



**НЕФТЕГАРАНТ**

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**  
негосударственный  
пенсионный фонд

**Отчетность XBRL в НПФ**



г. Москва



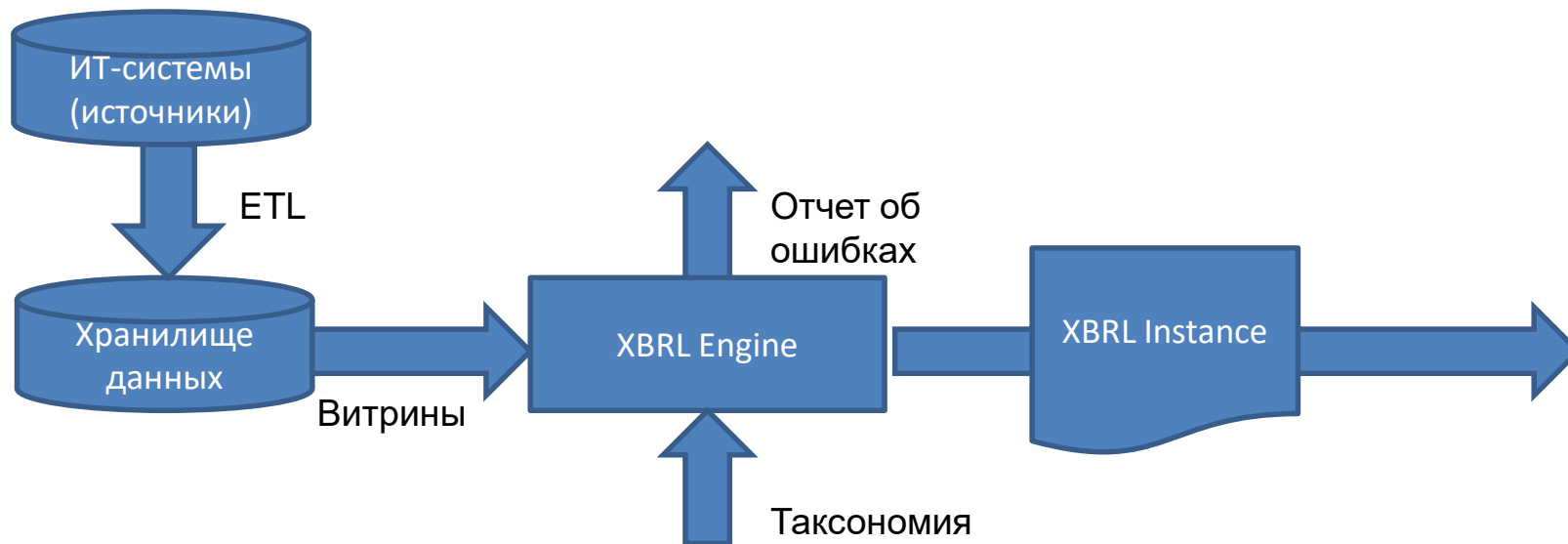
## Суть – от формацентрической отчетности к датацентрической



- ▶ Источников много, они разные
- ▶ Данных ОЧЕНЬ много, вплоть до «первички»
- ▶ Задействованы все подразделения/службы – отчетность междисциплинарная

- ▶ Проверки на стороне получателя
- ▶ Таксономия периодически изменяется
- ▶ Отчетность не только для регулятора

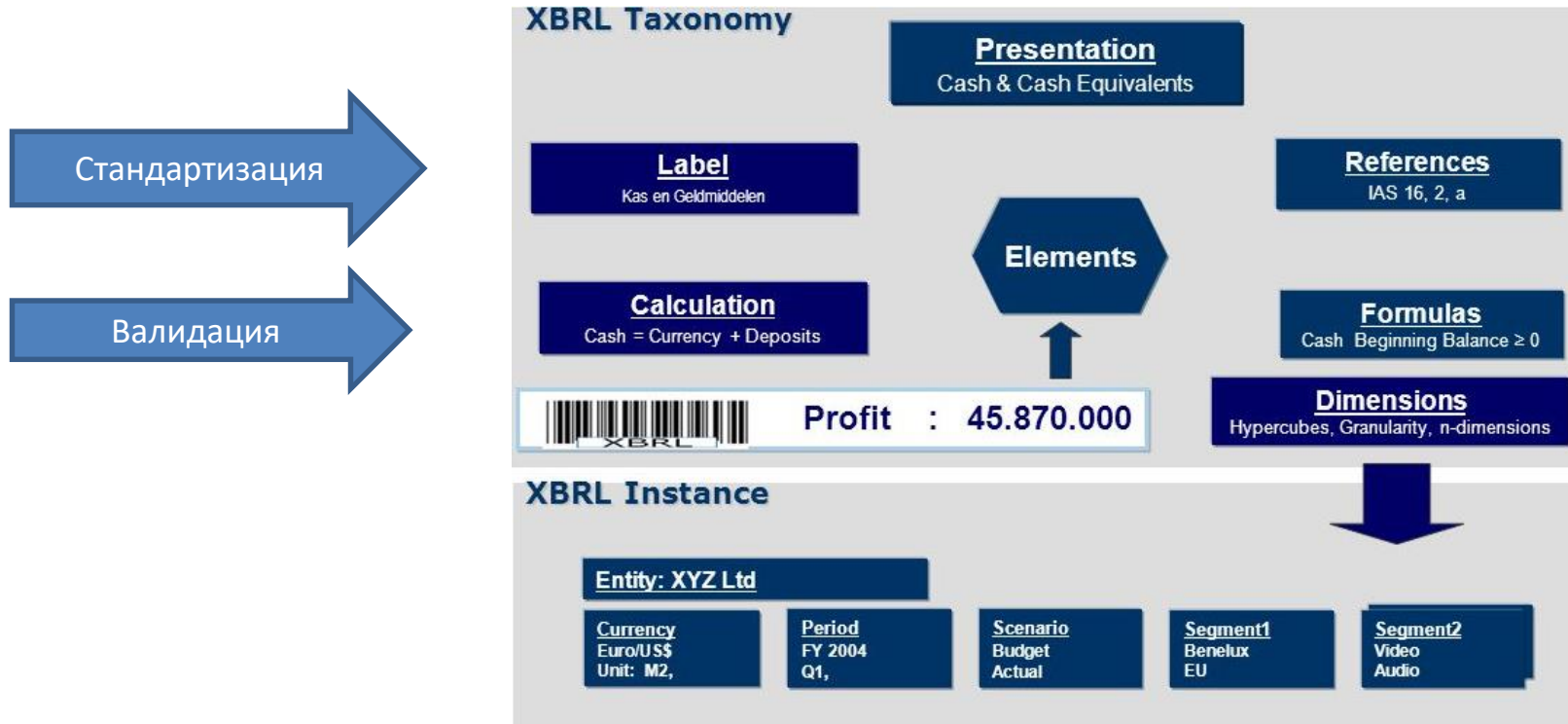
Без автоматизации сформировать отчетность в установленные сроки НЕВОЗМОЖНО



Без хранилища собрать непротиворечивые данные из большого количества систем невозможно

# Данных ОЧЕНЬ много и они разные

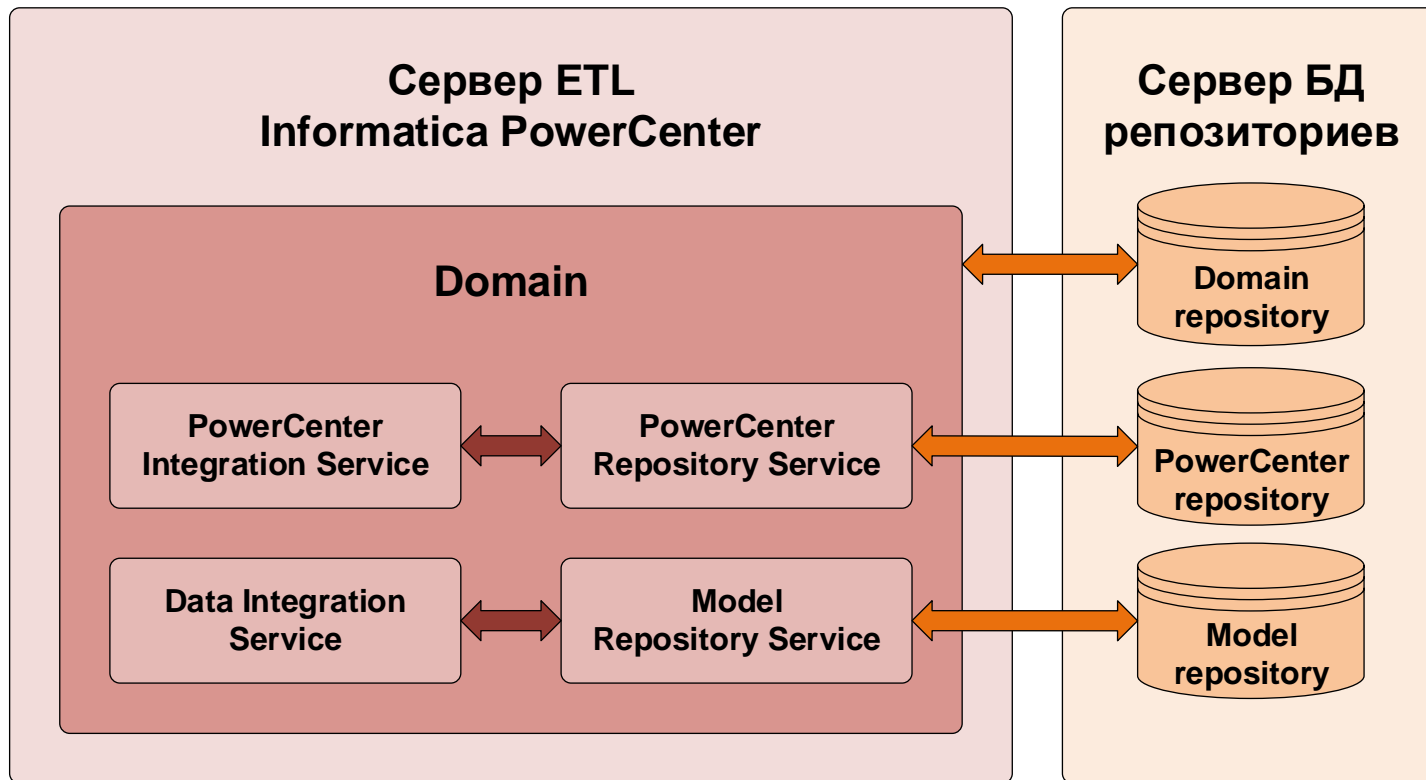
| Содержание |   |                                |
|------------|---|--------------------------------|
| №          | Наименование  | Ссылка                         |
| 1          | БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА   | <a href="#">ББ НПФ (АО)</a>    |
| 2          | БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  | <a href="#">ББ НПФ (НКО)</a>   |
| 3          | ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА   | <a href="#">ОФР НПФ (АО)</a>   |
| 4          | ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  | <a href="#">ОФР НПФ (НКО)</a>  |
| 5          | ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  | <a href="#">ОИК НПФ (АО)</a>   |
| 6          | ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ | <a href="#">ОДС НПФ (НКО)</a>  |
| 7          | ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА   | <a href="#">ОПДС НПФ (АО)</a>  |
| 8          | ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  | <a href="#">ОПДС НПФ (НКО)</a> |
| 9          | Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда  | <a href="#">Прим. 1</a>        |
| 10         | Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность   | <a href="#">Прим. 2</a>        |
| 11         | Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности  | <a href="#">Прим. 3</a>        |
| 12         | Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики                          | <a href="#">Прим. 4</a>        |
| 13         | Примечание 5. Денежные средства   | <a href="#">Прим. 5</a>        |
| 14         | Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток             | <a href="#">Прим. 6</a>        |
| 70         | Примечание 62. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств   | <a href="#">Прим. 62</a>       |
| 71         | Примечание 63. Операции со связанными сторонами   | <a href="#">Прим. 63</a>       |
| 72         | Примечание 64. События после окончания отчетного периода  | <a href="#">Прим. 64</a>       |
| 73         | ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ   | <a href="#">ОЦИ</a>            |



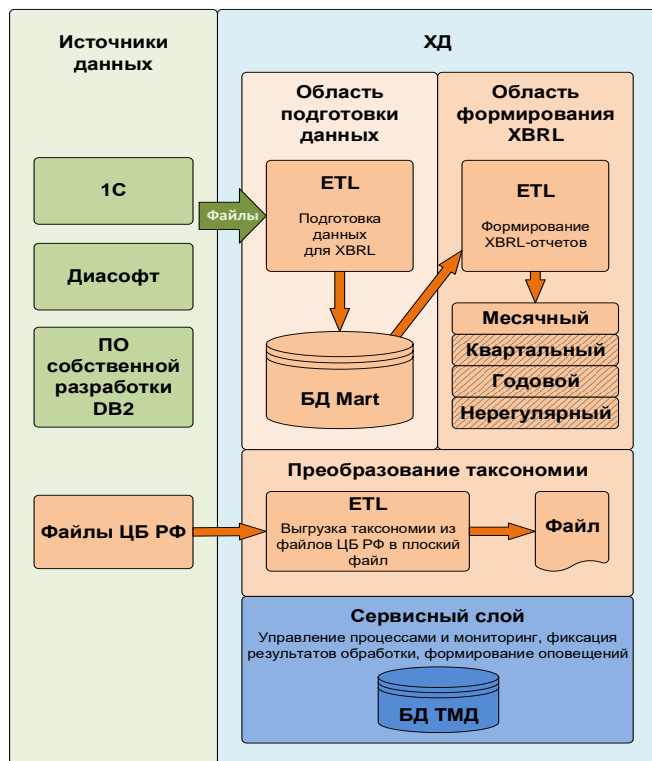
XBRL предъявляет принципиально другого уровня требования по соответствию данных

```
<xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:TipFinansov  
int:ZajmyVydannyeVObyazatelnomPoryadkeKlas  
<xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:Ozhidaemyj  
int:Do3MesyaczhevOzhidaemyjSrokDoPogasheniy  
<xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:TipRaskryti  
int:AnalizFinansovyxAktivovIFinansovyxObyazat  
</xbrli:scenario>  
</xbrli:context>  
- <xbrli:context id="dsxectx_27742">  
  - <xbrli:entity>  
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">114779  
  </xbrli:entity>  
  - <xbrli:period>  
    <xbrli:instant>2018-03-31</xbrli:instant>  
  </xbrli:period>  
  - <xbrli:scenario>  
    <xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:TipEmitenta  
<xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:TipFinansov  
int:DolgovyeCZennyeBumagiVObyazatelnomPory  
<xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:TipRaskryti
```

- ▶ Необходимо решить проблемы организационные, бизнес-процессы настраиваются из других предпосылок
- ▶ Перестраивать нужно процедуры проверок, контроля данных
- ▶ Невозможно вносить правки в отчетность, корректировки должны быть на уровне источника







- Состав областей ХД:
- Область подготовки данных – БД MART. Содержит данные с показателями из источников данных в привязке к элементам таксономии. Структура области подготовки формируется из соображений упрощения ETL-процессов формирования отчетов.
- Сервисный слой.
  - Таблицы ТМД для хранения параметров ETL-процессов и регистрации обрабатываемых/формируемых файлов.
  - Технологические задачи для подготовки параметр-файлов и нотификации при сбоях

- ▶ ЦБ РФ задает высокую планку для бизнеса, и бизнес тянется к этим высотам
- ▶ Периодический (раз в полгода) пересмотр таксономии – постоянная доработка решения
- ▶ Более детальная настройка бизнес-процессов отчетности и повышение эффективности технического решения еще впереди
- ▶ Заявленная ЦБ РФ ценность отчетности XBRL для управленческих целей оказалась действительно востребованной, для этих целей нас ждет много работы
- ▶ «Петля качества», когда после инцидентов (например, не пройдена по каким-либо причинам валидация XBRL-файла) предполагается внесение изменений в бизнес-процессы
- ▶ Фокусирование на анализе, интерпретации и принятии решений на основе XBRL отчетности нам еще предстоит, а это представляется самым важным в отчетности XBRL



**НЕФТЕГАРАНТ**  
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
негосударственный  
пенсионный фонд

## Контактная информация

Телефон единой справочной службы: 8 800 700-65-54

E-mail: [ng@neftegarant-ops.ru](mailto:ng@neftegarant-ops.ru)

Адрес в интернете: <http://www.neftegarant-ops.ru/>

Лицензия №436 от 8 октября 2014 г.

30.05.2018