



Банк России

Центральный банк Российской Федерации

**ПРАВИЛА ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL
И ЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В БАНК РОССИИ**

**(Действительны при подготовке отчетности по таксономии XBRL Банка
России версии 3.0 и выше – версия 3 от 27.11.2019)**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ВВЕДЕНИЕ	4
1.1. Условные обозначения, сокращения и термины	4
1.2. Область применения.....	7
2. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ.....	9
2.1. Правила формирования архивов для представления файлов в формате XBRL в Банк России	9
2.2. Правила формирования архивов для представления файлов XBRL в Банк России (для негосударственных пенсионных фондов, в случае необходимости подтверждения сведений специализированным депозитарием).....	11
2.3. Правила формирования архивов для представления файлов XBRL в Банк России (для управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, в случае необходимости подтверждения сведений специализированным депозитарием или регистратором)	12
2.4. Требования к сервисному файлу Service.xml	12
2.5. Правила именования файла XBRL (instance файла).....	13
2.6. Используемая кодировка и требования к регистру символов в файле XBRL (instance файла).....	14
2.7. Ссылка на используемую точку входа таксономии XBRL Банка России.....	14
2.8. Объявление пространств имен и префиксов	15
2.9. Порядок структурных элементов файла XBRL (instance файла)	15
2.10. Соответствие файла XBRL (instance файла) спецификациям XML 1.0, XBRL 2.1 и XBRL Dimensions 1.0	16
2.11. Комплектность и полнота файла XBRL (instance файла).....	16
2.12. Соответствие данных файла XBRL (instance файла) контрольным соотношениям Банка России	16
2.13. Соответствие данных файла XBRL (instance файла) маскам ввода, заложенным в таксономию XBRL Банка России	17
2.14. Обязательность сведений в составе файла XBRL, представляемого в Банк России.....	18
2.15. Расширение таксономии отчитывающимися организациями	18

2.16. Срок действия таксономии XBRL Банка России	18
3. ТРЕБОВАНИЯ К СИНТАКСИСУ ФАЙЛА XBRL (INSTANCE ФАЙЛА)	20
3.1. Общая структура файла XBRL (instance файла)	20
3.2. Требования к контекстам (context)	20
3.3. Требования к единицам измерения (Unit).....	28
3.4. Требования к отчетным фактам (facts).....	29
3.5. Требования к комментариям (сноскам, footnotes).....	36
4. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL ОТЧИТЫВАЮЩИМИСЯ ОРГАНИЗАЦИЯМИ- ПРАВОПРЕЕМНИКАМИ ПОСЛЕ ЗАВЕРШЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ СЛИЯНИЯ, ПРИСОЕДИНЕНИЯ ИЛИ РАЗДЕЛЕНИЯ ПРИ ПРЕДСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL ЗА РЕОРГАНИЗОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ	38
Библиография	40
Приложение 1	41
Приложение 2	42
Приложение 3	43
Приложение 4	44

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1. Условные обозначения, сокращения и термины

В случае если в настоящих правилах используются формулировки «**должен, должны**», то при подготовке файла в формате XBRL необходимо однозначно следовать рекомендации, содержащей данную формулировку. Файлы в формате XBRL, не соответствующие таким рекомендациям, с большой долей вероятности будут признаны системой сбора Банка России недействительными и отклонены.

Рекомендации, правила, содержащие формулировки «**следует**», подразумевают возможность отклонения от полного исполнения данных рекомендаций при наличии объяснения причин отклонений. Данные рекомендации, правила могут не соблюдаться, только если имеются какие-то существенные основания для их неисполнения.

Рекомендации, правила, содержащие формулировку «**может, можно**», подразумевают разрешение и описывают действия, которые могут быть предприняты, и конструкции, которые могут быть использованы.

Таблица 1

Понятие	Определение
XBRL (eXtensible Business Reporting Language)	Расширяемый язык деловой отчетности - формат передачи регуляторной, финансовой и другой отчетности
Отчитывающаяся организация	Финансовая организация, которая в соответствии с требованиями Банка России должна представлять отчетность в формате XBRL в Банк России
Файл XBRL (instance файл)	Файл в формате xml или xbrl, представляемый в Банк России отчитывающейся организацией в соответствии с таксономией Банка России на основании требований нормативных актов Банка России. Содержит факты о деятельности организации, соответствующие концептам, определенным в таксономии XBRL, на основе которой формируется файл. Содержит контексты (context) и единицы измерения (unit), которые представляют дополнительную информацию для интерпретации фактов в файле с отчетными данными
Точка входа	Схема таксономии XBRL Банка России, определяющая набор отчетных показателей, их аналитических разрезов и

Понятие	Определение
	<p>применимых контрольных соотношений. Точка входа представляет собой сценарий представления отчетных данных в Банк России. Точка входа определяет набор данных, представляемых в Банк России в зависимости от срока представления, отчетного периода, типа отчитывающейся организации, применяемого стандарта формирования отчетности и иных критериев. Список точек входа размещен на официальном сайте Банка России по адресу (http://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/) в составе сопроводительных документов к таксономии XBRL Банка России</p>
Структурные элементы файла XBRL	Синтаксические элементы файла XBRL, являющиеся основными элементами, формирующими структуру файла XBRL
Контрольные соотношения	<p>Совокупность зависимостей между показателями и (или) требований к значениям показателей, описывающая логику взаимосвязи показателей и (или) их значений. Контрольные соотношения реализованы как в таксономии XBRL Банка России, так и за ее пределами. К контрольным соотношениям за пределами таксономии XBRL Банка России относятся контрольные соотношения для проверки на соответствие значений справочникам, классификаторам, реестрам, контрольные соотношения в части сравнительных данных, структурных соотношений, наличия (отсутствия) лицензий</p>
Таксономия XBRL Банка России	Таксономия, которая должна использоваться отчитывающимися организациями для формирования файлов в формате XBRL, представляемых в Банк России
Отчетная дата	Дата, по состоянию на которую организация представляет отчетные данные в формате XBRL в Банк России
Единица измерения (unit)	XML фрагмент, являющийся дочерним элементом корневого элемента xbrl в файле с отчетными данными. Каждый <unit> элемент в файле с отчетными данными содержит информацию по одной отдельной единице измерения
Контекст (context)	XML элемент, являющийся дочерним элементом корневого элемента xbrl в файле с отчетными данными.

Понятие	Определение
	Содержит информацию об отчитывающейся организации (entity), периоде (period), за который раскрывается факт, и информацию об аналитических разрезах, суммарно позволяющих интерпретировать данные по отчетным показателям
Отчетный показатель (concept)	С синтаксической точки зрения – декларация элемента в XML схеме, определяющая его в тип item или tuple. С точки зрения семантики – определение типа факта, который может быть сообщен о деятельности или природе бизнес-процесса. В таксономии XBRL Банка России элементы типа tuple не используются
Факт (fact)	Информация, которая содержится в файле XBRL и представляется в Банк России. Факт имеет значение, связанное с отчетным показателем (concept) таксономии XBRL Банка России, а также контекстную информацию (context), ассоциированную с ним
Пространство имен XML (XML namespace)	URI ссылка, элемент XML и его атрибуты могут быть размещены в пространстве имен XML согласно механизмам, определенным в спецификации Namespaces in XML 1.0 (https://www.w3.org/TR/xml-names/)
Префикс	Краткое буквенное обозначение xsd схемы, однозначно идентифицирующее пространство имен элемента
Расширенная связь ролей (Extended Link Role, ELR)	Атрибут @xlink:role, производный от XML элемента xl:link, определенный в спецификации XBRL 2.1, представляет собой URI путь, используемый для группировки записей в базах ссылок таксономии XBRL Банка России
Валидация подготовленной отчетности	Процесс проверки файла в формате XBRL на соответствие спецификациям XML1.0 (https://www.w3.org/TR/xml/#dt-valid), XBRL 2.1 (http://www.xbrl.org/Specification/XBRL-2.1/REC-2003-12-31/XBRL-2.1-REC-2003-12-31+corrected-errata-2013-02-20.html), XBRL Dimensions 1.0 (http://www.xbrl.org/specification/dimensions/rec-2012-01-25/dimensions-rec-2006-09-18+corrected-errata-2012-01-25-clean.html), настоящим правилам, контрольным соотношениям Банка России
Открытая ось (Taxis)	Элемент таксономии, позволяющий отчитывающейся организации декларировать (объявлять) компоненты

Понятие	Определение
	аналитического разреза в составе отчетного документа. Используются как идентификаторы отчетных сущностей (например, идентификаторы контрагентов, дебиторов, кредиторов, застрахованных лиц, вкладчиков, связанных сторон, ценных бумаг, объектов недвижимого имущества и пр.); сущности в свою очередь обогащены реестровой информацией (ИНН, ОГРН, ISIN, наименование и пр.)
Закрытая ось (Axis)	Элемент таксономии, связанный с фиксированным перечнем компонентов, в разрезе которых предполагается раскрытие информации
Список с фиксированным перечнем для выбора (Enumerator)	Элемент таксономии, содержащий в себе фиксированный перечень компонентов и представляющий собой выпадающий список значений, интерпретируемых в качестве фактов (спецификация Extensible Enumerations 1.0 https://specifications.xbrl.org/spec-group-index-extensible-enumerations.html)
Лица, ответственные за предметную область отчетности	Фактические исполнители, подготовившие ту или иную область файла XBRL
НП	Не применимо
Decimals	Разрядность
Точка данных	Элемент файла XBRL. Представляет собой комбинацию отчетного показателя (concept) и контекста. <i>Пример: денежные средства на расчетных счетах (concept) по состоянию на 31.03.2018 (dimensional value 1), в кредитной организации 1 (dimensional value 2), в рублях (dimensional value 3)</i>

1.2. Область применения

Процесс подготовки отчетности в формате XBRL для представления в Банк России является итерационным и состоит из ряда последовательных этапов: 1) подготовка отчетности отчитывающейся организацией; 2) валидация подготовленной отчетности; 3) корректировка подготовленной отчетности (при необходимости); 4) представление отчетности в Банк России.

Настоящий документ разработан в соответствии с пунктом 1.3 Указания Банка России от 03.11.2017 № 4600-У «О порядке взаимодействия Банка

России с кредитными организациями, некредитными финансовыми организациями и другими участниками информационного обмена при использовании ими информационных ресурсов Банка России, в том числе личного кабинета» и абзацем четвертым пункта 4 статьи 28 Закона Российской Федерации от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» и представляет собой совокупность дополнительных правил и инструкций, которые необходимо соблюдать (учитывать) отчитывающимся организациям при создании файла XBRL (instance файла) для представления в Банк России.

Настоящие правила не заменяют собой требований, изложенных в нормативных актах Банка России, регламентирующих порядок составления и представления в Банк России отчетности в формате XBRL. При наличии противоречий между настоящими правилами и требованиями, изложенными в нормативных актах Банка России, при формировании отчетности в формате XBRL следует руководствоваться требованиями, изложенными в нормативных актах Банка России.

Данными правилами необходимо руководствоваться только при подготовке файла XBRL с целью представления в Банк России. В иных случаях при подготовке файла XBRL организации могут создавать отчеты, руководствуясь инструкциями запрашивающей отчетность организации, собственными соображениями и экспертным мнением.

В основу настоящего документа положены стандарты формирования отчета XBRL 1.0 (Financial Reporting Instance Standards 1.0), подготовленные международным консорциумом XBRL International.

2. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

2.1. Правила формирования архивов для представления файлов в формате XBRL в Банк России

Отчетность в формате XBRL **должна** представляться в Банк России в виде зашифрованных архивов с расширением zip. Размер архива **не должен** превышать 2 Гб. При необходимости представления в Банк России архивов размером более 2 Гб, следует направить заявку в службу поддержки Единого личного кабинета участников финансового рынка на адрес электронной почты espp@cbr.ru.

Архив, содержащий файл в формате XBRL (instance файл), в обязательном порядке **должен** иметь следующую структуру:

- сервисный файл с расширением xml (Service....xml),
- файл XBRL (instance файл).

Дополнительно в составе архива **могут** быть сопроводительные документы с расширением .doc, .pdf и иные (кроме исполняемых файлов).

В случае если в состав архива включается электронная копия аудиторского заключения в формате pdf, **рекомендуется**, чтобы файл имел наименование «**audit_report.pdf**».

Если в состав архива включается электронная копия актуарного заключения, **рекомендуется**, чтобы файл имел наименование «**actuarial_report.pdf**».

Если в состав архива включается электронная копия отчета об оценке, **рекомендуется**, чтобы файл имел наименование «**evaluation_report.pdf**».

Если в состав архива включается пояснительная записка, **рекомендуется**, чтобы файл имел наименование «**pz.doc**».

Если в состав архива включается электронная копия распорядительного документа о назначении лица, подписавшего отчетность, исполняющим обязанности руководителя отчитывающейся организации, на период, соответствующий дате подписания отчетности (представляется только в случае, если отчетность подписана лицом, исполняющим обязанности руководителя отчитывающейся организации), **рекомендуется**, чтобы файл имел наименование «**order.pdf**».

Если в состав архива включается электронная копия плана оздоровления финансового положения страховой организации и приложений к нему (представляются страховой организацией в соответствии с Указанием Банка России от 30.12.2014 № 3522-У «О требованиях к плану оздоровления финансового положения страховой организации» в случае нарушения нормативного соотношения собственных средств (капитала) и принятых

обязательств, выявленного страховой организацией на отчетную дату), рекомендуется, чтобы файл имел наименование «**recovery.pdf**».

Детальная структура архива представлена в Приложении 1 к настоящим правилам. Более подробные требования к структуре архивов, а также требования к подписанию пакетов отчетности изложены в инструкции по работе с Единым личным кабинетом участника информационного обмена (<https://portal4.cbr.ru/Account/Login?ReturnUrl=%2F>) в разделе «Правила использования».

Для формирования и отправки архива отчитывающейся организации **необходимо** выполнить следующие действия:

- 1) заархивировать файл XBRL, сопроводительный (сервисный) файл (Service.xml), а также иные сопроводительные файлы при помощи программы архиватора в формат .zip.

При этом архив **должен** иметь следующее наименование **arch_ОГРН/ОГРНИП_ТочкаВхода_ДатаЗавершенияОтчетногоПериода.zip**

Пример: arch_1234567891234_ep_nso_npf_m_30d_20170531.zip

Правила наименования архивов представлены в таблице 2.

- 2) подписать полученный архив УКЭП. Если архив подписывается одной УКЭП, это можно сделать непосредственно из интерфейса Единого личного кабинета участника информационного обмена, либо с помощью КриптоАрм (в результате чего будет получен файл отсоединенной подписи с расширением .zip.sig).

Пример: arch_1234567891234_ep_nso_npf_m_30d_20170531.zip.sig

В случае если в соответствии с требованиями нормативных актов Банка России, регламентирующих порядок составления и представления в Банк России отчетности в формате XBRL, архив должен быть подписан двумя УКЭП, то подписание осуществляется с помощью КриптоАрм (в результате чего будут получены два файла отсоединенной подписи с расширением zip.1.sig и zip.2.sig).

*Пример: arch_1234567891234_ep_nso_npf_m_30d_20170531.zip.1.sig
и arch_1234567891234_ep_nso_npf_m_30d_20170531.zip.2.sig*

- 3) оригинальный архив (согласно п.1) и отсоединенную (ые) подпись (и) (согласно п.2) поместить в единый архив с расширением .zip.

Наименование зашифрованного файла **должно** быть следующим:

ОГРН/ОГРНИП_ТочкаВхода_ДатаЗавершенияОтчетногоПериода.zip.enc

Пример: 1234567891234_ep_nso_npf_m_30d_20170531.zip.enc

Таблица 2

Символ (набор символов) в наименовании архива	Расшифровка символа (набор символов) в наименовании архива
arch	Обязательный компонент наименования архива, который должен содержаться во всех наименованиях архивов
ОГРН/ОГРНИП	Основной государственный регистрационный номер отчитывающейся организации (ОГРН), состоит из 13 цифр / Основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП), состоит из 15 цифр
Точка входа	Ссылка на точку входа таксономии XBRL Банка России, в соответствии с которой в Банк России представляется массив отчетных данных, содержащихся в файле XBRL (instance файле). Набор всех точек входа содержится в таксономии XBRL Банка России и в составе сопроводительных материалов к таксономии XBRL Банка России, публикуемых на официальном сайте Банка России по адресу: http://cbr.ru/finmarket/projects_xbri1/taxonomy_xbri1
Дата завершения отчетного периода	Отчетная дата, по состоянию на которую организация представляет отчетные данные в формате XBRL в Банк России (в формате гтггммдд)

2.2. Правила формирования архивов для представления файлов XBRL в Банк России (для негосударственных пенсионных фондов, в случае необходимости подтверждения сведений специализированным депозитарием)

Требования к размеру архива соответствуют требованиям, изложенным в пункте 2.1 настоящих правил.

Архив, содержащий файлы XBRL (instance файлы), в обязательном порядке **должен** иметь структуру, соответствующую схеме, изложенной в Приложении 2 настоящих правил.

Дополнительно в состав архива **могут** быть включены сопроводительные документы с расширением .doc, .pdf и иные (кроме исполняемых файлов).

2.3. Правила формирования архивов для представления файлов XBRL в Банк России (для управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, в случае необходимости подтверждения сведений специализированным депозитарием или регистратором)

Требования к размеру архива соответствуют требованиям, изложенным в пункте 2.1 настоящих правил.

Архив, содержащий файлы XBRL (instance файлы), в обязательном порядке **должен** иметь структуру, соответствующую схеме, изложенной в Приложении 3 к настоящим правилам.

Дополнительно в состав архива **могут** быть включены сопроводительные документы с расширением .doc, .pdf и иные (кроме исполняемых файлов).

Требования к дополнительным архивам изложены в Разъяснениях по формированию надзорной отчетности в формате XBRL управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов, негосударственных пенсионных фондов, размещенных на официальном сайте Банка России в сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL».

2.4. Требования к сервисному файлу Service.xml

Сервисный файл **должен** иметь расширение xml. Сервисный файл **должен** иметь наименование в соответствии со следующей структурой:

Service_ОГРН/ОГРНИП_ТочкаВхода_ДатаЗавершенияОтчетногоПериода.xml

Пример: Service_1234567891234_ep_nso_npf_m_30d_20170531.xml

Сервисный файл **должен** иметь следующую структуру, представленную на рисунке 1:

Рисунок 1

```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8"?>
<ServiceInfo xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <Name>Служебный файл пакета отчетности</Name>
  <Type_Message>XBRL</Type_Message>
  <Files>
    <FileItem>
      <Name>Наименование отчета XBRL (instance – файла) </Name>
      <Description>XBRL файл пакета отчетности</Description>
    </FileItem>
  </Files>
  <ReportDate>Отчетная дата</ReportDate>
</ServiceInfo>
```

2.5. Правила именования файла XBRL (instance файла)

Любой файл XBRL (instance файл) **должен** иметь расширение xbrl или xml (нижний регистр).

Любой¹ файл XBRL (instance файл), представляемый в Банк России, **должен** иметь наименование в соответствии со следующей структурой:

XBRL_ОГРН/ОГРНИП_ТочкаВхода_ДатаЗавершенияОтчетногоПериода.xml/.xbrl

Пример: XBRL_1234567891234_ep_nso_npf_m_30d_20170531.xbrl

Детальные правила наименования файлов представлены в таблице 3.

Таблица 3

Символ (набор символов) в наименовании файла	Расшифровка символа (набора символов) в наименовании файла
XBRL	Обязательный компонент наименования файла, должен содержаться во всех наименованиях файлов
ОГРН/ОГРНИП	Основной государственный регистрационный номер отчитывающейся организации (ОГРН), состоит из 13 цифр / Основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП), состоит из 15 цифр
Точка входа	Ссылка на точку входа таксономии XBRL Банка России, в соответствии с которой в Банк России представляется массив отчетных данных, содержащихся в файле XBRL (instance – файле). Набор

¹ За исключением файлов XBRL (instance файлов), представляемых в составе дополнительных архивов, формируемых в соответствии с Приложением 2 и Приложением 3 настоящих правил.

	всех точек входа содержится в таксономии XBRL Банка России и в составе сопроводительных материалов к таксономии XBRL Банка России, опубликованных на официальном сайте Банка России по адресу: http://cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl
Дата завершения отчетного периода	Отчетная дата, по состоянию на которую организация представляет отчетные данные в формате XBRL в Банк России (в формате гтггммдд)

2.6. Используемая кодировка и требования к регистру символов в файле XBRL (instance файле)

Все представляемые в Банк России файлы XBRL (instance файлы) должны использовать кодировку символов UTF-8 (без BOM).

Наименование всех структурных элементов файла XBRL должно формироваться с использованием латинских символов в кодировке UTF-8 (без BOM). Использование кириллицы допускается только при заполнении значений отчетных данных для показателей, для которых предусмотрено текстовое значение, а также для заполнения значений открытых осей.

Первая строка файла с отчетными данными **должна** содержать тег, указывающий на использованную версию XML.

Пример: `<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>`

Также обращаем внимание, что синтаксис XML является чувствительным к регистру, т.е. любые два элемента, наименование которых отличается регистром одной и более букв, должны восприниматься как различные элементы.

2.7. Ссылка на используемую точку входа таксономии XBRL Банка России

Таксономия XBRL Банка России содержит в себе множество точек входа, предназначенных для подготовки различных файлов XBRL. Любой файл XBRL (instance файл) **должен** иметь ссылку только на один файл схемы точки входа, на основе которой он сформирован. Ссылка **должна** содержать в себе полный абсолютный URL. Использование локального адреса до схемы точки входа запрещено. Отсылка **должна** содержаться в атрибуте `xlink:href` элемента `<link:schemaRef>`, использование атрибута `<linkbaseRef>` запрещено.

Пример: `<link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href="http://www.cbr.ru/xbrl/nso/npf/rep/2017-12-31/ep/ep_nso_npf_m_30d.xsd"/>`

2.8. Объявление пространств имен и префиксов

Объявление пространств имен (namespace) и префиксов (prefix) производится в виде атрибутов элемента `<xbrli:xbrl>`. Локальное объявление пространств имен внутри документа не допускается.

Файлы XBRL могут содержать определенное число префиксов пространств имен. Таблица стандартных префиксов представлена ниже.

Таблица 4

Префикс (prefix)	Пространство имен (namespace)
xbrli	http://www.xbrl.org/2003/instance
xlink	http://www.w3.org/1999/xlink
link	http://www.xbrl.org/2003/linkbase
xsi	http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance
iso4217	http://www.xbrl.org/2003/iso4217

Не используемые пространства имен не рекомендуется объявлять в файлах XBRL (instance файлах).

2.9. Порядок структурных элементов файла XBRL (instance файла)

Структурные элементы файла XBRL (instance файла) **должны** быть дочерними элементами корневого элемента `xbrl`. Элементы **должны** иметь такой порядок, при котором объекты, на которые осуществляется ссылка, предшествуют ссылкам. Рекомендуется придерживаться следующего порядка структурных элементов в составе отчета XBRL, представленного в таблице 5.

Таблица 5

Порядковый номер	Элемент отчета XBRL	Описание
1	schemaRef	Элемент <code>schemaRef</code> должен быть объявлен первым дочерним элементом корневого элемента <code>xbrl</code> в файле XBRL
2	context	Элементы <code>context</code> должны быть объявлены после элемента <code>schemaRef</code>

3	unit	Элементы unit должны быть объявлены после элементов context
4	Facts	Элементы Facts должны быть объявлены после элементов unit
5	Footnotes	Элементы Footnotes должны быть объявлены после элементов facts

2.10. Соответствие файла XBRL (instance файла) спецификациям XML 1.0, XBRL 2.1 и XBRL Dimensions 1.0

Файл XBRL **должен** быть синтаксически верным XML документом в соответствии со спецификацией XML 1.0.

Файл XBRL (instance файл) **должен** соответствовать спецификациям XBRL 2.1 и XBRL Dimensions 1.0.

Отчитывающиеся организации **должны** осуществлять валидацию соответствия файлов XBRL (instance файлов) спецификациям XBRL 2.1 и XBRL Dimensions 1.0 до момента представления файлов XBRL в Банк России.

2.11. Комплектность и полнота файла XBRL (instance файла)

Любой файл XBRL (instance файл) **должен** представлять собой целостный и полный файл, содержащий в себе данные по показателям всех форм, которые входят в состав точки входа таксономии XBRL Банка России, на основе которой он сформирован.

При необходимости представления в Банк России измененных данных по уже представленной отчетности в формате XBRL отчитывающаяся организация **должна** представить в Банк России файл XBRL (instance файл), содержащий в себе полный массив как измененных, так и неизмененных отчетных данных согласно точке входа, на основе которой формируется файл.

2.12. Соответствие данных файла XBRL (instance файла) контрольным соотношениям Банка России

Таксономия XBRL Банка России содержит контрольные соотношения, которые **должны** автоматически распознаваться специализированным программным обеспечением, используемым при создании файла XBRL. Контрольные соотношения используются для проверки качества отчетных данных представленных в формате XBRL.

Рекомендуется, чтобы данные файла XBRL (instance файла) удовлетворяли всем контрольным соотношениям, заложенным в таксономию XBRL Банка России (база ссылок формул таксономии XBRL Банка России), по точке входа, на основе которой подготовлен файл XBRL (instance файл), а также правилам, установленным в нормативных актах и прочих документах Банка России, включая правила, не представленные в контрольных соотношениях, определенных в таксономии XBRL Банка России (контрольные соотношения за пределами таксономии XBRL Банка России). В том случае, если по мнению отчитывающейся организации контрольное соотношение не выполняется по объективным причинам, отчитывающейся организации следует дать пояснения по данному контрольному соотношению в сопроводительном файле формата MS WORD (pz.doc), включенном в состав архива с отчетностью.

При передаче файла XBRL рекомендуется давать краткие пояснения по внесенным в файл изменениям в сопроводительном файле формата MS WORD (pz.doc).

2.13. Соответствие данных файла XBRL (instance файла) маскам ввода, заложенным в таксономию XBRL Банка России

Для некоторых показателей в таксономии предусмотрена маска ввода, т.е. правило, согласно которому любое значение данного показателя должно соответствовать определенному шаблону ввода данных, вне зависимости от его местоположения в отчетности, т.е. конкретной формы, раздела или подраздела.

Пример: показатель «Код депозита» (ins-dic:Kod_Depozit) имеет маску ввода вида [1-6][1-8][1-3][1-6][1-4][0-3]. Согласно данной маске ввода, значение показателя «Код депозита» должно состоять ровно из 6 цифр, первая из которых от 1 до 6, вторая – от 1 до 8, третья – от 1 до 3, четвертая – от 1 до 6, пятая – от 1 до 4, шестая – от 0 до 3.

Маски ввода, заложенные в таксономию XBRL Банка России, соответствуют порядку составления отчетности и, таким образом, не являются требованием, дополняющим нормативный акт, регулирующий формы, сроки и порядок составления и представления отчетности в Банк России.

2.14. Обязательность сведений в составе файла XBRL, представляемого в Банк России

Каждый файл XBRL, представляемый в Банк России отчитывающейся организацией, **должен** содержать в себе сведения об отчитывающейся организации, а также о лице, подписавшем отчетность (для файлов XBRL по надзорной и бухгалтерской (финансовой) отчетности). Также в составе файла XBRL (кроме файлов XBRL по бухгалтерской (финансовой) отчетности) **должны быть** представлены сведения о лицах, ответственных за предметную область отчетности, для оперативной связи сотрудников Банка России по возникающим при обработке отчетности вопросам. В случае если составлением файла XBRL занималось только одно ответственное лицо, достаточно указать его один раз. Пример заполненных сведений о лицах, ответственных за предметную область отчетности, представлен в Приложении 4 к настоящим правилам.

Для файлов XBRL, достоверность сведений в которых должна подтверждаться специализированным депозитарием или регистратором, в обязательном порядке **должна** содержаться информация об уполномоченном лице специализированного депозитария или регистратора, подписавшем файл XBRL.

2.15. Расширение таксономии отчитывающимися организациями

Набор данных, представляемых в Банк России, строго ограничен и определен, то есть все допустимые точки данных регламентированы таксономией XBRL Банка России. Не допускается какое-либо расширение таксономии XBRL Банка России со стороны отчитывающихся организаций с целью представления в Банк России точек данных, не предусмотренных таксономией XBRL Банка России.

2.16. Срок действия таксономии XBRL Банка России

При формировании файлов XBRL и представлении их в Банк России отчитывающаяся организация **должна** учитывать срок действия таксономии XBRL Банка России. Срок действия таксономии содержится в файле `description.xml`, в составе архива с таксономией XBRL Банка России.

Пример содержания файла `description.xml` таксономии XBRL Банка России версия 1.0 представлен на рисунке 2.

Рис.2

```
<TaxonomyDescription xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema">
  <Version>20171231</Version>
  <DateBegin>2018-01-01T00:00:00</DateBegin>
  <DateEnd>2018-06-30T00:00:00</DateEnd>
  <DatePublic xsi:nil="true"></DatePublic>
  <Comments>Таксономия XBRL Банка России версия 1.0</Comments>
</TaxonomyDescription>
```

Отчитывающаяся организация **должна** формировать файл XBRL на основе той версии таксономии XBRL Банка России, срок действия которой включает в себя отчетную дату.

Пример:

Отчетная дата 2018-06-30. Следовательно, необходимо использовать версию таксономии XBRL Банка России, в файле `description.xml` которой отчетная дата попадает в интервал срока действия таксономии XBRL Банка России.

При необходимости повторного формирования файла XBRL с целью представления исправленных данных при наличии выявленных ошибок отчитывающаяся организация **должна** использовать ту версию таксономии XBRL Банка России, которая была актуальна на ту отчетную дату, на которую необходимо пересдать файл XBRL.

3. ТРЕБОВАНИЯ К СИНТАКСИСУ ФАЙЛА XBRL (INSTANCE ФАЙЛА)

3.1. Общая структура файла XBRL (instance файла)

Файлы XBRL (instance файлы) содержат в себе только факты (facts) для отчетных элементов (concepts), контексты (contexts), единицы измерения (units) (для числовых фактов в отчете), примечания (footnotes). В файлах **может** представляться отчетная информация, раскрываемая по множеству контекстов. Данные **могут** представляться за несколько периодов или на несколько отчетных дат. Дополнительно отчетные факты **могут** быть разделены в соответствии со сценариями (scenario – дочерний элемент контекста, см. пункт 3.2 настоящих правил), определенными в таксономии XBRL Банка России. Примечания (footnotes) при необходимости **могут** быть даны отчитывающейся организацией к отчетному факту.

3.2. Требования к контекстам (context)

Контексты в файле XBRL содержат информацию об отчитывающейся организации, отчетной дате (периоде), аналитическом измерении.

Каждый контекст имеет уникальный технический идентификатор id:

```
<xbrli:context id="Context1">
```

Идентификаторы контекста должны быть уникальными, но при этом не должны быть слишком подробными. Допускается наличие не более 255 символов в составе идентификатора контекста. Не допускается, чтобы идентификатор контекста начинался с цифр.

Благодаря контексту осуществляется идентификация отчитывающейся организации. Дочерние элементы контекста <xbrli:entity> и <xbrli:identifier> позволяют Банку России однозначно идентифицировать отчитывающуюся организацию – в качестве идентификатора **должен** указываться ОГРН или ОГРНИП отчитывающейся организации. Элемент <xbrli:identifier> **должен** содержать атрибут scheme. Атрибут scheme элемента <xbrli:identifier> **должен** быть <http://www.cbr.ru>.

Рис. 3

```
<xbrli:context id="Context1">  
  <xbrli:entity>  
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1234567891234</xbrli:identifier>  
  </xbrli:entity>
```

Все элементы `xbrli:identifier` в одном файле XBRL **должны** иметь идентичное содержание. То есть в одном файле XBRL **должна** быть указана только одна отчитывающаяся организация.

Контекст **должен** содержать указание на дату (`instant`) / за период (`duration`), к которой (к которому) относится факт (значение отчетного показателя). Значение **должно** записываться в дочерний к контексту элемент `<xbrli:period>` в дочерние элементы `<xbrli:instant>` для значения на дату и в дочерние элементы `<xbrli:startDate>` и `<xbrli:endDate>` для значения за период. Несколько отдельных фактов, представляемых на одну и ту же дату / за один и тот же период и имеющие одинаковую комбинацию аналитических признаков **должны** ссылаться на один и тот же контекст.

Даты в элементе периода контекста должны указываться в формате ГГГГ-ММ-ДД. Указание времени в значении дат не допускается. Примеры приведены на рисунках 4 и 5.

Рис. 4

```
<xbrli:context id=" Context1">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1234567891234</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2017-09-30</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
```

Рис. 5

```
<xbrli:context id=" Context1">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1234567891234</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2017-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2017-09-30</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
```

В файлах XBRL, представляемых в Банк России, даты в элементе периода контекста **должны** указываться с учетом требований, изложенных в таблице 6.

Таблица 6

Отчетный период	Тип показателя, имеющего ссылку на контекст	Даты	Пример	Пример отражения в файле XBRL в элементе <xbrli:period> контекста
месяц	на дату: остаток на начало отчетного периода	последний календарный день предыдущего месяца	Отчетный месяц – февраль 2018. Дата 2018-01-31	<xbrli:period> <xbrli:instant>2018-01-31</xbrli:instant> </xbrli:period>
	за период: движение за отчетный период (потоковый показатель)	первый календарный день текущего отчетного месяца - последний календарный день текущего отчетного месяца	Отчетный месяц – февраль 2018: Дата начала отчетного периода 2018-02-01 Дата окончания отчетного периода 2018-02-28	<xbrli:period> <xbrli:startDate>2018-02-01</xbrli:startDate> <xbrli:endDate>2018-02-28</xbrli:endDate> </xbrli:period>
	за период: движение за отчетный период (нарастающим итогом с начала отчетного года)	первый календарный день текущего отчетного года - последний календарный день текущего отчетного месяца	Отчетный месяц – февраль 2018: Дата начала отчетного года 2018-01-01 Дата окончания отчетного периода 2018-02-28 Пример: ОКУД 0420165, 0420261, 0420411	<xbrli:period> <xbrli:startDate>2018-01-01</xbrli:startDate> <xbrli:endDate>2018-02-28</xbrli:endDate> </xbrli:period>
	на дату: остаток на конец отчетного периода	последний календарный день текущего отчетного месяца	Отчетный месяц – февраль 2018. Дата 2018-02-28	<xbrli:period> <xbrli:instant>2018-02-28</xbrli:instant> </xbrli:period>
квартал	на дату: остаток на начало отчетного периода	последний календарный день предыдущего квартала	Отчетный квартал – 2 квартал 2018: Дата : 2018-03-31	<xbrli:period> <xbrli:instant>2018-03-31</xbrli:instant> </xbrli:period>
	за период: движение за отчетный период (потоковый показатель)	первый календарный день текущего отчетного квартала - последний календарный день текущего отчетного квартала	Отчетный квартал – 2 квартал 2018: Дата начала отчетного периода 2018-04-01 Дата окончания отчетного периода 2018-06-30	<xbrli:period> <xbrli:startDate>2018-04-01</xbrli:startDate> <xbrli:endDate>2018-06-30</xbrli:endDate> </xbrli:period>
	на дату: остаток на конец отчетного периода	последний календарный день текущего отчетного квартала	Отчетный квартал – 2 квартал 2018: Дата : 2018-06-30	<xbrli:period> <xbrli:instant>2018-06-30</xbrli:instant> </xbrli:period>
год	на дату: остаток на начало отчетного периода	последний календарный день предыдущего года	Отчетный год -2018: Дата начала отчетного периода 2017-12-31	<xbrli:period> <xbrli:instant>2017-12-31</xbrli:instant> </xbrli:period>
	за период: движение за отчетный период	первый календарный день текущего отчетного года -	Отчетный год 2018: Дата начала отчетного периода 2018-01-01	<xbrli:period> <xbrli:startDate>2018-01-01</xbrli:startDate>

Отчетный период	Тип показателя, имеющего ссылку на контекст	Даты	Пример	Пример отражения в файле XBRL в элементе <xbri:period> контекста
	(потокный показатель)	последний календарный день текущего отчетного года	Дата окончания отчетного периода 2018-12-31	<xbri:endDate>2018-12-31</xbri:endDate> </xbri:period>
	на дату: остаток на конец отчетного периода	последний календарный день текущего отчетного года	Отчетный год 2018: Дата : 2018-12-31	<xbri:period> <xbri:instant>2018-12-31</xbri:instant> </xbri:period>
квартал нарастающим итогом (первое полугодие, девять месяцев)	на дату: остаток на начало отчетного периода	последний календарный день предыдущего года	Отчетный квартал – 2 квартал 2018: Дата 2017-12-31	<xbri:period> <xbri:instant>2017-12-31</xbri:instant> </xbri:period>
	за период: движение за отчетный период (потокный показатель)	первый календарный день текущего отчетного года - последний календарный день текущего отчетного квартала	Отчетный квартал -2 квартал 2018: Дата начала отчетного периода 2018-01-01 Дата окончания отчетного периода 2018-06-30	<xbri:period> <xbri:startDate>2018-01-01</xbri:startDate> <xbri:endDate>2018-06-30</xbri:endDate> </xbri:period>
	на дату: остаток на конец отчетного периода	последний календарный день текущего отчетного квартала	Отчетный квартал – 2 квартал 2018: Дата 2018-06-30	<xbri:period> <xbri:instant>2018-06-30</xbri:instant> </xbri:period>

В случае если в нормативном акте установлены иные требования к определению даты начала и даты конца отчетного периода (например, последний рабочий день отчетного месяца), то отчитывающиеся организации при определении даты в элементе период контекста могут руководствоваться требованиями нормативного акта Банка России, при этом необходимо подчеркнуть, что в любом случае значение, содержащееся в теге <xbri:instant> контекста, соответствующего началу периода, должно быть равно дате начала отчетного периода минус 1 день (не относится к управляющим компаниям инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов, негосударственных пенсионных фондов).

Согласно общему подходу XBRL факт связывается с реальной датой события. Использование данного подхода может привести к неоднозначной трактовке состава файла XBRL. В связи с этим Банк России принял следующий подход: а) в качестве основной даты в элементе период контекста файла XBRL выступает отчетная дата; б) для монетарных показателей при установлении даты необходимо руководствоваться требованиями нормативных актов Банка России, регламентирующих порядок составления и представления в Банк России отчетности в формате XBRL, и вышеизложенной таблицы.

Пример:

Факт «Дата выдачи лицензии фонду» должен ссылаться на контекст, содержащий в элементе периода отчетную дату.

В файле XBRL за отчетный период нечисловые факты, содержащие текстовые данные о какой-либо части финансового года или предыдущего года, **должны** иметь атрибут contextRef для элемента xbrli:context, относящегося к отчетному периоду.

Пример:

В отчете за 2016 финансовый год компания сообщает о судебном разбирательстве, завершённом в 2014 финансовом году. Тем не менее, информацию в текстовом формате следует раскрывать в контексте 2016 финансового года.

Отчетный период начинается в 00:00:00 первого дня и заканчивается в 24:00:00 последнего дня отчетного периода; это период по умолчанию в соответствии со спецификацией XBRL 2.1. В контекстах следует использовать только дату по ISO 8601, но без указания времени.

Контекст, используемый для описания значения показателя, имеющего аналитический разрез, должен содержать в себе указание компонента закрытой или открытой оси, к которому относится данный факт. Компоненты оси **должны** объявляться в дочернем для контекста элементе <xbrli:scenario>. Использование дочернего элемента контекста <xbrli:segment> не допускается.

Рис. 6

```
<xbrli:context id="Context1">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1234567891234</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2017-09-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2017-09-30</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:Vznosy_NPOAxis">mem-
int:Vznosy_NPO_UchtennyeMember</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>
```

Компонент закрытой оси **должен** объявляться в качестве значения дочернего элемента <xbrldi:explicitMember>, в атрибуте dimension которого указывается наименование элемента таксономии, отражающего аналитический разрез с указанием имени элемента и префикса элемента. Компонент открытой оси **должен** объявляться отчитывающейся организацией самостоятельно в качестве значения дочернего элемента <xbrldi:typedMember>, в атрибуте

dimension которого указывается наименование элемента таксономии, отражающего аналитический разрез с указанием имени элемента и префикса элемента внутри тега, содержащего наименование элемента, указанного в атрибуте typedDomainRef открытой оси. В случае если значение аналитики, предусмотренное таксономией, не возможно согласно бизнес-логике, то в значение компонента данной открытой оси **должно** вводиться значение «НП». В качестве примера присвоения значения компонента «НП» для открытой оси можно привести ось «Идентификатор строки». Открытая ось «Идентификатор строки» используется в случаях, когда в конкретном отчете (разделе отчета) не хватает имеющихся открытых осей для внесения данных с необходимой степенью детализации. Значения дочернего элемента <xbrldi:typedMember> могут заполняться как латинскими, так и кириллическими символами.

Использование атрибута @xsi:nil="true" и соответственно элементов вида <dim-int: ID_FL_YULTypedName @xsi:nil="true"/> в качестве значений элементов аналитических осей не допускается.

В таксономии XBRL Банка России распространено использование открытых осей, предназначенных для идентификации тех или иных отчетных сущностей или бизнес-объектов. С этой целью введено понятие идентификатора. Идентификатор формируется отчитывающейся организацией самостоятельно, кроме случаев, когда порядок формирования идентификатора для отчетной сущности установлен нормативным актом Банка России. При этом Банк России рекомендует для одной и той же отчетной сущности (например, контрагент), выступающей в разных ролях в рамках одного файла XBRL (открытые оси: Идентификатор дебитора, кредитора *dim-int:ID_debitora_kreditoraTaxis*, Идентификатор связанной стороны *dim-int:ID_Svyazannaya_storonaTaxis*), использовать один и тот же идентификатор. Также рекомендуется присваивать значения идентификаторов осмысленно и упорядоченно.

Пример присвоения одного и того же идентификатора для отчетной сущности, выступающей в одном файле XBRL в разных бизнес-качествах:

1) В первом случае отчетная сущность – организация-контрагент выступает в качестве дебитора и имеет следующий идентификатор: **7734630000** (например, отчет 0420252, раздел 2).

Рис. 7

```

<xbrli:context id="ContextN">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1234567891234</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2018-06-30</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:Prosroch_Zadolzh_SrokiAxis">mem-
int:Prosroch_Zadolzh_Sroki_ItoGoMember</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:Vid_ZadolzhAxis">mem-
int:DZMember</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:typedMember dimension="dim-int:ID_UK_NPFTaxis">
      <dim-int:ID_YULTypedName>UK12345678912345678</dim-int:ID_YULTypedName>
    </xbrldi:typedMember>
    <xbrldi:typedMember dimension="dim-int:ID_debitora_kreditoraTaxis">
      <dim-int:ID_YULTypedName>7734630000</dim-int:ID_YULTypedName>
    </xbrldi:typedMember>
    <xbrldi:typedMember dimension="dim-int:Identifikator_A_ObTaxis">
      <dim-int:Identifikator_A_ObTypedname>akt1</dim-int:Identifikator_A_ObTypedname>
    </xbrldi:typedMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

```

Во втором случае эта же организация-контрагент выступает в качестве связанной стороны, при этом используется тот же идентификатор, что и в предыдущем случае: **7734630000** (раскрытие по форме 0420252, раздел 5). Пример представлен на рисунке 8.

Рис. 8

```

<xbrli:context id="Context_Instant_1">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="r">r</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2018-06-30</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:typedMember dimension="dim-int:ID_Svyazannaya_storonaTaxis">
      <dim-int:ID_FL_YULTypedName> 7734630000</dim-int:ID_FL_YULTypedName>
    </xbrldi:typedMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

```

Пример контекста, содержащего в себе компонент закрытой оси и компонент открытой оси, представлен на рисунке 9.

Рис. 9

```
<xbrli:context id="Context1">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1234567891234</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2017-09-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2017-09-30</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="dim-
int:Vidy_Doxod_Rasxod_InvestDeyat_VCHastiUstavDeyatAxis">mem-
int:Prochie_Invest_DoxodyMember</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:typedMember dimension="dim-int:RashifrovkaPokTaxis">
    <dim-int:RashifrovkaPokTypedname>Прочие доходы 1</dim-int:RashifrovkaPokTypedname>
    </xbrldi:typedMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>
```

Банк России также рекомендует обеспечить преемственность идентификаторов отчетных сущностей или бизнес-объектов.

Пример: если в файле XBRL за первый квартал 2018 года для отчетной сущности используется определенный идентификатор, то этот же идентификатор для данной отчетной сущности должен использоваться и в файле XBRL за второй квартал 2018 года.

При определении контекстов для фактов, раскрываемых в соответствии с закрытыми аналитическими разрезами, **должны** использоваться только компоненты измерений, определенных в таксономии XBRL Банка России в базе ссылок определений (definition linkbase) для соответствующих показателей.

Для фактов, раскрываемых в соответствии с закрытыми аналитическими разрезами, соответствующих значению измерения по умолчанию (компоненты оси, имеющие связь (arcrole) “dimension-default” в базе ссылок определений, т.е. «дефолтные» компоненты), в контексте дефолтный компонент **не должен** объявляться.

Если в xbrli:context присутствует элемент xbrli:scenario, то его дочерние элементы **должны** быть одним или несколькими элементами

xbrldi:explicitMember и (или) xbrldi:typedMember и **не должны** иметь какое-либо иное содержание.

Элемент xbrli:scenario должен использоваться только для компонентов закрытой оси или компонентов открытых осей.

Файлы XBRL (instance файлы) **не должны** содержать в себе не используемые контексты. Не используемый контекст - это контекст, на который не ссылается ни один из отчетных фактов файла XBRL. Не используемые контексты подлежат удалению из файла XBRL (instance файла).

В файле XBRL (instance файле) **не должны** использоваться дублирующиеся контексты, имеющие идентичное содержание.

Пример дублирующихся контекстов (различие только в атрибуте id контекста, содержание контекста одинаково) представлен на рисунке 10.

Рис. 10

```
<context id="c1">
  <entity>
    <identifier scheme="http://www.cbr.ru">1234567891234</identifier>
  </entity>
  <period>
    <startDate>2018-01-01</startDate>
    <endDate>2018-12-31</endDate>
  </period>
</context>
<context id="c2">
  <entity>
    <identifier scheme="http://www.cbr.ru ">1234567891234</identifier>
  </entity>
  <period>
    <startDate>2018-01-01</startDate>
    <endDate>2018-12-31</endDate>
  </period>
</context>
```

3.3. Требования к единицам измерения (Unit)

Каждый числовой факт (numeric fact) файла XBRL (instance файла) должен ссылаться на единицу измерения (unit), при этом единица измерения **должна** быть объявлена в файле. Нечисловые факты **не должны** ссылаться на единицу измерения (unit). Идентификатор (id) единицы измерения (unit) не должен начинаться с цифр. Рекомендуется использовать осмысленные и не слишком многозначные идентификаторы единиц измерения.

В файле XBRL (instance файле), представляемом в Банк России, могут быть использованы следующие типы единиц измерения для числовых показателей.

Таблица 7

Тип отчетного показателя	Единица измерения	Требование
xbrli:monetaryItemType (монетарный тип)	<xbrli:measure>iso4217:RUB</xbrli:measure>	Денежные (монетарные) значения в файлах XBRL (instance файлах) должны ссылаться на единицы измерения, объявленные в виде буквенных обозначений валют, определенных в стандарте ISO4217 «Коды валют».
xbrli:integerItemType (целочисленные значения)	<xbrli:measure>xbrli:pure</xbrli:measure>	
xbrli:decimalItemType (дробные значения)	<xbrli:measure>xbrli:pure</xbrli:measure>	

Использование других единиц измерения для числовых фактов в файле XBRL (instance файле) не допускается.

Для каждой единицы измерения **должен** использоваться только один элемент типа <xbrli:unit>. Дублирование уникальных единиц измерения запрещено.

В зависимости от требований нормативных документов, регламентирующих порядок составления и сроки представления отчетности в формате XBRL, в файлах XBRL (instance файлах) допускается использование для монетарных фактов различных валют в составе элемента типа <xbrli:unit>.

Файлы XBRL (instance файлы) не должны содержать в себе неиспользуемые единицы измерения.

Пример объявления в файле XBRL единицы измерения и факта, ссылающегося на данную единицу измерения представлен на рисунке 11.

Рис. 11

```
<xbrli:unit id="RUB">
  <xbrli:measure>iso4217:RUB</xbrli:measure>
</xbrli:unit>
<npf-dic:DSBrok_1_Proshr decimals="2" contextRef="Context1 " unitRef="RUB ">1</npf-
dic:DSBrok_1_Proshr>
```

3.4. Требования к отчетным фактам (facts)

Отчетные данные заполняются в качестве значений для концептов, определенных в таксономии XBRL Банка России.

В файлах XBRL (instance файлах) не должно быть дублирующихся фактов. Под дублирующимися отчетными фактами понимаются значения (одинаковые или различающиеся) по одному и тому же концепту, ссылающиеся на один и тот же контекст и на одну и ту же единицу измерения. Пример дублирующихся фактов представлен на рисунке 12.

Рис. 12

Пример 1:

```
<npf-dic:SSIOUD_InvestDR decimals="2" contextRef="Context_Duration" unitRef="u-rub">56780.34</npf-dic:SSIOUD_InvestDR>
<npf-dic:SSIOUD_InvestDR decimals="2" contextRef="Context_Duration" unitRef="u-rub">56780.34</npf-dic:SSIOUD_InvestDR>
```

Пример 2:

```
<cbr-coa-dic:OFR_71802.55415 contextRef="A6752" decimals="2" id="A6752_cbr-coa-dic_OFR_71802.55415" unitRef="RUB">99958068.00</cbr-coa-dic:OFR_71802.55415>
<cbr-coa-dic:OFR_71802.55415 contextRef="A6752" decimals="2" id="A6752_cbr-coa-dic_OFR_71802.55415" unitRef="RUB">16988068.53</cbr-coa-dic:OFR_71802.55415>
```

Пример 3:

```
<cbr-coa-dic:OFR_71802.55601 contextRef="A6752" decimals="-3" id="A6752_cbr-coa-dic_OFR_71802.55601" unitRef="RUB">400009.00</cbr-coa-dic:OFR_71802.55601>
<cbr-coa-dic:OFR_71802.55601 contextRef="A6752" decimals="2" id="A6752_cbr-coa-dic_OFR_71802.55601" unitRef="RUB">488809.00</cbr-coa-dic:OFR_71802.55601>
```

Для показателей типа `enum:enumerationItemType`, соответствующих закрытым спискам, в качестве значения указывается наименование элемента с указанием префикса и наименованием элемента, определенного в расширенной связи ролей (ELR), указанного в атрибуте `enum:linkrole` соответствующего концепта. В качестве допустимых значений используются элементы, имеющие связь в указанной ELR типа «domain-member» с элементом, указанным в атрибуте `enum:domain` для концепта.

`<npf-dic:Vid_Imushhva_Zakl_DogEnumerator contextRef="c0420250r">mem-int:PNMember</npf-dic:Vid_Imushhva_Zakl_DogEnumerator>`

Не запрашиваемые / не применимые / отсутствующие факты не следует включать в файл XBRL (instance файл), т.е. не указывать их в отчетности как «0», «-», «#» или как пустую строку, кроме случаев, где это напрямую требуется нормативными актами Банка России.

Использование атрибута `@xsi:nil="true"` и соответственно элементов вида `<ins-dic: Depo_Premij_U_Perestrahovatelej_Ostatok @xsi:nil="true"/>` в качестве отчетных фактов не допускается.

Для выражения разрядности числовых фактов должен использоваться атрибут `decimals`. Использование атрибута `precision` не допускается.

Для выражения разрядности значения факта должны использоваться принципы присвоения значений согласно требованиям, изложенным в таблицах 8 и 9.

Таблица 8

Требования нормативных актов по составлению и представлению отчетности НФО в формате XBRL в части точности	Описание формата представления	Пример	Отражение в файле XBRL (instance – файле)		Значение decimals в файле XBRL (instance – файле)
			При автоматическом формировании нулевых значений после разделителя используется следующий формат отражения	При невозможности сформировать автоматически нулевые значения после разделителя допускается следующий формат отражения	
сумма (кроме суммы в единицах валюты)	тысячи рублей с точностью до двух знаков после запятой	78 тысяч 657 рублей 39 копеек	78657.39	78657.39	-1
		59 тысяч 650 рублей	59650.00	59650	-1
сумма (кроме суммы в единицах валюты) (в том числе для бухгалтерской (финансовой) отчетности)	тысячи рублей с точностью до пяти знаков после запятой	78 тысяч 657 рублей 39 копеек	78657.39	78657.39	2
		59 тысяч 650 рублей 00 копеек	59650.00	59650	2
сумма (кроме суммы в единицах валюты)	тысячи рублей	25 тысяч 257 рублей 46 копеек	25257.46	25257.46	-3
		25 тысяч 251 рубль 00 копеек	25251.00	25251	-3
сумма в валюте Российской Федерации (за исключением бухгалтерской (финансовой) отчетности)	в единицах валюты с точностью до двух знаков после запятой	25 тысяч 257 рублей 46 копеек	25257.46	25257.46	2
		25 тысяч 251 рубль 00 копеек	25251.00	25251	2
сумма в единицах иностранной валюты	в единицах валюты с точностью до двух знаков после запятой	25 тысяч 257 евро 46 евроцентов	25257.46	25257.46	2
		25 тысяч 251 евро 00 евроцентов	25251.00	25251	2
	точность до двух знаков после запятой	567 тысяч 287 евро 67 евроцентов	567287.67	567287.67	2
		567 тысяч 287 евро 0 евроцентов	567287.00	567287	2

Требования нормативных актов по составлению и представлению отчетности НФО в формате XBRL в части точности	Описание формата представления	Пример	Отражение в файле XBRL (instance – файле)		Значение decimals в файле XBRL (instance – файле)
			При автоматическом формировании нулевых значений после разделителя используется следующий формат отражения	При невозможности сформировать автоматически нулевые значения после разделителя допускается следующий формат отражения	
сумма в единицах валюты ²		567 тысяч 287 евро 20 евроцентов	567287.20	567287.2	2
сумма в единицах валюты	точность до пяти знаков после запятой	567 тысяч 287 евро 67,243 евроцента	567287.67243	567287.67243	5
		567 тысяч 287 евро 0 евроцентов	567287.00000	567287	5
		567 тысяч 287 евро 30 евроцентов	567287.30000	567287.3	5
сумма в единицах валюты	тысячи единиц валюты с точностью до двух знаков после запятой	567 тысяч 287 евро 67,2 евроцентов	567287.672	567287.67	-1
		567 тысяч 287 евро	567287	567287	-1
номинальная стоимость одной ценной бумаги в единицах валюты номинала (если номинальная стоимость ценной бумаги имеет больше двух знаков после запятой)	точность до 20 знаков после запятой	5,37889898989898678912	5.37889898989898678912	5.37889898989898678912	20
проценты, доли	точность до двух знаков после запятой	5 процентов 89 сотых процента	5.89	5.89	2
		5 процентов	5.00	5 ³	2

² В надзорной и статистической отчетности субъектов страхового дела и негосударственных пенсионных фондов необходимо руководствоваться пунктом «номинальная стоимость одной ценной бумаги в единицах валюты номинала (если номинальная стоимость ценной бумаги имеет больше двух знаков после запятой)» данной таблицы. При этом значение данного показателя в отчете должно всегда указываться с не менее, чем двумя знаками после разделителя. Пример 1: если фактическое значение номинальной стоимости ценной бумаги равно 6, то в отчете должно быть указано «6.00». Пример 2: если фактическое значение номинальной стоимости ценной бумаги равно 7.1, то в отчете должно быть указано «7.10».

³ В надзорной и статистической отчетности субъектов страхового дела и негосударственных пенсионных фондов относительные величины (проценты, доли) всегда должны указываться с точностью не менее 2 знаков после разделителя. Пример: 5,00, decimals = 2.

Требования нормативных актов по составлению и представлению отчетности НФО в формате XBRL в части точности	Описание формата представления	Пример	Отражение в файле XBRL (instance – файле)		Значение decimals в файле XBRL (instance – файле)
			При автоматическом формировании нулевых значений после разделителя используется следующий формат отражения	При невозможности сформировать автоматически нулевые значения после разделителя допускается следующий формат отражения	
		5 процентов 8 десятых процента	5.80	5.8	2
Количество (штук, человек, единиц) ⁴	штуки, единицы	6 штук, человек, единиц	6	6	0
дробное количество	точность до 20 знаков после запятой	5,378898989898678912	5.378898989898678912	5.378898989898678912	20
		5	5.0000000000000000000000	5	20
		5,7892	5.7892000000000000000000	5.7892	20
	точность до 6 знаков после запятой	6, 789523	6.789523	6.789523	6
		6	6.000000	6	6
		6,789	6.789000	6.789	6
численность	человек	6 человек	6	6	0
объем сделки и объем сделок с ценной бумагой	в тысячах рублей	898 тысяч 563 рубля 48 копеек	898563.48	898563.48	-3
		898 тысяч 563 рубля	898563.00	898563	-3
		898 тысяч 563 рубля 40 копеек	898563.40	898563.4	-3
количество	штуки с двумя десятичными знаками после запятой	78,45	78.45	78.45	2
		78	78.00	78	2
		78,40	78.40	78.4	2
количество акций (инвест. паев)		5,983	5.983	5.983	3

⁴ В надзорной и статистической отчетности субъектов страхового дела и негосударственных пенсионных фондов для показателей, относящихся к количеству ценных бумаг, необходимо руководствоваться пунктом «дробное количество» - «точность до 20 знаков после запятой» данной таблицы.

Требования нормативных актов по составлению и представлению отчетности НФО в формате XBRL в части точности	Описание формата представления	Пример	Отражение в файле XBRL (instance – файле)		Значение decimals в файле XBRL (instance – файле)
			При автоматическом формировании нулевых значений после разделителя используется следующий формат отражения	При невозможности сформировать автоматически нулевые значения после разделителя допускается следующий формат отражения	
	в штуках с точным количеством знаков после запятой	6,24567	6.24567	6.24567	5

Таблица 9

Наименование отчета	Требования нормативных актов по составлению и представлению отчетности НФО в формате XBRL в части точности	Описание формата представления	Пример	Отражение в отчете XBRL (instance – файле)	Значение decimals в отчете XBRL (instance – файле)
Указание 5047-У от 17.12.2018 «Отчет о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации»	Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)	тысячи единиц валюты	-	идентично значениям, представляемым налоговым органам по месту своего учета	0
Указание 5059-У от 24.04.2019 «Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций»	Данные указываются в тысячах единиц соответствующей валюты с пятью знаками после запятой	тысячи единиц соответствующей валюты с пятью знаками после запятой	78 тысяч 657 рублей 39 копеек	78657.39	2
			78 тысяч 657 рублей 00 копеек	78657.00	2
			80 тысяч 287 евро 35 евроцентов	80287.35	2
			287 евро 10 евроцентов	287.10	2

В соответствии с нормативными актами Банка России, регламентирующими порядок составления и представления в Банк России отчетности в формате XBRL, округление осуществляется по математическим правилам на стороне отчитывающейся организации. Соответственно значения фактов не должны превышать точность, определенную нормативными актами Банка России, если разрядность больше либо равна нулю. Например, если точность показателя определена «в рублях с точностью до пяти знаков после запятой», количество знаков после разделителя не должно превышать пять знаков.

Обращаем внимание, что при невозможности автоматизации процесса присвоения нулей после разделителя до точности, определенной в нормативных актах Банка России, отчитывающаяся организация может указывать значения соответственно внутренним учетным системам, если нормативный акт Банка России напрямую не требует отображения определенного количества нулевых значений после разделителя.

3.5. Требования к комментариям (сноскам, footnotes)

Отчитывающаяся организация **может** давать комментарии (сноски) к фактам, содержащимся в файле XBRL. Представление отчетных данных в комментариях (сносках) запрещено.

Если в представляемой отчетности несколько раз появляется сноска (footnote) с одинаковым значением, то это значение сноски должно быть представлено в виде одной сноски в окончательном файле с отчетными данными, на которую ссылаются различные элементы (вместо нескольких одинаковых сносок).

Элемент `link:footnoteLink` не должен иметь дочерние элементы, помимо `link:loc`, `link:footnote` и `link:footnoteArc`.

Каждый элемент `link:footnote` должен быть привязан как минимум к одному факту.

Пример комментария к отчетному факту:

```
<npf-dic:Denezhnye_Sredstva_I_Ix_Ekvivalenty_39 id="id_footnote_elem_730702751" decimals="2" contextRef="Context_Instant_1" unitRef="u">1</npf-dic:Denezhnye_Sredstva_I_Ix_Ekvivalenty_39>
```

```
<link:footnoteLink xlink:type="extended" xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/link">
```

```
<link:loc xlink:type="locator" xlink:href="#id_footnote_elem_730702751" xlink:label="Denezhnye_Sredstva_I_Ix_Ekvivalenty_39_730702751"/>
```

*<link:footnote xlink:type="resource" xlink:label="footnote_1189592357"
xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/footnote" xml:lang="ru">Значение показателя
увеличилось в связи..</link:footnote>*

*<link:footnoteArc xlink:type="arc"
xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/fact-footnote"
xlink:from="Denezhnye_Sredstva_I_Ix_Ekvivalenty_39_730702751"
xlink:to="footnote_1189592357" order="1.0"/>*

</link:footnoteLink>

4. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL ОТЧИТЫВАЮЩИМИСЯ ОРГАНИЗАЦИЯМИ-ПРАВОПРЕЕМНИКАМИ ПОСЛЕ ЗАВЕРШЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ СЛИЯНИЯ, ПРИСОЕДИНЕНИЯ ИЛИ РАЗДЕЛЕНИЯ ПРИ ПРЕДСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL ЗА РЕОРГАНИЗОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

В соответствии с требованиями нормативных актов Банка России, регламентирующих порядок составления и представления в Банк России отчетности в формате XBRL, при проведении реорганизации в форме слияния, присоединения или разделения обязанность по представлению отчетности реорганизованной отчитывающейся организации за отчетный период, в течение которого она осуществляла свою деятельность, после завершения реорганизации до наступления сроков ее представления возлагается на ее правопреемника.

Пример: по состоянию на отчетную дату 30.11.2019 существовало две отчитывающиеся организации, организация А и организация Б. Отчетность по состоянию на 30.11.2019 должна быть представлена в Банк России в течение 30 календарных дней после отчетной даты. Организация А прекратила свое существование в связи с реорганизацией в форме присоединения к организации Б, реорганизация завершилась 02.12.2019. При этом организация А не представила отчетность по состоянию на отчетную дату 30.11.2019 в Банк России. В связи с тем, что организация Б становится правопреемником организации А, то обязанность по представлению в Банк России отчетности организации А по состоянию на отчетную дату 30.11.2019 возлагается на организацию Б.

Для обеспечения корректного представления отчета XBRL правопреемником за организацию, прекратившую деятельность в результате реорганизации, должны выполняться следующие рекомендации.

Архив, содержащий отчет в формате XBRL (instance файл), **должен** быть подготовлен в соответствии с разделом 2 настоящих правил. При этом в отчете XBRL (instance файле), представляемом в Банк России, в дочернем элементе контекста <xbrli:identifier> в качестве идентификатора **должен** указываться ОГРН реорганизованной организации, за которую правопреемник **представляет отчетность**.

*Пример: правопреемник, имеющий ОГРН 1234567891234, представляющий в Банк России отчетность за реорганизованную организацию, ОГРН которой 1155667788993, в представляемом в Банк России отчете XBRL должен указать в качестве значения атрибута <xbrli:identifier> значение **1155667788993**.*

```
<xbrli:context id="A1">
```

```
  <xbrli:entity>
```

```
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1155667788993</xbrli:identifier>
```

```
  </xbrli:entity>
```

```
  <xbrli:period>
```

```
    <xbrli:startDate>2019-01-01</xbrli:startDate>
```

```
    <xbrli:endDate>2019-03-31</xbrli:endDate>
```

```
  </xbrli:period>
```

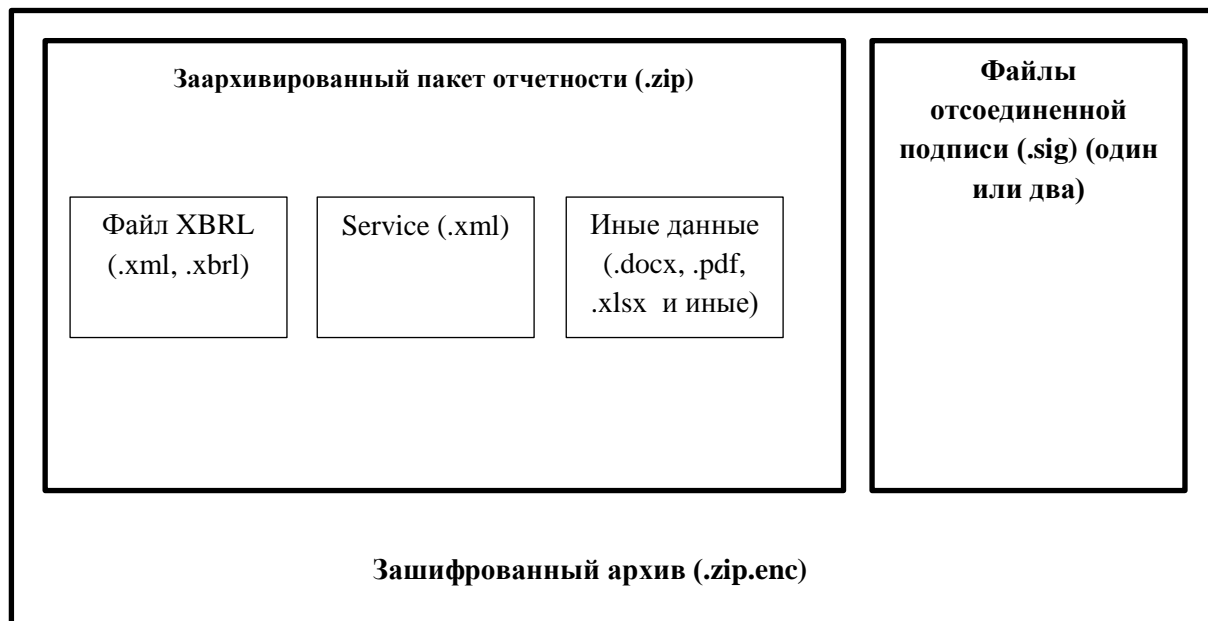
```
</xbrli:context>
```

Библиография

1. Financial Reporting Instance Standards 1.0
(<http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRIS-PWD-2004-11-14.htm>).
2. Global Filing Manual
(<http://www.ifrs.org/XBRL/Resources/Documents/GlobalFilingManual20110419.pdf>).
3. EBA XBRL Filing Rules
(<https://www.eba.europa.eu/documents/10180/1738017/EBA+Filing+Rules+v4.2.pdf/0834793c-131c-4ba3-9d55-22b1791db7d3>).
4. Инструкция по работе с личным кабинетом участника информационного обмена (<https://portal4.cbr.ru/Account/Login?ReturnUrl=%2F>). Раздел правила использования.

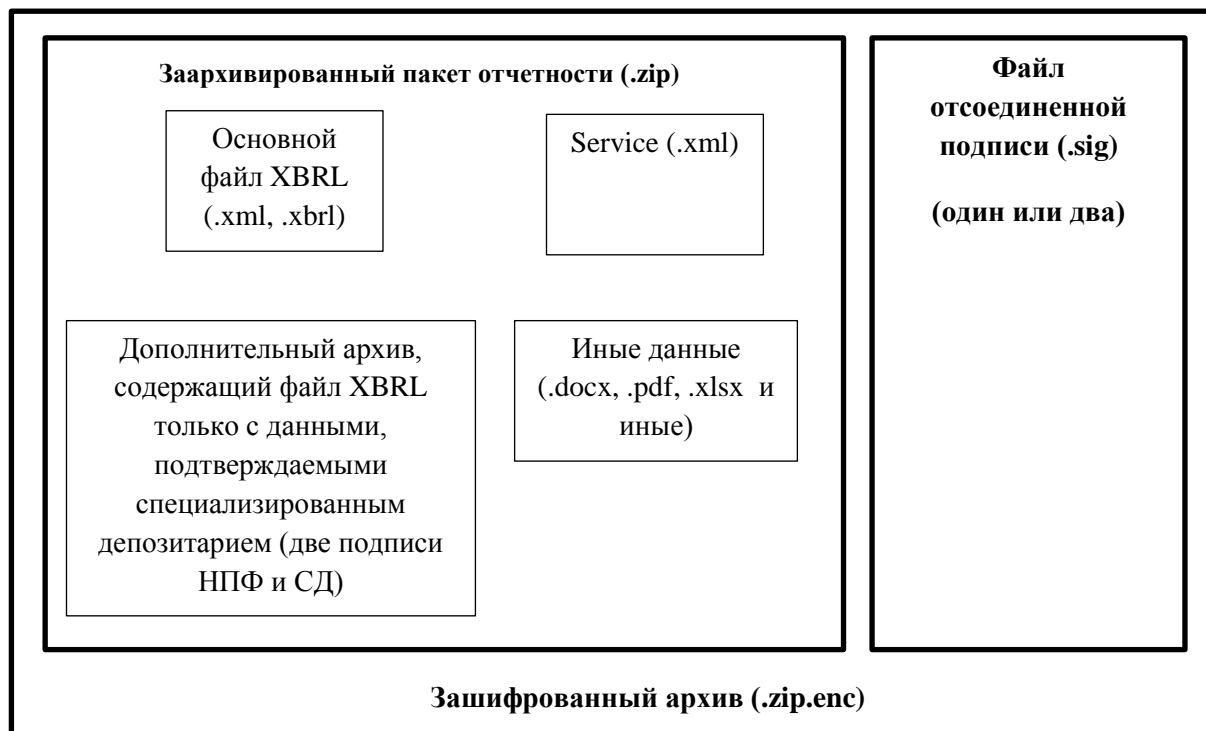
Приложение 1

Структура архива, представляемого в Банк России и содержащего файл XBRL, сервисный файл и другие файлы



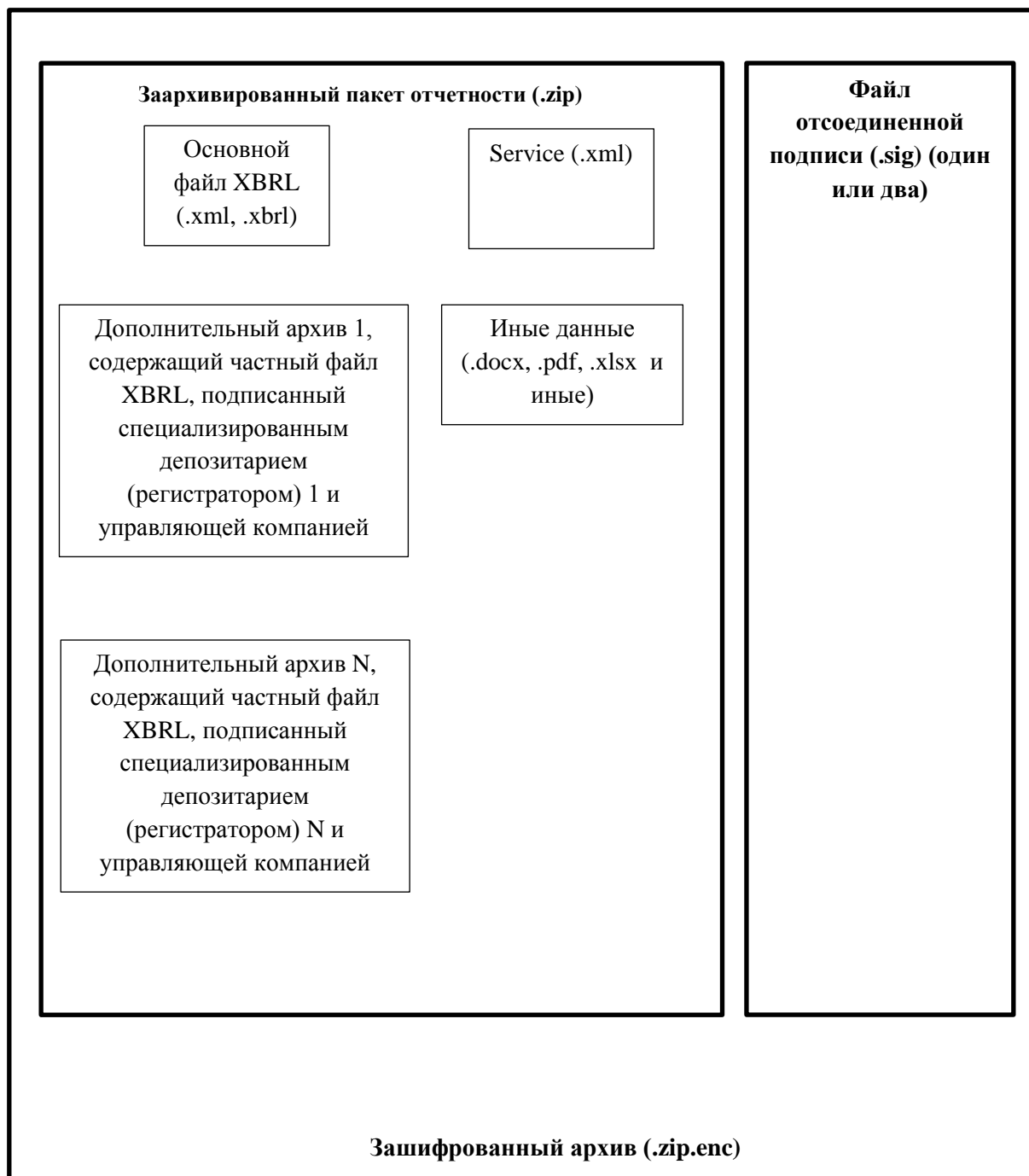
Приложение 2

Структура архива, представляемого в Банк России и содержащего файлы XBRL (для негосударственных пенсионных фондов, в случае необходимости подтверждения сведений специализированным депозитарием)



Приложение 3

Структура архива, представляемого в Банк России и содержащего файлы XBRL (для управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, в случае необходимости подтверждения сведений специализированным депозитарием или регистратором)



Приложение 4

Примеры заполнения обязательных сведений о лицах, ответственных за составление предметной области в файле XBRL, представляемых в Банк России

Предметная область отчетности	ФИО должностного лица, ответственного за предметную область отчетности	Должность лица, ответственного за предметную область отчетности	Номер контактного телефона лица, ответственного за предметную область отчетности
Показатели формы 0420254 раздел 1	Петров Александр Александрович	Специалист отдела отчетности	+7 985 5555***
Показатели формы 0420254 раздел 2	Иванов Николай Петрович	Специалист отдела отчетности	+7 985 5556***