

ВОПРОСЫ ПО ПОДАЧЕ ОТЧЕТНОСТИ БРОКЕРСКОЙ КОМПАНИИ В XBRL

I. Нормативная база

Вопрос к ДОО

1. Когда будет опубликован окончательный Нормативный документ (Указание) по ПУРЦБ?

В целях ознакомления участников финансового рынка с новыми требованиями Банка России по порядку представления отчетности Департамент обработки отчетности разместил для ознакомления на официальном сайте Банка России (cbg.ru) в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия 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».

Опубликование изданного нормативного акта планируется в начале января 2018 года.

II. Порядок подачи отчетности:

Вопрос к ДОО

1. В соответствии с п. 2 проекта 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» Отчетность профессионального участника, организатора торговли, клиринговой организации и лица, осуществляющего функции центрального контрагент» (далее – Указание), представляется в Банк России в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с требованиями Указания Банка России от 21 декабря 2015 года № 3906-У «О порядке взаимодействия Банка России с некредитными финансовыми организациями и другими участниками информационного обмена при использовании ими информационных ресурсов Банка России, в том числе личного кабинета, а также порядке и сроках направления другими участниками информационного обмена уведомления об использовании или уведомления об отказе от использования личного кабинета», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 1 марта 2016 года № 41289 («Вестник Банка России» от 16 марта 2016 года № 26). В инструкции по представлению участниками финансового рынка электронных документов в Банк России содержится процесс направления файлов с отчетностью, ответов на предписания в формате XTDD. В связи с этим:

а. останется ли процесс подписания файла с отчетностью в формате XBRL таким же (т.е. сначала сформированный файл с отчетностью в формате XBRL архивируется, потом подписывается и загружается в Личный кабинет участника финансового рынка на сайте Банка России)?

Порядок направления в Банк России отчетности в формате XBRL не изменился и отчетность профессионального участника, организатора торговли, клиринговой организации и лица, осуществляющего функции центрального контрагента, представляется в Банк России в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с требованиями Указания Банка России от 21 декабря 2015 года № 3906-У «О порядке взаимодействия Банка России с некредитными финансовыми организациями и другими участниками информационного обмена при использовании ими информационных ресурсов Банка России, в том числе личного кабинета, а также порядке и сроках направления другими участниками информационного обмена уведомления об использовании или уведомления об отказе от использования личного кабинета».

б. в случае необходимости приложения к направляемой отчетности какого-либо документа, например, сопроводительного письма, то каким образом это можно будет сделать?

В случае необходимости приложения к направляемой отчетности какого-либо документа следует применять подход прикрепления файла к электронному документу, действующий в настоящее время.

с. в соответствии с инструкцией по представлению участниками финансового рынка электронных документов в Банк России размер сформированного пакета с электронными документами не должен превышать 200 Мб, останется ли этот предельный размер файла?

Предельный размер файла в целях представления отчетности составит 4 Гб.

III. Методология

Вопрос к ДОО

В рамках предфинальной версии таксономии XBRL (версия 0.5.1) в части БФО были опубликованы требования к представлению частей счетов (таблицы «215 Части счетов Плана счетов» и «217 Части символов счетов доходов и расходов»). В общей сумме в составе этих таблиц предполагается заполнение 6,694 отдельных отчетных показателей. Отмечаются следующие обстоятельства:

- а. Требование отчитывать указанные показатели в качестве отдельных величин отсутствует в ОСБУ Банка России, регулирующих составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- б. На текущий момент порядок заполнения этих показателей не описан ни в одном опубликованном нормативном акте Банка России, включая проект

Указания «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».

- c. Публикуемая аудируемая бухгалтерская (финансовая) отчетность поднадзорных организаций не содержит указанных показателей. Под показатели такой отчетности, состав которой регулируется ОСБУ Банка России (в частности Положением 532-П), предусмотрены иные, независимые показатели таксономии XBRL.
- d. Многие существующие ИТ решения по бухгалтерскому учету не содержат функционала по выведению указанных показателей в качестве отдельных величин. При этом важно отметить, что указанные решения способны вести учет и формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ОСБУ.
- e. Автоматизация указанных показателей потребует несколько фаз работы: фазу методологического анализа (которая осложняется отсутствием методологической базы, как указано выше), фазу разработки и фазу приемочного тестирования. По самым консервативным оценкам (20 минут на показатель) реализация займет несколько человеко-месяцев работы.

Таким образом, для участников рынка указанные показатели представляют собой новые и крайне существенные по объему требования к формированию отчетности, что противоречит тому, что переход на XBRL не несет требования по формированию дополнительных отчетных показателей. Использование данных показателей в дальнейшем крайне значительно усложнит процесс подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как любые изменения к примечаниям (даже те, которые не влияют на общую сумму, представленную в балансе или отчете о финансовых результатах) придется дополнительно накладывать на указанные части счетов.

Требования к отчетности в формате XBRL включили в себя показатели, предусмотренные отчетностью, установленной Указанием Банка России от 15.01.2015 № 3533-У «О сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг в Центральный банк Российской Федерации» (далее – № 3533-У), а также дополнены показателями по составлению новых форм отчетности в целях надзора.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности составляются в соответствии с Положением Банка России от 3 февраля 2016 года № 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».

Требование представлять в Банк России показатели, содержащие части счетов, в проекте XBRL отсутствует. Данные показатели включены в таксономию как вспомогательные элементы в целях составления надзорных показателей отчетности, и в настоящее время не являются обязательными для заполнения в таксономии.

IV. Использование ПО Конвертер:

Вопрос к ДОО

1. Какая основная версия развития событий относительно автоматизации внесения всех данных в Конвертор?

Каждая организация выбирает свой способ реализации автоматизации внесения данных в ПО «Конвертер». К примеру, возможно формирование модели внутри организации с последующим формированием CSV-шаблонов. Также ПО «Конвертер» можно использовать для свода отчетных данных из различных систем в единый отчет.

2. При проверке отчетности он конвертов выдает большое количество ошибок, которые не понятно как объяснить и исправить (они технические, выглядят непонятно и не объясняют что конкретно нужно исправить). Как можно наладить оперативные консультации по этому вопросу?

Для обработки вопросов, связанных с таксономией, ПО «Конвертер», нормактом и иными вопросами, функционирует электронная почта svc_xbrlhelp@cbr.ru.

2. Правильно ли мы понимаем, что в конвертере имеются некие проверки на корреляцию между формами?

Правильно. Если формы находятся в одной точке входа, то можно проводить межформенные проверки

3. Как эти проверки будут осуществляться конвертором? При загрузки каждого нового отчета конвертер будет проверять пересечения между загруженными ранее и новой загружаемой формой и выдавать ошибки несоответствия?

Запуск проверок осуществляется пользователем. По умолчанию конвертер не проводит такие проверки.

4. На сайте БР в разделе XBRL имеются тестовые примеры отчетности ПУРЦБ, которые можно загрузить в конвертер. Однако при загрузке примеров Конвертер выдает ошибки. Как можно получить инструкцию по работе с тестовыми примерами для успешной загрузки и получения пакета отчетности не содержащего

ошибок и готового к отправке для понимания того, как должен выглядеть ожидаемый Банком России пакет отчетности?

Причины, почему загрузка не проходит полностью корректно, могут быть различные. Просьба указать точку входа, на которой проводится тестирование, и периоды, а также лог загрузки. Лог загрузки можно сохранить в формате Excel. Данную информацию можно направить по адресу svc_xbrlhelp@cbr.ru

5. При создании месячного пакета отчетности вручную и при заполнении только одной формы (информации об организации) при использовании функции «Проверить» Журнал проверки выдает ошибки в формах, которые не были заполнены, причем не указано в какой конкретно форме ошибка и саму ошибку сложно идентифицировать. Например, ошибка выглядит так: Название показателя = “gt 0”, Сообщение = «Код валюты пары или валюты не пустая графа» - почему графа не пустая, если мы не заполняли ее?

Это проверка заполнения обязательных показателей. Работа по уточнению сообщений об ошибках для лучшего восприятия пользователем продолжается.

6. При формировании отчета в Конвертере отчетности в рамках формы ОКУД 0420404: СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И РАБОТНИКАХ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО УЧАСТНИКА возникли следующие вопросы:
Невозможно по сотрудникам внести данные более одного:
- По аттестатам - при этом по должности требуется 2 аттестата серии 1.0. и 4.0. и их обязательно нужно показывать,
- По ФО (функциональные обязанности) – требуется внести более 2-х ФО,
- По должности – когда сотрудник занимает основную должность и при этом он исполняет обязанности по другой должности – добавить нельзя.

Исправлено в текущей версии таксономии.

ОТЧЕТНОСТЬ УПРАВЛЯЮЩЕЙ КОМПАНИИ, ПРОБЛЕМЫ, ПРЕДЛОЖЕНИЯ ДЛЯ БАНКА РОССИИ

I. ПРОБЛЕМЫ: колоссальный рост объемов представляемой отчетности

Вопрос к ДОО

1. Отчетность в Банк России.

В период с 2015 года по настоящее время Банком России (далее - БР) выпущен ряд нормативных документов и изменений в них, регулирующих отчетность и раскрытие информации для управляющих компаний и профессиональных участников, многократно увеличивающих нагрузку на управляющие компании (далее - УК), имеющих две лицензии:

Создана рабочая группа по дедупликации показателей отчетности управляющей компании и профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Банк России планирует в нормативных актах по отчетности в формате XBRL исключить дублирование представления показателей. Данная работа активно ведется в Банке России.

Указание № 3533-У - 7 редакций,

Указание № 3901-У (действовало с 22.02.2016 по 22.07.2017, отменено в связи с изданием Указания № 4323-У),

Указание № 4323-У,

Указание № 3719-У (действовало с 01.09.2015 по 22.04.2017, отменено в связи с изданием Указания № 4263-У),

Указание № 4263-У,

Указание № 3921-У - 2 редакции (раскрытие информации профучастника).

УК, имеющая 2 лицензии, отчитывается перед Банком России на основании всех приведенных выше Указаний.

> Согласно этим Указаниям за один месяц (например -2017 г., март) Управляющая компания (из топ 10) направила в Банк России более **130 отчетов**.

	Проф деятельность	Управление НПФ	ПИФ,	Иная информация, направляемая в Банк России перед раскрытием
Март 2017	11	113 (посчитано из личного кабинета, была ежемесячная, квартальная и годовая отчетность)		7

> Объем информации, содержащейся в самих отчетах огромен.

Пример отчета, предоставленного Управляющей компанией в БР за июль 2017 года по форме ОКУД 0420415:

- Отчет содержит около **15 000 полей** для заполнения,
- Для заполнения полей «Наименование эмитента» профессиональные участники обязаны использовать «Справочник ИНН и ОГРН юридических лиц», обновляемый Банком России каждый месяц, в котором «Краткое (унифицированное) наименование» юридического лица не соответствует официальному краткому наименованию эмитента (согласно его уставу), которое используется профессиональными участниками в работе (сделки, отчеты клиентам, специализированным депозитариям, а также в других отчетах в Банк России).

2. Ответность клиентам.

УК, имеющая две лицензии, помимо отчетности в БР предоставляет отчеты клиентам, в том числе НПФ, страховым компаниям, эндаумент фондам с индивидуальными условиями и особенностями законодательства для них.

УК предоставляет клиентам, например НПФ (без учета первичных документов) на ежемесячной основе - порядка **20 отчетных форм** каждому клиенту.

II. ИЗБЫТОЧНОСТЬ ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЙ В БАНК РОССИИ ИНФОРМАЦИИ КАК НАГРУЗКА НА УПРАВЛЯЮЩИЕ КОМПАНИИ И ИСТОЧНИК ОШИБОК.

Вопрос к ДОО

Примеры:

1. УК предоставляет отчетность БР в отношении клиентов - страховых компаний как профессиональный участник (по одним формам) и как УК (по другим формам), на основании Указаний № 3533-У и № 4323-У.
2. Каждая отчетная форма требует заполнения полной информации об УК/профессиональном участнике (наименование полное и сокращенное на двух языках, лицензия, кем выдана, срок действия, ИНН, КПП, ОГРН и т.д.), хотя вся эта информация есть в БР.

В новом акте по XBRL данные показатели исключены из каждой отчетной формы, дублирование не требуется. Информация заполняется однократно в целях идентификации организации.

3. Введено требование о предоставлении в качестве приложений к формам ОКУД 0420410 (показатели бухгалтерского баланса), ОКУД 0420412, ОКУД 0420501, ОКУД 0420502 промежуточной/ годовой бухгалтерской отчетности, при том, что бухгалтерская отчетность предоставляется в БР как самостоятельная отчетность, а также раскрывается на сайте профессионального участника (согласно Указанию № 3921-У).

410 форма исключена из нормативного акта XBRL, бухгалтерские показатели будут представляться в составе промежуточной бух (фин) отчетности.

4. Введено требование о предоставлении в качестве приложения к форме ОКУД 0420501 (за март) аудиторского заключения по УК, в то время как аудиторское заключение уже предоставляется как отдельная форма

Банку России необходимо получить аудиторское заключение по форме с выраженным мнением аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

5. Введено требование о предоставлении в качестве приложений (за март) к форме ОКУД 0420502 (справка СЧА) аудиторского заключения по каждому ПИФ, в то время как состав приложений к аудиторскому заключению нормативно не определен. Количество листов аудиторского заключения со всеми приложениями составляет **тысячи** страниц, которые необходимо сканировать вручную и направлять в БР.

Планируется издание нормативного акта Банка России по раскрытию и представлению аудиторского заключения в Банк Росси.

6. Информация об эмитентах ценных бумаг.

Отчет по форме ОКУД 0420415 содержит поля, предусматривающие **11 характеристик** каждой ценной бумаги (в то время как все эти характеристики можно узнать из, например, ГРН/ISIN, т.е. из информации, имеющейся в БР); **7 характеристик** депозитария/регистратора (в то время как эти характеристики можно узнать из ИНН, т е из информации, имеющейся в БР).

7. В нескольких отчетных формах предусмотрено двойное указание подписантов (в сопроводительном письме и в теле отчета).

В соответствии с нормативным актом по отчетности в формате XBRL из отчетных форм исключили подписантов.

Отчетность представляется в Банк России в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью.

III. ОТСУТСТВИЕ ОДНОЗНАЧНЫХ ТРЕБОВАНИЙ ПО НЕКОТОРЫМ ВОПРОСАМ ОТЧЕТНОСТИ

Примеры:

Вопрос к ДОО (порядок составления)

1. Отсутствует определенность, в рамках какой лицензии УК обязана предоставлять отчетность Банку России по клиентам - страховым компаниям, как профессиональный участник или как УК. В результате УК предоставляет двойную отчетность по разным формам.

Отчетность представляется по лицензии управляющей компании в соответствии с Указанием Банка России от 24.03.2017 № 4323-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», по лицензии профессионального участника – № 3533-У.

Вопрос к ДОО (порядок составления)

2. Расчет собственных средств (далее - РСС) по форме ОКУД 0420514. Отсутствует определенность в отношении возможности принятия к расчету ОФЗ.

При заполнении показателей отчета по форме 0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» необходимо руководствоваться порядком его составления.

При расчете собственных средств необходимо руководствоваться Указанием Банка России от 19 июля 2016 года № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании».

Вопрос к ДОО (порядок составления)

3. В отношении формы ОКУД 0420507 не определено, от какой базы рассчитывать финансовый результат, а также на основании чего он должен рассчитываться: на основании учетной политики учредителя управления или изменения рыночной стоимости портфеля по приказу ФСФР №06-155/пз-н, то есть - по ЕПС и ОСБУ или по СЧА.

Вопрос к ДОО

4. Не определен состав квартальной отчетности ПИФ (постановление ФСФР №03-41/пс отменено).

Отчетность управляющей компании ПИФ установлена нормативным актом по отчетности в формате XBRL.

Вопрос к ДКИиДУ

5. Не установлен срок, до которого УК обязана раскрывать на сайте квартальную отчетность ПИФ (Приказ ФСФР России №05-23/пз-н содержит требование к продолжительности раскрытия отчетов ПИФ, перечень которых не соответствует актуальным требованиям к отчетности УК).

Вопрос к ДОО

6. Отчет по форме ОКУД 0420502 (Справка о СЧА ПИФ) с приложениями содержит в среднем около 30 листов (5 листов справка, около 25 листов приложений). Для целей публикации отчета на сайте УК не учтены требования в отношении персональных данных, содержащихся в приложениях к отчету. УК вынуждена заново сканировать направленные в БР отчетные формы, закрыв страницы, где содержатся персональные данные, и раскрывать на сайте такие версии отчетов.

Формы по раскрытию будут установлены отдельным нормативным актом Банка России.

Вопрос к ДОО (порядок составления)

7. Порядок составления и представления отчета по форме ОКУД 0420503 не содержит необходимых определений по заполнению строк отчета. Необходимы единые рекомендации по отражению прироста (уменьшения) стоимости имущества ПИФ, расшифровке операций по переоценке имущества, по строкам прочие доходы/расходы.

Например:

- должна ли УК при заполнении строк 01-01.11 отчета отражать прирост/уменьшение стоимости имущества в результате сделок с имуществом, составляющим ПИФ, в разрезе каждой сделки,
- приравнивается ли к сделке с имуществом открытие депозита (как покупка) и закрытие депозита (как продажа),
- приравнивается ли к сделке купли-продажи имущества погашение (полное или частичное) номинала облигации,

- на какую дату следует учитывать официальный обменный курс валют, если стоимость соответствующего актива выражена в валюте;

Показатели по форме 0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» необходимо заполнять в соответствии с порядком его составления.

Вопрос к ДКИИДУ

8. Отсутствует определенность по наличию/отсутствию необходимости проведения ежегодного аудита отчетности прекращаемого ПИФа с нулевыми показателя;

Вопрос к ДОО

9. Отсутствует определенность с отчетностью УК по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений перед БР и НПФ, требование о представлении которой отменено Указанием №4389-У, при наличии требования о предоставлении ее в БР, установленного Указанием №4323-У.

В связи с изданием Указания Банка России от 29.05.2017 № 4389-У о неприменении приказа ФСФР России от 19.07.2007 № 07-81/пз-н «Об утверждении Положения о порядке и сроках представления информации управляющими компаниями, осуществляющими доверительное управление средствами пенсионных накоплений по договору с негосударственным пенсионным фондом» управляющей компании, осуществляющей доверительное управление только средствами пенсионных накоплений по договору, заключенному с негосударственным пенсионным фондом, сведения о поддержании управляющей компанией достаточности собственных средств (за исключением случаев, когда договор доверительного управления заключается с государственной управляющей компанией) в соответствии с пунктом 15 Перечня форм отчетности и другой информации, представляемых акционерными инвестиционными фондами и управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов в Банк России, установленного в Приложении 13 к Указанию Банка России от 24.03.2017 № 4323-У, представлять в Банк России не требуется.

Управляющей компании, осуществляющей доверительное управление только средствами пенсионных накоплений по договору, заключенному с негосударственным пенсионным фондом, достаточно представлять в Банк России отчет по форме 0420514.

Вопрос к ДОО (порядок составления)

10. Отсутствует определенность по составлению УК отчета об операциях с денежными средствами (код формы по ОКУД 0420001) - на какие операции, связанные с осуществлением УК деятельности на основании лицензии

профессионального участника, не распространяется действие Указания 4263-У (вид кода операции 01699 –«расчеты управляющей компании, связанные с размещением средств страховых организаций, иных юридических и физических лиц в соответствии с договорами доверительного управления..» может быть применен только при осуществлении деятельности профессионального участника).

Доверительное управление активами страховой организации может осуществляться только на основании лицензии по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Таким образом, операции управляющей компании в рамках доверительного управления активами страховых организаций подлежат отражению в отчетности «Об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций» форме 0420001 и в сведениях об операциях, совершенных с использованием банковских счетов организаций.

Вопрос к ДОО (порядок составления)

11. Отсутствует определенность по вопросу составления УК отчета по форме по ОКУД 0420001 в случае отзыва Банком России лицензии у кредитной организации.

В части предоставления отчетности об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций в формате XBRL Банком России вносятся 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».

Вопрос к ДОО (порядок составления)

12. Применение Указания №3533-У требует методических рекомендаций Банка России по составлению отчетности, в том числе по:

- указанию источника данных для заполнения формы 0420416: графы 4 "Код типа ценной бумаги" и графы 9 "Сведения об эмитенте (код сектора экономики)";

- по указанию наименования вышестоящего депозитария - для внешних ценных бумаг по сделкам, заключенным во исполнение договоров на брокерское обслуживание и доверительное управление в графе 21 формы 0420417 "Отчет о внебиржевых сделках", если расчеты по сделке проходят внутри НРД, и информации по вышестоящему депозитарию НРД не предоставляется.

- упрощение отчетности по аффилированным лицам (прежде всего, в части указания всех видов оснований аффилированности).

Порядки заполнения отчетности в формате XBRL содержат исчерпывающую информацию необходимую для заполнения показателей отчетности.

Порядок составления показателя «Код основания (коды оснований), в силу которого лицо признается аффилированным» предусматривает все виды кодов основания, необходимые банку России для идентификации лиц, являющихся аффилированными отчитывающейся организации.

Вопрос к ДОО (порядок составления)

13. Отсутствуют однозначные требования к необходимости составления промежуточной консолидированной финансовой отчетности управляющей компании независимо от установленного учредительными документами требования о предоставлении данной отчетности участникам (учредителям, акционерам).

В силу пункта 4 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» необходимость составления промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности обусловлена установленной в Указании обязанностью по ее представлению в Банк России.

Следовательно, составление и представление в Банк России промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным для управляющей компании.

IV. ПРОГРАММА-АНКЕТА 2.16.3

Вопрос к ДОО

- > За 2 года Программу-Анкету (версии для профессиональных участников и УК) редактировали более 50 раз т.е. в среднем - 1 раз в 2 недели. Последнее обновление для профессиональных участников от 20.09.2017, при том, что полным ходом идет подготовка по переходу на XBRL формат.
- > Частота обновлений нарушает бизнес-процессы в компании, построенные на анализе, доработке, тестировании и внедрении нового функционала, затрагивающего работу внутреннего учета и всей информационной системы УК, что влечет за собой возврат к ручному заполнению отчетов и связанной с этим колоссальной нагрузке на УК.
- > Версии выпускаются сырыми, демо-версии далеко не всегда соответствуют внедряемым. Частота их обновлений не позволяет их анализировать и тестировать. В зависимости от сложности внедряемых доработок каждая новая версия требует отдельных трудозатрат, в том числе ИТ подразделению.
- > Проверочный функционал по многим отчетам не работает либо не корректен (например: отсутствует единый алгоритм математического округления при заполнении справки о СЧА ПИФ - форма ОКУД 0420502).
- > Отчетность, сформированная в старых версиях Программы-Анкеты, не конвертируется в новую актуальную версию отчетности (например: РСС за август 2017 в связи с обновлением версии Программы-Анкеты полностью заполнялся вручную).

Внутренний регламент внесения изменений в таксономию XBRL Банка России предусматривает внесение изменений в отчетность в формате XBRL два раза в год.

V. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Вопрос к ДОО (первые четыре вопроса раскрыли ранее)

С целью снижения нагрузки на сотрудников УК и БР, уменьшения количества ошибок, обусловленных причинами, изложенными в предыдущих разделах, предлагаем:

1. Координировать работу подразделений БР по выпуску нормативных актов, регулирующих деятельность не только УК, но и других НФО, с учетом возможностей УК, на которую мультиплицируются эти требования. Учитывать объем возникающих новых требований, нагрузку на УК, связанную с приведением внутренних систем и подготовки отчетности в соответствие с этими требованиями.
2. При внедрении новых требований комплексно анализировать объем требований, возлагаемых на УК, и давать достаточно времени для возможности приспособиться к новым требованиям, адекватно изменив бизнес-процессы и системы в УК.
3. Выпускать нормативные акты с учетом исключения избыточности и вместе с тем установления определенности, в том числе по вопросам, изложенным в предыдущих разделах этого письма.
 - в том числе инициировать изменения в 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» в отношении упорядочения необходимости составления промежуточной консолидированной финансовой отчетности УК, т.е. только в случае если составление такой отчетности предусмотрено учредительными документами УК.
4. Провести анализ действительной необходимости запрашиваемой у УК и профессиональных участников информации. Ввести принцип - не запрашивать у УК и профессиональных участников информацию, непосредственно не относящуюся к ним.
 - > Проанализировать формы отчетов на предмет сокращения предоставляемой информации и дублирования информации, которая уже имеется в БР, а именно:
 - сократить количество полей в отчетах, характеризующих эмитентов ценных бумаг, депозитариев/регистраторов до 2-х по каждому. Для ценных бумаг оставить наименование эмитента и ISIN. Для депозитариев/регистраторов оставить наименование и ИНН/TIN (страна),
 - исключить расчетные показатели в отчетах (в справке СЧА доля от СА и доля от СЧА).
 - > Отменить требование для профессиональных участников к использованию унифицированных наименований юридических лиц из Справочника ИНН и ОГРН юридических лиц. Профессиональный участник использует в своей работе

(сделки, отчеты клиентам, депозитариям) наименования эмитентов в соответствии с их уставами).

> Установить нормативные требования к раскрытию информации:

- РСС - публиковать без приложений.
- Справка СЧА ПИФ - публиковать без приложений

5. Обновление Программы-Анкеты проводить не чаще 1 раза в квартал, заблаговременно уведомляя НФО об этом, чтобы заявленные изменения в точности соответствовали внедряемой версии.

При этом обеспечивать конвертацию данных из отчетов, созданных в предыдущих версиях Программы-Анкеты. Необходимо в явном виде в отчетах, формируемых в Программе-Анжете, отображать версию Программы-Анкеты.

Внутренний регламент внесения изменений в таксономию XBRL Банка России предусматривает внесение изменений в отчетность в формате XBRL два раза в год. Исключение составляют случаи внесения изменений в Федеральные законы, требующие актуализации отчетности в более короткий срок.

6. Нормативно утвердить требования к составу отчетности (к количеству отчетов) за год, подлежащей (подлежащих) аудиту и представляемой в БР в качестве приложения к аудиторскому заключению.

Формы по раскрытию будут установлены отдельным нормативным актом Банка России.

Необходимо установление дополнительного тестового периода (не менее шести месяцев с 01.01.2018) для предоставления профессиональными участниками отчетности в формате XBRL.

Тестовый период не запланирован. Однако Банк России будет лояльно относиться первые два квартала 2018 года к ошибкам технического характера. Кроме того программы-анкеты, используемые в настоящее время, также будут доступны на сайте Банка России для составления отчетности за периоды до января 2018 года.