

**Краткое описание
расширенной таксономии XBRL Банка
России для ССД, НПФ и ПУРЦБ**

Москва 2016

Оглавление

| | |
|---|---|
| 1) Модель данных - источник формирования расширенной таксономии XBRL Банка России | 3 |
| 2) Подход к созданию расширенной таксономии XBRL Банка России | 4 |
| 3) Структура и состав расширенной таксономии XBRL Банка России | 6 |
| 4) Описание файлов расширенной таксономии XBRL Банка России..... | 7 |
| 5) Программное обеспечение для просмотра таксономии XBRL Банка России | 8 |
| 6) Ограничения использования расширенной таксономии XBRL Банка России..... | 8 |

Размещенная на официальном сайте Банка России таксономия XBRL представляет собой расширенную таксономию XBRL Банка России (далее – расширенная таксономия XBRL) для субъектов страхового дела (далее – ССД), негосударственных пенсионных фондов (далее – НПФ) и профессиональных участников рынка ценных бумаг (далее – ПУРЦБ).

1) Модель данных - источник формирования расширенной таксономии XBRL Банка России

Основой для формирования расширенной таксономии XBRL является модель данных, представляющая собой набор файлов в формате Excel, содержащих в себе следующую информацию:

- В отношении показателей таксономии «The IFRS Taxonomy» (далее – «МСФО таксономия»):
 - Модель данных МСФО таксономии «The IFRS Taxonomy 2015» от 11 марта 2015 года, включающую в себя элементы МСФО таксономии, их иерархию и основные характеристики¹.
- В отношении счетов Единого плана счетов (далее – ЕПС) и символов отчета о финансовых результатах (далее – «Символы ОФР»):
 - Счета ЕПС второго порядка, утвержденные Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке их применения» (проект от 10 мая 2016 года);
 - Символы ОФР для ССД, НПФ и ПУРЦБ, утвержденные Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» (проект от 20 июня 2016 года);
 - Части счетов ЕПС второго порядка и части символов ОФР, поименованные в приложениях 10-14 к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» (проект от 10 мая 2016 года);
 - Части счетов ЕПС второго порядка и части символов ОФР, поименованные в приложениях 10-14 к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (проект от 11 мая 2016 года);
 - Части счетов ЕПС второго порядка и части символов ОФР, поименованные в приложениях 6-8 к Положению 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» (проект от 10 мая 2016 года);
 - Загрузочные таблицы, содержащие перечень указанных выше элементов, временные характеристики показателей (на дату/за период), тип данных (денежный) и прочие технические характеристики элементов, необходимые для автоматической загрузки элементов таксономии в программное обеспечение (далее - ПО) и формирования связей между ними.

¹ Источник=>

http://www.ifrs.org/XBRL/Resources/Documents/IFRS%20Taxonomy%202015/ITI_ByFS_2015_complete.pdf

- В отношении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – БФО):
 - Аннотированные таблицы БФО ССД², НПФ³ и ПУРЦБ⁴ с описанием элементов таксономии XBRL (абстракт (abstract), показатель (lineitem), гиперкуб (table), ось гиперкуба (axis), компонент оси гиперкуба (member)), а также временной характеристики показателя (на дату/за период), типа данных (денежный, числовой, дробный, текст, дата), и прочих технических характеристик в формате, необходимом для загрузки в ПО с целью автоматического формирования данных элементов таксономии и построения взаимосвязей между ними (загрузочные таблицы).
 - Сводный перечень элементов таксономии XBRL, обобщающий информацию, содержащуюся в аннотированных таблицах БФО.
- В отношении надзорно-статистических показателей:
 - Перечни надзорно-статистических показателей ССД⁵, НПФ⁶ и ПУРЦБ⁷ (очищенные от дублирующихся показателей) с указанием временной характеристики показателя (на дату/за период) и типа данных (денежный, числовой, дробный, текст, дата);
 - Иерархическую структуру элементов таксономии с указанием названия элемента, уровня иерархии и типа элемента (уровень иерархии (Extended Link Role, ELR), абстракт (abstract), показатель (lineitem), гиперкуб (table), ось гиперкуба (axis));
 - Перечень осей (axis) формируемых в таксономии гиперкубов и компонентов данных осей (member), с указанием типа оси (с заданным списком членов оси (explicit)/с открытым списком членов оси (typed));
 - Загрузочные таблицы, содержащие перечень элементов таксономии, взаимосвязи между ними и технические характеристики элементов, необходимые для автоматической загрузки элементов таксономии в ПО и формирования связей между ними.

2) Подход к созданию расширенной таксономии XBRL Банка России

В мировой практике существует два подхода к подготовке метаданных при создании таксономии: форма-центричный и дата-центричный подходы. У каждого из перечисленных выше подходов имеются свои преимущества и недостатки.

Учитывая требования к отчетным данным и аналитическим разрезам, установленным в проектах нормативных документов Банка России, необходимость обеспечения интеграции МСФО таксономии и таксономии Банка России на уровне основных отчетных форм БФО, а также существующую у Банка России потребность в получении от ССД, НПФ и ПУРЦБ для целей расширенного анализа более гранулированных многомерных отчетных данных в отношении

² В соответствии с Положением Банка России от 28 декабря 2015 года № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» (проект от 10 мая 2016 года).

³ В соответствии с Положением Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» от 26 ноября 2015 года (проект от 11 мая 2016 года).

⁴ 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» (проект от 10 мая 2016 года).

⁵ В соответствии с проектом Единого перечня надзорно-статистических показателей ССД от 5 августа 2016 года.

⁶ В соответствии с проектом Единого перечня надзорно-статистических показателей НПФ от 30 июня 2016 года.

⁷ В соответствии с проектом Единого перечня надзорно-статистических показателей ПУРЦБ от 30 июня 2016 года.

счетов ЕПС, чем установлено соответствующими нормативными документами Банка России, при создании расширенной таксономии XBRL использовался гибридный подход, сочетающий в себе преимущества каждого из перечисленных выше подходов.

Элементы форма-центричного подхода были использованы для идентификации отчетных элементов на уровне экономических сущностей в БФО, формирования в расширенной таксономии таблиц примечаний к БФО и интеграции расширенной таксономии с МСФО таксономией на уровне основных отчетных форм БФО.

Элементы дата-центричного подхода были использованы для:

- создания «точек данных» (data points) и формирования гиперкубов данных на основе счетов ЕПС, а также частей счетов ЕПС с использованием ключевых аналитических разрезов, необходимых Банку России для целей расширенного анализа отчетных данных: основные валюты, географическая концентрация, ожидаемый срок до погашения, линии бизнеса⁸, направления инвестирования активов⁹;
- моделирования многомерных структур для надзорно-статистических показателей с использованием значительного количества измерений (аналитических разрезов), предусмотренных Едиными перечнями надзорно-статистических показателей ССД, НПФ и ПУРЦБ, в том числе, с применением измерений с открытым списком компонентов оси (typed dimensions).

Тип расширенной таксономии XBRL

Расширенная таксономия XBRL представляет собой таксономию закрытого типа и позволяет ССД, НПФ и ПУРЦБ предоставлять Банку России отчетную информацию (данные) только в отношении определенного фиксированного в таксономии набора отчетных показателей БФО, надзорно-статистических показателей, счетов ЕПС и символов ОФР.

Для предоставления ССД, НПФ и ПУРЦБ обязательных для раскрытия числовых и текстовых отчетных данных, содержащихся в текстовых раскрытиях в примечаниях к БФО, в расширенной таксономии XBRL к каждому примечанию БФО введены единые элементы текстового типа (nonnum:textBlockItemType).

Для раскрытия ССД, НПФ и ПУРЦБ дополнительной информации, не являющейся обязательной в БФО, в расширенной таксономии XBRL предусмотрены дополнительные элементы текстового типа (nonnum:textBlockItemType), которые могут содержать в себе произвольную текстово-числовую информацию.

Соответствие расширенной таксономии XBRL требованиям технических спецификаций XBRL

Расширенная таксономия XBRL соответствует требованиям технических спецификаций, утвержденным XBRL International, в частности XBRL Specification 2.1 от 20 февраля 2013 года¹⁰ и другим взаимосвязанным техническим спецификациям:

- XBRL Dimensions 1.0 от 25 января 2012 года ¹¹;
- Extensible Enumerations 1.0 от 30 октября 2014 года ¹²;
- Formula 1.0 (весь объём спецификаций)¹³;
- Generic Links 1.0 от 22 июня 2009 года ¹⁴;

⁸ Для ССД

⁹ Для НПФ

¹⁰ Спецификация XBRL Specification 2.1 => <http://specifications.xbrl.org/work-product-index-group-base-spec-base-spec.html>

¹¹ Спецификация XBRL Dimensions 1.0 => <http://specifications.xbrl.org/spec-group-index-group-dimensions.html>

¹² Спецификация Extensible Enumerations 1.0 => <http://specifications.xbrl.org/spec-group-index-extensible-enumerations.html>

¹³ Спецификация Formula 1.0 => <http://specifications.xbrl.org/spec-group-index-formula.html>

¹⁴ Спецификация Generic Links 1.0 => <http://specifications.xbrl.org/spec-group-index-generic-links.html>

- Generic Labels 1.0 от 24 октября 2011 года ¹⁵;
- Generic References 1.0 от 21 марта 2011 года ¹⁶;
- Versioning 1.0 от 27 февраля 2013 года ¹⁷.

3) Структура и состав расширенной таксономии XBRL Банка России

Структура расширенной таксономии XBRL

Расширенная таксономия XBRL разрабатывается исходя из модульной структуры, представляющей собой комплекс взаимосвязанных таксономий XBRL для разных видов некредитных финансовых организаций (далее - НФО) и видов отчетности. Модульная структура таксономии XBRL предполагает наличие базового ядра, содержащего модули с единым набором справочников, показателей ЕПС и универсальными показателями БФО, включая элементы МСФО таксономии, а также отдельные модули отраслевых расширений бухгалтерской (финансовой) отчетности, показателей ЕПС, символов ОФР и надзорно-статистических показателей.

Окончательная модульность таксономии XBRL будет сформирована в ходе подготовки финальной таксономии XBRL.

В состав расширенной таксономии XBRL входят:

- 1) Элементы таксономии «The IFRS Taxonomy» от 11 марта 2015 года, разработанной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (англ. International Accounting Standards Board, IASB)¹⁸;
- 2) Счета второго порядка и части счетов¹⁹ ЕПС на основании Положения Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке их применения» (проект от 10 мая 2016 года);
- 3) Символы доходов и расходов отчета о финансовых результатах, а также части символов¹ ОФР для ССД, НПФ и ПУРЦБ в соответствии с Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» (проект от 20 июня 2016 года);
- 4) Показатели БФО ССД, НПФ и ПУРЦБ на основании Положения Банка России от 28 декабря 2015 года № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» (проект от 10 мая 2016 года), Положения Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» от 26 ноября 2015 года (проект от 11 мая 2016 года) и Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской

¹⁵ Спецификация Generic Labels 1.0 => <http://specifications.xbrl.org/spec-group-index-generic-links.html>

¹⁶ Спецификация Generic References 1.0 => <http://specifications.xbrl.org/spec-group-index-generic-links.html>

¹⁷ Спецификация Versioning 1.0 => <http://specifications.xbrl.org/spec-group-index-group-versioning.html>

¹⁸ Источник=> <http://www.ifrs.org/XBRL/IFRS-Taxonomy/2015/Pages/default.aspx>

¹⁹ В соответствии с Положением Банка России от 28 декабря 2015 года № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» (проект от 10 мая 2016 года), Положением Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (проект от 11 мая 2016 года) и 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» (проект от 10 мая 2016 года).

(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» (проект от 10 мая 2016 года) соответственно.

- 5) Надзорно-статистические показатели ССД, НПФ и ПУРЦБ в соответствии с систематизированными наборами надзорно-статистических показателей ССД, НПФ и ПУРЦБ с указанием их аналитических характеристик и взаимосвязей с показателями ЕПС и БФО ССД, НПФ и ПУРЦБ, содержащимися в проекте Единого перечня надзорно-статистических показателей ССД от 5 августа 2016 года, проекте Единого перечня надзорно-статистических показателей НПФ от 30 июня 2016 года и проекте Единого перечня надзорно-статистических показателей ПУРЦБ от 30 июня 2016 года.
- 6) Бизнес-правила для БФО ССД и НПФ, поименованные в Положении Банка России от 28 декабря 2015 года № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» (проект от 10 мая 2016 года), в Положении Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (проект от 11 мая 2016 года), в Положении 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» (проект от 10 мая 2016 года)
- 7) Бизнес-правила для надзорно-статистических показателей ССД, НПФ и ПУРЦБ, содержащиеся в проекте Единого перечня надзорно-статистических показателей ССД от 5 августа 2016 года, проекте Единого перечня надзорно-статистических показателей НПФ от 30 июня 2016 года и проекте Единого перечня надзорно-статистических показателей ПУРЦБ от 30 июня 2016 года.

4) Описание файлов расширенной таксономии XBRL Банка России

Расширенная таксономия XBRL представлена в виде четырех разделов (модулей):

1. Таксономия надзорной и статистической отчетности ССД;
2. Таксономия надзорной и статистической отчетности НПФ;
3. Таксономия надзорной и статистической отчетности ПУРЦБ;
4. Таксономия БФО ССД, НПФ и ПУРЦБ.

Согласно спецификации XBRL Specification 2.1 от 20 февраля 2013 года расширенная таксономия XBRL состоит из файла схемы таксономии с расширением xsd и набора связанных с ней баз ссылок с расширением xml. Каждая база ссылок является хранилищем определенного среза метаданных. В расширенной таксономии XBRL задействованы 6 видов баз ссылок: презентационная, расчетная, база ярлыков, база формул (бизнес-правил), база определений и база отсылок к нормативным актам. Файл схема таксономии с расширением xsd и набор связанных с ней баз ссылок с расширением xml представлены отдельными файлами в каждом из четырех перечисленных выше разделов.

При разработке расширенной таксономии XBRL Банком России была принята единая система наименований баз ссылок:

1. Презентационная база ссылок – presentation. Презентационная база ссылок содержит информацию об иерархической структуре отчетности, порядке следования разделов и показателей.
2. Расчетная база ссылок – calculation. Расчетная база ссылок служит для хранения данных об арифметических взаимосвязях между различными показателями, в частности, о группировке счетов бухгалтерского учета.
3. База ярлыков – label. База ярлыков содержит информацию о соответствии технических элементов расширенной таксономии XBRL ярлыкам отчетных показателей для представления бизнес-пользователю.
4. База формул (бизнес-правил) – formula. В базе формул содержатся данные о бизнес-правилах, представляющих собой систему логических и арифметических проверок внутри таксономии.
5. База определений – definition. База определений содержит информацию об аналитических характеристиках показателей расширенной таксономии XBRL.
6. База отсылок к нормативным актам – reference. База отсылок к нормативным актам содержит информацию о нормативных источниках элементов расширенной таксономии XBRL.

5) Программное обеспечение для просмотра таксономии XBRL Банка России

Перечень специализированного программного обеспечения, отвечающего требованиям XBRL спецификаций и позволяющего осуществлять просмотр файлов таксономии, опубликован на сайте XBRL International Inc. по ссылке <https://www.xbrl.org/the-consortium/resources/tools-and-services/>. Расширенная таксономия XBRL, размещенная на официальном сайте Банка России, была разработана с помощью программного обеспечения компании Fujitsu.

6) Ограничения использования расширенной таксономии XBRL Банка России

Банк России придерживается итерационного подхода при разработке таксономии. Разработанная расширенная таксономия XBRL служит для целей ознакомления участников рынка с технологией XBRL и подходом Банка России к формированию архитектуры таксономии, структуры показателей и их аналитических разрезов. В настоящее время расширенная таксономия XBRL в целях сбора и обработки отчетности НФО не используется. Расширенная таксономия XBRL будет использована Банком России для проведения пилотного проекта по внедрению XBRL.

В 2017 году Банк России планирует актуализировать и расширить таксономию XBRL с учетом мнения участников рынка и результатов пилотного проекта по внедрению XBRL, в том числе актуализировать точки входа и систему бизнес-правил, а также разработать формы визуализации на основе спецификации XBRL Table linkbase²⁰ для модуля БФО. Финальная таксономия XBRL будет представлена НФО до 30 сентября 2017 года. С 2018 года планируется начать использование финальной таксономии XBRL в процессе сбора и обработки отчетности НФО.

В рамках актуализации расширенной таксономии XBRL в срок до 30 сентября 2017 года будут реализованы следующие задачи:

- Актуализация таксономии в части отчетных показателей ССД, НПФ, ПУРЦБ;
- Добавление в таксономию показателей БФО, надзорной и статистической отчетности прочих НФО;

²⁰ Спецификация Table Linkbase 1.0=><https://specifications.xbrl.org/work-product-index-table-linkbase-table-linkbase-1.0.html>

- Актуализация точек входа таксономии (перечень отчетностей по типам НФО с учетом периодичности её представления в Банк России);
- Реализация в таксономии полного перечня бизнес-правил;
- Разработка форм визуализации отчетных показателей БФО на основе спецификации Table linkbase.