

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

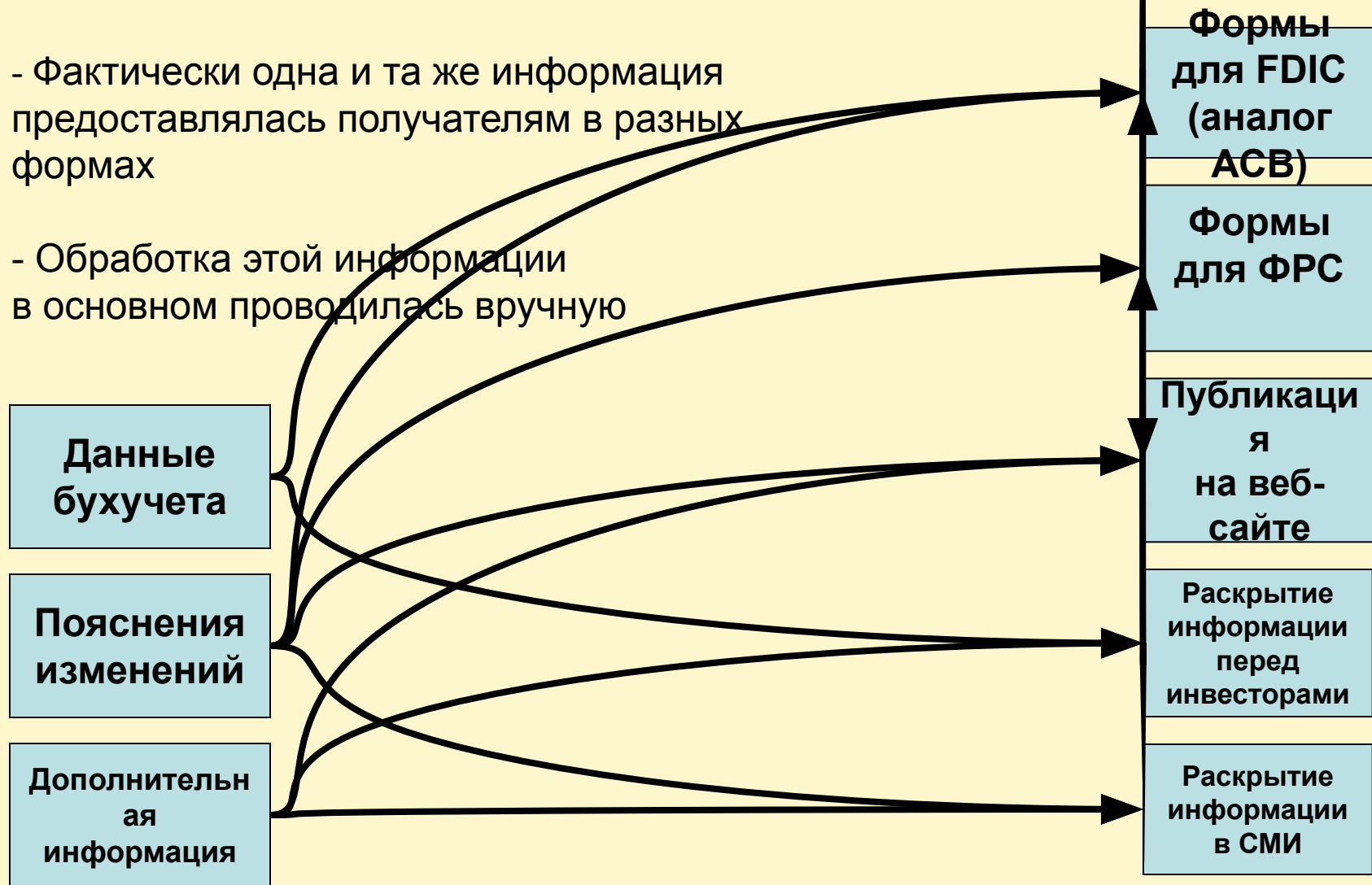
Формы для FDIC (аналог АСВ)

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)

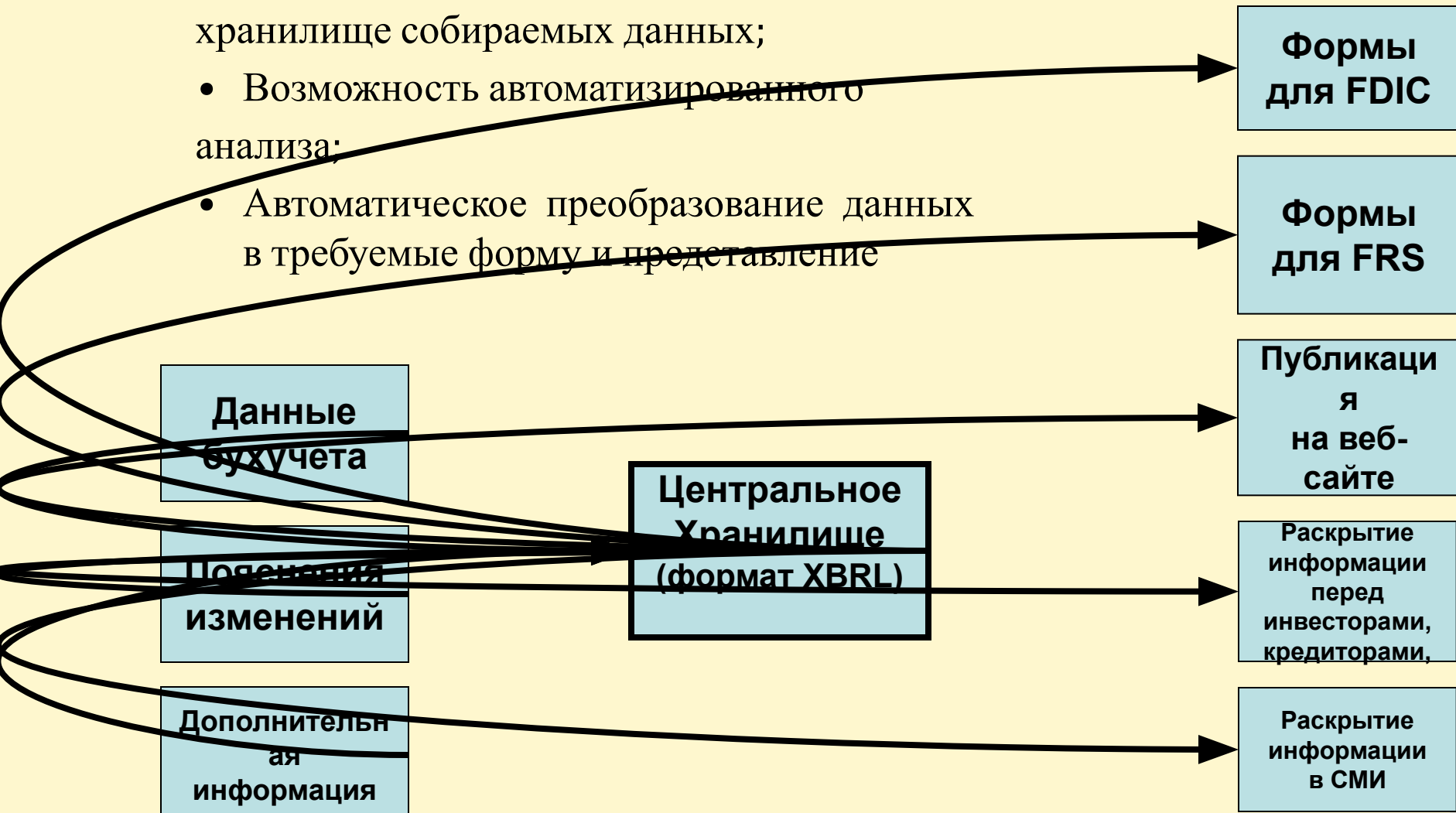
Формы для FDIC

Формы для FRS

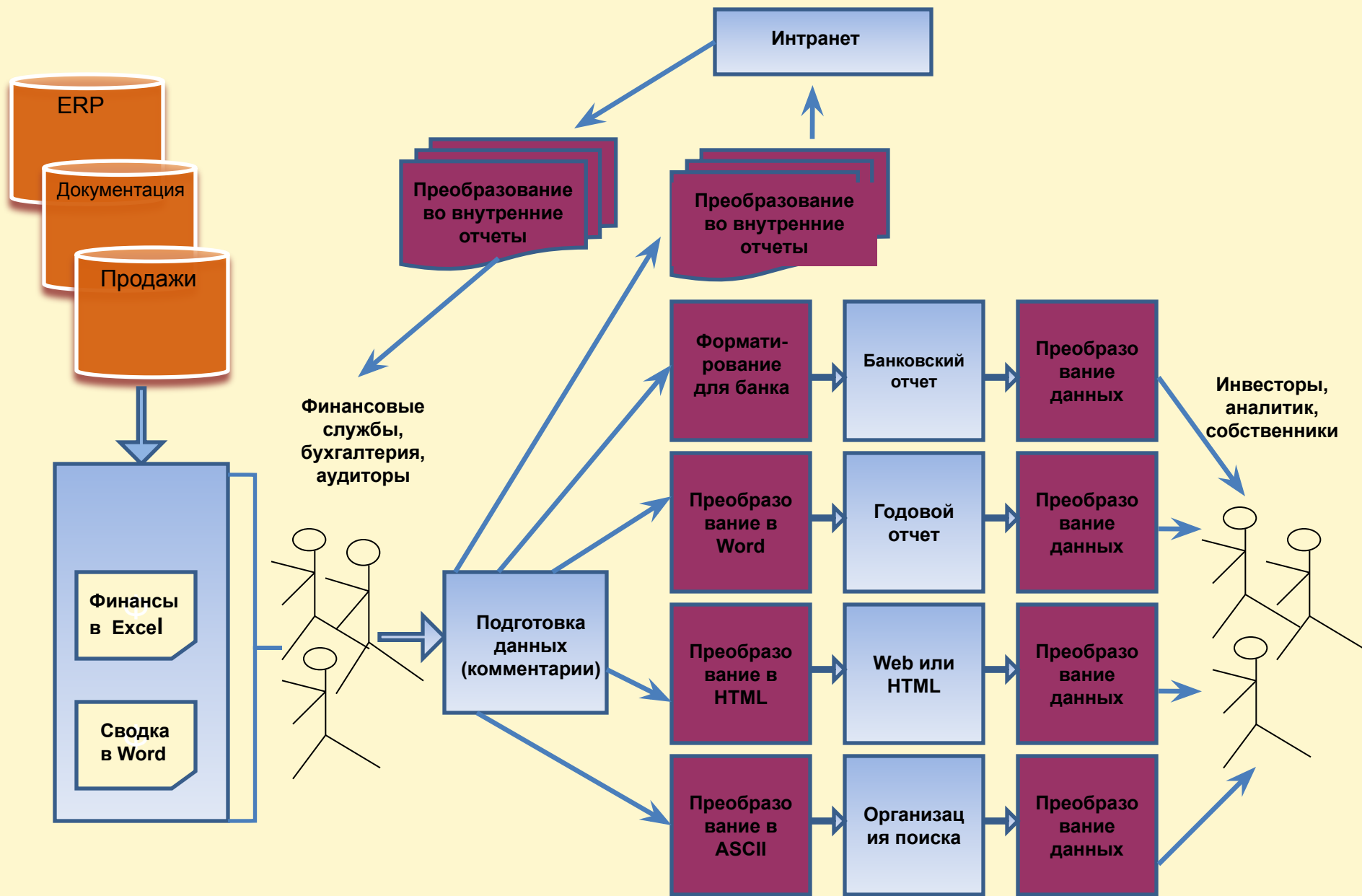
Публикация на веб-сайте

Раскрытие информации перед инвесторами, кредиторами,

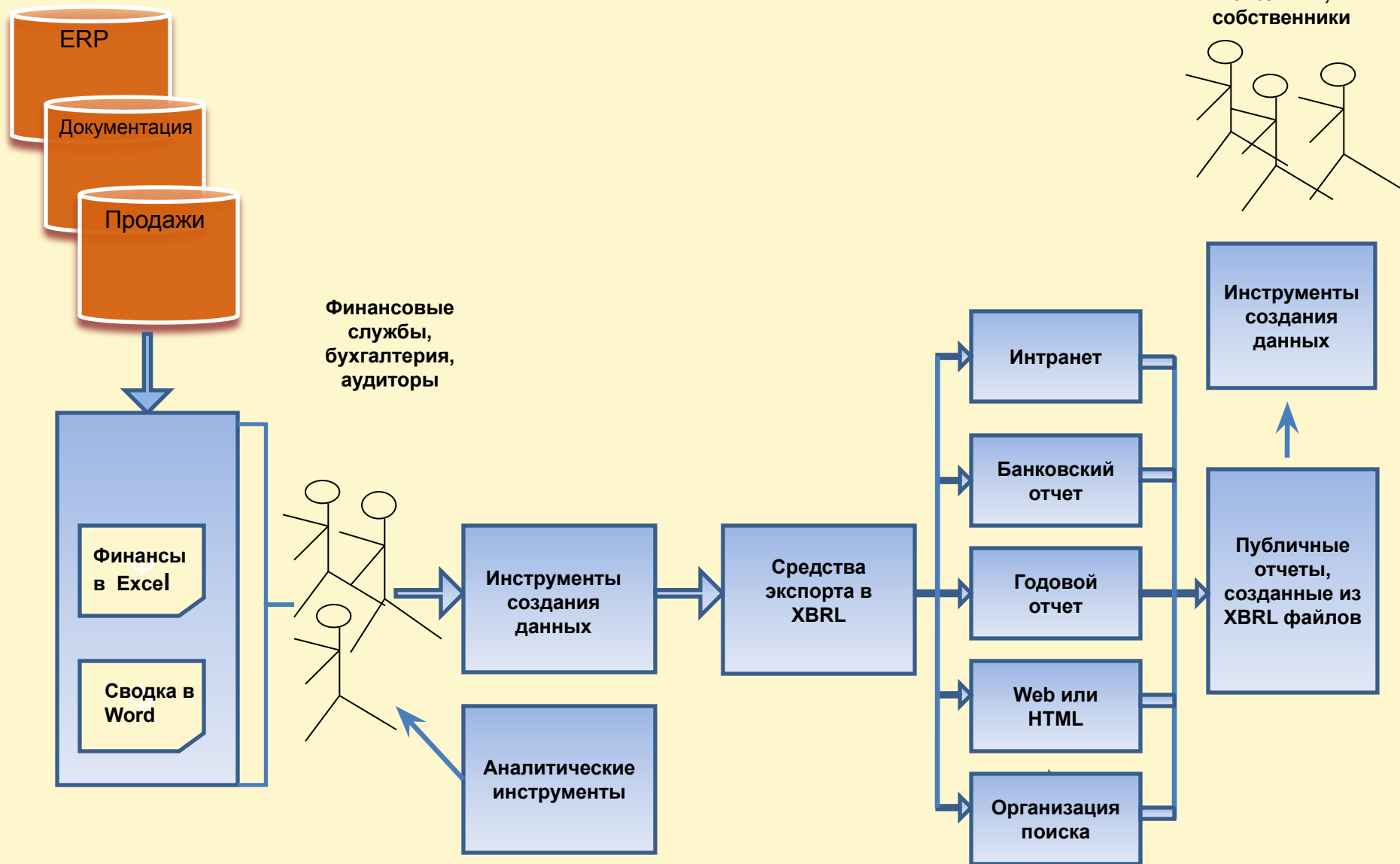
Раскрытие информации в СМИ



Процесс подготовки финансовой отчетности (без XBRL)



Процесс подготовки финансовой отчетности (с XBRL)

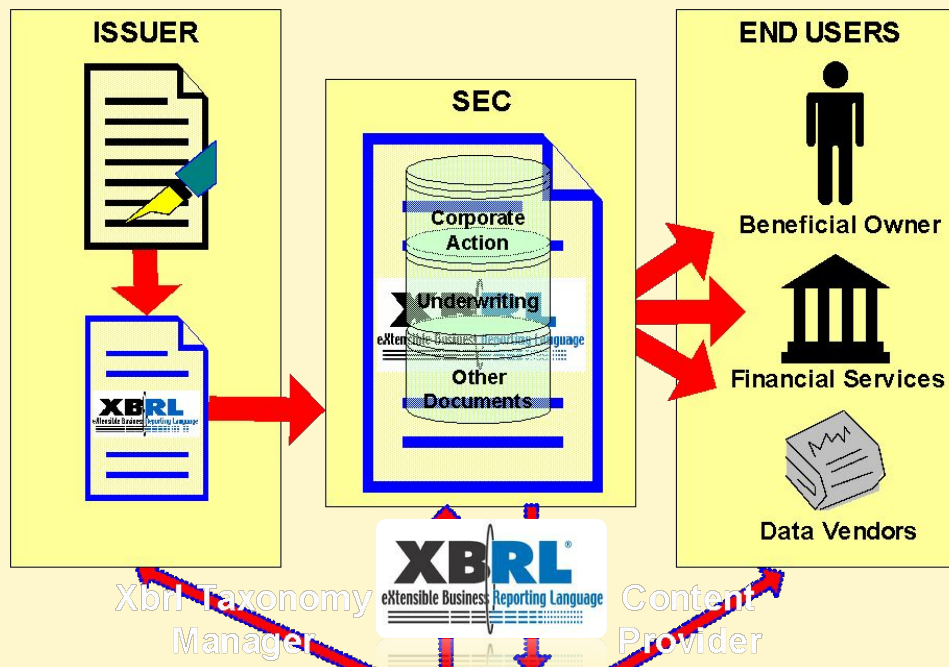


Пример 2. Сообщения о событиях эмитентов (corporate actions)

- 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



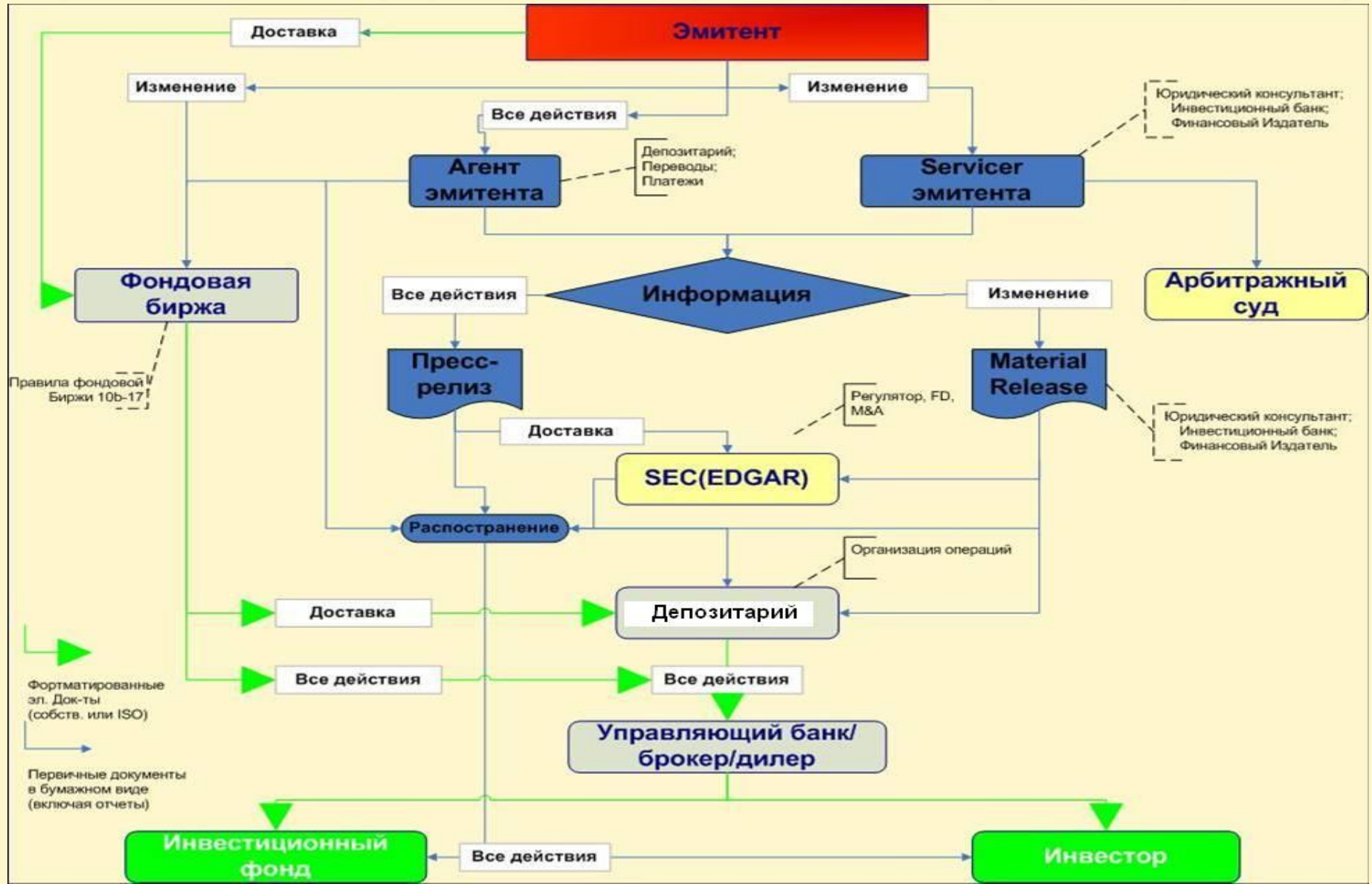
SEC напрямую доводит информацию непосредственным участникам и передает в DTCC

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



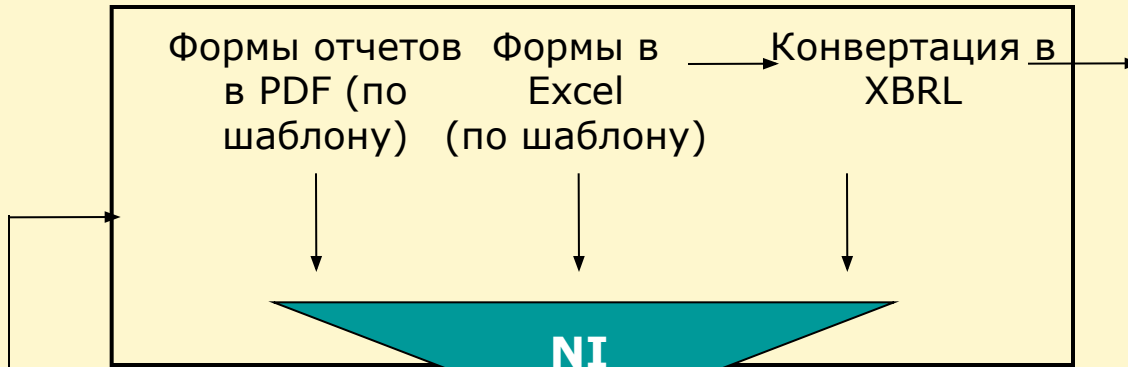
Информация хранится и обрабатывается автоматизировано, средства XBRL также предоставляют возможность интерактивного доступа

Прохождение информации о corporate actions (на примере США)



Использование XBRL на Borsa Italiana (NIS)

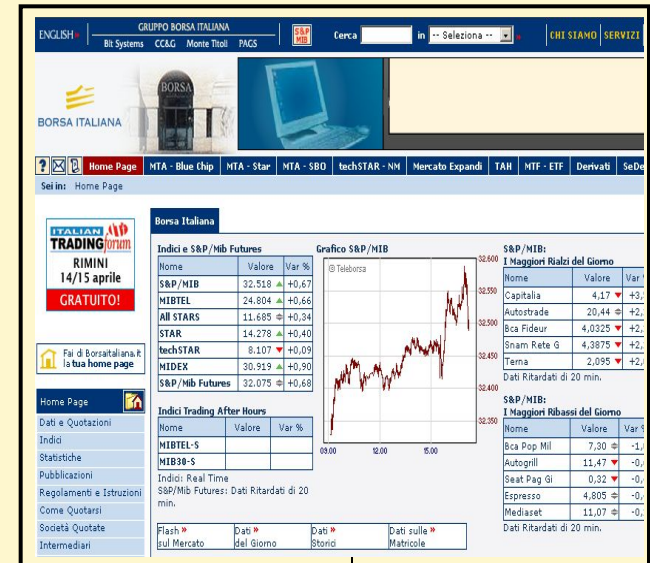
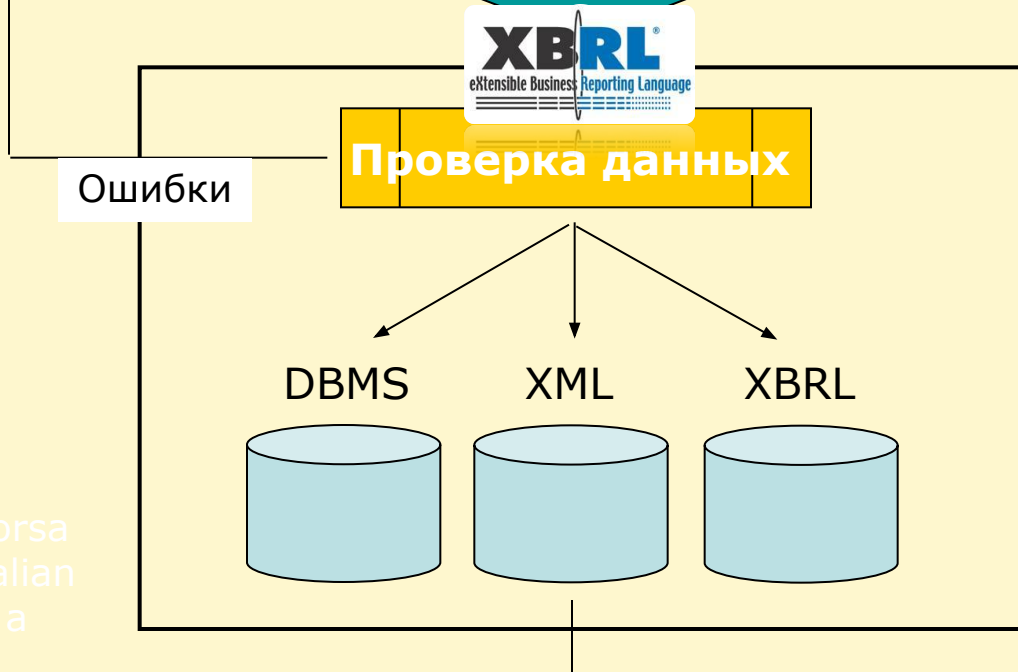
Компании, прошедшие листинг на Borsa Italiana



XBRL-документ также может использоваться:

- На сайте компании
- На ленте новостей
- Отчет регуляторам

Представление на сайте Borsa Italiana

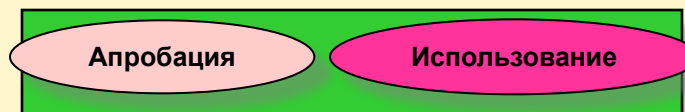
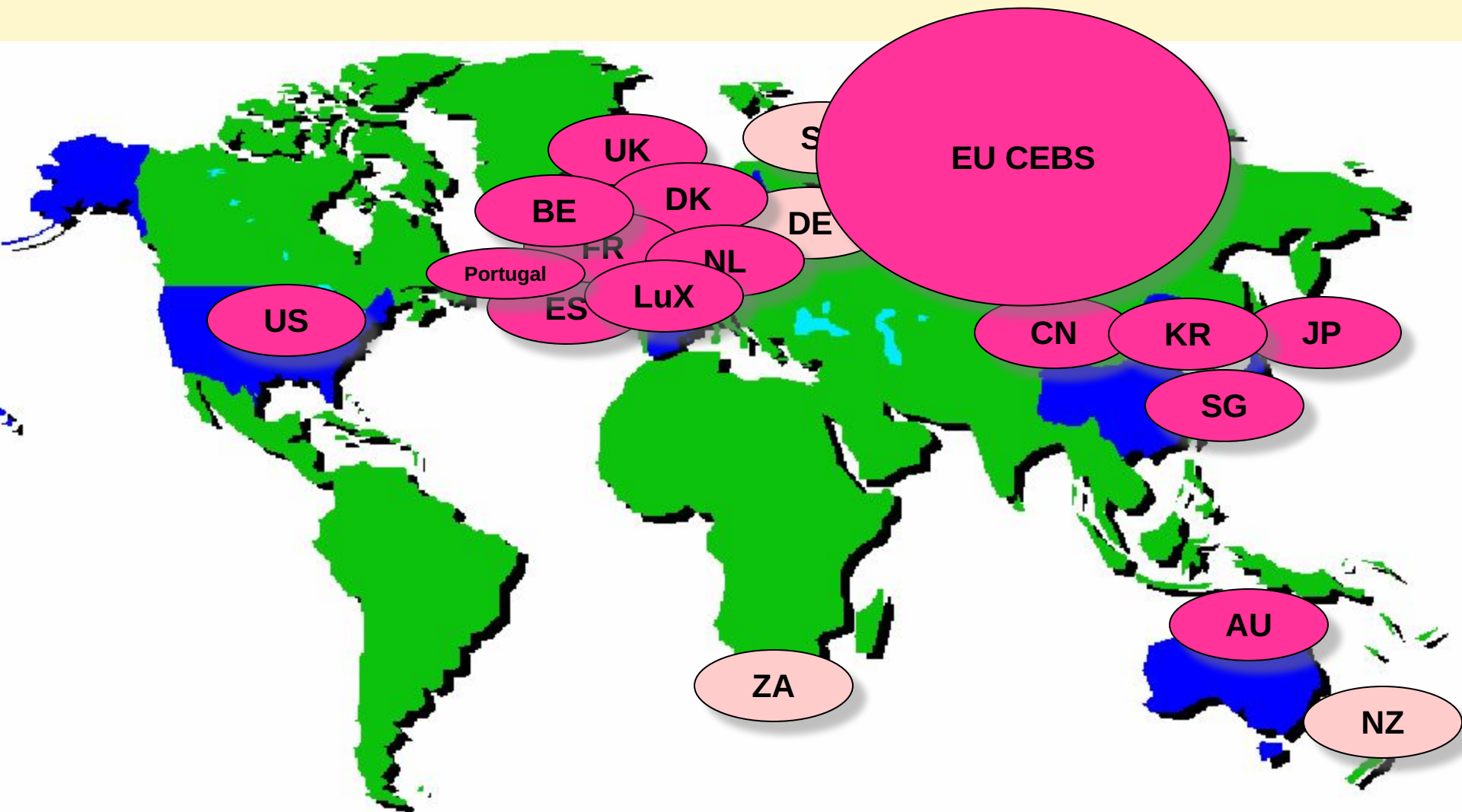


Преимущества XBRL: итоги

- 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)

