



Результаты рабочей группы по XBRL СРО АПСБ

1

Что такое XBRL?

Для чего планируется использовать формат XBRL



Передача учетных данных регулятору для надзора



Построение аналитических "кубов" внутри организации

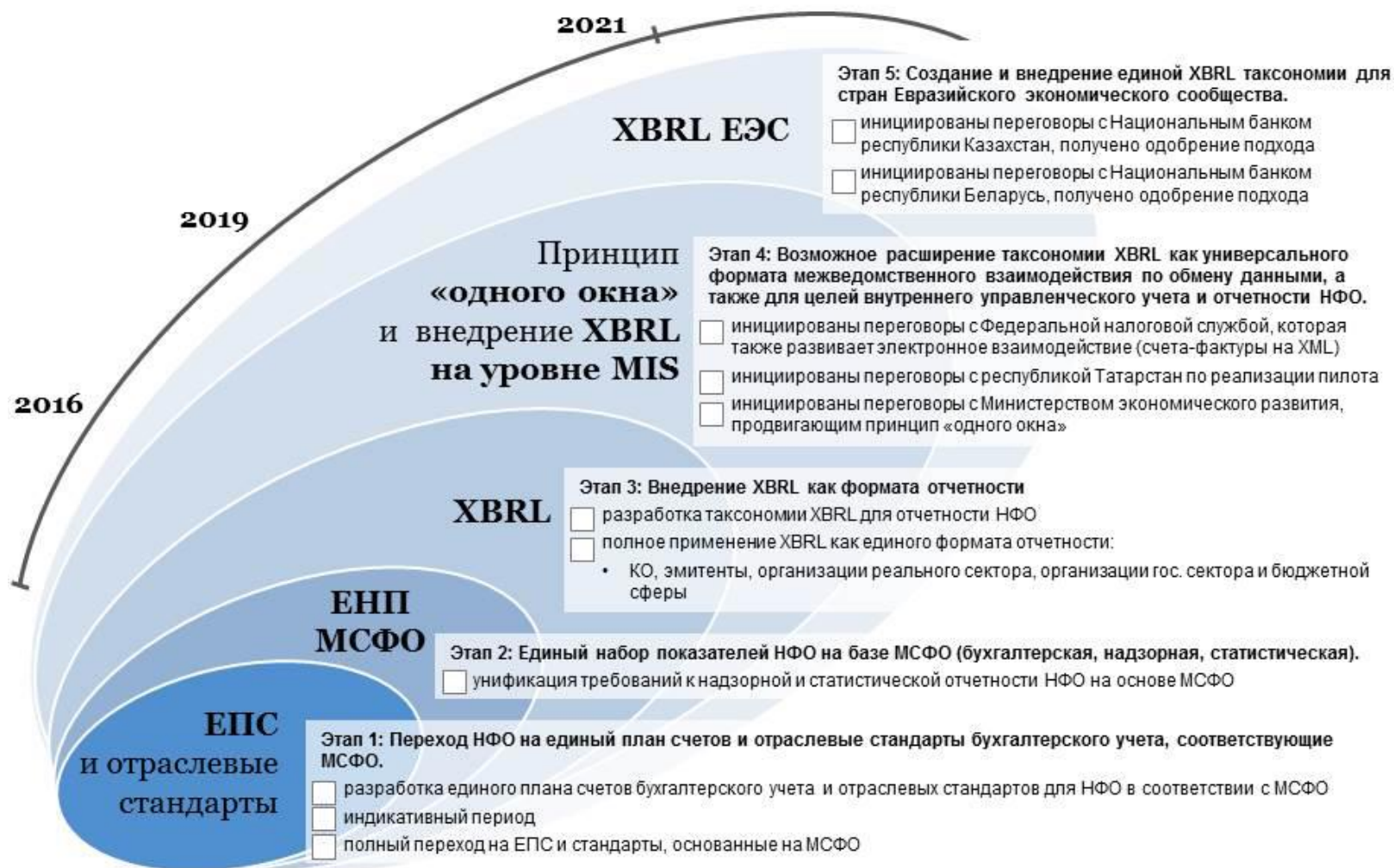


Консолидация учетных данных в финансовой группе

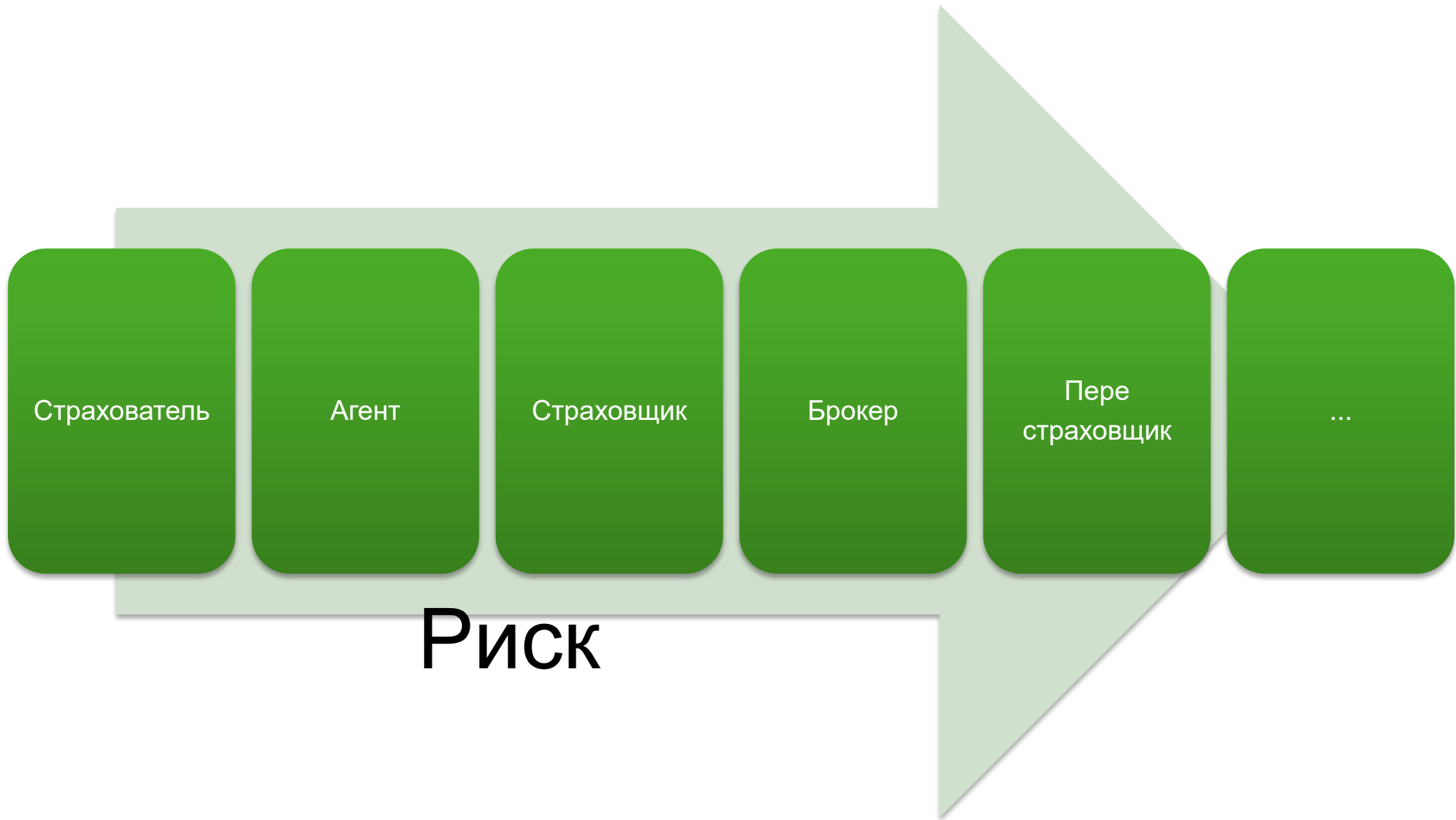


Межведомственное взаимодействие

Передача данных регулятору для надзора



Передача данных регулятору для надзора



Что такое XBRL?

Сдаем в Банк России:



Легенда:



- Учет



- XBRL

Термины XBRL

БФО	Бухгалтерская финансовая отчетность.
НиС/НСО	Надзорно-статистическая отчетность.
ПО Конвертер	Программное обеспечение, обеспечивающее: ручное формирование БФО и НиС, проверку контрольных соотношений в отчетности, формирование файла XBRL. Поставляется бесплатно участнику финансового рынка.
Точка входа	Пакет отчетности, с заранее заданным ее составом. Состав пакета определяется признаками: типом БФО или НиС, частотой сбора и периодом отчета. Признаки могут меняться.
Ось (открытая и закрытая)	Строка отчета. Открытая ось – количество строк не ограничено, закрытая ось – количество строк фиксированное.
Валидация	Процедура проверки контрольных соотношений файла XBRL.
Онлайн валидация	Процедура валидации через новый личный кабинет участника финансового рынка Банка России
Показатель	Значение ячейки отчетности БФО или НиС

Целевая структура информационных потоков



Нормативное регулирование

XBRL:

Проект указания «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности страховых брокеров», заменяющее указание 3499-У и прочих указаний к нему

Применение рынком только упрощенной отчетности 613-П:

Положение 613-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности

Проект указания «О внесении изменений в отдельные нормативные акты Банка России по вопросам учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций»

Применение рынком ОСБУ, вместо ПБУ:

160-ФЗ от 17.07.2017 о внесении изменений в федеральный закон о бухгалтерском учете

Данные, подлежащие сдаче с помощью XBRL

Показатели бухгалтерской отчетности:

- Основные 4 формы
- Все примечания, включая текстовые
- Сравнительные показатели предыдущего периода
- Комментарии (footnote) ко всем показателям
- Части счетов, из которых формируется каждый показатель

Показатели надзорно-статистической отчетности:

- Каждое значение всех текущих форм статистики
- Оборотно-сальдовая ведомость и ОФР в порядке надзора
- Основные 4 формы бухгалтерской отчетности для целей сверки

Данные, подлежащие сдаче с помощью XBRL

Тип регуляторных данных	Периодичность
Реестр контрагентов страхового брокера	Квартал, 30 дней
0420101 Общие сведения о страховом брокере	Квартал, 30 дней
0420102 Отчет об акционерах (участниках) и список аффилированных лиц страхового брокера	Год, 30 дней
0420103 Сведения о деятельности страхового брокера	Квартал, 30 дней
0420104 Сведения о финансовых показателях деятельности страхового брокера	Квартал, 30 дней
0420105 Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета страхового брокера	Квартал, 30 дней
0420106 Отчет о финансовых результатах страхового брокера (по символам доходов и расходов)	Квартал, 30 дней
0420001 Отчет о движении денежных средств	Месяц, 15 раб.дней
Бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с 613-П	Год, 90 дней

С 2019 года все брокеры сдают только 613-П отчетность и применяется 612-П

2018 год требуется восстановить по 612-П

Программные продукты для сдачи XBRL отчетности

Пикософт с 2019 года не работает

Программные продукты Банка России:

http://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/

1. ПП Конвертер, менее требовательный к компьютеру пользователя, сложнее работать
2. Анкета XBRL, высокие системные требования, чуть более удобная работа

Программные продукты сторонних производителей (вендоров):

1. Список вендоров опубликован на сайте юрисдикции XBRL в России <https://xbrl.ru>
2. В конце весны 2019 года пройдет 1-й этап сертификации программных продуктов

2

Работы проведенные рабочей группой
по XBRL в СРО АПСБ



Выполненные работы

1. Произведено разделение участников рабочей группы по различным программным продуктам по формированию пакета XBRL
2. Сформированы бухгалтерские и надзорные показатели участниками рабочей группы в выделенных программных продуктах
3. Произведена сдача регуляторных показателей, получены комментарии от Банка России
4. Разработано письмо *«Предложения по разъяснениям и внесению поправок в положение 613-П»*, содержащее предложения по изменению нормоакта в части особенностей работы рынка страховых брокеров
5. Разработано письмо *«Предложения по внесению поправок в проект указания по XBRL страховых брокеров»*, содержащее предложения по изменению нормоакта в части особенностей работы рынка страховых брокеров
6. Доработаны программные продукты по формированию пакетов XBRL, на основании замечаний от Банка России
7. Разработаны рекомендации для участников рынка, на основании обратной связи от участников пилотной группы

Результаты, подлежащие публикации на сайте АПСБ

1. Ответы на часто задаваемые вопросы в части формирования отчетности в формате XBRL
2. Ссылки на программные продукты по формированию отчетности в формате XBRL, опубликованные на сайте Банка России
3. Ссылки на рекомендации Банка России в части формирования регуляторных показателей и сдаче их в формате XBRL

Минимально-достаточная информация по успешному переходу на XBRL



Спасибо за внимание!
Беляев Денис

belyaev.d@tab-is.ru
+7 (926) 026-14-37