



**Банк России**

Центральный банк Российской Федерации



**Проект перехода некредитных финансовых организаций на  
электронный формат представления отчетных данных  
на базе спецификаций XBRL**

**11 октября 2017 года**

## Миссия

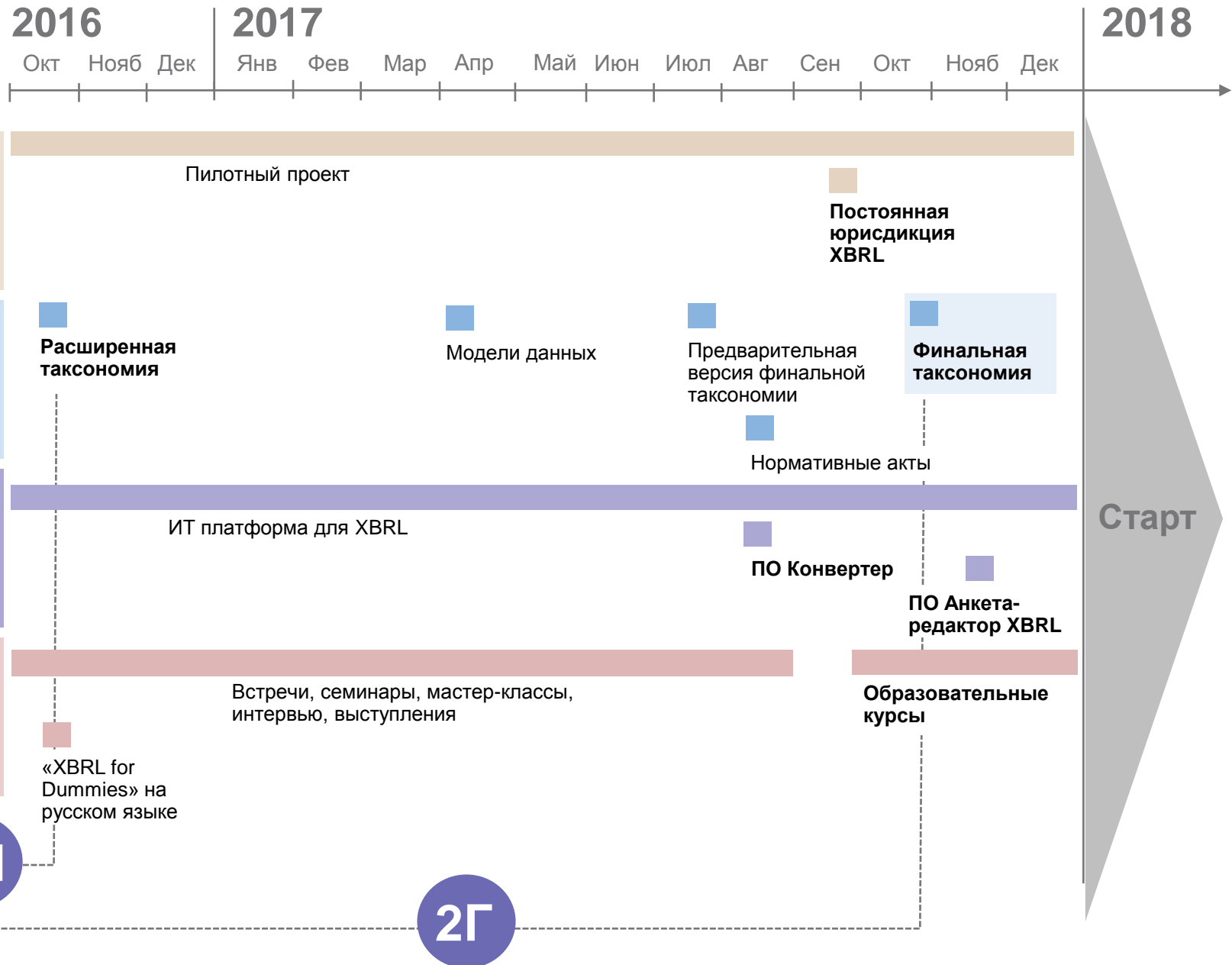
Устранение избыточности и дублирования данных отчетности,

повышение достоверности и качества полученной информации,

снижение нагрузки на поднадзорные организации.

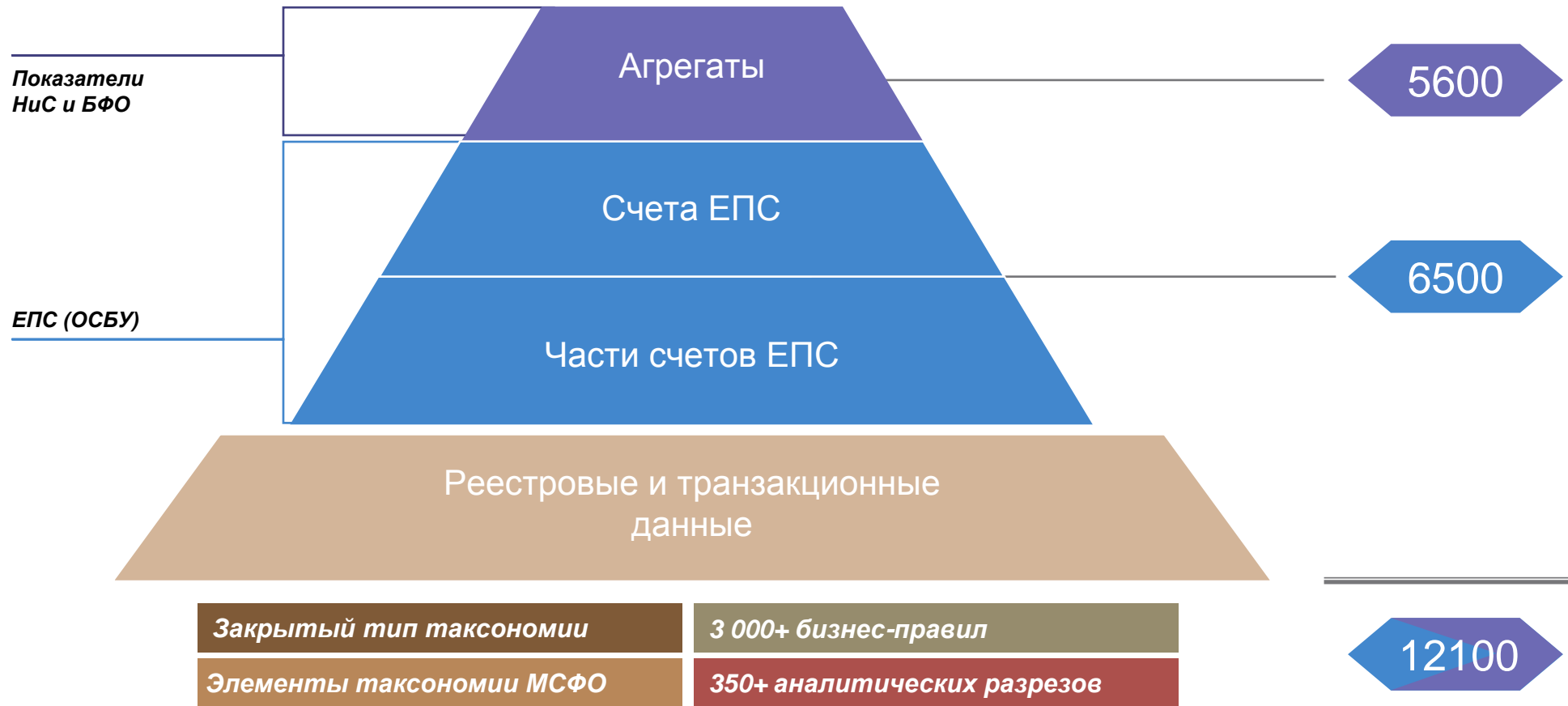
- ▶ 17 видов некредитных финансовых организаций
- ▶ Около 18 000 подотчетных организаций
- ▶ Представление БФО и НиС
- ▶ С 2018 года – сдача отчетности в формате XBRL для:
  - страховщиков (включая ОВС);
  - управляющих компаний ИФ, ПИФ и НПФ, а также акционерных инвестиционных фондов;
  - негосударственных пенсионных фондов;
  - профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций, лиц, осуществляющих функции центрального контрагента.
- ▶ С 2019 года и далее – сдача отчетности в формате XBRL для остальных НФО

## КЛЮЧЕВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОЕКТА XBRL



## СТРУКТУРА ТАКСОНОМИИ XBRL

Единые справочники

**Ядро таксономии**

Ядро БФО	~300
МСФО	~100
Единый план счетов	~6500

**Специфичные данные рынков по финансовой отчетности**

субъекты страхового дела	~1000
негосударственные пенсионные фонды	~850
профессиональные участники рынка ценных бумаг	~250

**Специфичные данные рынков по надзору и статистике**

субъекты страхового дела	~950
негосударственные пенсионные фонды	~950
профессиональные участники рынка ценных бумаг	~ 1 200

Показатели в таксономии дедуплицированы и унифицированы - количество показателей сократилось на 50% (с 30 до 12 тысяч по сравнению с Расширенной таксономией)

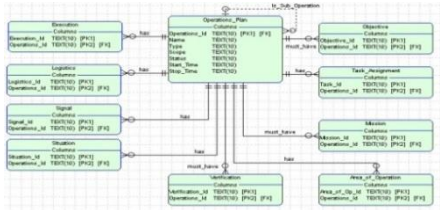
# ЖИЗНЕННЫЙ ЦИКЛ НАДЗОРНОЙ ОТЧЁТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL

## ПОДНАДЗОРНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ 2

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	ns-дс: Кодируемый идентификатор (категория с вложенной стороны)	ns-дс: Идентификатор (наименование с вложенной стороны)	ns-дс: Идентификатор или ТИ (с вложенной стороны)	ns-дс: Идентификатор или ТИ (с вложенной стороны)	ns-дс: Идентификатор (адрес юридического лица)	ns-дс: Идентификатор (адрес юридического лица)	Основание (основание), в силу которого лицо признается с вложенной стороны	Период, в течение которого вид признается с вложенной стороны	ns-дс: Примечание (Примечание)
2	Имя	2	3	4	5	6	7	8	9
3									

Шаблон XBRL

(Инструмент для заполнения данных в таксономии поднадзорным в виде таблиц)



Модель данных отчётности на основе таксономии XBRL + Контроли

Definition List
Итого [metrber]
Балансовая стоимость до вычета резерва под обесценение [metrber]
Необесцененные [metrber]
Обесцененные [metrber]
Резерв под обесценение [metrber]
Итого депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах [ans]
Итого [metrber]
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах [metrber]
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах (Life Assets)
Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Набор показателей согласно таксономии для сдачи в БР

## БАНК РОССИИ 3

### НАДЗОР БАНКА РОССИИ 1

Требования БР в виде формы (Текущая форма в НА)

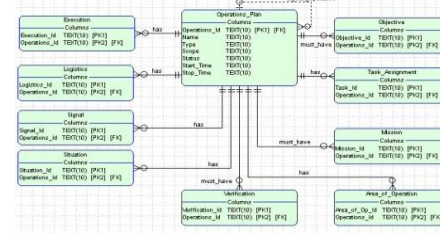
Регламентные надзорные и аналитические формы в системах БР

Регламентные надзорные и аналитические формы в системах БР

Требования БР в виде формы (Текущая форма в НА)

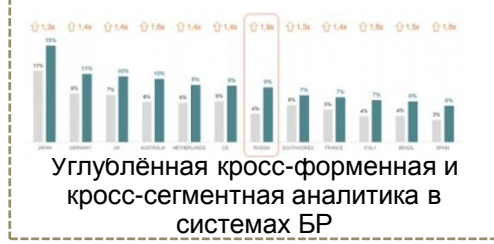
Аналитическая система

Модель данных XBRL в Системе хранения данных БР



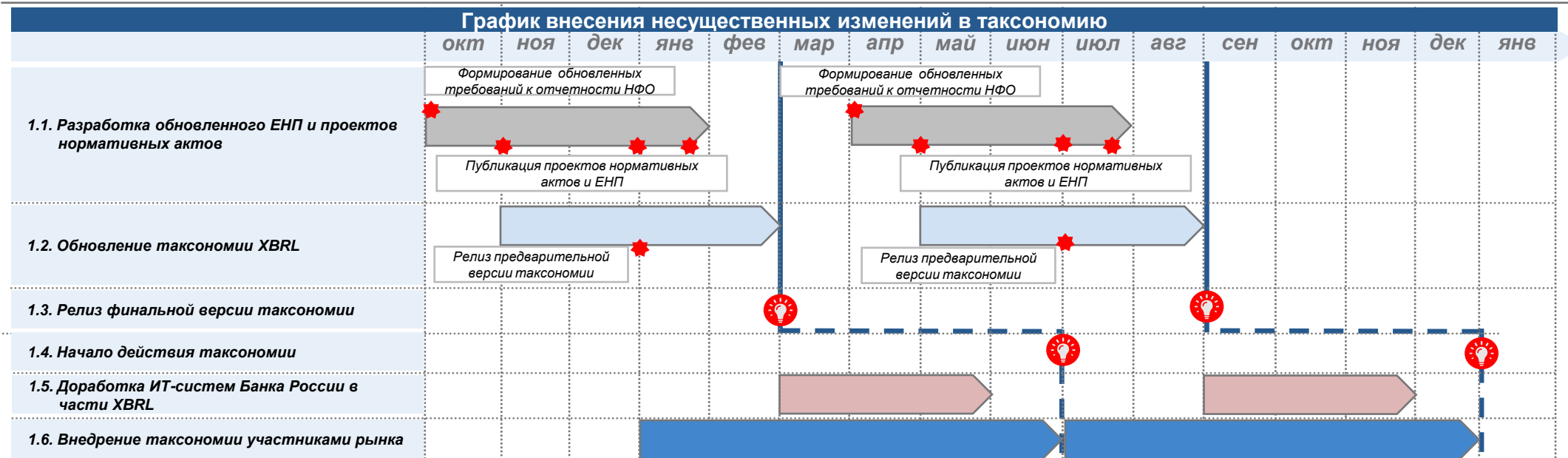
Система сбора

Меры Воздействия к показателям согласно таксономии



# РЕГЛАМЕНТ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ТАКСОНОМИЮ XBRL БАНКА РОССИИ С 2018 ГОДА

Тип изменения	Несущественные		Существенные
Описание	изменения <b>менее 15%</b> показателей и/или аналитических разрезов		изменения <b>более 15%*</b> показателей, либо изменения вызванные необходимостью разработать новую версию таксономии в сроки отличные от предусмотренных графиком
Финальная дата представления надзорными департаментами Блока НФО, ДБУиО и ДС требований к отчетным данным НФО	30 сентября*	31 марта	разрабатывается и согласовывается отдельный график разработки новой версии таксономии XBRL Банка России
Срок разработки новой версии таксономии	6 месяцев	6 месяцев	
Срок реализации надзорных требований	9 месяцев	9 месяцев	
Дата релиза новой версии таксономии	28 февраля	31 августа	
Дата вступления в силу новой версии таксономии	30 июня	31 декабря	



★ – Веха цикла внесения изменений в таксономию



– Даты релиза и начала действия новой обновленной таксономии

**Завершается первая итерация сбора надзорных требований к таксономии 2-го квартала 2018 года;**

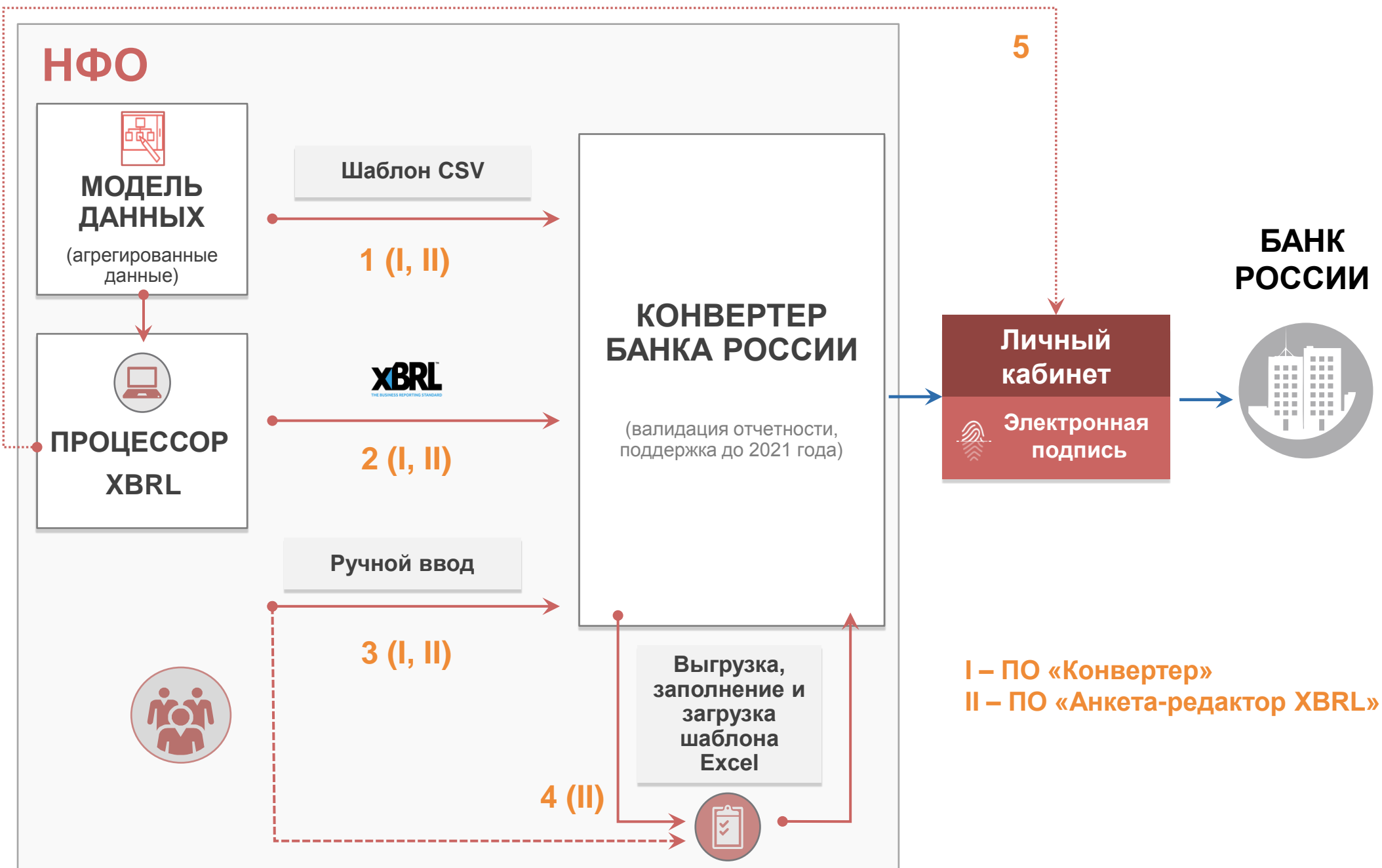
**Начат анализ поступивших требований на предмет влияния на текущую версию таксономии.**

\* – финальная дата предоставления требований к отчетным данным НФО перенесена на 15 октября 2017 года.

# СХЕМА СБОРА И ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ БАНКА РОССИИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ XBRL НА УРОВНЕ УЧЕТНЫХ СИСТЕМ ПОДНАДЗОННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

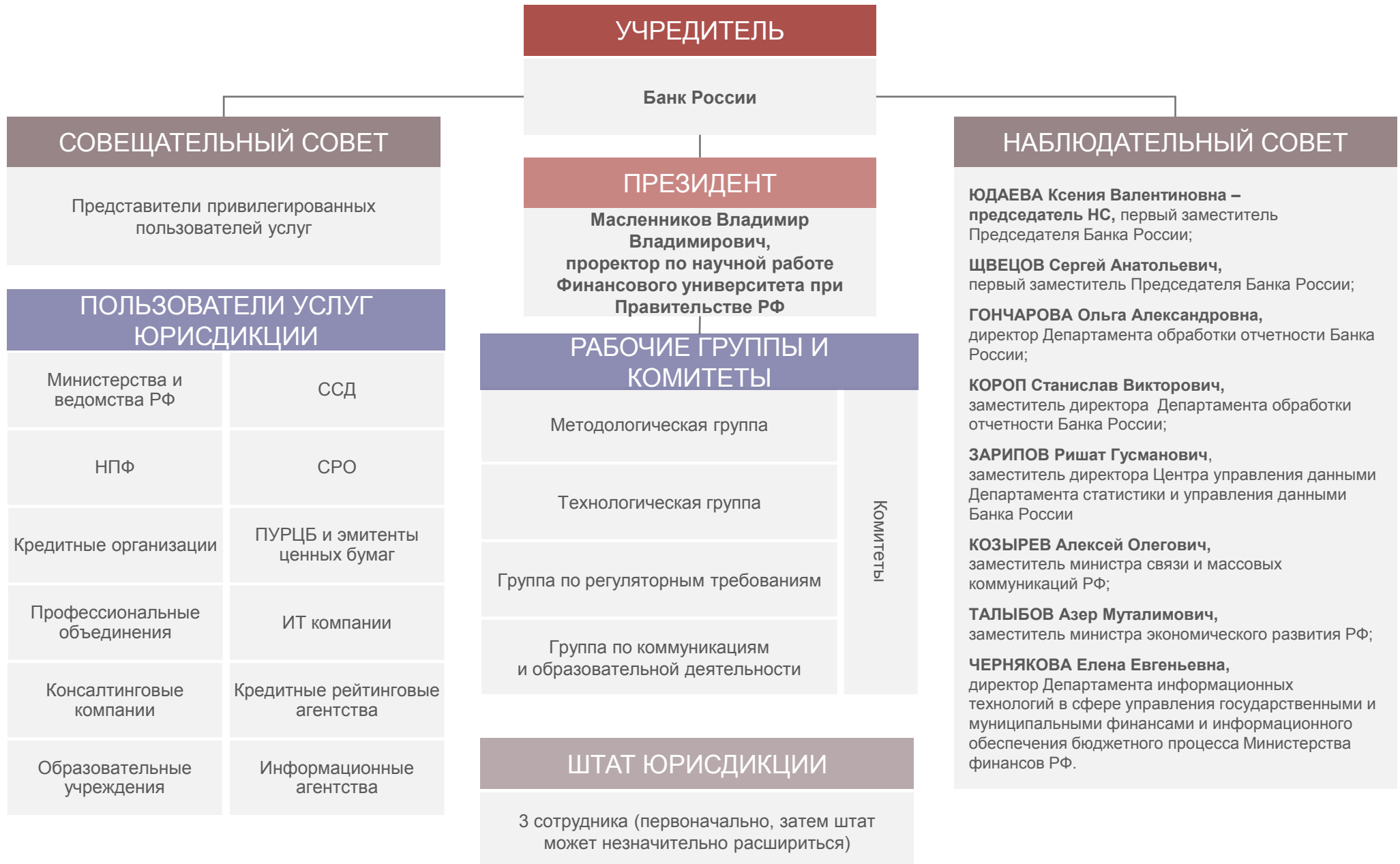








# ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА РОССИЙСКОЙ ЮРИСДИКЦИИ XBRL





**Банк России**

Центральный банк Российской Федерации



# Нормативный акт по представлению данных в формате XBRL

## Отраслевые стандарты бухгалтерского учета

Единый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета введены с 1 января 2017 года для страховщиков и негосударственных пенсионных фондов

- 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»
- 486-П - «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения»
- ✓ **Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и порядок их составления**

## Надзорно-статистическая отчетность

- 3533-У – О сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг в Центральный банк Российской Федерации
- ✓ 3459-У – О формах, сроках и порядке составления и представления отчетов клиринговыми организациями и лицами, осуществляющими функции центрального контрагента, в Центральный банк Российской Федерации

✓ **Формы, сроки и порядок составления и представления отчетности НСО** *Утрачивают силу*

## Нормативный акт по XBRL

- Набор запрашиваемой информации соответствует предшествующим нормативным актам
- Переход от формацентричного к датацентричному подходу сбора данных в формате XBRL
- ✓ **Формы, сроки и порядок составления и представления для статистической отчетности и отчетности в порядке надзора**
- ✓ **Сроки и порядок представления для бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### Основная часть

- ✓ определяет область регулирования: устанавливает формы, сроки и порядок составления и представления в Банк России отчетности участниками РЦБ;
- ✓ отменяет действующие нормативные акты по отчетности участников РЦБ.

### Приложение 1

- ✓ формы отчетности участников РЦБ (сгруппированный по формам отчетности список показателей в разрезе групп аналитических признаков с присвоенными им кодами в таксономии XBRL);
- ✓ порядок составления показателей по каждой форме отчетности участников РЦБ;
- ✓ список показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (сгруппированный по формам отчетности список показателей в разрезе групп аналитических признаков с присвоенными им кодами в таксономии XBRL), представляемых вместе с надзорной и статистической отчетностью участников РЦБ;
- ✓ вспомогательная таблица для составления форм отчетности участников РЦБ, раскрывающая состав групп аналитических признаков, а также наименования кодов, присвоенных каждому аналитическому признаку, для целей их идентификации в таксономии XBRL.

### Приложение 2

- ✓ порядок и сроки представления надзорной, статистической и бухгалтерской (финансовой) отчетности участниками РЦБ;
- ✓ группировки показателей отчетности, счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в целях составления отдельных показателей отчетности участников РЦБ.

*Нормативные акты XBRL устанавливают:*

- ✓ *Для статистической отчетности и отчетности в порядке надзора - формы, сроки и порядок составления и представления;*
- ✓ *Для бухгалтерской (финансовой) отчетности - сроки и порядок представления.*

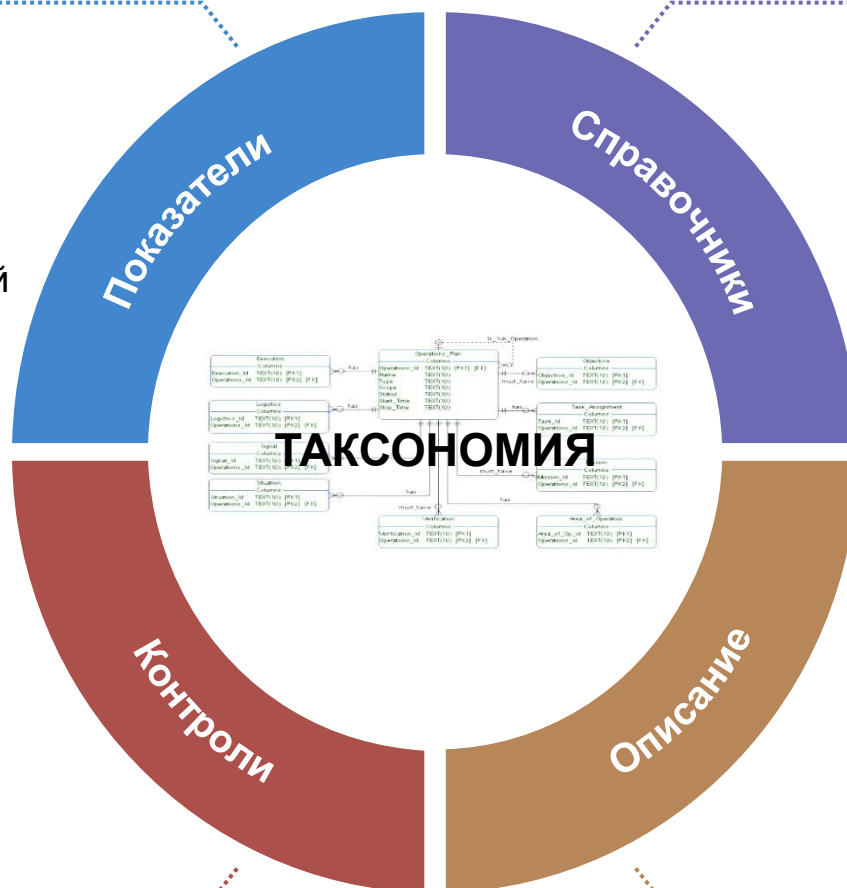
## ДАТАЦЕНТРИЧНОСТЬ

### Единый набор дедуплицированных показателей

Каждый показатель передается поднадзорной организацией в Банк России один раз за отчетный период

### Кроссекторальный набор однозначных справочников/осей, привязанных к показателям

Сравнимость показателей из различных секторов рынка обеспечивается взаимосвязанной моделью справочников



### Описание методологических взаимосвязей между показателями

### Математические и форматно-логические проверки внутри сдаваемого набора показателей

- ✓ Шаблоны в таксономии существуют для ввода и визуализации показателей поднадзорными организациями
- ✓ Поднадзорные организации сдают в Банк России набор показателей (массив данных), а не формы

## УНИФИЦИРОВАННЫЕ ФОРМЫ (ЕДИНЫЕ ДЛЯ УЧАСТНИКОВ РЦБ)

**Показатели дедулицированы и унифицированы (количество показателей сократилось на 30%, с 30 до 20 тысяч по сравнению с Расширенной таксономией)**

**Пример:** показатели, ранее содержащиеся в 20 формах надзорной отчетности ПУРЦБ, были существенным образом унифицированы и дедулицированы, в результате чего стало возможным визуализировать их в 8 формах

1	Отчет Сведения об аффилированных лицах и структуре собственности профессионального участника	}	Сведения об аффилированных лицах и структуре собственности организации
2	Отчет Сведения об аффилированных лицах организатора торговли (отчетность организаторов торговли)		
3	Отчет Сведения об аффилированных лицах клиринговой организации (центрального контрагента)		
4	Отчет Сведения об органах управления и работниках профессионального участника	}	Сведения об органах управления и работниках
5	Отчет Сведения об органах управления и работниках клиринговой организации (центрального контрагента)		
6	Отчет Сведения о банковских счетах, открытых клиринговой организации (центральному контрагенту)	}	Сведения о банковских счетах
7	Отчет Сведения о банковских счетах		
8	Отчет Сведения о банковских счетах, открытых организатору торговли (отчетность организаторов торговли)		
9	Отчет Общие сведения об организаторе торговли (отчетность организаторов торговли)	}	Общие сведения об организации
10	Отчет Общие сведения о профессиональном участнике		
11	Отчет Общие сведения о клиринговой организации (центральный контрагент)		
12	Отчет Сведения об учредителях (участниках) клиринговой организации (центрального контрагента)	}	Сведения об учредителях (участниках) организации
13	Отчет Сведения об учредителях (участниках) организатора торговли (отчетность организаторов торговли)		
14	Отчет Сведения об учредителях (участниках) форекс-дилера		
15	Сведения о неисполненных обязательствах участника клиринга	}	Сведения о неисполненных обязательствах
16	Сведения о неисполненных обязательствах центрального контрагента		
17	Отчет Информация об участии в судебных процессах, ответчиком в которых выступил профессиональный участник	}	Информация об участии в судебных процессах, ответчиком в которых выступила клиринговая организация и центральный контрагент
18	Информация об участии в судебных процессах, ответчиком в которых выступила клиринговая организация и центральный контрагент		
19	Отчет Сведения об участниках клиринга	}	Сведения об участниках клиринга и операциях, проведенных по торговым счетам
20	Отчет Сведения об участниках клиринга и операциях, проведенных по торговым счетам		

## ДЕДУPLICИРОВАННЫЕ ФОРМЫ ДЛЯ УЧАСТНИКА РЦБ (НА ПРИМЕРЕ КЛИРИНГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ)

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

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

### СВЕДЕНИЯ О ЦЕННЫХ БУМАГАХ, НАХОДЯЩИХСЯ В СОСТАВЕ ККО

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

Объединено в одну форму

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

Участник клиринга					Наименование эмитента ценной бумаги	ИНН (ТIN) эмитента ценной бумаги	Код типа ценной бумаги	Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг или идентификационный номер выпуска ценных бумаг	Код ISIN ценной бумаги	Количество ценных бумаг	Объем ценных бумаг в валюте		Признак обеспечения	Наименование биржевой секции организатора торговли	ИНН организатора торговли
Полное наименование (ФИО)	ИНН (ТIN, паспортные данные)	ОГРН	Код страны по ОКСМ	Группа (категория) участника клиринга							Код валюты	Сумма			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16



## ДЕДУПЛИКАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ВНУТРИ ФОРМ

### ОТЧЕТ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО УЧАСТНИКА ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ

по состоянию на «\_\_\_» \_\_\_\_\_ г.

Полное/сокращенное фирменные наименования профессионального участника \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_

Код формы по ОКУД 0420415

Месячная

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

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

Раздел исключен

Показатель включен в подраздел 1.3

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


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


 [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru) - раздел “Финансовые рынки” → подраздел “Открытый стандарт отчетности XBRL”



*Баннер на главной странице*



 По вопросам, связанным с проектом XBRL,  
можно обращаться на [svc\\_xbrlhelp@cbr.ru](mailto:svc_xbrlhelp@cbr.ru)

 Для вступления в Рабочую группу по проекту XBRL, необходимо  
направить письмо секретарю Рабочей группы  
Фефеловой Вере Николаевне ([fefelovavn@cbr.ru](mailto:fefelovavn@cbr.ru))