

# *XBRL. Возможности применения*

**ТК 122 «Стандарты финансовых операций»**

**подкомитет № 2**

**«Технологии операций на финансовых рынках»**

# Что такое XBRL

- Новый подход к финансовой отчетности на основе стандарта XML и метаданных.
- Структурирование информации (для возможности обеспечения STP - сквозной автоматизированной обработки).
- Стандарт информационного взаимодействия между эмитентами, участниками финансовых рынков, инфраструктурными организациями и регуляторами финансовых рынков.

# Словарь XBRL

## Таксономия/Словарь (taxonomy)

- 5 Набор связанных определений (стандартных тэгов) для определенной ситуации:
  - 5 Общие стандарты финансовой отчетности (МСФО, US GAAP)
  - 5 Специфика для отдельных типов компаний (напр., банки, брокеры-дилеры)
  - 5 Расширяемость - дополнительные специфические тэги, используемые во внутреннем документообороте

# Тэги XBRL

Assets	
Current assets	
Cash	28,700
Trade and other current receivables	585,548
Inventories	57,381
Total current assets	671,629

<ifrs:CurrentAssets contextRef="AsOf2009" unitRef="EUR">671629000</ifrs:CurrentAssets>
<ifrs:Cash contextRef="AsOf2009" unitRef="EUR">28700000</ifrs:Cash>
<ifrs:TradeAndOtherCurrentReceivables contextRef="AsOf2009" unitRef="EUR">585548000</ifrs:TradeAndOtherCurrentReceivables>
<ifrs:Inventories contextRef="AsOf2009" unitRef="EUR">57381000</ifrs:Inventories>

Метки (для чтения человеком)

Тэги XBRL

## Тэг (tag)

Специальные метки, с использованием которых стандартным образом отмечается каждый значимый элемент формы финансовой отчетности.

**<ifrs:Cash ContextRef="AsOf2009" unitRef = "EUR">28700000</ifrs:Cash>**

# Место XBRL среди стандартов для операций на финансовых рынках

	Ценные бумаги		Срочный		ПИФ	Валютный рынок
	Биржевой	Внебиржевой	Биржевой	Внебиржевой		
Информация инвесторам	<p>На основе ISO 20022,                      возможно использование                      специальных форматов</p>					-
Торговля						
Клиринг и расчет						
Отчетность регулятору						

	FIX		ISO 15022, 20022
	FpML		XBRL

## Пример 1. Сбор и централизованное хранение финансовой отчетности

- возможность повысить качество предварительного контроля данных;
- автоматизированные процедуры анализа данных;
- часть компаний, возможно, уже готовят отчеты в форме XBRL для иностранных инвесторов или регуляторов;
- представление информации в XBRL более привлекательно для иностранных аналитиков и инвесторов;
- XBRL не требует раскрытия большей информации, чем обычный отчет (и может вводиться постепенно, как дополнение к обычной форме предоставления отчетности);

# Сбор финансовой отчетности в США: 2001 год

- Фактически одна и та же информация предоставлялась получателям в разных формах

- Обработка этой информации в основном проводилась вручную

Данные бухучета

Пояснения изменений

Дополнительная информация

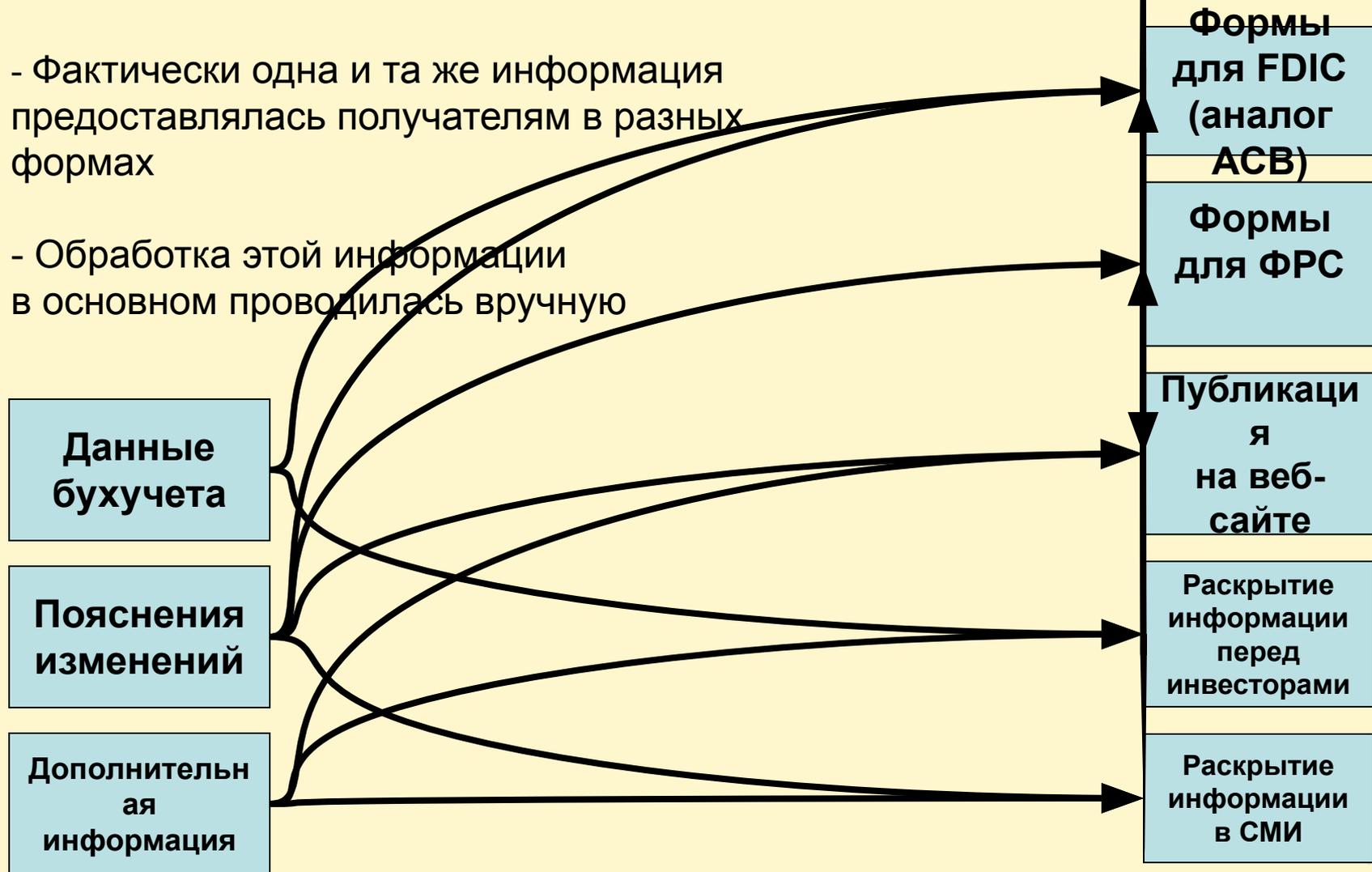
Формы для FDIC (аналог АСВ)

Формы для ФРС

Публикации на веб-сайте

Раскрытие информации перед инвесторами

Раскрытие информации в СМИ



# Сбор финансовой отчетности в США: 2010 год

- Единый формат и централизованное хранилище собираемых данных;
- Возможность автоматизированного анализа;
- Автоматическое преобразование данных в требуемые форму и представление

Данные бухучета

Появления изменений

Дополнительная информация

Центральное Хранилище (формат XBRL)

Формы для FDIC

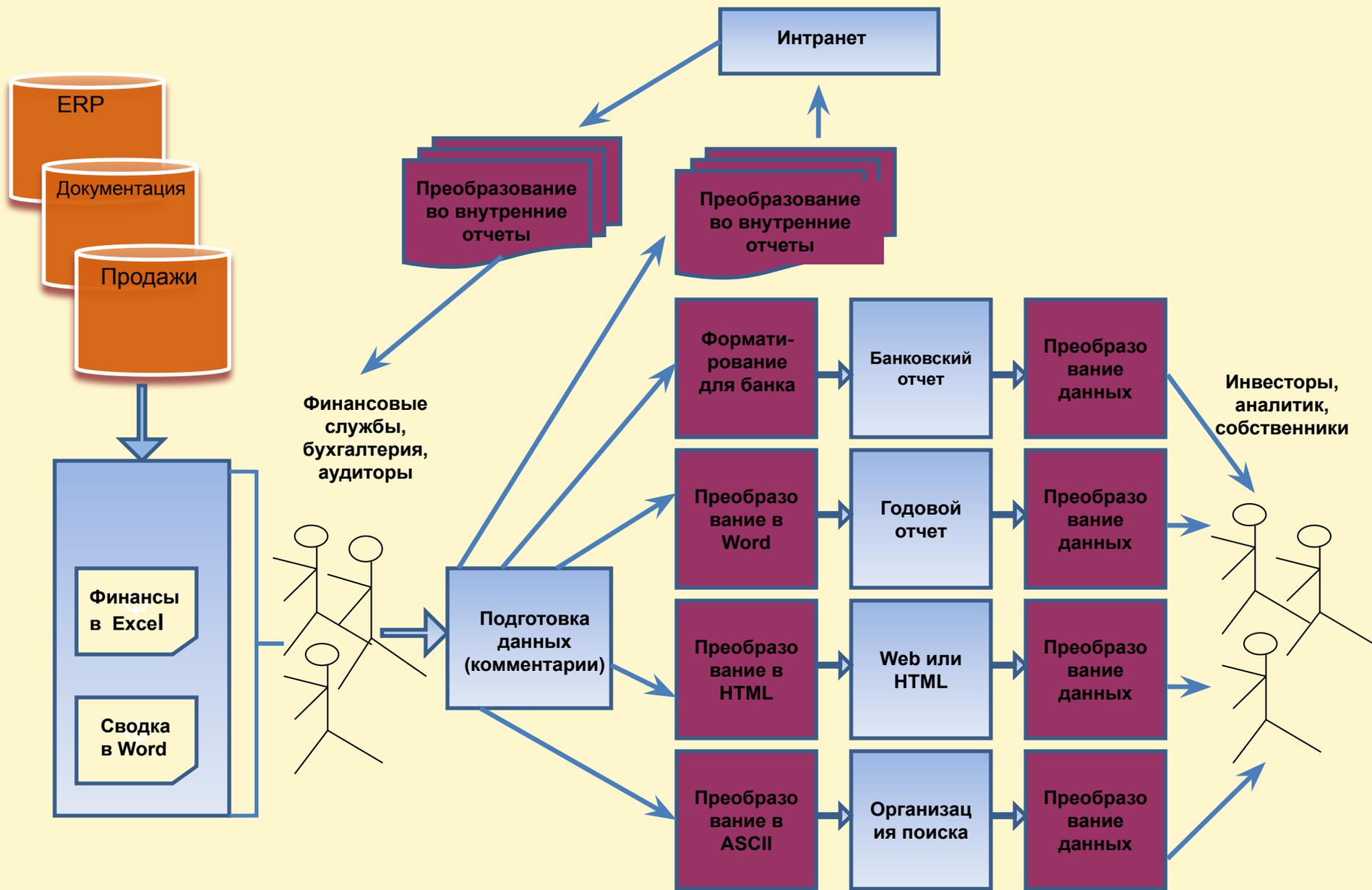
Формы для FRS

Публикации на веб-сайте

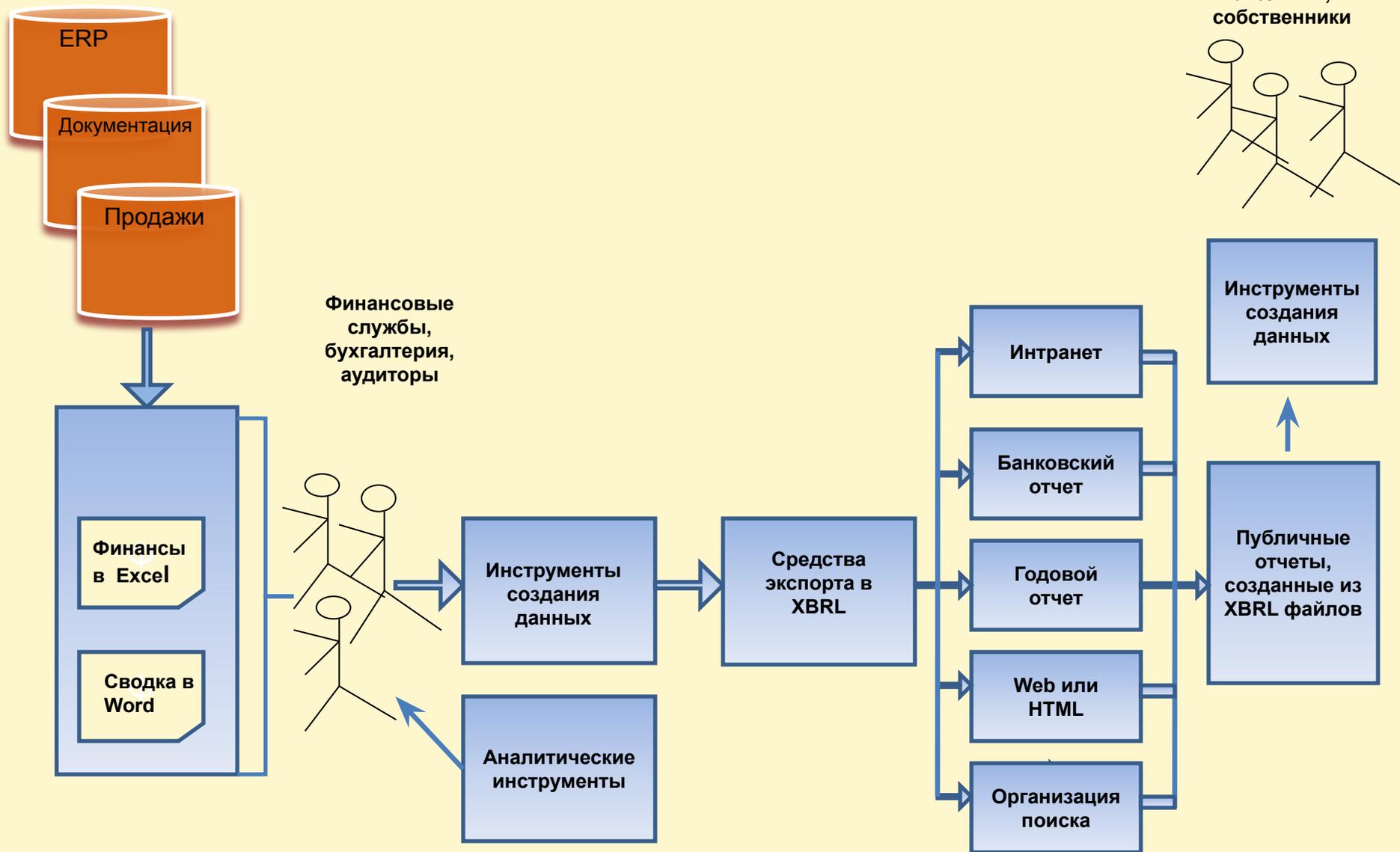
Раскрытие информации перед инвесторами, кредиторами,

Раскрытие информации в СМИ

# Процесс подготовки финансовой отчетности (без XBRL)



# Процесс подготовки финансовой отчетности (с XBRL)

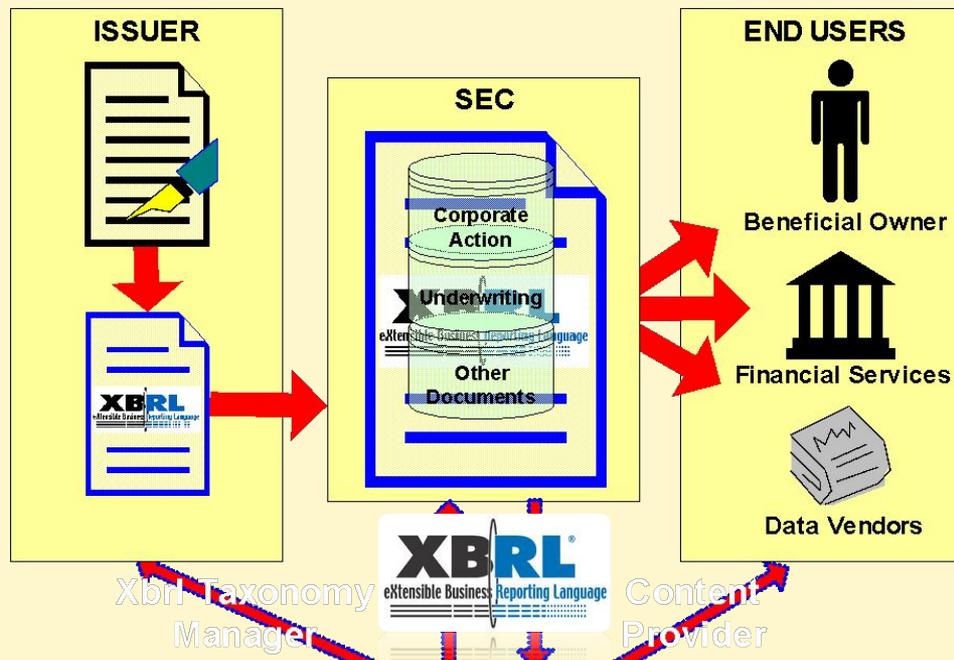


## Пример 2. Сообщения о событиях эмитентов (corporate actions)

- структурирование и формализация процесса сбора, обработки и распространения информации о событиях эмитентов;
- возможность повысить оперативность распространения информации;
- возможность автоматизированной обработки такой информации (в т.ч. системами автоматизированной торговли);
- наличие готового словаря (таксономии) – подготовлен SWIFT, DTCC и XBRL US
- исключает риск искажения информации, информация доводится до инвесторов напрямую (без участия третьих сторон)
- основа для новых информационных сервисов

# Применение XBRL Центральным депозитарием для распространения информации о событиях эмитентов (corporate actions, на примере DTCC)

Эмитент готовит информацию о событии и отправляет его в формате XBRL



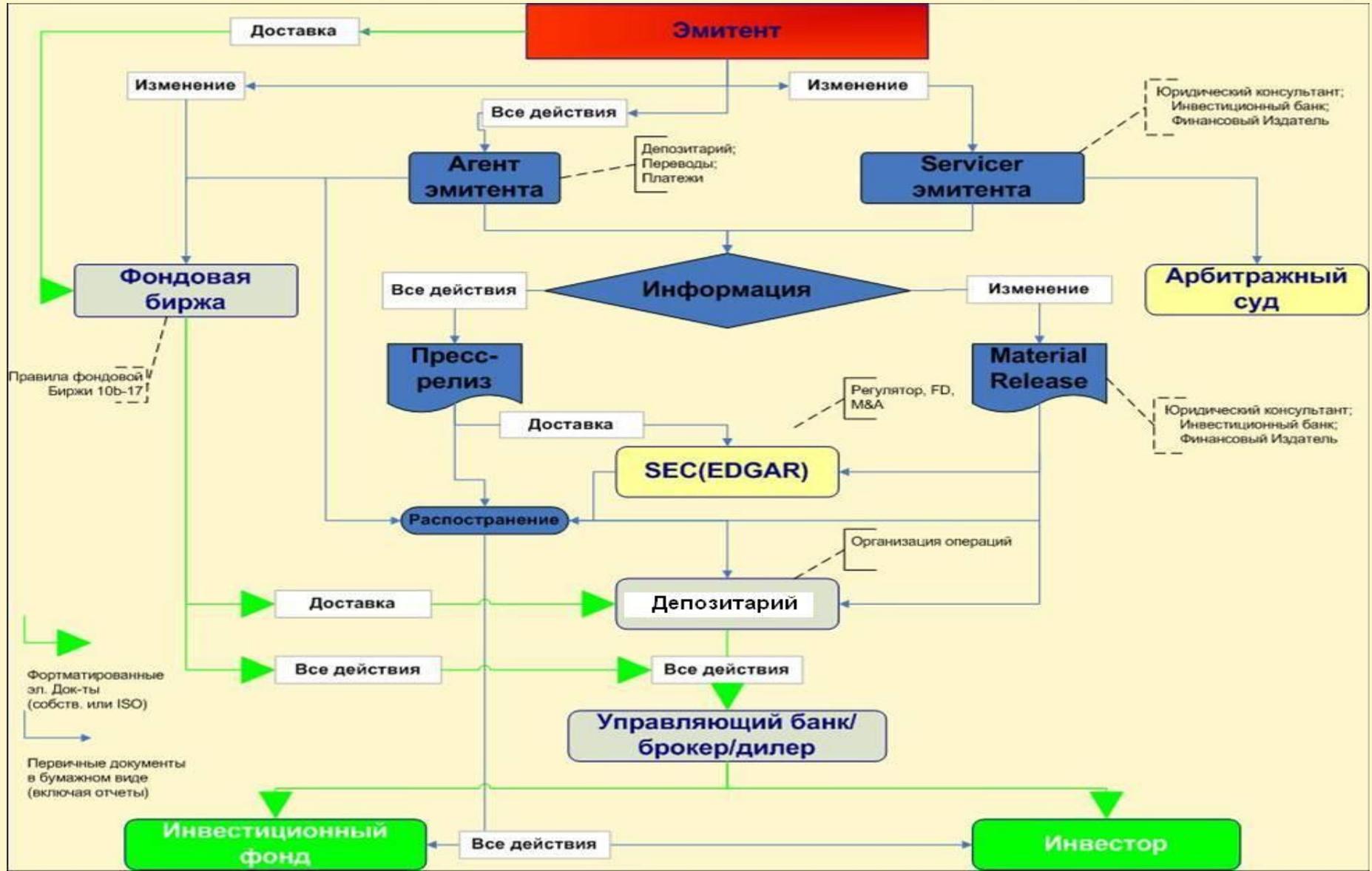
SEC напрямую доводит информацию непосредственным участникам и передает в DTCC

DTCC организует ведение архива XBRL, на его основе предоставляет новые сервисы для инвесторов и аналитиков



Информация хранится и обрабатывается автоматизировано, средства XBRL также предоставляют возможность интерактивного доступа

# Прохождение информации о corporate actions (на примере США)



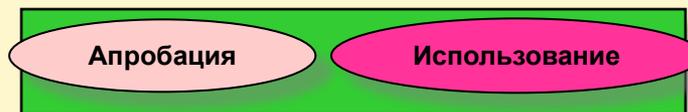
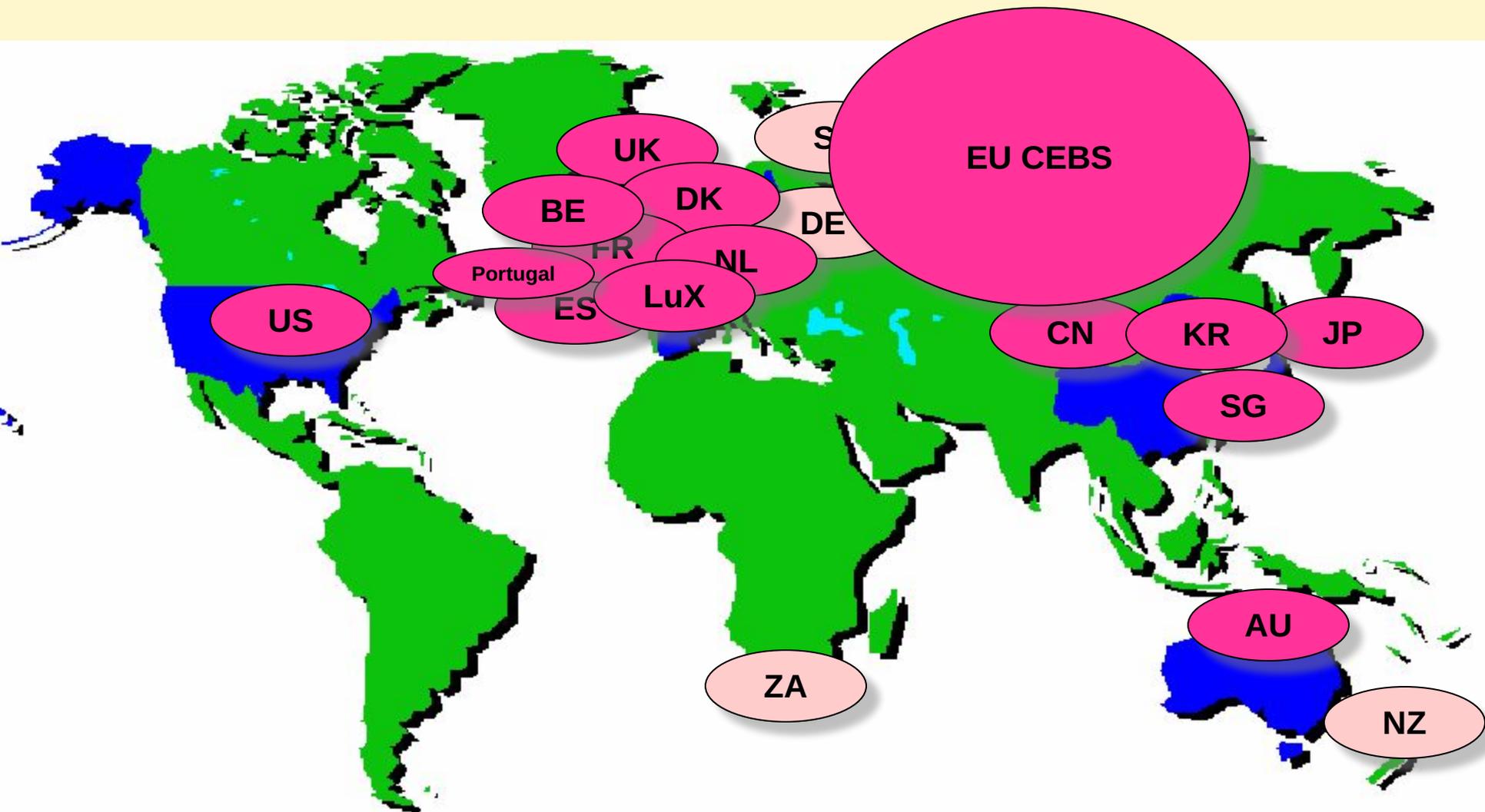


# Преимущества XBRL: итоги

- Из отчетов можно оперативно извлекать только те данные, которые необходимы.
- XBRL содержит не только данные, но и формулы и связи
- Можно легко проводить анализ динамики изменения показателей со временем или сравнение одного и того же показателя для разных компаний
- Можно проводить анализ в разных валютах
- Можно(\*) преобразовывать в разные системы учета (US GAAP, МСФО; для РСБУ готовых таксономий нет)
- Отчеты из XBRL могут автоматически трансформироваться в нужную форму (для печати, для размещения в Интернет, для сдачи отчетности)
- Данные на XBRL могут автоматически обрабатываться (например, системами алгоритм. торговли)

# XBRL в банковских регуляторах

(2007)



# XBRL: Биржи и фин.регуляторы (2007)

