

## **Обзор основных инициатив международного консорциума XBRL International<sup>1</sup>, направленных на развитие и продвижение формата XBRL в мире.**

*Обзор подготовлен по результатам совещания Совета директоров XBRL International от 22.01.2020, на котором были подведены промежуточные итоги деятельности и анонсированы планы по участию в глобальных инициативах.*

### **1. Внедрение Единого европейского электронного формата (ESEF<sup>2</sup>)**

Единый европейский электронный формат (ESEF, European Single Electronic Format) – проект, который реализует Европейская служба надзора за ценными бумагами и рынками (ESMA, European Securities and Markets Authority) с 2015 года.

В качестве единого электронного формата Европейской службой ESMA выбран формат Inline XBRL<sup>3</sup>. Данный формат становится обязательным для использования всеми компаниями-эмитентами ценных бумаг на европейских площадках (более 7 000 компаний, из них порядка 40 российских) при сдаче годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО за отчетные периоды, начиная с 01.01.2020. Таким образом сдача отчетности в новом формате начнется с апреля 2021 года.

На первом этапе с 2020 года все компании-эмитенты Европейского союза будут обязаны представлять в формате XBRL основные формы консолидированной финансовой отчетности и небольшое количество обязательных раскрытий. С 2022 года будет необходимо дополнительно представлять в формате XBRL расширенный перечень обязательных раскрытий.

Консорциум XBRL International участвует в разработке необходимых методических пособий и рекомендаций для оказания поддержки членам консорциума и регуляторам.

Следует также отметить, что Комиссия по ценным бумагам и биржам США (SEC, U.S. Securities and Exchange Commission) использует формат XBRL как основной для сбора отчетности эмитентов (с 2005 года на добровольной основе, с 2008 года – как обязательный формат). Более 7 000 эмитентов и 4 000 фондов взаимных инвестиций представляют отчетность в формате XBRL в Комиссию SEC.

В связи с этим возникает проблема дублирования отчетности в формате Inline XBRL в части консолидированной годовой финансовой отчетности, передаваемой в Комиссию SEC и Европейскую службу ESMA: компании-эмитенты должны дважды представлять идентичные наборы данных двум регуляторам в формате Inline XBRL в связи с различиями в архитектуре таксономий и правилах формирования отчетности.

Для обсуждения способов сближения технических требований Комиссия SEC и Европейская служба ESMA обратились в XBRL International. В ближайшее время XBRL International при поддержке регуляторов планирует провести ряд обучающих семинаров для ИТ-разработчиков для построения механизмов формирования единых пакетов отчетности для направления двум регуляторам в соответствии с техническими требованиями каждого.

### **2. Сотрудничество с европейскими регуляторами**

С 2005 года европейские регуляторы<sup>4</sup> используют формат XBRL в качестве основного формата сбора данных регуляторной отчетности поднадзорных участников

<sup>1</sup> Банк России вошел в состав организации в июне 2015 года, с июля 2018 года представитель Банка России входит в состав Совета директоров XBRL International. Подробная справка о международной организации XBRL International представлена в Приложении 1 к настоящему письму.

<sup>2</sup> Подробная справка о ESEF представлена в Приложении 2 к настоящему письму.

<sup>3</sup> Подробная справка о формате Inline XBRL представлена в Приложении 3 к настоящему письму.

<sup>4</sup> Комиссия Испании по ценным бумагам, Банк Испании, Регистратор компаний Германии, Национальный банк Германии, Национальный банк Бельгии, Банк Англии, Нидерландский банк, Комиссия по надзору за финансовым сектором Люксембурга, Управление по финансовому надзору Финляндии и др.

финансового рынка (Finrep (Financial Reporting) и Corep (Common Reporting)). Для сбора детальной информации по отдельным банковским кредитам (Anacredit, Analytical credit datasets) основным форматом является XML. Таким образом, основными форматами для сдачи регуляторной отчетности являются XML и XBRL. Для агрегации статистических данных (SHS (Securities Holding Statistics), BSI (Balance Sheet Items)) и их последующей отправки в Европейский центральный банк чаще всего применяется формат SDMX.

XBRL International активно взаимодействует с регуляторами Европы при продвижении формата XBRL. Отдельного внимания заслуживает инициатива Банка Англии, который в январе 2020 года опубликовал консультационный доклад «Трансформация сбора данных финансового сектора Соединенного Королевства»<sup>5</sup>, целью которого является установление диалога между регулятором и профессиональным сообществом о возможных улучшениях в области сбора и использования данных в перспективе следующего десятилетия, а также выработка решения для снижения нагрузки на поднадзорные компании и повышения эффективности использования данных на стороне регулятора.

Поскольку формат XBRL используется Банком Англии, XBRL International получил запрос на подготовку профессионального мнения в отношении консультационного доклада.

### **3. Применение XBRL компаниями реального сектора экономики**

С момента разработки спецификаций XBRL<sup>6</sup> до недавнего времени применение формата XBRL было направлено преимущественно на представление регуляторной отчетности участниками финансового рынка для регулирующих органов.

Тем не менее, использование формата XBRL широко распространено для сдачи отчетности компаниями реального сектора экономики. В частности, с 2011 года около 2 млн компаний Великобритании ежегодно представляют годовую бухгалтерскую отчетность и налоговые декларации в формате Inline XBRL в Управление Ее Величества по налогам и таможенным пошлинам (HMRC, Her Majesty's Revenue and Customs).

Государственные компании Китая (около 100 крупных холдинговых структур) представляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность в формате XBRL в Комитет по контролю и управлению государственным имуществом Китая.

XBRL International поддерживает международные инициативы, направленные на внедрение формата XBRL для сдачи финансовой отчетности компаниями реального сектора экономики. Из последних подобных инициатив можно выделить проект по внедрению XBRL для финансовой отчетности энергетических компаний США, поднадзорных Федеральной комиссии по регулированию энергетики (FERC, The Federal Energy Regulatory Commission).

В июне 2019 года Комиссия FERC объявила о переводе финансовой отчетности энергетических компаний с представления в виде электронных форм на представление данных на основе таксономии XBRL. В начале 2020 года будет разработана таксономия FERC. Планируемая дата внедрения – II квартал 2021 года.

Внедрение XBRL в Комиссии FERC должно повысить качество и прозрачность данных, эффективность аналитики, а также снизить расходы поднадзорных на выполнение требований регулятора.

### **4. Применение XBRL за пределами регуляторной финансовой отчетности**

---

<sup>5</sup> Подробная справка о консультационном докладе Банка Англии представлена в Приложении 4. Сам доклад Банка Англии представлен в Приложении 5 к настоящему письму.

<sup>6</sup> Основная спецификация XBRL 2.1 была опубликована 31 декабря 2003 г.

XBRL International активно поддерживает международные инициативы, направленные на перевод нефинансовых данных в структурированный формат и внедрение XBRL.

#### *4.1. Инициатива унификации и стандартизации отчетности об окружающей среде, социальной сфере и управлении (ESG reporting, Environmental, Social, and Governance reporting) и ее представления в структурированном формате*

В настоящее время компании добровольно готовят и раскрывают ESG отчеты в неструктурированных форматах. Процесс стандартизации и унификации принципов раскрытия ESG информации не завершен. В Европе и США представлен ряд некоммерческих организаций, добровольно разрабатывающих соответствующие стандарты и рекомендации для раскрытия ESG информации. Наиболее авторитетной из них считается Рабочая группа по вопросам раскрытия финансовой информации, связанной с изменением климата (TCFD, Task Force on Climate-related Financial Disclosures), при Совете по финансовой стабильности (FSB, Financial Stability Board). TCFD разрабатывает рекомендации в отношении добровольного раскрытия информации о финансовых рисках компаний, которые возникают в связи с глобальным изменением климата.

В декабре 2019 года Ассоциация Accountancy Europe<sup>7</sup> опубликовала доклад<sup>8</sup>, в котором представлен план по разработке глобального стандарта для нефинансовой отчетности. Ассоциация Accountancy Europe предлагает создать новый орган – Совет по Международным стандартам нефинансовой отчетности, ответственный за разработку нового стандарта, под руководством Попечителей Фонда МСФО. В Генеральном директорате Еврокомиссии по финансовой стабильности, финансовым услугам и союзу рынков капитала (EC's DG-FiSMA, The Directorate-General for Financial Stability, Financial Services and Capital Markets Union) считают, что периметр Единого европейского формата (ESEF) может и должен быть расширен за счет включения в него нефинансовой отчетности в формате XBRL в части факторов климатического воздействия на результаты деятельности компании.

Инициатива Ассоциации Accountancy Europe создает потенциал для дальнейшего распространения формата Inline XBRL и разработки таксономий XBRL.

XBRL International поддерживает идею унификации систем нефинансовой отчетности и планирует подготовить ответ на доклад Ассоциации Accountancy Europe.

#### *4.2. Инициатива Китая по разработке спецификаций для управленческой отчетности компаний реального сектора экономики в формате XBRL*

Министерство финансов Китая совместно с юрисдикцией XBRL Китая занимается разработкой национальных стандартов для управленческой отчетности компаний реального сектора экономики (преимущественно крупных государственных компаний энергетического сектора). Стандарты будут представлять собой набор спецификаций, которые формализуют сбор, хранение и анализ данных транзакционного уровня с использованием таксономий XBRL. В дальнейшем планируется перевести часть спецификаций в стандарты ISO (International Organization for Standardization). Планируемый срок разработки спецификаций – 2 года.

Кроме того, XBRL International прорабатывает идею коммерциализации разработанных стандартов, сделав часть спецификаций платными, а часть – открытым ресурсом.

## **5. Техническое развитие стандарта XBRL**

### *5.1. Разработка Открытой информационной модели (OIM)*

---

<sup>7</sup> Ассоциация Accountancy Europe объединяет 51 профессиональную организацию из 35 стран, которые представляют 1 млн квалифицированных бухгалтеров, аудиторов и консультантов

<sup>8</sup> Доклад Ассоциация Accountancy Europe представлен в Приложении 6 к настоящему письму.

В последнее время среди регуляторов наблюдается устойчивая тенденция к сбору гранулярных (транзакционных) данных от поднадзорных компаний. Следуя за запросами регуляторов и профессионального сообщества, XBRL International разработал Открытую информационную модель<sup>9</sup> (ОИМ, Open Information Model), которая представляет собой независимую от конкретного формата логическую модель отчетов XBRL. Открытая информационная модель позволяет представлять и проверять данные согласно модели данных таксономии XBRL, используя при этом синтаксис форматов, отличных от XML и наиболее подходящих для специфики передаваемой информации.

В рамках этой инициативы на финальной стадии разработки находится новая спецификация XBRL-CSV. Формат CSV (Comma-Separated Values) наиболее удобен для передачи типовых повторяющихся данных (например, данных по каждой сделке или реестровых данных).

Европейское управление банковского надзора (EBA, European Banking Authority) выразило заинтересованность в применении новой спецификации XBRL-CSV. Для тестирования спецификации в декабре 2019 года была создана специальная рабочая группа.

Банк России также принял участие в тестировании финальной версии спецификации XBRL-CSV и продемонстрировал ее преимущества в части представления гранулированных данных. Тестовое сравнение объемов пакетов реестровой отчетности негосударственных пенсионных фондов, сформированных в соответствии с таксономией XBRL Банка России версии 1.3.1 в форматах XBRL-XML и XBRL-CSV, показало сокращение размера файла в формате XBRL-CSV примерно в 30 раз.

### *5.2. XBRL International работает над обновлением спецификации Calculation*

Разработка спецификации Calculation 2.0 нацелена на улучшение функциональности контрольных соотношений для обеспечения более полного охвата логических и арифметических проверок, обычно встречающихся в финансовой отчетности.

## **6. Сотрудничество с другими организациями**

### *6.1. Взаимодействие с Фондом глобальной системы идентификации юридических лиц (Фонд GLEIF)*

В рамках сотрудничества Фонда GLEIF (Global Legal Entity Identifier Foundation) с XBRL International был подготовлен и опубликован типовой пример интеграции идентификатора LEI (Legal Entity Identifier) в структуру таксономии XBRL для дальнейшего применения регуляторами.

Кроме того, Фонд GLEIF опубликовал годовой отчет<sup>10</sup> за 2018 год в формате Inline XBRL, содержащий встроенные юридически значимые электронные подписи генерального директора Фонда GLEIF и аудиторов компании EY. Отчет удобен для визуального просмотра, но при этом уже содержит машиночитаемые данные для дальнейшей автоматизированной загрузки и анализа BI-инструментами.

### *6.2. Взаимодействие с Комитетом европейских органов надзора в области аудита (CEAOB)*

Вопрос аудита электронных отчетов в формате XBRL является актуальным в Европе в связи с вступлением в силу требований ESEF. Комитет CEAOB (Committee of European Auditing Oversight Bodies) опубликовал рекомендации для аудиторов, проверяющих финансовые отчеты, публикуемые в соответствии с новыми правилами

<sup>9</sup> Подробная справка об Открытой информационной модели представлена в Приложении 3 к настоящему письму.

<sup>10</sup> <https://www.gleif.org/assets/components/xbrl-viewer/gleif-annual-report-2018-viewer.signed.signed.signed.signed.xhtml>

ESEF, в соответствии с которыми аудитор может рассматривать аудит финансовой отчетности и проверку данных, подготовленных в рамках ESEF, как два отдельных процесса, что повлечет за собой увеличение стоимости аудита годовой финансовой отчетности. XBRL International планирует дополнительно проработать вопрос о необходимости отдельного аудита ESEF отчетности с Комитетом СЕАОВ и подготовить совместный информационный документ.

### *6.3. Взаимодействие с другими международными организациями*

XBRL International также активно сотрудничает с Международной организацией комиссий по ценным бумагам (IOSCO, International Organization of Securities Commissions), Фондом МСФО, Институтом дипломированных финансовых аналитиков (CFA Institute, Chartered Financial Analyst Institute) и Европейской ассоциацией обществ финансовых аналитиков (EFFAS, The European Federation of Financial Analysts Societies) для продвижения использования формата XBRL в различных целях.