



Банк России

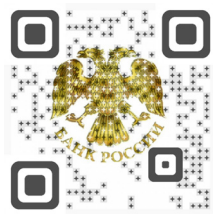
Центральный банк Российской Федерации

ВЕСТНИК XBRL

№ 2 (5)

2017

Москва



Банк России

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ТЕКУЩИЙ СТАТУС И КЛЮЧЕВЫЕ ЗАДАЧИ ПРОЕКТА БАНКА РОССИИ ПО ПЕРЕХОДУ НФО НА XBRL В 2017 ГОДУ.....	3
1.1. Опрос о готовности рынка НФО к переходу на формат XBRL.....	4
1.2. Юрисдикция XBRL.....	5
1.3. Сайт юрисдикции XBRL.ru.....	6
1.4. Публикация предварительной версии финальной таксономии XBRL.....	6
1.5. Нормативные акты, регулирующие сдачу отчетности в формате XBRL.....	7
1.6. Внесение изменений в таксономию.....	8
1.7. ПО «Конвертер» Банка России.....	10
2. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ И ЕЕ ПОДГРУПП.....	12
3. МЕРОПРИЯТИЯ В РАМКАХ ПРОЕКТА.....	13
3.1. Круглый стол «Актуальные вопросы надзора, контроля и регулирования в страховании».....	13
3.2. Конференция «Неделя XBRL, Франкфурт 2017».....	14
3.3. XXVI Международный финансовый конгресс.....	19

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ТЕРМИНОВ И СОКРАЩЕНИЙ

АПФ – Акционерный пенсионный фонд

АФД – Ассоциация форекс-дилеров

БФО – бухгалтерская (финансовая) отчетность

ЕНП – Единый набор показателей

ЕПС – Единый план счетов

КХД – корпоративное хранилище данных

Модель данных – описание объектов и структур данных и их взаимосвязей с метаданными

МСФО (англ. International financial reporting standards – IFRS) – Международные стандарты финансовой отчетности

НАПФ – Национальная ассоциация пенсионных фондов

НАУФОР – Национальная ассоциация участников фондового рынка

НиС – надзорная и статистическая отчетность

НЛУ – Национальная лига управляющих

НПФ – негосударственный пенсионный фонд

НФА – Национальная фондовая ассоциация

НФО – некредитная финансовая организация

ПАРТАД – Профессиональная ассоциация регистраторов, трансфер-агентов и депозитариев

ПБУ – положения по бухгалтерскому учету

ПО – программное обеспечение

ПУРЦБ – профессиональные участники рынка ценных бумаг

СРО – саморегулируемая организация

ССД – субъект страхового дела

УК – управляющая компания

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

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

1. ТЕКУЩИЙ СТАТУС И КЛЮЧЕВЫЕ ЗАДАЧИ ПРОЕКТА БАНКА РОССИИ ПО ПЕРЕХОДУ НФО НА XBRL В 2017 ГОДУ

Проект Банка России по переходу НФО на электронный формат сбора и обработки отчетных данных на базе спецификаций XBRL реализуется в запланированные сроки по четырем направлениям: организационное, методологическое, технологическое и управление изменениями.

Реализация проекта XBRL

ОРГАНИЗАЦИОННОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

- Проведен опрос о готовности рынка НФО к переходу на формат XBRL (июнь).
- Продолжается пилотный проект по внедрению XBRL для НФО.
- Совет директоров Банка России одобрил создание постоянной юрисдикции XBRL (июнь), регистрация в Минюсте России будет завершена в сентябре.
- Запущен информационный сайт постоянной юрисдикции XBRL.ru в качестве постоянно действующей дискуссионной площадки и центра компетенций.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

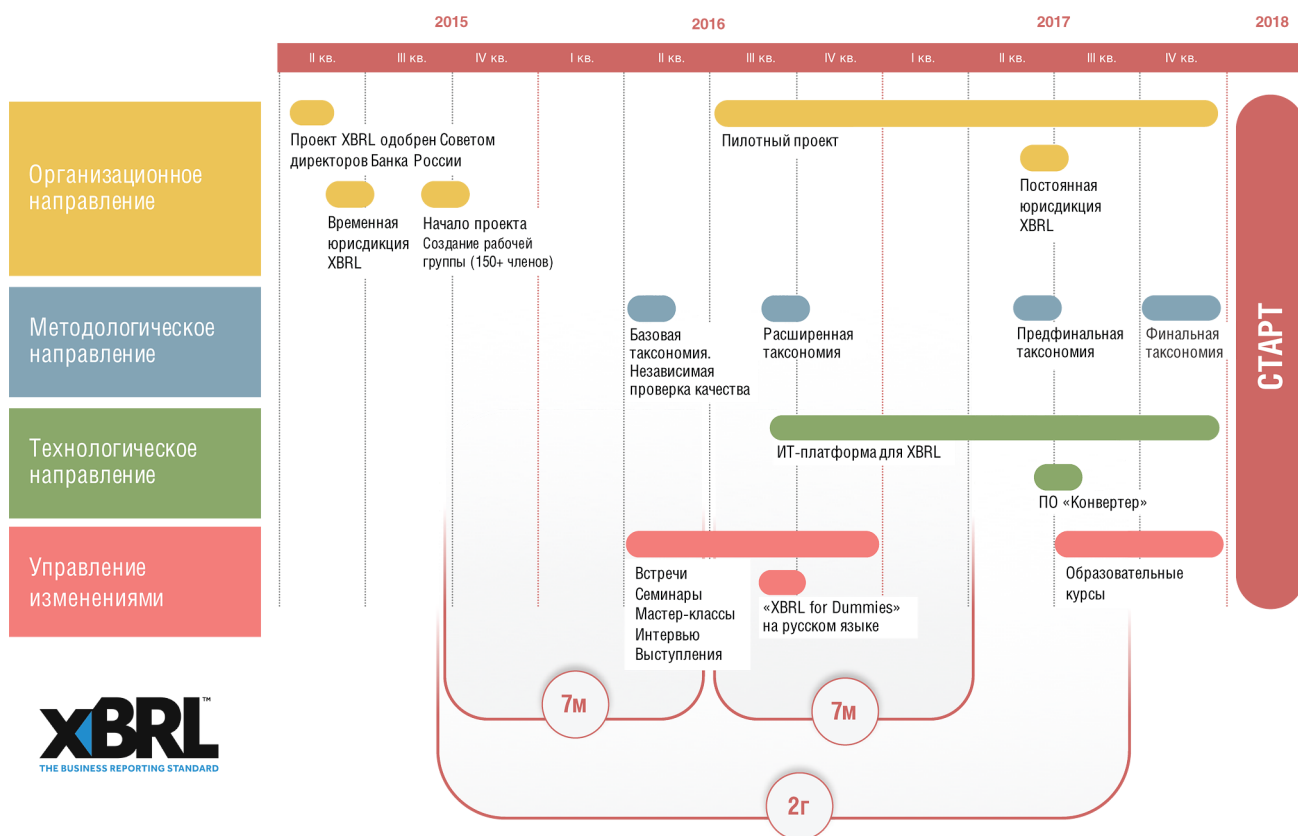
- Опубликована предварительная версия финальной таксономии XBRL (июль).
- Опубликованы для оценки регулирующего воздействия нормативные акты, устанавливающие требования к отчетности в формате XBRL для страховщиков, НПФ, ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента (август).
- Вступил в действие регламент внесения изменений в таксономию XBRL Банка России с 2018 года.
- Запланирован выпуск финальной таксономии XBRL (октябрь).

ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ НАПРАВЛЕНИЕ

- Банком России опубликовано программное обеспечение, реализующее конвертацию отчетных данных – ПО «Конвертер» (август).
- Запланирован запуск в промышленную эксплуатацию новой версии личного кабинета с поддержкой XBRL (IV квартал).

УПРАВЛЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЯМИ

- Запланирован запуск образовательного онлайн-курса по тематике XBRL для участников рынка (IV квартал).



1.1. Опрос о готовности рынка НФО к переходу на формат XBRL

В июне 2017 года среди участников рынка НФО был проведен опрос о готовности к переходу на международный унифицированный формат деловой отчетности XBRL. В исследовании приняло участие свыше 500 поднадзорных организаций.

Опрос и анализ результатов НПФ и ПУРЦБ проводился профильными СРО (НАУФОР, ПАРТАД, НАПФ, НЛУ, НФА, АФД, АПФ), ССД – Банком России.

Результаты исследования свидетельствуют об удовлетворительном уровне проработки основных составляющих плана перехода на формат XBRL представителями рынка НФО, переход которых на новый формат сдачи отчетности начнется с 2018 года.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ (по 5-балльной шкале)

уровень проработки основных составляющих плана перехода на формат XBRL:

- выбор ПО и его инсталляция
- методология показателей
- миграция/интеграция с учетными системами
- система хранения

степень подготовки внутренних учетных систем для формирования отчетности в формате XBRL

уровень методологической проработки БФО и надзорно-статистических (НИС) концептов из таксономии

РЕЗУЛЬТАТЫ ОПРОСА

наибольшую готовность к переходу на формат XBRL демонстрируют ПУРЦБ и страховой рынок

большинство организаций находится на начальном этапе работы с моделью данных, опубликованной на официальном сайте Банка России (этап рассмотрения)

частичную автоматизацию процесса сбора отчетных данных, передаваемых в Банк России, и отсутствие реализации автоматической валидации отчетных данных отметили более половины участников опроса

большая часть организаций планирует использовать разработанный Банком России ПО «Конвертер», срок поддержки которого продлится до 2021 года

1.2. Юрисдикция XBRL

Совет директоров Банка России 29 июня 2017 года одобрил создание постоянной юрисдикции XBRL.



Готовность стать пользователями услуг организации высказали более 100 участников рынка – страховые организации, управляющие компании, пенсионные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, саморегулируемые организации, представители IT-индустрии и другие.

После того как организация будет зарегистрирована Министерством юстиции в форме автономной некоммерческой организации, состоится заседание ее наблюдательного сове-

та и общее собрание руководства для утверждения уставных документов, состава рабочих групп и комитетов. Первое общее собрание планируется в IV квартале.

Вся информация о деятельности организации будет размещаться на сайте XBRL.ru.

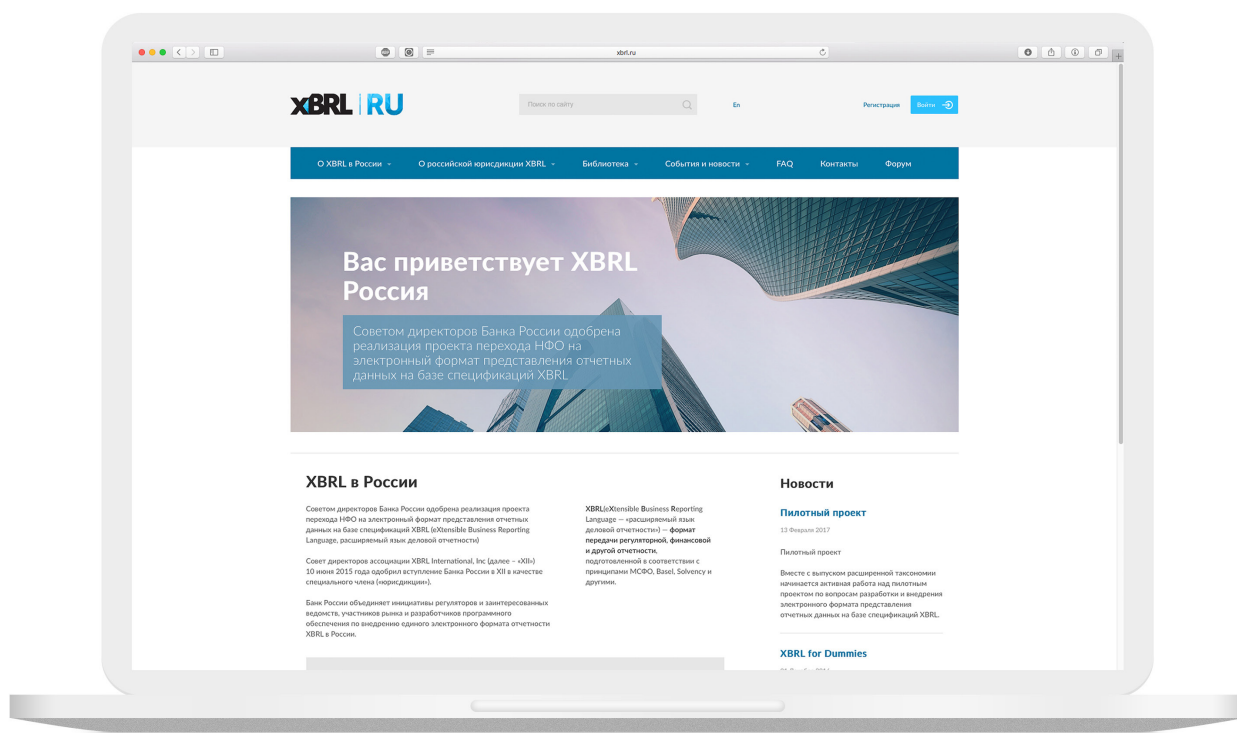
1.3. Сайт юрисдикции XBRL.ru

В качестве постоянно действующей дискуссионной площадки и центра компетенций XBRL в июне 2017 года запущен информационный сайт постоянной юрисдикции – XBRL.ru. Сайт станет уникальной средой интеграции информации, людей и процессов, связанных с проектом XBRL.

На XBRL.ru будут размещаться:

- информация о формате XBRL и статусе реализации проекта Банка России;
- актуальные справочные и информационно-аналитические материалы;
- нормативные документы;
- новости и анонсы событий;
- часто задаваемые вопросы и ответы на них.

Форум сайта станет дискуссионной площадкой для обсуждения актуальных вопросов представителями Банка России и профессионального сообщества.



1.4. Публикация предварительной версии финальной таксономии XBRL

Банк России 31 июля 2017 года опубликовал предварительную версию финальной таксономии бухгалтерской (финансовой), надзорной и статистической отчетности страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов и профессиональных участников рынка ценных бумаг для их перехода на XBRL.

Предварительная версия финальной таксономии разработана на основе модели данных и форм отчетности, публиковавшихся ранее. При этом ее структура и содержание максимально приближены к содержанию финальной таксономии, которую планируется опубликовать осенью 2017 года.

Отличия предварительной версии финальной таксономии XBRL Банка России от расширенной таксономии:

- произведена выверка и доработка блока, описывающего отчетность БФО;
- добавлено раскрытие информации в соответствии с МСФО (IAS) 39, необходимое для части рынков;
- переработана модель данных для блоков надзорной отчетности;
- актуализированы требования к надзорным показателям;
- выделен единый справочник аналитик и компонент аналитик;
- добавлены контроли (форматные и логические);
- добавлен слой табличной визуализации таксономии Table linkbase;
- переработана физическая структура таксономии, все модули (бухгалтерская (финансовая) и надзорно-статистическая отчетность) расположены в одной структуре.

1.5. Нормативные акты, регулирующие сдачу отчетности в формате XBRL

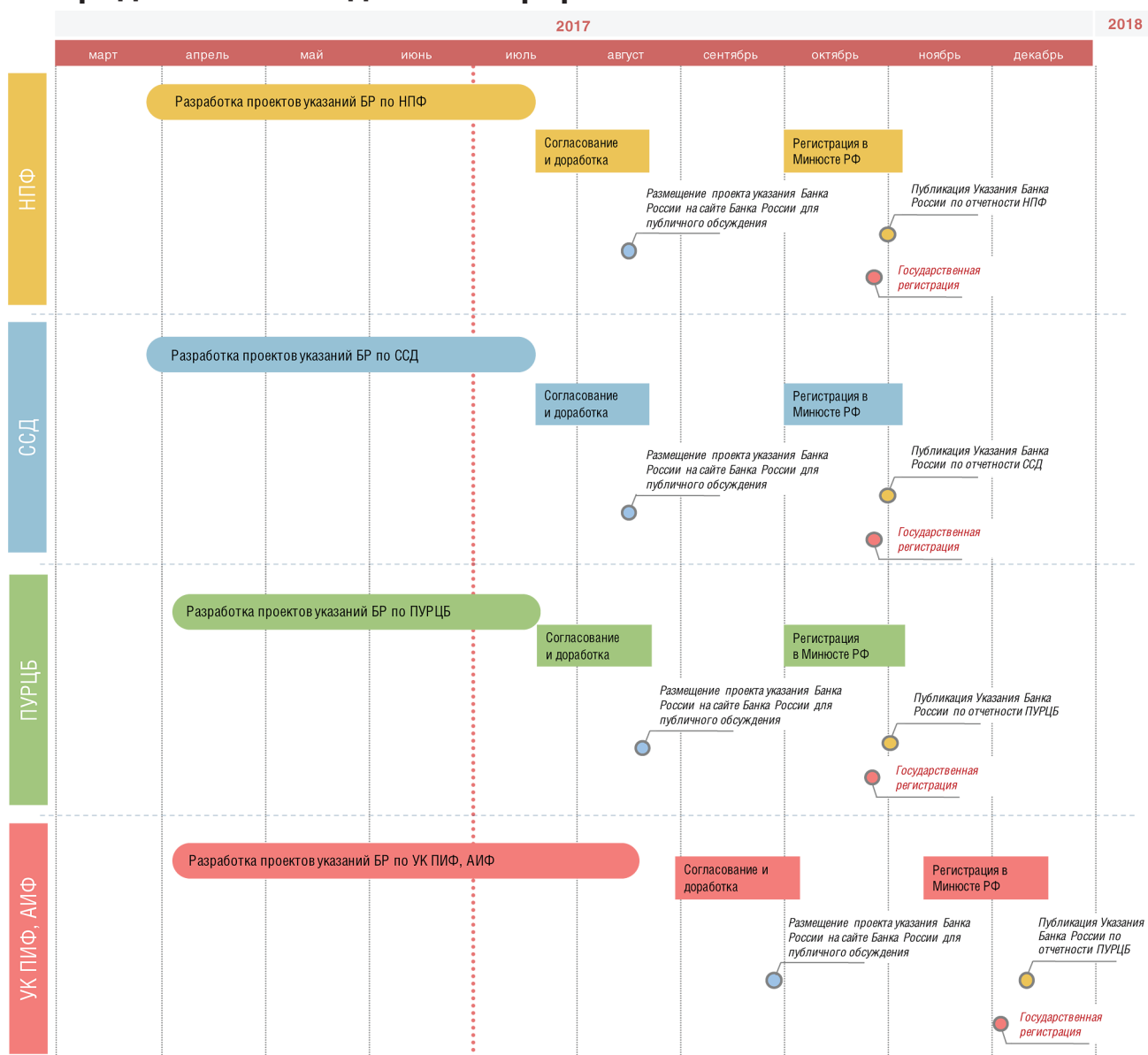
Банк России опубликовал для общественного обсуждения проекты нормативных актов, устанавливающих требования к отчетности в формате XBRL для страховщиков, НПФ, ПУРЦБ, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента.

Нормативные акты устанавливают формы, сроки и порядок составления и представления в Банк России статистической, надзорной и бухгалтерской (финансовой) отчетности в виде списка показателей в разрезе аналитических признаков. Ключевой новацией станет обязанность участников рынка сдавать отчетность не в виде форм, а в виде массива данных. Также нормативные акты содержат перечень примерной группировки показателей отчетности и счетов бухгалтерского учета в целях проверки достоверности и сопоставимости отчетных данных.

Указанная отчетность будет представляться в Банк России в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью через Личный кабинет участника финансового рынка. Формировать электронные документы с отчетностью участники финансового рынка будут посредством таксономии XBRL, размещенной на сайте Банка России.

Вступление в силу нормативных актов запланировано на 1 января 2018 года.

График разработки нормативного акта по предоставлению данных в формате XBRL



1.6. Внесение изменений в таксономию

Мировой опыт разработки и администрирования таксономии предполагает определение ключевых точек работы и дат выпуска новых версий таксономии.

Банк России разработал регламент внесения изменений в таксономию XBRL. В соответствии с ним все изменения будут осуществляться в рамках повторяющихся циклов длительностью 9 месяцев каждый.

ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ЦИКЛА

- 1** Внесение изменений в нормативные акты Банка России и обновление ЕНП
- 2** Внесение изменений в таксономию XBRL Банка России и размещение ее новой версии на сайте Банка России
- 3** Доработка ИТ-систем Банка России с учетом изменений в таксономии и требований к сбору, обработке и анализу отчетных данных

Итоговая версия таксономии XBRL Банка России будет размещаться на официальном сайте Банка России два раза в год – 28 февраля и 31 августа.

Данный регламент вступает в силу в 2018 году и действует в том случае, если количество изменений, вносимых в рамках одного обновления, затрагивает не более 15% от количества элементов таксономии XBRL Банка России. Если изменения составят более 15% показателей, работа по их внесению в таксономию будет проводиться по отдельному графику.

Регламент внесения изменений в таксономию XBRL Банка России

ТИП ИЗМЕНЕНИЯ	НЕСУЩЕСТВЕННЫЕ	СУЩЕСТВЕННЫЕ
Описание	изменения менее 15% показателей и/или аналитических разрезов	изменения более 15%* показателей либо изменения, вызванные необходимостью разработать новую версию таксономии в сроки, отличные от предусмотренных графиком
Финальная дата представления требований к отчетным данным	30 сентября ¹	31 марта ²
Срок разработки новой версии таксономии	5 месяцев	5 месяцев
Дата релиза новой версии таксономии	28 февраля	31 августа
Дата вступления в силу новой версии таксономии	30 июня	31 декабря ^{9м}

разрабатывается и согласовывается отдельный график разработки новой версии таксономии

1.7. ПО «Конвертер» Банка России

Банк России разработал программное обеспечение, конвертирующее отчетные данные в формат XBRL, – конвертер, который доступен на сайте Банка России с 7 августа 2017 года.

Цели разработки «Конвертера»

- Поддержка деятельности поднадзорных НФО в области автоматизации подготовки и направления в Банк России отчетности НФО в формате XBRL
- Снижение нагрузки на НФО при подготовке отчетности в формате XBRL на время переходного периода
- Повышение качества отчетности НФО за счет обеспечения ее предварительной автоматизированной проверки на основе правил, заложенных в таксономии XBRL Банка России, до представления отчетности в Банк России

Два варианта формирования отчетности в формате XBRL при использовании конвертера

1. Подготовка отчетности с помощью внутренних учетных систем и использование конвертера в качестве инструмента валидации подготовленных отчетных данных (загрузка XBRL instance в конвертер и валидация).
2. Использование конвертера для загрузки отчетных данных в формате CSV и/или их ввода ручным способом с последующей валидацией.

Формирование отчетности с помощью ПО «Конвертер»

1

Загрузка таксономии XBRL Банка России

Локально или со специализированного ресурса на сайте Банка России.

Подключение к интернету для работы с уже загруженной таксономией необязательно.

Конвертер позволяет загружать не только таксономию Банка России, но и любые другие.

2

Выбор точки входа

Каждая точка входа в таксономию определяется тремя параметрами:

- тип организации: ССД, НПФ, ПУРЦБ, УК и др.;
- тип отчетности: бухгалтерская или надзорно-статистическая;
- тип периодичности: за день, неделю, месяц, квартал, год.

Актуальная выборка отчетных данных для каждого сценария представления пакета отчетности определяется пересечением этих характеристик.

Пользователь последовательно определяет данные параметры для загрузки соответствующей точки входа, где представлены к заполнению шаблоны только актуальных для выбранного сценария данных.

3

Заполнение или загрузка данных в конвертер

Пользователь конвертера может использовать для загрузки данных ручной ввод, шаблоны CSV, файлы XBRL, формируя полный отчет XBRL для выбранной точки входа.

Для каждого введенного значения можно дополнительно прописать поясняющий комментарий (footnote).

4

Валидация данных

Проверка данных на соответствие правилам таксономии

Перед отправкой в Банк России можно провести проверку отчетности на соответствие правилам, заложенным в соответствующей таксономии, включая форматные, арифметические и логические проверки. По результатам проверки для пользователя формируется лог ошибок.

Проверка данных сравнительных периодов

Массив сравнительных данных, представленных в текущей отчетности, должен быть согласован с данными, которые были в отчетности за предыдущий период. Если значения или состав отличаются (отсутствуют какие-то данные в текущей отчетности либо наоборот появились новые сравнительные данные, которых не было в отчетности за предыдущий период), то необходимо принять соответствующие меры: дать комментарии, если различие связано с изменениями в учете, либо исправить в пакете отчетного периода некорректно введенные значения прошлых периодов.

5

Формирование пакета отчетности

В пакет отчетности входят:

- файл отчетности;
- служебный файл с описанием структуры пакета;
- дополнительные файлы, помогающие раскрыть содержание отчетности.

Конвертер – это временное решение Банка России, планируемый срок поддержки которого продлится до 2021 года. Со временем компании должны будут перейти на собственные решения по формированию отчетности в формате XBRL.

2. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ И ЕЕ ПОДГРУПП

Банк России 11 июля 2017 года провел шестое заседание постоянно действующей Рабочей группы по вопросам разработки и внедрения в Банке России электронного формата представления отчетных данных на базе спецификаций XBRL.

В ходе заседания обсуждались следующие вопросы:

- ◆ Статус регистрации постоянной юрисдикции XBRL в России.
- ◆ Запуск информационного портала постоянной юрисдикции XBRL.ru в качестве постоянно действующей дискуссионной площадки и центра компетенций XBRL.
- ◆ Результаты опроса о готовности рынка НФО к переходу на формат XBRL.
- ◆ Публикация предфинальной версии таксономии XBRL, нормативных актов Банка России, устанавливающих требования к отчетности в формате XBRL, а также технического регламента НФО.
- ◆ Выпуск ПО Банка России для конвертации данных в формат XBRL на стороне участников рынка (ПО «Конвертер»).
- ◆ Разработка Банком России в 2018 году облачного сервиса для валидации данных (кроме ПО «Конвертер»).
- ◆ Статус разработки онлайн-курса по тематике XBRL для участников рынка, выпуск которого планируется в сентябре 2017 года.

Также в первом полугодии 2017 года Банк России провел три рабочих совещания участников пилотного проекта по внедрению электронного формата представления отчетных данных на базе спецификаций XBRL (12 апреля, 26 мая и 18 июля), а также ряд рабочих встреч с ИТ-вендорами в целях проверки статуса готовности программных средств по разработке и администрированию таксономий XBRL.

3. МЕРОПРИЯТИЯ В РАМКАХ ПРОЕКТА

Банком России в первом полугодии 2017 года были проведены обучающие мероприятия по тематике XBRL для сотрудников территориальных учреждений Банка России (ЮГУ, ВВГУ, ЦФО, СЗГУ Банка России), сотрудников Национального банка Республики Казахстан, а также лекция по тематике XBRL для студентов Санкт-Петербургского государственного экономического университета.

Во II и III кварталах 2017 года сотрудники Банка России приняли участие в следующих мероприятиях:

- круглый стол «Актуальные вопросы надзора, контроля и регулирования в страховании» (организатор: Всероссийский союз страховщиков, г. Москва);
- конференция «Неделя XBRL, Франкфурт 2017» (ФРГ);
- VII Международная конференция «Решения 1С для корпоративных клиентов» (организатор: Фирма «1С», г. Сочи);
- XXVI Международный финансовый конгресс (организатор: Банк России, г. Санкт-Петербург);
- круглый стол «Переход на формат XBRL. Итоги сдачи тестовой отчетности по ЕПС» (организатор: Ассоциация «НП РТС», г. Москва).



3.1. Круглый стол «Актуальные вопросы надзора, контроля и регулирования в страховании»

Всероссийский союз страховщиков 14 апреля 2017 года провел круглый стол с участием представителей Банка России, страховых союзов, Ассоциации профессиональных страховых брокеров и РНПК. На мероприятии обсуждались актуальные вопросы надзора, контроля и регулирования в страховании, включая вопросы перехода субъектов страхового рынка на ЕПС

и ОСБУ, а также статус и перспективы развития проекта по представлению отчетных данных в формате XBRL.

Страховщики в прямом общении с регулятором обсудили наиболее острые для отрасли проблемы, оперативно получили разъяснения и рекомендации в части выполнения требований Банка России, вносимых новыми нормативными документами, а также обсудили предложения по совершенствованию и развитию нормативной базы страхового регулирования.

3.2. Конференция «Неделя XBRL, Франкфурт 2017»

Представитель Банка России 6–7 июня 2017 года принял участие в конференции «Неделя XBRL, Франкфурт 2017» (Франкфурт-на-Майне, Федеративная Республика Германия), которая была организована европейским офисом консорциума XBRL International «XBRL Европа» при поддержке Европейского центрального банка (ЕЦБ), Европейского банковского управления (ЕБА) и Европейской организации страхования и пенсионного обеспечения (ЕИОПА) (далее – Европейские регуляторы).

Конференция объединила крупнейшие мировые юрисдикции консорциума XBRL International, специалистов Европейских регуляторов, международных экспертов, ИТ-специалистов и консультантов с международным опытом в области стандарта XBRL.

КЛЮЧЕВЫЕ ТЕЗИСЫ ДОКЛАДОВ

Компания «BR-AG»

Введение в стандарт XBRL

Стандарт XBRL связан с понятиями синтаксиса и семантики:

- синтаксис – это правила формирования элементов, а семантика передает их бизнес-смысл, это правила и условия, определяющие соотношения между элементами и их смысловыми значениями, а также интерпретацию содержательного значения синтаксических конструкций языка;
- в XBRL используется синтаксис XML и его производные (XSD, XLink, Xpointer), семантика – это иерархические связи, ярлыки, ссылки, измерения, бизнес-правила, табличное представление и т.д.

Способы формирования XBRL-отчетности на стороне поднадзорной организации зависят:

- от требований к передаваемой информации (количество данных, частота предоставления, операции преобразования и т.д.);
- от разнообразия систем, вовлеченных в подготовку данных для включения в отчет (количество систем и т.д.);
- от требований получателя данных и предоставляемой им технической базы.

Возможные подходы к формированию XBRL-отчетов:

- аутсорсинг процесса формирования XBRL-отчета специалистами третьей стороны;
- использование решения на базе форм, предложенного получателем данных или третьей стороной;
- добавление XBRL-тегов в отчет, созданный в другом формате (например, MS Word, MS Excel, PDF), при использовании готовых ИТ-инструментов третьей стороны;

- интеграция формирования XBRL-отчетов в существующие системы компании с использованием внутренних ресурсов или решений для управления раскрытием информации, доступных на рынке.

Фонд Международных стандартов финансовой отчетности

Обновление таксономии МСФО

Фонд МСФО в рамках годового цикла обновления 9 марта 2017 года выпустил новую таксономию, которая содержит 5 821 элемент.

Динамика ежегодного увеличения количества элементов таксономии: 2014 год – 5044, 2015 год – 5426, 2016 год – 5654.

Годовой цикл делится на следующие периоды:

- 1 апреля – 31 декабря – внесение изменений в существующие стандарты МСФО или публикация новых, предложения для внесения изменений в таксономию и ее последующее обновление;
- 1–31 марта – подготовка и публикация ежегодной таксономии МСФО.

Ежегодная таксономия МСФО содержит в себе все обновления, выпущенные в течение года.

Фонд МСФО не выносит ежегодную таксономию на общее рассмотрение перед публикацией, так как документы, на базе которых она построена, проходят этап сбора замечаний.

Юрисдикция XBRL в Японии

Проект «Отчетность об окружающей среде, обществе и корпоративном управлении в формате XBRL»

В рамках проекта в 2020 году Япония планирует создать платформу для раскрытия нефинансовой информации.

Построение таксономии XBRL с элементами, несущими нефинансовую информацию отчетности об окружающей среде, обществе и корпоративном управлении, будет обеспечивать сопоставимость информации, которую впоследствии сможет анализировать искусственный интеллект.

Цели проекта:

- создание социальной инфраструктуры и развитие диалога между инвесторами и индустрией на основе вопросов в отношении окружающей среды, общества и корпоративного управления;
- улучшение оценки корпоративного отношения к окружающей среде;
- усиление тренда развития эффективного инвестирования в обществе.

XBRL имеет огромный потенциал в обеспечении прозрачности рынка как со стороны финансовой, так и нефинансовой отчетности.

Европейская служба надзора за ценными бумагами и рынками (ESMA)

Инициатива «Единый европейский электронный формат»

Директива о транспарентности (далее – Директива) в 2013 году была дополнена требованием к эмитентам регулируемых рынков представлять годовую финансовую отчетность в едином электронном формате, начиная с 1 января 2020 года.

Под годовой финансовой отчетностью понимается:

- индивидуальная финансовая отчетность эмитентов (в соответствии с МСФО или национальными стандартами бухгалтерского учета);
- консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО (если эмитент должен сдавать финансовую отчетность группы);
- управленческий отчет (который может включать отчет о корпоративном управлении и другие отчеты);
- другие отчеты, формируемые эмитентом.

Гармонизированный электронный формат отчетности будет полезен эмитентам, инвесторам и уполномоченным органам надзора, так как единый формат упростит подготовку отчетности, обеспечит доступность, сопоставимость и облегчит анализ годовой финансовой отчетности.

Количество вовлеченных компаний – 7500 эмитентов регулируемых рынков, из которых около 5300 готовят консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

Вся годовая финансовая отчетность должна быть представлена в формате xHTML – наглядном человекочитаемом формате, не требующем механизма визуализации. Если годовой финансовый отчет содержит консолидированные финансовые показатели в соответствии с МСФО, то им необходимо присваивать XBRL-теги.

С помощью программного обеспечения формат XBRL предоставляет возможности проведения аналитики:

- теги XBRL должны быть встроены в xHTML-документ в формате Inline XBRL;
- необходимо использовать таксономию МСФО;
- первые два года обязательное присвоение тегов ограничивается первичной финансовой отчетностью.

Причины выбора формата Inline XBRL в качестве единого европейского электронного формата:

- комментарии на этапе консультации: необходимость наглядного представления отчетности, что должно достигаться без применения специализированных средств (xHTML);
- наличие XBRL-тегов, которые могут обрабатываться программным обеспечением;
- связь между машиночитаемыми XBRL-тегами и человекочитаемым представлением xHTML обеспечивает удобную проверку информации, содержащейся в отчетах XBRL.

Регистратор юридических лиц Германии (Bundesanzeiger Verlag)

Как международный код идентификации юридических лиц (LEI) помогает выявлять скрытые структуры?

Код идентификации юридического лица (LEI) – это международный идентификационный номер, который присваивается один раз и обеспечивает прозрачность финансовых рынков.

Глобальная система идентификации юридических лиц работает на трех уровнях.

1. Регулятивно-надзорный комитет глобальной идентификации юридических лиц (LEI ROC) – группа представителей государственных органов стран со всего мира, созданная в январе 2013 г. для координации и надзора за идентификацией юридических лиц (Глобальной системой LEI) по всему миру. Осуществляя надзор за деятельностью фонда Global Legal Entity Identifier Foundation (GLEIF), LEI ROC обеспечивает соблюдение фондом GLEIF принципов Глобальной системы LEI.

2. Фонд глобальной идентификации юридических лиц (GLEIF) учрежден Советом по финансовой стабильности (FSB) в июне 2014 года, его основной задачей является содействие внедрению и использованию Кода идентификации юридических лиц (LEI). Это наднациональная некоммерческая организация, предлагающая единственный общедоступный онлайн-ресурс, который содержит открытые, стандартизированные и тщательно проверенные справочные данные о юридических лицах.

3. Местные операционные подразделения (LOUs) присваивают юридическим лицам коды идентификации LEI.

В кодах идентификации заинтересованы компании, вовлеченные в торговлю внебиржевыми производными финансовыми инструментами, инвестиционные фонды, страховые компании, города и муниципалитеты.

LEI служит инструментом идентификации финансовых и нефинансовых контрагентов.

В отношении требований применения LEI существует Директива Евросоюза «О рынках финансовых инструментов» (MiFID II), которая будет запрашивать LEI у инвестиционных компаний, осуществляющих операции по финансовым инструментам от имени компаний-клиентов.

Европейская организация страхования и пенсионного обеспечения (EIOPA) опубликовала руководство по использованию кода LEI.

Для того чтобы получить код LEI, компания должна предоставить информацию в местное операционное подразделение (LOU) не только о себе, но и о материнской компании. Затем эта информация проходит тщательную проверку.

Присвоение кода LEI предоставляет возможность участникам рынка принимать более взвешенные, эффективные и разумные решения относительно того, с кем вести бизнес, и избегать взаимоотношений с непрозрачными компаниями (например, офшорными).

Европейский центральный банк

Инициативы «Интегрированный справочник банковской отчетности (BIRD)» и «Единый справочник данных (SDD)»

BIRD – это совместный проект центральных банков Европейской системы центральных банков и коммерческих банков. Цель проекта – помочь подотчетным организациям в подготовке наборов данных для их дальнейшей передачи в систему отчетности, к которой они принадлежат.

В основе справочника BIRD лежит гармонизированная модель данных, четко описывающая, какие данные необходимо взять из внутренних ИТ-систем компаний, чтобы сформировать отчет для надзорного органа. Кроме того, для получения конкретной цифры к данным, извлеченным из ИТ-систем, необходимо применить определенные правила трансформации. Однозначные категории данных, извлекаемых из ИТ-систем банков, так называемый «входной слой», и правила трансформации вместе формируют справочник BIRD.

Таким образом, BIRD – это не ИТ-инструмент, и инициатива BIRD не подразумевает создание таковых. В периметр проекта BIRD не входит мэппинг данных из внутренних ИТ-систем банков во входной слой. Инициатива подразумевает добровольное применение BIRD.

Применение справочника BIRD европейскими банками обеспечит следующие преимущества:

- разные отчеты можно формировать из единого входного слоя с помощью гармонизированных алгоритмов, что уменьшает нагрузку на банки, способствует повышению качества данных;
- правила трансформации включают в себя формулы и позволяют получить требуемые цифры, что обеспечивает однозначную интерпретацию и понятность регуляторных требований, более полное соответствие регуляторным требованиям;
- сокращается время и трудоемкость, затрачиваемые на анализ и соответствие новым требованиям отчетности, следовательно, повышается эффективность и снижаются затраты;
- осведомленность, понимание и развитие интереса к тому, что стоит за конкретными данными (почему они включены, как их получить), следовательно, улучшается управление данными и их использование.

Пилотный проект BIRD успешно завершен в апреле 2017 года. В это же время выпущено техническое руководство, которое разъясняет бизнес-смысл логического описания входного слоя. В качестве следующих шагов было решено интегрировать отчетность FinRep в проект.

Единый справочник данных (SDD) – это инициатива, аналогичная BIRD, подразумевающая создание единого языка внутри Европейской системы центральных банков для всех отчетов, которые формируются из полученных данных.

В рамках проекта осуществляется интеграция справочников данных Европейского центрального банка:

- методологическая интеграция (единый синтаксис для всех справочников), задачи: разработать методологию (SMCube), совместимую с уже применяемыми, провести мэппинг с другими методологиями;
- семантическая интеграция (единый бизнес-смысл для всех центральных банков), задачи: импортировать существующие элементы, создать уникальные элементы или элементы со ссылками, провести мэппинг существующих и новых элементов (или элементов со ссылками).

3.3. XXVI Международный финансовый конгресс

XXVI Международный финансовый конгресс «Финансы для развития», организатором которого выступил Банк России, состоялся 12–14 июля 2017 года в Санкт-Петербурге. Главный вопрос повестки – поиск баланса между задачами развития и обеспечения финансовой стабильности, значимость роли центральных банков в создании условий для устойчивого роста.

Обсудить вклад финансовой системы в экономическое развитие страны, меры, которые возможно принять в этой области, собрались около 1300 участников из 35 стран, в том числе стран ЕАЭС, Великобритании, Германии, Италии, Китая, США, Японии и др. Это представители банков, страховых компаний, пенсионных фондов и других участников финансового рынка, центральных банков разных государств и международных финансовых институтов, а также представители СМИ.

Деловая программа Конгресса затронула все аспекты работы финансового рынка. В том числе в фокусе дискуссий Конгресса оказались вопросы управления корпоративными данными.



Секция «Управление корпоративными данными», модератор: К.В. Юдаева, первый заместитель Председателя Банка России

С ростом количества финансовых организаций, объема и скорости финансовых операций, глобализации и дигитализации финансовых рынков многократно возрастает значимость адекватной информированности Банка России о текущей деятельности финансовых организаций как важнейшего условия обеспечения стабильности финансового рынка России. В связи с этим возникает необходимость трансформации подходов к работе с информацией в направлении получения максимально актуальных, детальных и качественных данных, требующихся для принятия эффективных решений.

По мнению Банка России, инструментами, способными качественно улучшить ситуацию, являются внедрение централизованных процедур сбора данных и управления данными, а также более тесное сотрудничество в этих областях Банка России и финансовых организаций.

В контексте управления данными на секции активно обсуждался проект Банка России по унификации отчетности НФО через внедрение ЕНП и XBRL.

Переход на международный формат деловой отчетности XBRL – один из стратегических проектов Банка России. Концептуальной и новаторской идеей формата XBRL является использование дата-центричного подхода к сдаче отчетности, в основе которого лежит модель данных, позволяющая исключить дублирование и снизить избыточность показателей, а также повысить прозрачность информации, достоверность и качество отчетности.