание того, как должны быть подготовлены сотрудники регулирующих органов и институтов финансового рынка к предстоящим изменениям. Это касается образовательных требований и влияния человеческого фактора на принятие решений в отношении новых технологий.
- Наилучшие современные подходы регуляторов к анализу и внедрению инноваций:
 - сотрудничество с субъектами рынка;
 - поддержка и развитие регулятивных «песочниц», научно-исследовательских лабораторий, акселераторов;
 - сотрудничество с органами стандартизации и профессиональным сообществом.

Задача регулятора состоит в обеспечении баланса между инновациями, приемлемым уровнем рисков и защитой финансовых рынков.

Наилучшие практики регуляторов

Докладчик: директор Департамента обработки отчетности Банка России, член Совета директоров XII О.А. Гончарова

- 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.
- Ядро таксономии уже готово для использования банковским сектором. Однако решение о масштабируемости проекта на банки будет принято по итогам текущего проекта

с учетом того, что с 2019 года банки будут переходить на формат сбора операционных данных с отменой части регуляторных форм.

- Внедрение XBRL в России подстегнуло организацию собственных решений компаний и внутреннего единого хранилища данных. С точки зрения компаний финансового рынка, внедрение XBRL неизбежно влияет на внутренние процессы поднадзорных организаций в следующих случаях:
 - XBRL не внедрен на уровне учетных систем и хранилища данных – требуется навести порядок в учетных системах;
 - есть централизованное хранилище и наведен порядок в учетных системах – можно существенно сократить затраты на подготовку отчетности, поскольку новые надзорные требования формируются в машиночитаемом виде и могут автоматизировано интегрироваться в учетные системы поднадзорных организаций (возможность составления отчетности одним кликом).
- С точки зрения надзора, переход на XBRL позволил перевести многочисленные телефонные переговоры и передачи отчетности в плоскость формального взаимодействия (предписания и запросы), а также заменить анализ «стерильной» отчетности на анализ данных, реально отражающих экономическую деятельность организаций.
- Сложности, связанные с процессом внедрения формата XBRL:
 - отсутствие методологов, имеющих опыт работы с моделью данных и таксономией XBRL;
 - отсутствие нормативно-правовой базы для использования таксономии XBRL Банком России компаниями НФО. Банк России разработал соответствующие нормативные акты для сегментов рынка, регламентирующие передачу отчетности в Банк России в формате XBRL;
 - нехватка ИТ-специалистов и низкая степень готовности коммерческих программных продуктов ИТ-вендоров.
- С целью технологической поддержки поднадзорных организаций в процессе формирования отчетности Банк России разработал два вида программного обеспечения, обеспечивающего конвертацию данных в формат XBRL и их валидацию перед отправкой в Банк России. Кроме того, российская юрисдикция XBRL (Центр XBRL) в настоящий момент разрабатывает программы сертификации для специалистов в области XBRL и программного обеспечения для работы с форматом XBRL, что позволит гарантировать качество программных продуктов и компетенцию экспертов.

Распространение Inline XBRL

Докладчики: директор по управлению продуктами компании «Workiva» (США) Т. Wacha, технический директор XII P. Warren

- Все больше рынков ценных бумаг в мире переходят на сбор данных в формате iXBRL. Благодаря работе сообщества XBRL, направленной на улучшение качества данных, они становятся все более сопоставляемыми и понятными пользователю. Однако, независимо от того, насколько высокое качество данных обеспечено, данные будут бесполезны, если ими никто не пользуется.
- Компания «Workiva», крупный ИТ-разработчик решений в области управления раскрытием информации, объявила о скором запуске нового средства просмотра с от-

крытым исходным кодом, что сделает формат iXBRL намного более доступным для пользователей во всем мире.

- Докладчики продемонстрировали новое программное обеспечение для просмотра структурированных данных в формате iXBRL. ПО является международным, работает во всех юрисдикциях, со всеми таксономиями и языками, может отображать изменения в данных. Табличные данные мгновенно загружаются в Excel для дальнейшего анализа и сравнения, есть возможность построение графиков.
- Рынки по всему миру, включая США, ЕС и Японию, переходят на формат iXBRL. Рост нефинансовых раскрытий и внедрение единого европейского электронного формата еще больше повысят осведомленность об iXBRL, а ПО компании «Workiva» позволит просматривать отчетность с интегрированными данными XBRL.
- В настоящий момент ПО проходит тестирование и вскоре будет добавлено в репозиторий GitHub, который позволит любому пользователю применить и адаптировать код.

Внедрение XBRL в Малайзии

Докладчик: директор по маркетингу и развитию бизнеса Комиссии по регистрации компаний Малайзии, руководитель проекта внедрения XBRL F. Ahmad

- Комиссия по регистрации компаний Малайзии (SSM) приняла стандарт XBRL для представления годовой финансовой отчетности более 1 млн компаний страны благодаря внедрению Малазийской системы бизнес-отчетности (MBRS).
- Комиссия SSM разработала программное обеспечение «mTool» – инструмент на базе Excel, который позволяет компаниям создавать и проверять годовую финансовую отчетность в формате XBRL. В будущем планируется обновить систему MBRS и интегрировать в нее механизм сбора данных на основе API. Компании также могут загружать отчетность в формате XBRL вручную в систему «mPortal».
- Пакеты данных проходят проверку и защищаются с помощью цифровой подписи, что обеспечивает повышение точности данных и их достоверность. Система «mPortal» также содержит страницу, на которой размещены руководства и прочая информация, необходимая для того, чтобы пользователи могли самостоятельно вводить данные.
- Платформа «mPortal» может использоваться для анализа данных, создания отчетов, профиля компании и подготовки данных, а система «mTools» применяется для просмотра отчетов в нескольких форматах, включая гистограммы, таблицы или экспорт данных в Excel.
- Обязательная передача отчетности через систему MBRS поэтапно начинается с ноября 2018 года. Простота использования системы MBRS, встроенные проверки и формирование отчетов – это большой шаг вперед, обеспечивающий повышение точности информации и делового доверия в Малайзии.

4. КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ



Общая информация

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

Проект XBRL

svc_xbrlhelp@cbr.ru

Протоколы, запросы

ЦОО Тверь

Личный кабинет

8 (499) 300-30-00

8 (800) 300-30-00

Юрисдикция

Ольга Новикова

novikovaos@xbrl.ru

info@xbrl.ru

+7 (495) 699-43-94