



Банк России

Центральный банк Российской Федерации

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|----|
| 1. ВВЕДЕНИЕ | 4 |
| 1.1. Условные обозначения, сокращения и термины | 4 |
| 1.2. Область применения..... | 8 |
| 2. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ..... | 9 |
| 2.1. Правила формирования архивов для представления отчетов в формате XBRL в Банк России | 9 |
| 2.2. Правила формирования архивов для представления отчетов XBRL в Банк России (для негосударственных пенсионных фондов, в случае необходимости подтверждения сведений специализированным депозитарием)..... | 11 |
| 2.3. Правила формирования архивов для представления отчетов 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 отчета XBRL (instance файла) | 12 |
| 2.6. Используемая кодировка и требования к регистру символов в отчете XBRL (instance файла)..... | 13 |
| 2.7. Ссылка на используемую точку входа таксономии XBRL Банка России..... | 14 |
| 2.8. Объявление пространств имен и префиксов | 14 |
| 2.9. Порядок структурных элементов отчета XBRL (instance файла)..... | 15 |
| 2.10. Соответствие отчета XBRL (instance файла) спецификациям XML 1.0, XBRL 2.1 и XBRL Dimensions 1.0 | 15 |
| 2.11. Комплектность и полнота отчета XBRL (instance файла)..... | 16 |
| 2.12. Соответствие данных отчета XBRL (instance файла) контрольным соотношениям Банка России | 16 |
| 2.13. Соответствие данных отчета XBRL (instance файла) маскам ввода, заложенным в таксономию XBRL Банка России | 17 |
| 2.14. Обязательность сведений в составе отчета XBRL, представляемого в Банк России..... | 17 |
| 2.15. Расширение таксономии отчитывающимися организациями | 18 |

| | |
|--|----|
| 2.16. Срок действия таксономии XBRL Банка России | 18 |
| 3. ТРЕБОВАНИЯ К СИНТАКСИСУ ОТЧЕТА XBRL (INSTANCE ФАЙЛА) | |
| 19 | |
| 3.1. Общая структура отчета XBRL (instance файла)..... | 19 |
| 3.2. Требования к контекстам (context) | 19 |
| 3.3. Требования к единицам измерения (Unit)..... | 28 |
| 3.4. Требования к отчетным фактам (facts)..... | 29 |
| 3.5. Требования к комментариям (сноскам, footnotes)..... | 32 |
| Библиография | 33 |
| Приложение 1 | 34 |
| Приложение 2 | 35 |
| Приложение 3 | 36 |
| Приложение 4 | 37 |

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1. Условные обозначения, сокращения и термины

В случае если в настоящих правилах используются формулировки «**должен, должны**», то при подготовке отчета в формате XBRL необходимо однозначно следовать рекомендации, содержащей данную формулировку. Отчеты 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 |
| Отчет XBRL (instance файл) | Отчетный 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 применимых контрольных соотношений. Точка входа |

| Понятие | Определение |
|----------------------------------|--|
| | 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 |
| Структурные элементы отчета XBRL | Синтаксические элементы отчета XBRL, являющиеся основными элементами, формирующими структуру отчета XBRL |
| Контрольные соотношения | 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 |
| Таксономия XBRL Банка России | Таксономия, которая должна использоваться отчитывающимися организациями для формирования отчетов 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 |

| Понятие | Определение |
|---|--|
| | корневого элемента xbrl в файле с отчетными данными. 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 отчете 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 |
| Нормативные акты Банка России в части составления и представления в Банк России отчетности в формате XBRL | Нормативные акты Банка России, регламентирующие порядок составления и представления в Банк России отчетности в формате XBRL |
| Валидация подготовленной | Процесс проверки отчета в формате XBRL на соответствие спецификациям XML1.0 |

| Понятие | Определение |
|---|---|
| отчетности | (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 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 отчета XBRL |
| НП | Не применимо |
| Decimals | Разрядность |
| Точка данных | Элемент отчета 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</i> |

| Понятие | Определение |
|---------|--|
| | <i>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 четвертым абзацем 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 отчета XBRL (instance файла) для представления в Банк России.

Настоящие правила не заменяют собой требований, изложенных в нормативных актах Банка России в части составления и представления отчетности в формате XBRL в Банк России. 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 отчета XBRL с целью представления в Банк России. В иных случаях при подготовке отчета 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 отчетов 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 отчет в формате XBRL (instance файл), в обязательном порядке **должен** иметь следующую структуру:

- сервисный файл с расширением xml (Service....xml),
- отчет 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 прикладывается электронная копия аудиторского заключения в формате pdf, **рекомендуется**, чтобы файл имел наименование «**audit_report.pdf**».

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

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

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

Если в состав архива прикладывается 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**».

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 участников финансового рынка (<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 отчет 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 финансового рынка, 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 архив должен быть подписан двумя УКЭП, то подписание осуществляется с помощью КриптоАрм (в результате чего будут получены два файла отсоединенной подписи с расширение 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 / |

| | |
|--|---|
| Символ (набор символов) в наименовании архива | Расшифровка символа (набор символов) в наименовании архива |
| | 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 отчете 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_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) |

2.2. Правила формирования архивов для представления отчетов 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 отчеты 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 отчетов 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 отчеты 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).

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 отчета XBRL (instance файла)

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

Любой отчет XBRL (instance файл), представляемый в Банк России, **должен** иметь именование 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 (набор 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 отчете XBRL (instance – файле). Набор 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 отчете XBRL (instance файле)

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

Наименование всех структурных элементов отчета 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 отчетов XBRL. Любой отчет 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.

Отчеты 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 |

| | |
|-------------------------|---|
| Префикс (prefix) | Пространство имен (namespace) |
| iso4217 | http://www.xbrl.org/2003/iso4217 |

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

2.9. Порядок структурных элементов отчета XBRL (instance файла)

Структурные элементы отчета 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 schemaRef должен быть объявлен первым дочерним элементом корневого элемента xbrl в отчете XBRL |
| 2 | context | Элементы context должны быть объявлены после элемента schemaRef |
| 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 отчета XBRL (instance файла) спецификациям XML 1.0, XBRL 2.1 и XBRL Dimensions 1.0

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

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

Отчитывающиеся организации **должны** осуществлять валидацию соответствия отчетов XBRL (instance файлов) спецификациям XBRL 2.1 и

XBRL Dimensions 1.0 до момента представления отчетов XBRL в Банк России.

2.11. Комплектность и полнота отчета XBRL (instance файла)

Любой отчет XBRL (instance файл) **должен** представлять собой целостный и полный отчет, содержащийся в одном файле. Полный отчет XBRL – отчет, 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 отчет XBRL (instance файл), содержащий в себе полный массив как измененных, так и неизмененных отчетных данных согласно точке входа, на основе которой формируется отчет.

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

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

Рекомендуется, чтобы данные отчета XBRL (instance файла) удовлетворяли всем контрольным соотношениям, заложенным в таксономию XBRL Банка России (база ссылок формула таксономии XBRL Банка России), по точке входа, на основе которой подготовлен отчет 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), прикладываемом в состав архива с отчетностью.

2.13. Соответствие данных отчета 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 отчета XBRL, представляемого в Банк России

Каждый отчет XBRL, представляемый в Банк России отчитывающейся организацией, **должен** содержать в себе сведения об отчитывающейся организации, а также о лице, подписавшем отчетность (для отчетов XBRL по надзорной и бухгалтерской (финансовой) отчетности). Также в составе отчета XBRL (кроме отчетов 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 отчета 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 отчетов, достоверность сведений в которых должна подтверждаться специализированным депозитарием или регистратором, в обязательном порядке **должна** содержаться информация об уполномоченном лице специализированного депозитария или регистратора, подписавшем отчет XBRL.

2.15. Расширение таксономии отчитываемыми 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 отчитываемых 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 отчетов XBRL и представлении их в Банк России отчитываемая 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>
```

Отчитываемая организация **должна** формировать отчет 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 отчета XBRL с целью представления корректирующих данных при наличии выявленных ошибок отчитываемая организация **должна** использовать ту версию таксономии XBRL Банка России, которая была актуальна на ту отчетную дату, на которую необходимо пересдать отчет XBRL.

3. ТРЕБОВАНИЯ К СИНТАКСИСУ ОТЧЕТА XBRL (INSTANCE ФАЙЛА)

3.1. Общая структура отчета XBRL (instance файла)

Отчеты XBRL (instance файлы) содержат в себе факты (facts) только для отчетных элементов (concepts), контексты (contexts), единицы измерения (units) (для числовых фактов в отчете), примечания (footnotes). В отчетах **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 отчете 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 отчете XBRL **должны** иметь идентичное содержание. То есть в одном отчете 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 отчетах 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 отчете 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 (поточковый 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> |
| | 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 (поточковый 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 (поточковый показатель) | первый календарный день текущего отчетного года - последний календарный день текущего отчетного года | Отчетный год 2018: Дата начала отчетного периода 2018-01-01 Дата окончания отчетного периода 2018-12-31 | <xbrli:period> <xbrli:startDate>2018-01-01</xbrli:startDate> <xbrli:endDate>2018-12-31</xbrli:endDate> </xbrli:period> |
| | на дату: остаток на конец отчетного периода | последний календарный день текущего отчетного года | Отчетный год 2018: Дата : 2018-12-31 | <xbrli:period> <xbrli:instant>2018-12-31</xbrli:instant> </xbrli:period> |
| квартал нарастающим итогом | на дату: остаток на начало отчетного периода | последний календарный день предыдущего года | Отчетный квартал – 2 квартал 2018: Дата 2017-12-31 | <xbrli:period> <xbrli:instant>2017-12-31</xbrli:instant> </xbrli:period> |

| Отчетный период | Тип показателя, имеющего ссылку на контекст | Даты | Пример | Пример отражения в отчете XBRL в элементе <xbrli:period> контекста |
|-----------------|---|--|---|---|
| | за период: движение за отчетный период (потоковый 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 | <xbrli:period> <xbrli:startDate>2018-01-01</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> |

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 <xbrli:instant> контекста, соответствующего началу периода, должно быть равно дате начала отчетного периода минус 1 день.

Согласно общему подходу XBRL факт связывается с реальной датой события. Использование данного подхода может привести к неоднозначной трактовке состава отчета XBRL. В связи с этим Банк России принял следующий подход: а) в качестве основной даты в элементе периода контекста отчета XBRL выступает отчетная дата; б) для монетарных показателей при установлении даты необходимо руководствоваться требованиями нормативных актов Банка России в части 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 отчете 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_UchennyyeMember</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. В качестве примера присвоения компонента «НП» 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. Если открытая ось Идентификатор строки не используется для этой цели, то в значение компонента данной открытой оси **должно** вводиться значение «НП». Значения дочернего элемента `<xbrldi:typedMember>` могут заполняться как латинскими, так и кириллическими символами.

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. Механизм присвоения идентификатора для отчетной сущности Банком России не определяется. Идентификатор формируется отчитывающейся организацией самостоятельно. При этом Банк России рекомендует для одной и той же отчетной сущности (например, контрагент), выступающей в разных ролях в рамках одного отчета 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 отчете 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).


```

<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

```

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

```

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

Рис. 9

```

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

```

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

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

Отчеты 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 отчета XBRL. Не используемые контексты подлежат удалению из отчета XBRL (instance файла).

В отчете 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.

```

<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) отчета **должен** ссылаться на единицу измерения (unit), при этом единица измерения **должна** быть объявлена в отчете. 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 отчете 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 отчетах XBRL (instance файлах) должны ссылаться на единицы измерения, объявленные в виде буквенных обозначений валют, |

| Тип отчетного показателя | Единица измерения | Требование |
|---|---|--|
| | | 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 отчете 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 отчетах XBRL (instance файлах) допускается использование для монетарных фактов различных валют в составе элемента типа <xbrli:unit>.

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

Пример объявления в отчете 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 отчетах XBRL (instance файлах) не должно быть дублирующихся фактов. Под дублирующимися отчетными фактами понимаются одинаковые значения по концептам, ссылающиеся на один и тот же контекст и на одну и ту же единицу измерения и имеющие одинаковую точность. Пример дублирующихся фактов представлен на рисунке 12.

Рис. 12

```
<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>
```

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.

Рис. 13

```
<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 отчет 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.

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 таблице 8.

Таблица 8

| Требования нормативных актов по составлению и представлению отчетности НФО в формате XBRL в части точности | Описание формата представления | Пример | Отражение в отчете XBRL (instance – файл) | Нормативное значение атрибута <code>decimals</code> |
|--|--|----------------------------------|---|---|
| сумма (кроме суммы в единицах валюты) | тысячи рублей с точностью до пяти знаков после запятой | 78 тысяч 657 рублей 39 копеек | 78657.39 | 2 |
| | | 59 тысяч 650 рублей 00 копеек | 59650.00 | 2 |
| сумма в единицах валюты | точность до двух знаков после запятой | 567 тысяч 287 евро 67 евроцентов | 567287.67 | 2 |
| | | 567 тысяч 287 евро 0 евроцентов | 567287.00 | 2 |

| 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) | Нормативное значение атрибута decimals |
|--|--|---------------------------------------|--|--|
| сумма в единицах валюты | точность до пяти знаков после запятой | 567 тысяч 287 евро 67243 евроцента | 567287.67243 | 5 |
| | | 567 тысяч 287 евро 0 евроцентов | 567287.00000 | 5 |
| если номинальная стоимость ценной бумаги имеет большее количество знаков после запятой, номинальная стоимость одной ценной бумаги в единицах валюты номинала | точность до 20 знаков после запятой | 5,37889898989898678912 | 5.37889898989898678912 | 20 |
| | | 5,38 | 5.38000000000000000000 | 20 |
| проценты, доли | точность до двух знаков после запятой | 5 процентов 89 сотых процента | 5.89 | 2 |
| | | 5 процентов | 5.00 | 2 |
| количество | штуки, единицы | 6 штук | 6 | 0 |
| дробное количество | точность до 20 знаков после запятой | 5,37889898989898678912 | 5.37889898989898678912 | 20 |
| | | 5 | 5.00000000000000000000 | 20 |
| численность | человек | 6 человек | 6 | 0 |
| объем сделки и объем сделок с ценной бумагой | в тысячах рублей | 898 тысяч 563 рубля 48 копеек | 898563.48 | -3 |
| | | 898 тысяч 563 рубля | 898563 | -3 |
| количество | штуки с двумя десятичными знаками после запятой | 78,45 | 78.45 | 2 |
| | | 78 | 78.00 | 2 |
| количество акций (инвест. паев) | в штуках с точным количеством знаков после запятой | 5,983 | 5.983 | 3 |
| количество счетов, физических и | в единицах | 8 | 8 | 0 |

| 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) | Нормативное значение атрибута decimals |
|--|--------------------------------|--------|--|--|
| юридических лиц | | | | |

3.5. Требования к комментариям (сноскам, footnotes)

Отчитывающаяся организация **может** давать комментарии (сноски) к фактам, содержащимся в отчете 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"/>
```

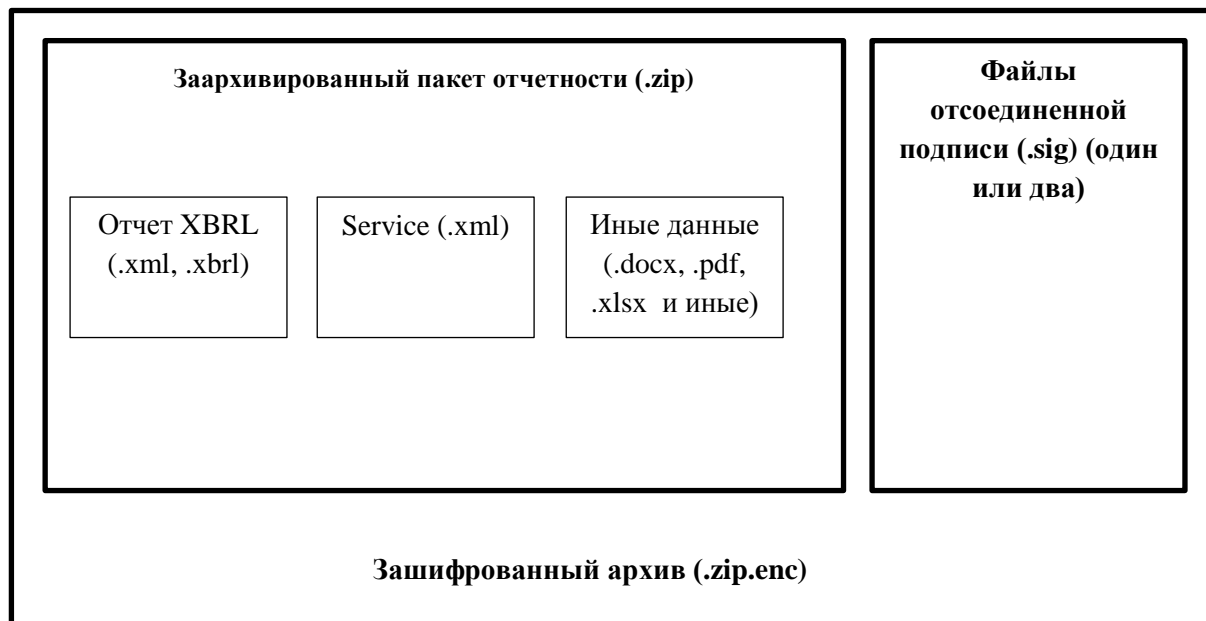
```
</link:footnoteLink>
```


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 финансового рынка (<https://portal4.cbr.ru/Account/Login?ReturnUrl=%2F>). Раздел правила использования.

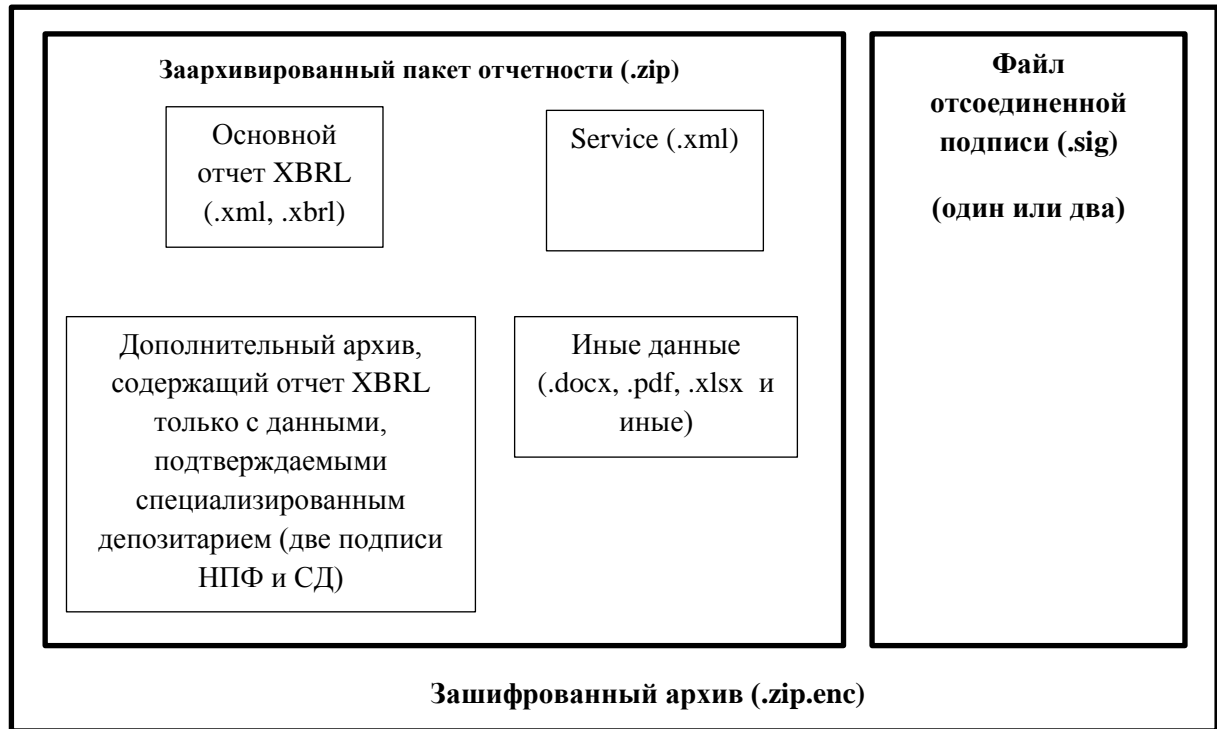
Приложение 1

Структура архива, представляемого в Банк России и содержащего отчеты XBRL



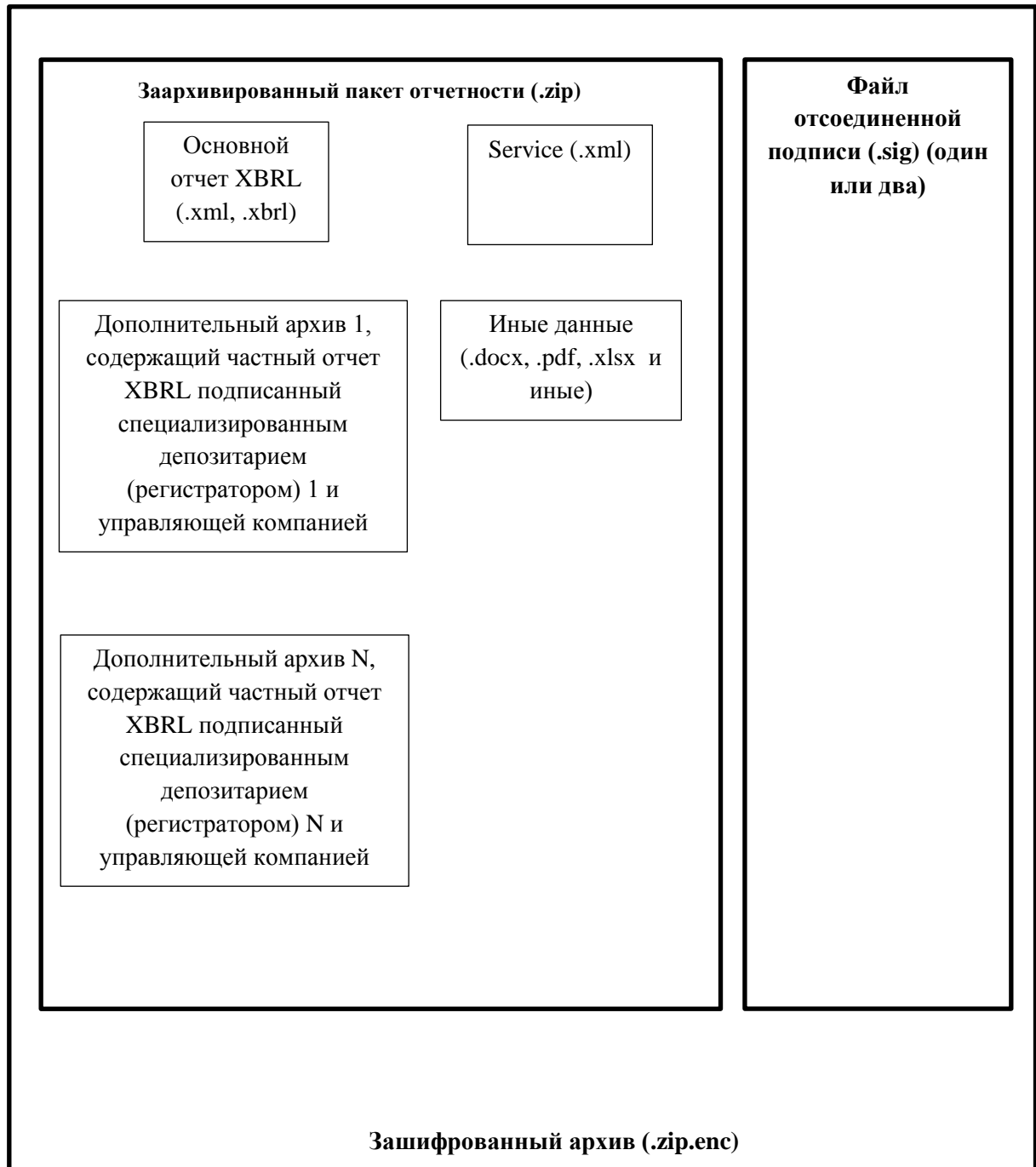
Приложение 2

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



Приложение 3

Структура архива, представляемого в Банк России и содержащего отчеты 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 отчете 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*** |