

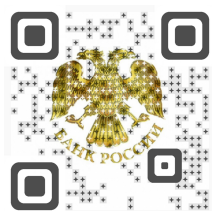


Банк России

ВЕСТНИК XBRL

№ 1 (12)

Москва 2021



Банк России

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

© ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

Используемые термины и сокращения	2
1. Деятельность Банка России по поддержке и развитию формата XBRL.....	3
1.1. Ключевые результаты внедрения формата XBRL в России	3
1.2. Текущий статус деятельности Банка России по поддержке и развитию формата XBRL.....	6
1.3. Внедрение спецификации XBRL-CSV	11
1.4. Кафедра «Современные технологии сбора и обработки отчетности»	13
2. Центр по внедрению и развитию формата XBRL в России.....	14
2.1. Деятельность Центра XBRL.....	14
2.2. Деятельность Наблюдательного совета Центра XBRL.....	16
2.3. Статус добровольной сертификации ИТ-решений по XBRL	18
3. Статус реализации отдельных инициатив XBRL International по развитию и продвижению формата XBRL в мире	20
3.1. Внедрение единого европейского электронного формата	20
3.2. Автоматизированное раскрытие информации в области устойчивого развития.....	21
3.3. Создание единой платформы доступа к цифровым данным Европейского союза.....	23
3.4. Проект по внедрению XBRL для финансовой отчетности энергетических компаний США, поднадзорных Федеральной комиссии по регулированию энергетики (FERC)	23
3.5. Техническое развитие стандарта XBRL	23
3.6. Использование кодов идентификации юридических лиц LEI	25
4. Контактная информация.....	26

ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ

АИФ – акционерные инвестиционные фонды

АСВ – Агентство по страхованию вкладов

БКИ – бюро кредитных историй

БФО – бухгалтерская (финансовая) отчетность

ИТ – информационные технологии

ИФ – инвестиционные фонды

КО – кредитные организации

КРА – кредитные рейтинговые агентства

НПФ – негосударственные пенсионные фонды

НСО – надзорная и статистическая отчетность

НФО – некредитные финансовые организации

ПИФ – паевые инвестиционные фонды

ПО – программное обеспечение

ПУРЦБ – профессиональные участники рынка ценных бумаг

СБ – страховые брокеры

СД – специализированные депозитарии

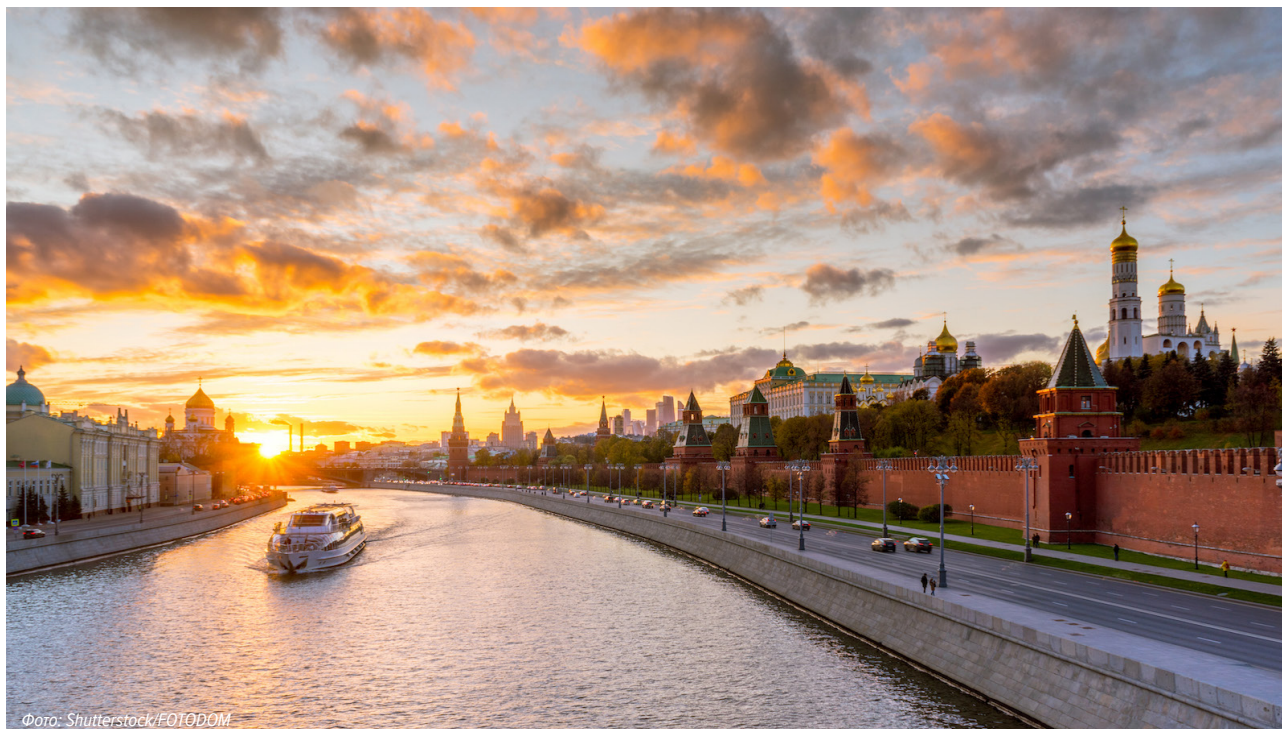
ССД – субъекты страхового дела

УК – управляющие компании

CSV (Comma-Separated Values) – текстовый формат, предназначенный для представления табличных данных

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

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ БАНКА РОССИИ ПО ПОДДЕРЖКЕ И РАЗВИТИЮ ФОРМАТА XBRL



1.1. КЛЮЧЕВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ВНЕДРЕНИЯ ФОРМАТА XBRL В РОССИИ

В сентябре 2020 года на встрече с Председателем Банка России были рассмотрены ключевые результаты внедрения формата XBRL в России.

С 2015 года Банк России начал распространять формат XBRL на российский финансовый рынок для сбора бухгалтерской (финансовой) и надзорно-статистической отчетности, осуществив проект по переходу некредитных финансовых организаций (НФО) на единый формат отчетности.

Впервые в России реализована концепция машиночитаемого регулирования, при котором процесс взаимодействия Банка России с поднадзорными организациями выстроен по принципу «ИТ-система – ИТ-система». Требования Банка России к отчетным данным поднадзорных компаний представлены в машиночитаемом виде (таксономии XBRL) и могут автоматически интегрироваться в информационные системы регулятора, поднадзорных организаций и третьих лиц – пользователей отчетности.

Для получения всех возможных преимуществ от использования формата XBRL Банк России:

- оптимизировал систему сбора и обработки отчетности, реализовав концепцию машиночитаемого регулирования;
- разработал и внедрил комплексную оптимизированную модель собираемых данных по отдельным рынкам;
- формализовал отношения с рынком в части применения мер воздействия, минимизировав человеческий фактор;

- передал поднадзорным организациям автоматизируемые правила контроля корректности отчетности (контрольные соотношения в таксономии) как часть метаданных таксономии;
- разработал и внедрил итерационный процесс выпуска таксономии (релизный подход), позволяющий вовлечь поднадзорные организации в деятельность по формированию и изменению надзорных требований на ранних этапах их разработки.

Внедрение XBRL также позволило сформировать непротиворечивый, выверенный на стороне поднадзорной организации, единый поток отчетных данных для различных пользователей.

Концептуальная и новаторская идея XBRL – использование датацентричного подхода к сбору отчетности. Впервые на российском финансовом рынке собираются не данные отчетности согласно формам, а поток информации согласно комплексной оптимизированной модели данных отчетности Банка России.

Преимущества, полученные от внедрения формата XBRL, включают:

Повышение качества надзора за счет роста скорости работы с информацией и возможности проводить кросс-сегментарный анализ. Сроки обработки отчетности сократились более чем в 4 раза – с 46 до 10 рабочих дней. Первичная (неочищенная) информация доступна надзорным департаментам практически в момент поступления.

Удобство для поднадзорных организаций. Не нужно дублировать в разных формах одни и те же показатели – достаточно ввести и передать значение один раз в формате XBRL, и они сами «разложатся» на нужные отчеты при поступлении в Банк России. Итоговое количество представляемых показателей по сравнению с формоцентричным подходом для отдельных рынков сократилось на 30%.

Экономия времени на коммуникации по вопросам качества отчетности. «Визуальная» проверка и «телефонная работа» с рынком минимизированы. Количество звонков сократилось многократно, и основная часть сокращения связана с минимизацией количества звонков о качестве данных.

Модернизация ИТ-систем НФО. Внедрение XBRL стало для многих поднадзорных организаций стимулом навести порядок в системах, модернизировать ИТ-решения и/или построить внутренние хранилища данных. По результатам опросов доля компаний, внедривших XBRL на уровне учетных систем или хранилищ данных, по отдельным сегментам рынка НФО увеличилась с 15% в IV квартале 2018 года до 48% в II квартале 2020 года.

Повышение качества отчетности. Значения справочников и бизнес-контроли передаются участникам рынка вместе с моделью данных таксономии, что позволяет формировать отчетность без ошибок уже на уровне учетных систем и строить на стороне поднадзорных организаций процессы контроля и исправления отчетности до ее отправки регулятору.

Быстрая адаптация к новым надзорным требованиям. В случае если компания внедрила XBRL на уровне учетных систем, регуляторная отчетность формируется и выверяется одним кликом мыши, а интерпретация новых требований занимает от 3 дней.

Предсказуемость. Внесение изменений происходит по принципам релизного подхода, что повышает и удовлетворенность надзорных департаментов Банка России, и прозрачность процесса изменения требований для участников рынка. Причем обновленную таксономию участники рынка получают еще за 6 месяцев до ее внедрения, за 9 месяцев – могут ознакомиться с ее предварительной версией.

Универсальность. Модель данных отчетности Банка России можно применять и для внутренних целей компании. Так, для отдельных рынков для внутреннего управленческого учета есть возможность переиспользовать более 80% показателей, подготовленных согласно требованиям Банка России – таксономии XBRL.

«Единый словарь финансового рынка». Изначально применение XBRL в России рассматривалось только для взаимодействия «Банк России – поднадзорная организация». Спустя

3 года активного использования области применения таксономии XBRL Банка России значительно расширились. Сформировались следующие виды взаимодействия:

- биржа – профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- кредитные рейтинговые агентства – участники рынка;
- раскрытие отчетной информации на сайтах участников рынка;
- Банк России – АСВ.

В соответствии с утвержденными нормативными актами Банка России представление отчетности в формате XBRL с 2018 года является обязательным:

- для страховых организаций и обществ взаимного страхования (страховщики);
- для негосударственных пенсионных фондов (НПФ);
- для профессиональных участников рынка ценных бумаг (ПУРЦБ), организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента;
- для акционерных инвестиционных фондов (АИФ), управляющих компаний (УК) инвестиционных фондов (ИФ), паевых инвестиционных фондов (ПИФ) и НПФ.

Представление отчетности в формате XBRL кредитными рейтинговыми агентствами (КРА) и страховыми брокерами (СБ) осуществляется с 01.04.2021. Переход на формат XBRL специализированных депозитариев (СД) запланирован с 01.10.2021, бюро кредитных историй (БКИ) – с 2022 года.

Целесообразность и сроки перехода кредитных организаций (КО) на представление отчетности в формате XBRL будут рассматриваться в рамках Рабочей группы Банка России по проработке вопросов перехода на датацентричный сбор информации от КО и разработке единой модели данных.

Технологически Банк России готов к распространению XBRL на весь финансовый рынок.

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

В IV квартале 2020 года и первом полугодии 2021 года достигнуты следующие результаты в рамках деятельности Банка России по поддержке и развитию формата XBRL:

◆ ОРГАНИЗАЦИОННОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

В октябре-ноябре 2020 года проведены пилотные сборы тестовой отчетности НПФ, АИФ, УК, ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций и СД по таксономии XBRL Банка России версии 4.0 и тестовой отчетности СБ и КРА по таксономии XBRL Банка России версии 3.2 (далее – таксономия 3.2).

В декабре 2020 года осуществлен пилотный сбор тестовой надзорно-статистической отчетности страховщиков по корректировочной версии финальной таксономии XBRL Банка России (версия 4.0).

В апреле 2021 года проведены пилотные сборы тестовой отчетности страховщиков и БКИ в соответствии с финальной таксономией XBRL Банка России (версия 4.1).

Цель пилотных проектов – тестирование таксономии и технологической платформы Банка России, а также проверка ИТ-систем и процессов в пилотных компаниях.

◆ МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

Сбор надзорной отчетности АИФ, УК, ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций, лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, и НПФ в соответствии с таксономией 3.2 ведется с 01.04.2021, после вступления в силу нормативных актов Банка России, определяющих порядок составления и сроки представления отчетности:

- Указания № 5434-У¹ – для АИФ и УК;

- Указания № 5433-У² – для НПФ;

- Указания № 5455-У³ – для ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций, лиц, осуществляющих функции центрального контрагента.

Сбор отчетности КРА и СБ в формате XBRL, а также годовой консолидированной финансовой отчетности с сопроводительным письмом в формате XBRL в соответствии с таксономией 3.2 осуществляется с 01.04.2021 на основании следующих нормативных актов Банка России:

- Указания № 5510-У⁴, устанавливающего порядок представления в Банк России сопроводительного письма к годовой консолидированной финансовой отчетности в формате XBRL;

¹ Указание Банка России от 08.04.2020 № 5434-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 8 февраля 2018 года № 4715-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (зарегистрировано Минюстом России 20.05.2020 № 58400).

² Указание Банка России от 08.04.2020 № 5433-У «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» (зарегистрировано Минюстом России 20.05.2020 № 58397).

³ Указание Банка России от 08.05.2020 № 5455-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 4 апреля 2019 года № 5117-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации» (зарегистрировано Минюстом России 16.06.2020 № 58652).

⁴ Указание Банка России от 20.07.2020 № 5510-У «О порядке и сроках представления в Банк России годовой консолидированной финансовой отчетности организациями, указанными в пунктах 2–5 части 1 статьи 2 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (зарегистрировано Минюстом России 24.08.2020 № 59418).

– Указания № 5518-У⁵, устанавливающего перевод КРА на представление отчетности в формате XBRL;

– Указания № 5522-У⁶, устанавливающего перевод СБ на представление отчетности в формате XBRL.

В 2020 году разработаны нормативные акты Банка России по переводу отчетности СД⁷ на формат XBRL, по внесению изменений в отчетность НПФ⁸, а также новые редакции нормативных актов Банка России по отчетности ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций⁹, АИФ и УК¹⁰, страховщиков¹¹ (срок вступления в силу – 01.10.2021) в соответствии с надзорными требованиями, а также изменением законодательства Российской Федерации.

В I квартале 2021 года издано:

– Указание № 5707-У¹² (срок вступления в силу – 01.10.2021), вносящее изменения в Указание Банка России от 13.01.2017 № 4263-У «О сроках и порядке составления и представления некредитными финансовыми организациями в Банк России отчетности об операциях с денежными средствами»;

– Указание № 5757-У¹³, устанавливающее порядок представления отчитывающимися организациями отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, составляемых в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2005 № 819 «Об утверждении Правил представления юридическими лицами – резидентами и индивидуальными предпринимателями – резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации», с подтверждающими документами в Банк России.

⁵ Указание Банка России от 30.07.2020 № 5518-У «О содержании отчетности кредитного рейтингового агентства, форме, сроках и порядке ее составления и представления в Банк России» (зарегистрировано Минюстом России 31.08.2020 № 59595).

⁶ Указание Банка России от 03.08.2020 № 5522-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России статистической отчетности страховых брокеров» (зарегистрировано Минюстом России 02.09.2020 № 59613).

⁷ Указание Банка России от 13.01.2021 № 5713-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария» (зарегистрировано Минюстом России 09.04.2021 № 63040).

⁸ Указание Банка России от 13.01.2021 № 5712-У «О внесении изменений в 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» (зарегистрировано Минюстом России 16.02.2021 № 62525).

⁹ Указание Банка России от 13.01.2021 № 5709-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, а также другой информации» (находится на государственной регистрации в Минюсте России).

¹⁰ Указание Банка России от 13.01.2021 № 5708-У «Об объеме, 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» (зарегистрировано Минюстом России 09.04.2021 № 63048).

¹¹ Указание Банка России от 03.02.2021 № 5724-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности страховщиков» (находится на государственной регистрации в Минюсте России).

¹² Указание Банка России от 13.01.2021 № 5707-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 13 января 2017 года № 4263-У «О сроках и порядке составления и представления некредитными финансовыми организациями в Банк России отчетности об операциях с денежными средствами» (зарегистрировано Минюстом России 08.04.2021 № 63033).

¹³ Указание Банка России от 26.03.2021 № 5757-У «О порядке представления Банку России некредитными финансовыми организациями отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации» (зарегистрировано Минюстом России 12.05.2021 № 63391).

Корректировочная версия таксономии XBRL Банка России версии 4.0

На официальном сайте Банка России 11.12.2020 была опубликована корректировочная версия финальной таксономии XBRL Банка России версии 4.0, содержащая следующие требования к отчетности:

1. Финализированный набор требований (по итогам пилотного сбора) к отчетным данным в части надзорно-статистической отчетности по сегментам НПФ, АИФ и УК, ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций, СД со сроком вступления в силу таксономии 01.10.2021.
2. Финализированный набор требований к отчетным данным в части надзорно-статистической отчетности по сегменту страховщиков со сроком вступления в силу таксономии 01.10.2021.
3. Набор требований к отчетным данным в части надзорной отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегменту БКИ с предварительным сроком вступления в силу таксономии 01.01.2022 (при условии издания указания Банка России об отчетности бюро кредитных историй со сроком вступления в силу 01.01.2022).
4. Финализированный набор требований к отчетным данным в части бухгалтерской (финансовой) отчетности ССД (в том числе СБ), НПФ, АИФ и УК, ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций, КРА, в том числе с учетом требований, установленных проектами указаний Банка России о внесении изменений в положения №№ 526-П¹⁴, 527-П¹⁵, 532-П¹⁶ и 613-П¹⁷.
5. Финализированный набор требований к отчетности об операциях с денежными средствами (ОКУД 0420011) со сроком вступления в силу таксономии 01.10.2021.
6. Финализированный набор требований к отчету о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации.

Таксономия XBRL Банка России версии 4.1

На официальном сайте Банка России 19.03.2021 была опубликована финальная таксономия XBRL Банка России версии 4.1 (далее – таксономия 4.1).

Таксономия 4.1 по набору требований к отчетным данным в части надзорно-статистической, бухгалтерской (финансовой) отчетности НПФ, АИФ и УК, ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций, а также в части отчетности об операциях с денежными средствами (ОКУД 0420011) не отличается от корректировочной версии финальной таксономии XBRL Банка России версии 4.0 и содержит исключительно корректировки контрольных соотношений показателей отчетности.

¹⁴ Положение Банка России от 28.12.2015 № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования».

¹⁵ Положение Банка России от 28.12.2015 № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов».

¹⁶ Положение 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».

¹⁷ Положение Банка России от 25.10.2017 № 613-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Вместе с тем таксономия 4.1 включает:

1. Финализированный набор требований к отчетным данным в части надзорной отчетности БКИ.
2. Финализированный набор требований к отчетам о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами Российской Федерации (при условии издания Указания Банка России «О порядке представления Банку России некредитными финансовыми организациями отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации») со сроком вступления в силу таксономии 4.1 начиная с отчетов по состоянию на 30.06.2021.
3. Точечные изменения набора требований к отчетным данным в части бухгалтерской (финансовой) отчетности ССД (в том числе СБ), НПФ, АИФ и УК, ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций, КРА, в том числе с учетом требований, установленных указаниями №№ 5740-У¹, 5741-У², 5738-У³, а также проектом указания Банка России о внесении изменений в Положение №613-П.
4. Точечные изменения набора требований к отчетным данным, а также скорректированные контрольные соотношения показателей отчетности в отношении надзорно-статистической отчетности страховщиков.

Таксономия XBRL Банка России версии 4.2

На официальном сайте Банка России 01.06.2021 была опубликована финальная таксономия XBRL Банка России версии 4.2 (далее – таксономия 4.2).

Таксономия 4.2 в сравнении с таксономией 4.1 содержит корректировки контрольных соотношений показателей по модулям надзорно-статистической отчетности страховщиков, СД, АИФ и УК, БКИ, а также точечные архитектурные правки по модулю надзорной отчетности БКИ, внесенные по результатам пилотного сбора отчетности.

Таксономия 4.2 предназначена для представления:

1. Надзорно-статистической отчетности – с 01.10.2021:
НПФ (в редакции Указания Банка России № 5712-У);
ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций (в соответствии с Указанием Банка России № 5709-У);
страховщиков (в соответствии с Указанием Банка России № 5724-У);
АИФ и УК (в соответствии с Указанием Банка России № 5708-У);
СД (в соответствии с Указанием Банка России № 5713-У);
КРА (представление по действующему Указанию Банка России № 5518-У⁴);
СБ (представление по действующему Указанию Банка России № 5522-У).
2. Отчетности об операциях с денежными средствами (в редакции Указания Банка России № 5707-У) – с 01.10.2021.
3. Годовой консолидированной финансовой отчетности – с 2021 года (представление по действующему Указанию Банка России № 5510-У).

¹ Указание Банка России от 24.02.2021 №5740-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 28 декабря 2015 года №526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования».

² Указание Банка России от 24.02.2021 №5741-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 28 декабря 2015 года №527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов».

³ Указание Банка России от 24.02.2021 №5738-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года №532-П».

⁴ Указание Банка России от 30.07.2020 № 5518-У «О содержании отчетности кредитного рейтингового агентства, форме, сроках и порядке ее составления и представления в Банк России».

4. Бухгалтерской (финансовой) отчетности НПФ, АИФ и УК, ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций, ССД (в том числе СБ), СД, КРА – для отчетности за 2021 год.

Для целей представления отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами Российской Федерации, на отчетную дату 30.06.2021 в соответствии с требованиями Указания Банка России № 5757-У следует использовать таксономию 4.1, опубликованную на официальном сайте Банка России.

◆ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

Для технологической поддержки поднадзорных организаций на сайте Банка России регулярно публикуются обновления двух видов программного обеспечения (ПО «Конвертер» и ПО «Анкета-редактор XBRL»), конвертирующих данные в формат XBRL.

Банк России продолжит осуществлять поддержку ПО «Конвертер» и ПО «Анкета-редактор XBRL» после 2021 года. Информация о сроках прекращения поддержки указанного ПО будет заблаговременно доведена до сведения некредитных финансовых организаций, представляющих отчетность в Банк России в формате XBRL.

В I квартале 2021 года проводился пилотный сбор детальной отчетности, подготовленной участниками финансового рынка совместно с ИТ-разработчиками согласно спецификации XBRL-CSV (подробнее о внедрении спецификации XBRL-CSV см. в подразделе 1.3).

◆ УПРАВЛЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЯМИ

В IV квартале 2020 года и первом полугодии 2021 года в дистанционном формате состоялись рабочие встречи спикеров Банка России с представителями сегментов рынка НФО, в ходе которых обсуждались сроки и ключевые особенности представления в Банк России отчетности в формате XBRL:

- 01.10.2020 – рабочая встреча с представителями СБ;
- 12.10.2020 – рабочая встреча с представителями КРА;
- 30.11.2020 – установочная рабочая встреча с представителями БКИ;
- 30.03.2021 – рабочая встреча с представителями БКИ;
- 21.05.2021 – рабочая встреча с представителями КРА.

Одновременно представители Банка России принимали активное участие в деятельности автономной некоммерческой организации «Центр по внедрению и развитию формата ИксБи-АрЭл» (далее – Центр XBRL). В дистанционном формате были проведены заседания Советательного и Наблюдательного советов, рабочих групп и подгрупп Центра XBRL (подробнее о деятельности Центра XBRL см. в разделе 2).

При содействии Центра XBRL и участии спикеров Банка России были организованы и проведены образовательные семинары для участников финансового рынка на базе кафедры «Современные технологии сбора и обработки отчетности» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (подробнее о деятельности кафедры см. в подразделе 1.4).

1.3. ВНЕДРЕНИЕ СПЕЦИФИКАЦИИ XBRL-CSV



Фото: <https://www.xbrl.org>

В целях оптимизации процесса сбора и обработки гранулированных (детальных) данных в Банке России успешно реализован пилотный проект по анализу возможности и последующей оценке результатов сбора реестровых данных с использованием новой спецификации XBRL-CSV.

Текущие мировые тенденции по переходу регуляторов к сбору и анализу гранулированных (транзакционных) данных требуют поиска решений для снижения физического размера представляемых файлов отчетности. Формат XBRL подразумевает формирование и передачу агрегированных данных, прошедших проверку на большое количество бизнес-правил (контрольных соотношений). Формат CSV наиболее удобный для передачи типовых повторяющихся данных (например, данных по каждой сделке или реестровых данных), проверяемых ограниченным количеством контрольных соотношений, и позволяет существенно снизить размер файла.

В целях соответствия мировым тенденциям с 2015 года международный консорциум XBRL International проводил стратегическую работу, направленную на упрощение и модернизацию стандарта XBRL. Это позволит отделить стандарт XBRL от единого синтаксиса XML, чтобы возможности стандарта XBRL можно было использовать с различными вариантами синтаксиса, например JSON и CSV, для эффективного управления большими объемами детализированных данных. Результатом этой работы стала публикация новой спецификации XBRL-CSV, сочетающей в себе преимущества формата XBRL и синтаксиса CSV.

В 2018–2019 годах Банк России инициировал и совместно с консорциумом XBRL International провел предпроект по оценке возможностей использования новой спецификации XBRL-CSV.

Полученные в рамках предпроекта результаты по использованию новой спецификации и тестированию нового механизма сбора отчетности выявили следующие преимущества для Банка России:

- сокращение физического объема передаваемого файла с реестровыми данными более чем в 15 раз;

- возможность использования ограниченного перечня бизнес-контролей таксономии при вторичной обработке реестровых форм отчетности любого объема (текущая технология XBRL-XML не позволяет проверять файлы объемом более 70 Мб в архиве);
- фактическое отсутствие технических ограничений при сборе детальных данных согласно модели данных таксономии XBRL.

Таким образом, внедрение спецификации XBRL-CSV позволит собирать детальные данные в структуре модели сбора, предусмотренной таксономией XBRL, и при этом существенно снизить размер файла с передаваемыми данными. По результатам предпроекта было принято решение о внедрении спецификации в ИТ-системы Банка России.

На протяжении 2020 года Банк России осуществлял необходимые корректировки во внутренних системах сбора и обработки отчетных данных для использования новой спецификации XBRL-CSV. В начале 2021 года регулятор провел обучающее мероприятие для ИТ-вендоров по формату XBRL-CSV. В I квартале 2021 года прошел пилотный сбор реестровой отчетности, подготовленной участниками финансового рынка совместно с ИТ-разработчиками согласно спецификации XBRL-CSV.

В настоящий момент все участники финансового рынка, представляющие гранулированные (детальные) данные большого объема согласно единой таксономии XBRL, получили технологическую возможность параллельного представления данных в одной из двух спецификаций: стандартном формате XBRL и XBRL-CSV (данные представляются в более компактном CSV-формате).

На официальном сайте Банка России 21.04.2021 опубликованы материалы по применению новой спецификации XBRL-CSV, включая Правила формирования отчетности в формате XBRL-CSV и ее представления в Банк России, пример пакета отчетности в формате XBRL-CSV, а также схемы проверки сервисного файла JSON DRAFT7 для таксономии XBRL Банка России версии 3.2. Кроме того, доработан личный кабинет участника информационного обмена для приема отчетности в новом формате.

Возможность передачи гранулированных (детальных) данных с применением спецификации XBRL-CSV по реестровым точкам входа таксономии доступна в личном кабинете участника информационного обмена Банка России для пакетов отчетности с отчетной даты 30.04.2021.

1.4. КАФЕДРА «СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ СБОРА И ОБРАБОТКИ ОТЧЕТНОСТИ»



Проведение образовательных семинаров и вебинаров

В IV квартале 2020 года и первом полугодии 2021 года кафедра «Современные технологии сбора и обработки отчетности» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации продолжила проведение учебных мероприятий в дистанционном формате.

В этот период с участием спикеров Банка России было проведено 15 вебинаров по вопросам применения формата XBRL для различных сегментов рынка НФО, работе в личном кабинете Банка России, ПОД/ФТ в НФО, организации системы управления операционным риском в НФО и другим надзорным темам.

Представители финансового рынка приняли активное участие в дискуссиях, что способствует повышению уровня их знаний по работе с отчетными данными, в том числе по формату XBRL.

Анонс ближайших образовательных семинаров и вебинаров можно найти на сайте Финансового университета в разделе [«Расписание занятий»](#), а также на сайте Центра XBRL в разделе [«Новости»](#).

Программа повышения квалификации «Основы формата XBRL»

Одновременно, наряду с учебными семинарами и вебинарами, в рамках расширения и реализации новых образовательных инициатив кафедры готовится к запуску программа повышения квалификации «Основы формата XBRL».

Цель программы – на современном научно-практическом материале с использованием активных и интерактивных методов обучения изучить теоретические основы и практические особенности процесса формирования отчетности в XBRL и ее представления в Банк России.

По итогам прохождения программы слушатель получит соответствующий сертификат.

Более подробную информацию о семинарах и программе повышения квалификации можно получить у заместителя заведующего кафедрой «Современные технологии сбора и обработки отчетности» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации Евгении Ляльковой (eeelyalkova@fa.ru) и менеджера Центра XBRL Надежды Чурсиной (тел.: 8 (495) 699-43-94; chursinann@xbrl.ru).

2. ЦЕНТР ПО ВНЕДРЕНИЮ И РАЗВИТИЮ ФОРМАТА XBRL В РОССИИ

2.1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЦЕНТРА XBRL



◆ ОРГАНИЗАЦИОННОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

В декабре 2020 года были проведены заседания Сопроводительного и Наблюдательного советов Центра XBRL, на которых, помимо общего статуса работ Центра XBRL, участникам заседаний представили первые положительные результаты добровольной сертификации ИТ-решений по XBRL (подробнее о заседании Наблюдательного совета Центра XBRL, состоявшемся 22.12.2020, см. в подразделе 2.2).

В апреле 2021 года состоялась плановая ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности Центра XBRL за 2020 год, в мае 2021 года проведено десятое заседание Наблюдательного совета Центра XBRL (подробнее о заседании Наблюдательного совета Центра XBRL, состоявшемся 20.05.2021, см. в подразделе 2.2).

◆ МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

В IV квартале 2020 года и первом полугодии 2021 года в дистанционном формате прошло 9 заседаний методологических рабочих подгрупп Центра XBRL с участием сотрудников Банка России, включая представителей надзорных департаментов, по следующим сегментам рынка НФО:

13.10.2020 – УК и СД;

15.10.2020 – ПУРЦБ;

05.11.2020 – ССД;
28.01.2021 – ССД;
16.02.2021 – УК и СД;
18.02.2021 – ПУРЦБ;
26.02.2021 – НПФ;
07.06.2021 – УК и СД;
15.06.2021 – НПФ.

В рамках данных заседаний состоялось обсуждение сроков вступления в силу соответствующих нормативных актов Банка России, методологических вопросов составления отчетности, а также разъяснение новых надзорных требований, разработанных профильными департаментами Банка России.

По отдельным вопросам участников рынка, требующим согласованной позиции нескольких департаментов Банка России, Центр XBRL формировал официальные запросы в Банк России. С октября 2020 года по июнь 2021 года было получено 21 ответное письмо-разъяснение Банка России на официальные запросы Центра XBRL. Ответы Банка России оперативно рассылались пользователям услуг Центра XBRL.

Все материалы, включая протоколы заседаний методологических рабочих подгрупп Центра XBRL и ответы Банка России, размещены на сайте www.xbri.ru в разделе, открытом для пользователей Центра XBRL.

В июне 2021 года состоятся очередные заседания методологических рабочих подгрупп Центра XBRL по сегментам рынка (22.06.2021 – ССД; 30.06.2021 – ПУРЦБ). Участникам будет предоставлена возможность обсудить актуальные вопросы по тематике XBRL с представителями Банка России.

◆ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

13 апреля 2021 года состоялось заседание технологической рабочей группы Центра XBRL, на котором обсуждался статус реализации добровольной сертификации ИТ-решений по XBRL, а также инициативы по расширению пакета предоставляемых услуг в рамках процесса сертификации (подробнее о статусе реализации добровольной сертификации ИТ-решений по XBRL см. в подразделе 2.3).

2.2. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА ЦЕНТРА XBRL

Заседание Наблюдательного совета Центра XBRL 22 декабря 2020 года



Фото: www.cbr.ru

К.В. Юдаева, Председатель Наблюдательного совета Центра XBRL, первый заместитель Председателя Банка России

22 декабря 2020 года состоялось девятое заседание Наблюдательного совета Центра XBRL в режиме видеоконференции.

Председатель Наблюдательного совета Центра XBRL, первый заместитель Председателя Банка России К.В. Юдаева отметила результаты пяти лет реализации проекта Банка России по внедрению международного электронного формата XBRL для НФО и значимость деятельности Центра XBRL в качестве основной дискуссионной площадки в данной сфере.

В рамках заседания был рассмотрен текущий статус работ Центра XBRL, включая отчет о проведении заседаний Сопроводительного совета, методологических рабочих подгрупп и технологической рабочей группы Центра XBRL, информацию о содействии в организации специализированных семинаров с участием сотрудников Банка России на базе кафедры «Современные технологии сбора и обработки отчетности» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

Главной темой заседания стало информирование о статусе реализации процесса добровольной сертификации программного обеспечения по XBRL, запуск которого состоялся в апреле 2020 года. При формировании системы добровольной сертификации Центр XBRL провел большую методологическую и организационную работу.

На 2021 год запланировано развитие программы сертификации программного обеспечения в части секторов рынка, начинающих представлять отчетность в формате XBRL в 2021–2022 годах.

Заседание Наблюдательного совета Центра XBRL 20 мая 2021 года

20 мая 2021 года состоялось десятое заседание Наблюдательного совета Центра XBRL в режиме видеоконференции.

В начале заседания председатель Наблюдательного совета Центра XBRL, первый заместитель Председателя Банка России К. В. Юдаева отметила, что несмотря на трудности, вызванные глобальной пандемией, Центром XBRL в 2021 году осуществлялась активная деятельность и системная поддержка пользователей.

Основной темой заседания стало информирование о статусе реализации добровольной сертификации программного обеспечения по XBRL, включая статус исполнения календарного плана тестирования, информирование о доле охвата сертифицированным ПО сегментов рынка НФО, рассмотрение инициатив по обновлению ценовой политики и расширению услуг Центра XBRL в рамках реализации процесса сертификации ИТ-решений по XBRL, подхода к публикации результатов тестирования ИТ-решений по XBRL согласно таксономии 4.2 и другие вопросы (подробнее о принятых на заседании решениях в рамках сертификации см. в подразделе 2.3).

Также в рамках заседания были рассмотрены результаты проработки предложенных на заседании СовеЩательного совета Центра XBRL 10.12.2020 инициатив, статус деятельности кафедры «Современные технологии сбора и обработки отчетности» Финансового университета, статус реализации основных инициатив по развитию и продвижению формата XBRL в мире по итогам международной конференции Data Amplified 2021, статус проведения Ревизионной комиссией Центра XBRL проверки финансово-хозяйственной деятельности Центра XBRL за 2020 год, финансовые и другие вопросы.

В связи с изменением состава Наблюдательного совета Центра XBRL согласовано включение в него директора Департамента управления данными Банка России А. А. Луковникова.

К следующему заседанию Наблюдательного совета Центра XBRL поручено проработать в рамках деятельности рабочей группы по коммуникациям и образовательной деятельности новые направления популяризации формата XBRL, а также расширение тематики образовательных мероприятий кафедры в целях обеспечения перспективной и практикоориентированной направленности учебных мероприятий для представителей финансового рынка.

Состав Наблюдательного совета Центра XBRL

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

ЛУНТОВСКИЙ Георгий Иванович,
президент Ассоциации банков России

ПОКАТОВИЧ Глеб Геннадьевич,
первый вице-президент Центра стратегических разработок (ЦСР)

ГОНЧАРОВА Ольга Александровна,
советник первого заместителя Председателя Банка России К.В. Юдаевой

САЛАХОВ Эдуард Маликович,
советник заместителя Председателя Банка России В.В. Чистюхина

ЛУКОВНИКОВ Алексей Андреевич,
директор Департамента управления данными Банка России

КОРОП Станислав Викторович,
заместитель директора Департамента управления данными Банка России

МИРУК Татьяна Николаевна,
заместитель руководителя Службы анализа рисков Банка России

ДЕМИДОВ Сергей Владимирович,
директор Департамента операционных рисков, информационной безопасности и непрерывности бизнеса Московской Биржи

2.3. СТАТУС ДОБРОВОЛЬНОЙ СЕРТИФИКАЦИИ ИТ-РЕШЕНИЙ ПО XBRL



Фото: Shutterstock/FOTODOM

Центром XBRL продолжено эффективное развитие системы добровольной сертификации ИТ-решений по XBRL, запуск которой состоялся в апреле 2020 года.

К 1 мая 2021 года протестировано 12 программных продуктов XBRL и выдано 8 сертификатов. Сведения о данных сертификатах опубликованы на сайте www.xbri.ru в подразделе «Сертификация ПО/Действующие сертификаты XBRL». Еще 10 программных продуктов XBRL планируется протестировать во второй половине 2021 года. Согласно правилам сертификации, сертификат может быть выдан только на ту версию программного обеспечения, которая была объектом сертификации и получила положительные результаты тестирования.

В рамках десятого заседания Наблюдательного совета Центра XBRL были одобрены инициативы по обновлению ценовой политики и расширению услуг процесса добровольной сертификации ИТ-решений по XBRL (тестирование с использованием таксономии 4.1 и 4.2, тестирование программных продуктов, ориентирующихся на новые рынки, в том числе СБ, КРА и СД, возможность улучшения категории действующего сертификата соответствия), а также согласована обновленная версия Порядка добровольной сертификации программных продуктов разработчиков ИТ-решений по XBRL.

Одновременно был одобрен подход к публикации результатов тестирования ИТ-решений по XBRL согласно таксономии 4.2, в рамках которого публикация сертификатов соответствия будет осуществляться по мере появления положительных результатов прохождения тестирования ИТ-вендорами начиная с июля 2021 года.

Система добровольной сертификации ИТ-решений по XBRL направлена на объективную оценку соответствия программного обеспечения, используемого для формирования или конвертации отчетности в формат XBRL, требованиям, установленным международными специ-

фикациями XBRL и правилами формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России.

Главная цель внедрения системы добровольной сертификации ИТ-решений по XBRL – минимизация количества ошибок технического характера при формировании отчетности в формате XBRL и представление корректных отчетных данных в Банк России. Сертификация направлена на независимое подтверждение качества используемого при этом программного обеспечения.

На сайте www.xbri.ru размещен [полный пакет документации Центра XBRL по системе добровольной сертификации](#), включая информацию о [порядке, сроках, стоимости, перечне типовых нарушений](#) и [результатах прохождения сертификации](#).

Заявителям, программное обеспечение которых прошло сертификацию, для описания сертифицированной версии программного обеспечения разрешено использовать фразу «сертифицированное АНО «Центр ИксБиАрЭл» программное обеспечение XBRL».

Центр XBRL по запросу сможет подтверждать статус сертификации программного обеспечения третьим лицам.

Добровольная сертификация программного обеспечения



3. СТАТУС РЕАЛИЗАЦИИ ОТДЕЛЬНЫХ ИНИЦИАТИВ XBRL INTERNATIONAL ПО РАЗВИТИЮ И ПРОДВИЖЕНИЮ ФОРМАТА XBRL В МИРЕ



3.1. ВНЕДРЕНИЕ ЕДИНОГО ЕВРОПЕЙСКОГО ЭЛЕКТРОННОГО ФОРМАТА

В 2020 году завершилась подготовка к запуску Единого европейского электронного формата (ESEF, European Single Electronic Format¹) во всех странах – членах Европейского союза (ЕС). Пандемия COVID-19 оказала серьезное влияние на экономику и все мировое сообщество, создав дополнительную нагрузку на компании и бизнес. В декабре 2020 года Европейский совет и Европейский парламент приняли решение рекомендовать национальным регуляторам отложить введение новых требований на один год, то есть до 2022 года, при возможности добровольного исполнения принятых ранее требований (в европейскую Директиву о прозрачности будут внесены соответствующие поправки). Все страны ЕС, за исключением Германии, а также Великобритания последовали данной рекомендации. В связи с высоким уровнем готовности к внедрению ESEF Федеральное управление финансового надзора Германии приняло решение ввести новые требования в 2021 году.

¹ В конце 2018 года Европейская комиссия утвердила нормативно-технический стандарт, устанавливающий требование представлять годовую отчетность публичных компаний, подготовленную в соответствии с МСФО, в формате Inline XBRL за отчетные периоды, которые начинаются с 1 января 2020 года.

Поскольку возможность отсрочки исполнения новых требований появилась довольно поздно, большинство крупных компаний были достаточно хорошо подготовлены благодаря работе поставщиков программного обеспечения и специалистов по бухгалтерскому учету. Поэтому ожидается, что крупные компании ЕС будут представлять отчетность по новым требованиям на добровольной основе в 2021 году.

3.2. АВТОМАТИЗИРОВАННОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

В условиях усиления климатической повестки в мире критически важной задачей для большинства компаний становится раскрытие информации в области устойчивого развития, в том числе вопросов влияния на окружающую среду. Это связано как с необходимостью привлечения дополнительного финансирования, так и с усилившимся регулированием данных аспектов деятельности.

В сложившихся условиях перед каждой компанией встает вопрос: какой из существующего многообразия локальных или международных стандартов ESG² выбрать для формирования отчетности. Многообразие применяемых стандартов в свою очередь ведет к тому, что публикуемая информация не обеспечивает содержательного и сопоставимого раскрытия существенных вопросов ESG.

В настоящий момент в мировой практике многие регулирующие органы для решения проблемы содержательности и сопоставимости вносят предложения об использовании единых общепризнанных стандартов для всех компаний на уровне своих юрисдикций. Например, если говорить о влиянии на окружающую среду, наибольшее распространение на данный момент получили рекомендации Рабочей группы по вопросам раскрытия финансовой информации, связанной с изменением климата (Task Force on Climate-Related Financial Disclosures, [TCFD](#)).

Вторым по важности аспектом успешного внедрения единой системы раскрытия информации в области устойчивого развития признается переход к стандартизированному и машиночитаемому формату данной отчетности. В этом направлении важный шаг сделал Совет по стандартам бухгалтерского учета в области устойчивого развития (Sustainability Accounting Standards Board, [SASB](#)), который совместно с PwC разработал и опубликовал для общественного обсуждения машиночитаемую таксономию ESG, используя формат отчетности XBRL. Таксономия SASB учитывает признаваемые многими странами рекомендации TCFD и может быть интегрирована в уже существующие процессы по формированию отчетности и структуры данных финансовых отчетов организаций в формате XBRL (в том числе в отчетность, которая будет формироваться в рамках ESEF). В будущем она может обеспечить эффективное применение единого стандартизированного машиночитаемого раскрытия ESG-отчетности во всем мире.

В апреле 2021 года Европейская комиссия (ЕК) приняла предложение заменить действующую Директиву о нефинансовой отчетности (NFRD) Директивой о корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD), которая вводит требование использовать формат Inline XBRL (или iXBRL) для представления детальных и согласованных структурированных данных.

Цель Директивы CSRD заключается в создании набора правил, которые со временем выведут отчетность в области устойчивого развития на уровень финансовой отчетности. С этой целью периметр Единого европейского электронного формата (ESEF), который в настоящее время внедряется для финансовой отчетности, будет расширен и распространится на ESG-отчетность. От компаний потребуются использование электронной разметки информации об устойчивом развитии, что сделает ее машиночитаемой и сопоставимой. ЕК также пред-

² ESG – Environmental, Social and Governance reporting.

полагает, что отчетность в соответствии с Директивой CSRD будет доступна на разрабатываемом в настоящее время портале «Единая европейская точка доступа» (ESAP, European Single Access Point).

Еще один аспект Директивы CSRD, который повысит качество данных, – это новое требование о независимой проверке отчетности. Необходимо разработать стандарты аудита и подходы к проверке ESG-данных. Директива изначально предлагает ограниченные требования, которые тем не менее должны повысить точность и доверие к отчетной информации.

В отличие от Директивы NFRD, которая позволяет компаниям или странам выбирать предпочтительные стандарты для подготовки отчетности, новая Директива CSRD будет вводить обязательные общеевропейские стандарты отчетности в области устойчивого развития, чтобы данные были сопоставимыми по всей Европе. Эти стандарты будут разработаны Европейской консультативной группой по финансовой отчетности (EFRAG). В перспективе планируется совместная работа по разработке глобального стандарта. Стандарты будут отражать европейский принцип «двойной существенности», охватывающий как риски для компаний, так и последствия в результате деятельности компаний. По плану первый набор стандартов будет подготовлен к октябрю 2022 года.

Директива CSRD привлечет огромное количество организаций к составлению отчетности в области устойчивого развития, распространяя требования на все крупные компании и все компании, акции которых котируются на бирже. Она затронет почти 50 000 компаний по сравнению с 11 000 компаний, которые в настоящее время выполняют требования Директивы NFRD. ЕК предложила разработать единый набор стандартов для крупных компаний, а также менее строгий – для малых и средних компаний, акции которых не котируются на бирже, – такие компании могли бы применять правила добровольно.

В дополнение к обозначенной инициативе консорциум XBRL International, Inc. в 2021 году планирует активно продвигать формат в качестве единой цифровой платформы для формализации требований и представления отчетности в области устойчивого развития в мире.

В данный момент уже запланировано совместное с Фондом глобальной системы идентификации юридических лиц (Global Legal Entity Identifier Foundation, [GLEIF](#)) и форумом [Eurofiling](#) выступление с докладом на [Конференции Организации Объединенных Наций по изменению климата 2021 года COP26](#), проведение которой запланировано в ноябре 2021 года в г. Глазго, Великобритания.

Банк России¹ создал Рабочую группу по финансированию устойчивого развития, которая будет определять стратегическую повестку и контролировать ее реализацию. Основная работа ведется на площадках специально созданных подгрупп при участии представителей финансового рынка, инвесторов, публичных компаний и экспертного сообщества.

Регулятор планирует предоставить бизнесу и другим заинтересованным лицам возможность участия в определении будущего планеты через создание необходимой инфраструктуры и «зеленых» финансовых инструментов – «зеленой» ипотеки, «зеленых» облигаций, «зеленых» кредитов, а также помочь финансовым организациям и публичным компаниям адаптироваться к новым вызовам и условиям.

Банк России опубликовал рекомендации по реализации принципов ответственного инвестирования. Они адресованы институциональным инвесторам и призваны дать им ориентиры, как осуществлять функции собственника компании – объекта инвестиций, принимая во внимание интересы всех стейкхолдеров, а также учитывать ESG-факторы при выборе и управлении инвестициями. Утверждены новые стандарты эмиссии ценных бумаг, которые позволяют выпускать «зеленые» и социальные облигации. В октябре текущего года вступит в силу положение Банка России о раскрытии информации, где предусматриваются дополнительные сведения, раскрываемые эмитентами «зеленых» и социальных облигаций по каждому проекту в проспекте ценных бумаг. Таким образом, создана регуляторная среда для выпуска и обращения в России «зеленых» и социальных облигаций.

¹ См. [интервью](#) с заместителем директора Департамента корпоративных отношений Банка России В.Ю. Степаненко.

Финансовый сектор должен в первую очередь уметь учитывать риски, связанные с переходом к целям устойчивого развития, и понимать, что повышенный риск связан прежде всего с игнорированием таких целей в своей деятельности. Поэтому необходимо создавать системы по идентификации, оценке, мониторингу и стресс-тестированию ESG-рисков. Вторым шагом после формирования такого понимания у участников финансового рынка должно стать создание пула ESG-инструментов и инфраструктуры.

3.3. СОЗДАНИЕ ЕДИНОЙ ПЛАТФОРМЫ ДОСТУПА К ЦИФРОВЫМ ДАННЫМ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА

Для того чтобы компании ЕС могли получить инвестиции, необходимые им для восстановления после кризиса, возникшего вследствие пандемии COVID-19, у инвесторов должен быть удобный доступ к сопоставимым данным. В связи с этим ЕК реализует проект по созданию общеевропейской платформы цифрового доступа – Единой европейской точки доступа (ESAP, European Single Access Point), на которой финансовая и нефинансовая информация компаний будет представлена в открытом бесплатном доступе для всех желающих. Реализация проекта запланирована на вторую половину 2021 года.

Для обеспечения сопоставимости, удобства использования и возможности поиска контент будет гармонизирован с такими стандартами, как стандарт идентификации юридических лиц LEI, позволяющий ссылаться на соответствующие данные. ESAP будет являться европейским аналогом системы электронного сбора, анализа и поиска данных (EDGAR) Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC, US Securities and Exchange Commission).

3.4. ПРОЕКТ ПО ВНЕДРЕНИЮ XBRL ДЛЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ КОМПАНИЙ США, ПОДНАДЗОРНЫХ ФЕДЕРАЛЬНОЙ КОМИССИИ ПО РЕГУЛИРОВАНИЮ ЭНЕРГЕТИКИ (FERC)

В июне 2019 года Комиссия FERC объявила о переводе финансовой отчетности энергетических компаний с представления в виде электронных форм на представление данных на основе таксономии XBRL. В 2020 году совместно с консалтинговой компанией PwC была разработана таксономия XBRL FERC.

В апреле 2021 года таксономия XBRL, правила валидации данных и файлы для визуализации информации были обновлены до версии 1.5. После 30 сентября 2021 года старая система Комиссии FERC на основе Visual FoxPro уже будет недоступна для представления отчетности.

Чтобы предоставить чуть больше времени компаниям для перехода на новый формат представления отчетности, Комиссия FERC продлила сроки представления квартальной отчетности за III квартал 2021 года до 31 декабря 2021 года. Сбор годовой отчетности за 2021 год в новом формате запланирован на I квартал 2022 года.

Прогресс Комиссии FERC в области модернизации и улучшения отчетности на базе стандарта XBRL создает прецедент для регуляторов в области энергетики во всем мире и демонстрирует гибкость стандарта XBRL для различных типов данных.

3.5. ТЕХНИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ СТАНДАРТА XBRL

3.5.1. Разработка модели открытой информации (OIM)

Модель открытой информации (OIM, Open Information Model) – это стратегическая инициатива консорциума XBRL International, цель которой упростить и модернизировать стандарт XBRL, сделав его более простым в использовании и более мощным при обработке разных на-

боров данных. Модель OIM отделяет XBRL от единого синтаксиса XML и позволяет использовать его с наиболее удобным синтаксисом для каждого случая.

В настоящее время модель OIM поддерживает три разных формата:

- XBRL – XML, знакомый и удобный всем, кто использует XBRL;
- XBRL-JSON предлагает новые способы построения аналитики, а также является интуитивно понятным форматом для разработчиков, которые плохо знакомы со стандартом, идеально подходит для всех видов аналитических процессов и систем. На конференции Data Amplified 2021 работники XBRL International продемонстрировали, что XBRL-JSON действительно может существенно упростить анализ XBRL-данных;
- XBRL-CSV упрощает сбор больших объемов детализированных данных в компактном формате, что представляет интерес для многих регулирующих органов финансовых рынков.

Независимая от любого из этих форматов модель OIM позволяет легко конвертировать данные между ними и выражать их по-разному. Модель OIM также освобождает стандарт XBRL от конкретной технологии и со временем будет расширяться и включать в себя новые форматы.

В настоящее время спецификации OIM опубликованы в открытом доступе в статусе «финальных версий». Изменения уже недоступны, набор тестов для проверки соответствия спецификаций готов, и есть как минимум одна ИТ-компания, реализовавшая каждую из новых спецификаций в своем программном обеспечении. Для того чтобы спецификации перешли в статус итоговых рекомендованных документов, необходимо, чтобы две компании внедрили спецификации в свое ПО и прошли все тесты из комплекта проверки соответствия.

Банк России стал первым регулятором, внедрившим спецификацию XBRL-CSV для сбора реестровых данных начиная с отчетной даты 30.04.2021. Европейское управление банковского надзора (EBA, European Banking Authority) в настоящее время обсуждает реализацию новой спецификации в рамках специально созданной рабочей группы.

3.5.2. Отделение спецификации XBRL formula от XML-синтаксиса

Одна из самых важных функций XBRL – это возможность встраивать бизнес-правила (контроли) в таксономию в форме правил XBRL Formula. За счет встраивания правил проверки таксономия становится единым стандартизированным механизмом для определения требований к отчетности XBRL с ярлыками, определениями типов данных, ссылками на справочные материалы и другими метаданными.

Спецификация XBRL Formula использует язык выражений консорциума W3C XPath 2 для определения проверок. XPath был создан как язык выражений для работы с XML-документами, и, помимо возможности выполнять этот тип проверки, его также можно использовать для навигации и выбора элементов и атрибутов непосредственно из XML-документа. Однако с введением модели открытой информационной и сопутствующих форматов XBRL-JSON и XBRL-CSV это стало проблемой, поскольку в отчетах на основе JSON или CSV нет базового XML-документа.

В ответ на этот вызов консорциум XBRL International начал разработку реестра функций, чтобы контроли можно было сделать независимыми от синтаксиса отчета. В апреле 2021 года Комитет по стандартам XBRL International одобрил публикацию обновленного Реестра функций XBRL Formula, в который были добавлены новые функции для поддержки внедрения спецификации XBRL-CSV регулирующими органами во всем мире.

Новые функции предназначены для поддержки обработки контролей XBRL Formula без доступа к отчету XBRL в его традиционном синтаксисе на основе XML.

3.6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КОДОВ ИДЕНТИФИКАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ LEI

Код LEI – уникальный международный идентификатор юридического лица, присваиваемый в соответствии с международным стандартом ISO 17442. По коду LEI можно получить базовую информацию об организации (например, юрисдикцию, адрес регистрации, названия на разных языках), а также информацию о дочерних и материнских структурах, которая находится в централизованной базе в свободном доступе. Код LEI позволяет безошибочно идентифицировать контрагента, в том числе при трансграничных операциях. В настоящее время в мире присвоено более 1 800 000 кодов LEI.

С начала 2018 года торговые площадки в Европе в обязательном порядке собирают информацию о кодах LEI всех участников рынка, а также эмитентов торгуемых ценных бумаг. Код LEI также будет раскрываться в рамках таксономии XBRL ESEF.

В Европе наблюдается сильная поддержка со стороны европейских регуляторов для дальнейшего распространения кодов LEI. В частности, Европейский совет по системным рискам (ESRB, European Systemic Risk Board) рекомендовал ЕК ввести обязательное использование кодов LEI для всех юридических лиц в ЕС.

На конференции Data Amplified 2021 был продемонстрирован годовой отчет Фонда глобальной системы идентификации юридических лиц (GLEIF, Global Legal Entity Identifier Foundation) за 2019 год, который был представлен в формате Inline XBRL и подписан электронными подписями генерального директора Фонда GLEIF, председателя Совета директоров и аудиторами. В электронную подпись также встроен код LEI Фонда GLEIF.

В настоящее время проблема цифровой идентификации не решена окончательно. Компании, получившие от своего контрагента информацию о коде LEI, все равно вынуждены вручную проверять достоверность этой информации на портале Фонда GLEIF.

В декабре 2020 года Фонд GLEIF объявил о планах создать полностью цифровую систему LEI, которая позволит выполнять быструю и автоматизированную проверку идентичности при взаимодействии контрагентов, был разработан новый подход к управлению цифровой идентификацией. Благодаря развитию распределенного реестра/технологии блокчейна теперь появилась возможность реализовать управление цифровой идентификацией с дополнительной функцией децентрализованной проверки идентичности.

Сертифицированные Фондом GLEIF организации будут присваивать коды LEI компаниям и подписывать криптографическим закрытым ключом их учетные данные (наименование компании, имя представителя компании и его должность). Фонд GLEIF пригласил заинтересованных лиц из самых разных областей цифровой экономики принять участие в программе, основной целью которой является создание экосистемы и платформы управления идентификацией вместе с инфраструктурой технической поддержки для внедрения верифицируемого кода LEI (vLEI) – проверяемых цифровым способом учетных данных, содержащих код LEI.

Издание и проверка vLEI необязательно должны работать по технологии блокчейна или распределенных реестров. Фонд GLEIF планирует внедрить протокол KERI (Key Event Receipt Infrastructure) для поддержки полностью децентрализованных операций управления ключом безопасности применительно к самостоятельному сертифицированию идентификаторов. Фонд GLEIF будет заниматься разработкой функций на основе протокола KERI в период с I по III квартал 2021 года, внедрение первой работающей бета-версии сети SSI запланировано на IV квартал.

4. КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ



Общая информация

www.cbr.ru / Открытый стандарт отчетности XBRL

Таксономия XBRL

svc_xbrlhelp@cbr.ru

Личный кабинет

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

Юрисдикция

Чурсина Надежда Николаевна
chursinann@xbrl.ru, info@xbrl.ru
8 (495) 699-43-94
8 (916) 060-03-40