



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 6.1 и выше – версия от 21.03.2025)**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ВВЕДЕНИЕ	4
1.1. Условные обозначения, сокращения и термины	4
1.2. Область применения.....	8
2. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ.....	10
2.1. Правила формирования архивов для представления отчетности и иной информации в формате XBRL в Банк России.....	10
2.2. Правила формирования архивов для представления отчетности и иной информации в формате XBRL в Банк России (для негосударственных пенсионных фондов, в случае необходимости подтверждения сведений специализированным депозитарием).....	14
2.3. Правила формирования архивов для представления отчетности и иной информации в формате 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)	14
2.4. Требования к сервисному файлу Service.xml	15
2.5. Правила именования файла XBRL (instance файла)	16
2.6. Используемая кодировка и требования к регистру символов в файле XBRL (instance файла) и сервисном файле	17
2.7. Ссылка на используемую точку входа таксономии XBRL Банка России	18
2.8. Объявление пространств имен и префиксов	18
2.9. Порядок структурных элементов файла XBRL (instance файла) 19	
2.10. Соответствие файла XBRL (instance файла) спецификациям XML 1.0, XBRL 2.1 и XBRL Dimensions 1.0	19
2.11. Комплектность и полнота файла XBRL (instance файла)	20
2.12. Соответствие данных файла XBRL (instance файла) контрольным соотношениям	20
2.13. Соответствие данных файла XBRL (instance файла) маскам ввода, определенным в таксономии XBRL Банка России	23
2.14. Требования к длине элементов файла XBRL (instance файла) 24	
2.15. Обязательность сведений в составе файла XBRL (instance файла), представляемого в Банк России	24
2.16. Расширение таксономии отчитывающейся организацией	25

2.17. Срок действия таксономии XBRL Банка России.....	25
3. ТРЕБОВАНИЯ К СИНТАКСИСУ ФАЙЛА XBRL (INSTANCE ФАЙЛА)	28
3.1. Общая структура файла XBRL (instance файла)	28
3.2. Требования к контекстам (contexts).....	28
3.3. Требования к единицам измерения (units)	38
3.4. Требования к отчетным фактам (facts)	41
3.5. Требования к комментариям (сноскам, footnotes).....	51
4. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL ОТЧИТЫВАЮЩЕЙСЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ- ПРАВОПРЕЕМНИКОМ ПОСЛЕ ЗАВЕРШЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ СЛИЯНИЯ, ПРИСОЕДИНЕНИЯ ИЛИ РАЗДЕЛЕНИЯ ПРИ ПРЕДСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТЕ XBRL ЗА РЕОРГАНИЗОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ	53
Библиография	55
Приложение 1	56
Приложение 2	57
Приложение 3	58
Приложение 4	59
Приложение 5	60
Приложение 6	61
Приложение 7	62

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1. Условные обозначения, сокращения и термины

В случае если в настоящих Правилах используется формулировка «**должен**» или «**должны**», то при подготовке файла XBRL (instance файла) необходимо однозначно следовать правилам, содержащим данную формулировку. Файл XBRL (instance файл), не соответствующий таким правилам, с большой долей вероятности будет признан системой сбора Банка России некорректным и отклонен.

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

Рекомендации, правила, содержащие формулировку «**может**» или «**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	Организация (в том числе некредитная финансовая организация, бюро кредитных историй, кредитное рейтинговое агентство, саморегулируемая организация в сфере финансового рынка), которая в соответствии с требованиями Банка России должна представлять в Банк России отчетность в формате XBRL
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, регламентирующих порядок составления и представления в Банк России отчетности в формате XBRL (далее – нормативные акты Банка России по отчетности), а также запросов Банка России, и содержащий факты о деятельности организации, соответствующие концептам, определенным в таксономии XBRL Банка России, а также контексты (contexts) и единицы измерения (units), которые представляют дополнительную информацию для интерпретации отчетных фактов
Точка входа	Схема таксономии XBRL Банка России, определяющая набор отчетных показателей, их аналитических разрезов и применимых к ним 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

Понятие	Определение
	<p>отчитывающейся организации, применяемого стандарта формирования отчетности и иных критериев. Список точек входа размещен на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сайт Банка России) по адресу http://www.cbr.ru/projects_xbri/taxonomy_xbri/ в составе сопроводительных документов к таксономии XBRL Банка России</p>
Структурные элементы файла XBRL (instance файла)	Синтаксические элементы файла XBRL (instance файла), являющиеся основными элементами, формирующими структуру файла XBRL (instance файла)
Контрольное соотношение показателей отчетности (КС)	Взаимоувязанные показатели, используемые в алгоритмах проверок показателей отчетности, имеющих взаимосвязь внутри формы отчетности, между формами отчетности, между отчетными периодами (арифметические и форматно-логические), с данными из внешних источников. Детальная информация представлена в пункте 2.12 настоящих Правил
Пакет отчетности	Зашифрованный архивный файл с расширением .zip.ens, сформированный в соответствии с абзацем первым пункта 2.1 настоящих Правил
Технический контроль	Совокупность проверок на соответствие пакета отчетности, в том числе файла XBRL (instance файла), требованиям Банка России к его структуре и составу, опубликованным на сайте Банка России, в том числе проверка на целостность и корректность структуры пакета отчетности, в том числе файла XBRL (instance файла)
Обязательный контроль	Технический контроль, а также часть КС, определенных федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и (или) нормативными актами Банка России по отчетности (далее – нормативные требования), при выявлении нарушений которых соответствующая отчетность отклоняется Банком России и в личном кабинете формируется извещение Банка России об отклонении электронного документа с указанием причин его отклонения
Уровень критичности (severity)	<p>Статус КС, который устанавливается каждому КС, содержащемуся в базе ссылок формул таксономии XBRL Банка России: «error», «warning».</p> <p>КС со статусом «error» (часть обязательных контролей) – КС, невыполнение которых свидетельствует о нарушении отчитывающейся организацией нормативных требований и влечет за собой отклонение пакета отчетности, представляемого отчитывающейся организацией в Банк России.</p> <p>КС со статусом «warning» – КС, невыполнение которых свидетельствует о расхождениях в отчетных данных отчитывающейся организации или нарушении отчитывающейся организацией нормативных требований</p>
Таксономия XBRL Банка России	Таксономия, которая должна использоваться отчитывающейся организацией для формирования файлов XBRL (instance файлов), представляемых в Банк России

Понятие	Определение
База ссылок таксономии XBRL Банка России	Совокупность ссылок таксономии XBRL Банка России, которые определяют взаимосвязи между различными элементами таксономии XBRL Банка России. Основными базами ссылок в таксономии XBRL Банка России являются: базы ссылок определений (Definition Linkbase), базы ссылок представлений (Presentation Linkbase), базы ссылок таблиц (Table Linkbase), базы ссылок формул (Formula Linkbase), базы ссылок ярлыков (Label Linkbase)
Модуль таксономии XBRL Банка России	Часть таксономии (папка) с наименованием, обозначающим принадлежность к определенному виду отчетности (модуль бухгалтерской (финансовой) отчетности (bfo) или модуль надзорно-статистической отчетности (nso)) или к рынку или к нескольким рынкам (папка nfo), и содержащая в себе совокупность взаимосвязанных файлов, определяющих требования к отчетности в соответствии с нормативным актом по отчетности
Элемент таксономии XBRL Банка России	Показатель, ГАП или АП и иные технические элементы таксономии
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 XBRL (instance файле). Каждый <unit> элемент в файле XBRL (instance файле) содержит информацию по одной отдельной единице измерения. Детальная информация представлена в пункте 3.3 настоящих Правил
Контекст (context)	XML элемент, являющийся дочерним элементом корневого элемента xbrl в файле XBRL (instance файле), и содержащий информацию об отчитываемой организации (entity), периоде (period), за который раскрывается факт, и информацию об аналитических разрезах, суммарно позволяющих интерпретировать данные по отчетным показателям. Детальная информация представлена в пункте 3.2 настоящих Правил
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. Детальная информация представлена в пункте 3.4 настоящих Правил
Факт (fact)	Информация, которая содержится в файле XBRL (instance файле) 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. Детальная информация представлена в пункте 3.4 настоящих Правил
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

Понятие	Определение
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 отчитывающейся организацией файла XBRL (instance файла) на соответствие спецификациям XML 1.0 (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, техническим контролям и контрольным соотношениям
Группа аналитических признаков (ГАП)	Элемент таксономии, позволяющий отчитывающейся организации декларировать (объявлять) отчетные факты в определенном разрезе (например, идентификаторы контрагентов, дебиторов, кредиторов, застрахованных лиц, ценных бумаг, объектов недвижимого имущества, вид организации, классификация активов и пр.)
Аналитический признак (АП)	Элемент таксономии, представляющий собой уникальное в рамках отчетного документа значение ГАП, используемое для объявления отчетного факта (совокупности фактов), относящихся к одной отчетной сущности
Открытая ось (Taxis)	Вид ГАП, позволяющий отчитывающейся организации декларировать (объявлять) компоненты аналитического разреза в составе отчетного документа, значения открытой оси (АП) присваиваются отчитывающейся организацией самостоятельно
Закрытая ось (Axis)	Вид ГАП, содержащий фиксированный перечень компонентов (АП), в разрезе которых предполагается раскрытие информации
Идентификатор	Уникальный буквенно-числовой код, присваиваемый элементу таксономии или файлу XBRL (instance файлу) и позволяющий однозначно идентифицировать его среди других элементов
Список с фиксированным перечнем значений для одиночного выбора (Enumerator)	Элемент таксономии, содержащий в себе фиксированный перечень компонентов (значений показателя) и представляющий собой выпадающий список значений, интерпретируемых в качестве фактов (спецификация Extensible Enumerations 1.0 https://specifications.xbrl.org/work-product-index-extensible-enumerations-extensible-enumerations-1.0.html)
Список с фиксированным перечнем значений для одиночного и множественного выбора (Enumerator2)	Элемент таксономии, содержащий в себе фиксированный перечень компонентов (значений показателей) и представляющий собой выпадающий список значений, интерпретируемых в качестве фактов (спецификация Extensible Enumerations 2.0 https://specifications.xbrl.org/work-product-index-extensible-enumerations-extensible-enumerations-2.0.html)
Лица, ответственные за предметную область отчетности	Фактические исполнители, подготовившие ту или иную область файла XBRL (instance файла)
НП	Неприменимо
Decimals	Разрядность

Понятие	Определение
Точка данных	Элемент файла XBRL (instance файла). Представляет собой комбинацию отчетного показателя (concept), контекста и единицы измерения (для числовых показателей). <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>
Гиперкуб	Обязательный элемент таксономии XBRL, определяющий взаимосвязь между показателями и ГАП с АП (при наличии) в целях создания возможности представления отчетных фактов
Qname	Уникальный буквенно-числовой код элемента таксономии XBRL (буквы только латинского алфавита), состоящий из префикса, определяющего принадлежность к типу элемента или определенному словарю модуля таксономии XBRL, основной части, содержащей краткое наименование элемента, и постфикса (при необходимости), определяющего принадлежность к типу элемента (Member, Axis, Taxis, Enumerator)

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.

Настоящие Правила разработаны в соответствии с пунктом 1.3 Указания Банка России от 03.09.2024 № 6836-У «О порядке взаимодействия Банка России с кредитными организациями, некредитными финансовыми организациями, лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке и другими участниками информационного обмена при использовании ими информационных ресурсов Банка России, в том числе личного кабинета, а также о порядке и сроках направления уведомления об использовании личного кабинета и уведомления об отказе от использования 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 представляют собой совокупность дополнительных правил и инструкций, которые необходимо соблюдать (учитывать) отчитывающейся организацией при создании файла XBRL (instance файла) для представления его в Банк России.

Настоящие Правила не заменяют собой требования нормативных актов Банка России по отчетности. При наличии противоречий между настоящими

Правилами и требованиями нормативных актов Банка России по отчетности при формировании отчетности в формате XBRL следует руководствоваться требованиями нормативных актов Банка России по отчетности.

Настоящими правилами необходимо руководствоваться только при подготовке файла XBRL (instance файла) с целью представления его в Банк России. В иных случаях при подготовке файла XBRL (instance файла) организации могут формировать файлы XBRL (instance файлы), руководствуясь инструкциями запрашивающей отчетность организации, собственными соображениями и экспертным мнением.

Настоящие Правила основаны на стандартах формирования отчетности XBRL 1.0 (Financial Reporting Instance Standards 1.0), подготовленных международным консорциумом XBRL International.

2. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

2.1. Правила формирования архивов для представления отчетности и иной информации в формате XBRL в Банк России

Отчетность и иная информация в формате XBRL должна представляться в Банк России в виде зашифрованного архивного файла (архива) с расширением .zip.enc (пакет отчетности), в состав которого включаются архивные файлы (архив) с расширением .zip и файлы отсоединенной электронной подписи с расширением .sig. Размер зашифрованного архива **не должен** превышать 5 Гб. При необходимости представления в Банк России зашифрованного архива размером более 5 Гб следует направить заявку в службу поддержки Личного кабинета участника информационного обмена на адрес электронной почты **espp@cbr.ru**.

При недостаточном лимите на размер ящика в личном кабинете либо максимальный размер сообщения, направляемого в адрес Банка России, также следует направить заявку в службу поддержки Личного кабинета участника информационного обмена на адрес электронной почты **espp@cbr.ru**.

Пакет отчетности должен включать в себя архивный файл с расширением .zip, содержащий файл XBRL (instance файл) (далее – архивный файл). Архивный файл в обязательном порядке **должен** иметь следующую структуру:

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

Дополнительно в составе архивного файла **могут** содержаться сопроводительные документы с расширением .doc, .pdf и иные (кроме дополнительных файлов с расширением .xml, .xbml и исполняемых файлов).

Внимание! Перечень символов, допустимых для именования файлов, содержащихся в пакете отчетности, приведен в Приложении 1 к настоящим Правилам. При наличии в наименованиях файлов, содержащихся в пакете отчетности, недопустимых символов, извещение Банка России об отклонении пакета отчетности будет содержать следующее сообщение об ошибке: «Ошибка при распаковке архива.»

Файлы, содержащие документы, предусмотренные требованиями нормативных актов Банка России по отчетности (например, аудиторское заключение, актуарное заключение, отчет оценщика, пояснительная записка и так далее), при их представлении в Банк России **должны** иметь наименования, установленные нормативными актами.

В случае отсутствия соответствующих требований в нормативных актах Банка России по отчетности, файлы, содержащие аудиторское заключение,

актуарное заключение и отчет оценщика, при их представлении в Банк России **должны** иметь наименования согласно следующему подходу:

1) «<ИНН>_АЗ_<ГОД>» (для файла, содержащего аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации),

где:

<ИНН> – идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) организации;

<ГОД> – год, за который составлено аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Пример: 1234567891_АЗ_2023;

2) «<ИНН>_АКЗ_<ГОД>» (для файла, содержащего актуарное заключение, представляемое негосударственным пенсионным фондом, страховщиком),

где:

<ИНН> – ИНН негосударственного пенсионного фонда, страховщика;

<ГОД> – год, за который составлено актуарное заключение.

Пример: 1234567891_АКЗ_2023;

3) «<ИНН>_ОО_<ГОД>_<НОМЕР>» (для файла, содержащего отчет оценщика, представляемый негосударственным пенсионным фондом),

где:

<ИНН> – ИНН негосударственного пенсионного фонда;

<ГОД> – год, за который составлен отчет оценщика;

<НОМЕР> – порядковый номер отчета оценщика, присвоенный негосударственным пенсионным фондом отчету оценщика самостоятельно.

Пример: 1234567891_ОО_2023_123.

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

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

Если в состав архивного файла 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 зашифрованного архива представлена в приложении 2 к настоящим Правилам.

Более подробные требования к структуре архивов, а также требования к подписанию пакетов отчетности изложены в документе «Руководство пользователя. Единая платформа внешнего взаимодействия (ЕПВВ). Портал «Биврёст» (<https://www.cbr.ru/Content/Document/File/85699/instruction.pdf>).

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

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

При этом сформированный архив **должен** иметь следующее наименование

arch_ОГРН/ОГРНИП_ТочкаВхода_ДатаЗавершенияОтчетногоПериода.zip

Пример: arch_1234567891234_ep_nso_npf_m_30d_20170531.zip

Правила именования архивов представлены в таблице 2;

- 2) подписать сформированный архив усиленными квалифицированными электронными подписями (далее – УКЭП). Если сформированный архив подписывается одной УКЭП, это можно сделать непосредственно из интерфейса Личного кабинета участника информационного обмена в интерфейсе отправки сообщения, либо до отправки сообщения с помощью программы КриптоАрм ГОСТ (в результате чего будет получен файл отсоединенной электронной подписи, наименование которого заканчивается набором символов .zip.sig).

Пример: arch_1234567891234_ep_nso_npf_m_30d_20170531.zip.sig

В случае если в соответствии с требованиями нормативных актов Банка России по отчетности сформированный архив **должен** быть подписан двумя УКЭП, то подписание осуществляется с помощью программы КриптоАрм ГОСТ. Расширения полученных двух файлов отсоединенной электронной подписи **должны** быть переименованы и заканчиваться следующим образом: 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.*

Внимание! Пакет отчетности, содержащий более двух файлов отсоединенной электронной подписи, при направлении посредством Личного кабинета участника информационного обмена будет отклонен;

- 3) сформировать машиночитаемую доверенность (при необходимости). Формирование машиночитаемой доверенности, ее подписание и добавление в пакет отчетности осуществляются в соответствии с пунктом 4.3.3 раздела 4.3 документа «Руководство пользователя. Единая платформа внешнего взаимодействия (ЕПВВ). Портал «Биврёст»»

(<https://www.cbr.ru/Content/Document/File/85699/instruction.pdf>);

- 4) оригинальный архив (согласно пункту 1) и отсоединенную(ые) подпись(и) (согласно пункту 2) необходимо поместить в единый архив с расширением .zip.

Наименование файла архива **должно** быть следующим:

ОГРН/ОГРНИП_ТочкаВхода_ДатаЗавершенияОтчетногоПериода.zip

Пример: 1234567891234_ep_nso_npf_m_30d_20170531.zip

Подготовленный таким образом архив необходимо зашифровать средствами программы КриптоАРМ ГОСТ.

Наименование зашифрованного архивного файла должно быть следующим:

ОГРН/ОГРНИП_ТочкаВхода_ДатаЗавершенияОтчетногоПериода.zip.enc.

Внимание! При отправке уже зашифрованного программой КриптоАРМ ГОСТ архива (пакета отчетности) приложение сертификата пользователя в интерфейсе Личного кабинета участника информационного обмена не требуется (поле «Сертификаты» необходимо оставлять пустым).

Таблица 2

Описание наименования архива отчетности

Символ (набор символов) в наименовании архива	Расшифровка символа (набора символов) в наименовании архива
arch	Обязательный компонент наименования архива, который должен содержаться во всех наименованиях архивов
ОГРН/ОГРНИП	Основной государственный регистрационный номер (далее – ОГРН) отчитывающейся организации (состоит из 13 цифр) / Основной

Символ (набор символов) в наименовании архива	Расшифровка символа (набора символов) в наименовании архива
	государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (далее – ОГРНИП) отчитывающегося индивидуального предпринимателя (состоит из 15 цифр)
Точка входа	Код точки 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 сайте Банка России по адресу: http://www.cbr.ru/projects_xbrl/taxonomy_xbrl
Отчетная дата	Дата, по состоянию на которую организация представляет отчетные данные в формате XBRL в Банк России (в формате «ггггммдд»)

2.2. Правила формирования архивов для представления отчетности и иной информации в формате XBRL в Банк России (для негосударственных пенсионных фондов, в случае необходимости подтверждения сведений специализированным депозитарием)

Требования к размеру зашифрованного архива соответствуют требованиям, изложенным в абзаце первом пункта 2.1 настоящих Правил.

Архивный файл с расширением .zip, содержащий файл XBRL (instance файл), в обязательном порядке **должен** иметь структуру, соответствующую схеме, изложенной в приложении 3 к настоящим Правилам.

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

2.3. Правила формирования архивов для представления отчетности и иной информации в формате 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 зашифрованного архива соответствуют требованиям, изложенным в абзаце первом пункта 2.1 настоящих Правил.

Архивный файл с расширением .zip, содержащий файл XBRL (instance файл), в обязательном порядке **должен** иметь структуру, соответствующую схеме, изложенной в приложении 4 к настоящим Правилам.

Дополнительно в состав архивного файла **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 сайте Банка России в разделе «Личный кабинет участника информационного обмена / Открытый стандарт отчетности XBRL / Разъяснения / Таксономия / АИФ и УК ИФ, ПИФ и НПФ» (далее – Разъяснения для АИФ и УК ИФ, ПИФ и НПФ).

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:

Рис. 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>
```

Пример:

```
<?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>XBRL_1234567891234_ep_nso_npf_m_30d_20170531.xbrl</Name>
      <Description>XBRL файл пакета отчётности</Description>
    </FileItem>
  </Files>
  <ReportDate>2017-05-31</ReportDate>
</ServiceInfo>
```

Отчетная дата должна быть представлена в сервисном файле в формате «ГТТГ-ММ-ДД».

Внимание! Пакет отчетности, в сервисном файле которого указана еще не наступившая на момент представления отчетная дата («дата в будущем»), будет отклонен. Извещение Банка России об отклонении электронного документа (пакета отчетности) будет содержать следующее сообщение об ошибке: «Отчетная дата <ДД.ММ.ГТТГ> позже даты направления отчетности в личный кабинет <ДД.ММ.ГТТГ>».

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 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 именования файлов XBRL (instance файлов) представлены в таблице 3.

Таблица 3

Символ (набор символов) в наименовании файла XBRL (instance файла)	Расшифровка символа (набора символов) в наименовании файла XBRL (instance файла)
XBRL	Обязательный компонент наименования файла, должен содержаться во всех наименованиях файлов отчетности

¹ За исключением файлов XBRL (instance файлов), представляемых в составе дополнительных архивов, формируемых в соответствии с приложениями 3 и 4 к настоящему Правилам.

ОГРН/ОГРНИП	ОГРН отчитывающейся организации (состоит из 13 цифр) / ОГРНИП отчитывающегося индивидуального предпринимателя (состоит из 15 цифр)
Точка входа	Код точки 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, опубликованных на сайте Банка России по адресу: http://www.cbr.ru/projects_xbri/taxonomy_xbri
Отчетная дата	Дата, по состоянию на которую организация представляет отчетные данные в формате XBRL в Банк России (в формате «ГГГГММДД»)

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

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

Наименования всех структурных элементов файла XBRL (instance файла) **должны** 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.

Для значений структурных элементов следует использовать только символы из следующего набора:

- Основная латиница, знаки препинания и цифры: диапазон кодов Unicode U+0020 - U+007E
- Стандартный алфавит русского языка: диапазон кодов Unicode U+0410 - U+044F
- Отдельные управляющие символы:
 - LF (U+000A): англ. line feed – подача строки <ПС>;
 - CR (U+000D): англ. carriage return – возврат каретки <БК>;
 - NEL (U+0085): англ. next line – переход на следующую строку;
 - LS (U+2028): англ. line separator – разделитель строк;
 - PS (U+2029): англ. paragraph separator – разделитель абзацев.

Первая строка файла XBRL (instance файла) с отчетными данными **должна** содержать тег, указывающий на использованную версию XML и использованную кодировку.

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

Также обращаем внимание, что синтаксис XML является чувствительным к регистру, то есть любые два элемента, наименования которых отличаются регистром одной и более букв, будут 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 (instance файлов).

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 к точке входа **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 (instance файлы) **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).

Префиксы отчетных элементов (концептов, групп аналитических признаков, аналитических признаков), используемых в файле XBRL (instance файле), должны соответствовать префиксам обозначенных элементов, указанным в соответствующих нормативных актах Банка России по отчетности.

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 файла XBRL (instance файла), представленного в таблице 5.

Таблица 5

Порядковый номер	Элемент файла XBRL (instance файла)	Описание
1	schemaRef	Элемент schemaRef должен быть объявлен первым дочерним элементом корневого элемента xbrl в файле 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 файла XBRL (instance файла) спецификациям XML 1.0, XBRL 2.1 и XBRL Dimensions 1.0

Файл XBRL (instance файл) **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.

Отчитывающаяся организация **должна** осуществлять валидацию соответствия файлов XBRL (instance файлов) спецификациям XBRL 2.1 и XBRL Dimensions 1.0 до момента представления файлов XBRL (instance файлов) 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, требуемых к представлению в соответствии с нормативным актом Банка России по отчетности, 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 и в той версии таксономии, на основе которых данная отчетность была подготовлена и представлена в Банк России изначально.

Файл XBRL (instance файл) **не должен** содержать отчетные показатели, не предусмотренные ни одной из форм, входящих в состав точки входа, на основе которой он сформирован.

Внимание! Представляемый в Банк России в составе пакета отчетности файл XBRL (instance файл) проходит технический контроль пакета отчетности на соответствие таксономии, на основе которой файл XBRL (instance файл) подготовлен, а также на соответствие требованиям настоящих Правил и спецификаций XBRL. При срабатывании хотя бы одного технического контроля пакет отчетности отклоняется, в личный кабинет отчитывающейся организации направляется извещение Банка России об отклонении с указанием полного перечня причин отклонения электронного документа (пакета отчетности).

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

Контрольные соотношения, в том числе реализованные в таксономии XBRL Банка России, используются для проверки качества отчетных данных,

представляемых в формате XBRL (далее – автоматизированная проверка отчетности).

Контрольные соотношения, реализованные в таксономии XBRL Банка России, **должны** автоматически распознаваться специализированным программным обеспечением, используемым при создании файла XBRL (instance файла).

Решение о том, где будут реализованы контрольные соотношения (в таксономии XBRL Банка России или в ИТ-системах Банка России) в целях обеспечения возможности проведения автоматизированной проверки отчетности отчитывающихся организаций, принимается Банком России.

Контрольные соотношения в таксономии XBRL Банка России реализуются в процессе ее разработки. К таким контрольным соотношениям относятся контрольные соотношения, имеющие взаимосвязь внутри формы отчетности, между формами отчетности и иные контрольные соотношения, которые могут быть реализованы в таксономии XBRL Банка России.

Контрольные соотношения в ИТ-системах Банка России (за пределами таксономии XBRL Банка России) реализуются после публикации корректировочной версии финальной таксономии XBRL Банка России и в период ее действия. К таким контрольным соотношениям относятся контрольные соотношения, имеющие взаимосвязь между отчетными периодами, предусмотренными нормативными актами Банка России по отчетности, межформенные, имеющие взаимосвязь с данными из внешних источников (в том числе справочников, реестров Банка России), и иные контрольные соотношения, реализация которых невозможна в таксономии XBRL Банка России по объективным причинам.

Перечни контрольных соотношений представлены на сайте Банка России в разделе «Личный кабинет участника информационного обмена / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Таксономия» в составе архивного файла с методическими рекомендациями к соответствующим версии и модулю таксономии XBRL Банка России:

- реализованные в таксономии XBRL Банка России – в приложении 3 Методических рекомендаций,
- реализованные в ИТ-системах Банка России – в одном из приложений файлов, содержащих в наименовании «Перечень_КС».

Рекомендуется, чтобы отчетные данные файла XBRL (instance файла) удовлетворяли требованиям, установленным всеми контрольными соотношениями, реализованными в таксономии XBRL Банка России (база ссылок формул таксономии XBRL Банка России), по точке входа, на основе

которой подготовлен файл XBRL (instance файл), а также контрольными соотношениями, реализованными в ИТ-системах Банка России.

В случае если по мнению отчитывающейся организации контрольное соотношение не выполняется по объективным причинам, отчитывающейся организации следует представить пояснения о причинах расхождений между показателями отчетности (далее – пояснения к контрольным соотношениям).

Пояснения к контрольным соотношениям должны представляться в Банк России в соответствии с требованиями нормативных актов по отчетности. В случае отсутствия соответствующих требований **рекомендуется** при составлении и представлении в Банк России пояснений к контрольным соотношениям придерживаться следующего порядка:

представлять пояснения к контрольным соотношениям в виде отдельного файла в формате электронной таблицы, например, с расширением .xls, .xlsx, .xlsb;

присваивать файлу наименование до расширения «<ИНН>_КС_<ДАТА>», где: <ИНН> – ИНН отчитывающейся организации, <ДАТА> – дата, по состоянию на которую составлена отчетность отчитывающейся организации (в виде «ггггммдд»);

использовать шаблон пояснений к контрольным соотношениям, приведенный в приложении 7 к настоящим Правилам;

в сведениях о документах, включенных в состав архивного файла (за исключением архива, содержащего показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности) (далее – БФО), по показателю «Тип документа (выпадающий список)» указывать значение «Пояснения к контрольным соотношениям».

Внимание! Перечни контрольных соотношений, реализованных в ИТ-системах Банка России, и перечни неприменяемых контрольных соотношений Банком России при проведении автоматизированной проверки отчетности по мере необходимости могут обновляться. В связи с чем в целях своевременного получения актуальной информации о публикациях на сайте Банка России, в том числе о размещении контрольных соотношений, рекомендуется оформить подписку «Новости и обновления сайта».

При передаче файла XBRL (instance файла) в связи с внесением отчитывающейся организацией исправлений в отчетность на основании документа Банка России, содержащего выявленные нарушения по результатам проведения автоматизированной проверки отчетности, в Банк России **должны** представляться пояснения в соответствии с требованиями нормативных актов по отчетности. В случае отсутствия соответствующих требований **рекомендуется** представлять краткие

пояснения, содержащие в том числе реквизиты документа Банка России, в сопроводительном файле формата MS WORD (pz.doc).

2.13. Соответствие данных файла XBRL (instance файла) маскам ввода, определенным в таксономии XBRL Банка России

Для некоторых элементов в таксономии предусмотрена маска ввода, то есть правило, согласно которому любое значение данного показателя или значение разреза, заполняемое отчитывающейся организацией (значение открытой оси), **должно** соответствовать определенному шаблону ввода данных, вне зависимости от его местоположения в отчетности, то есть конкретной формы, раздела или подраздела.

Пример: «Отчетная дата» (uk-dic:TekOtchDat) имеет маску ввода вида (19/20)\d\d-(0[1-9]|1[0-2])-(0[1-9]|12)[0-9]|3[01]). Согласно данной маске значение показателя «Отчетная дата» должно представлять состоять из 4 цифр года, первые две из которых могут быть только 19 или 20, дефиса как разделителя, двух цифр месяца, которые должны представлять собой 0 и любую цифру от 1 до 9 либо 1 и цифру от 0 до 2, дефиса как разделителя и двух цифр дня, которые должны представлять собой 0 и любую цифру от 1 до 9, либо две цифры, первая из которых 1 или 2, а вторая – от 0 до 9, либо две цифры, первая из которых – 3, а вторая 0 или 1.

Маски ввода, определенные в таксономии XBRL Банка России, либо установлены, исходя из порядка составления отчетности, установленного нормативным актом Банка России по отчетности, либо вводятся для соответствия заполняемого значения логическим техническим требованиям таксономии XBRL Банка России, позволяющим автоматически обрабатывать (группировать) указанные значения при дальнейшей обработке отчетной информации для целей надзора.

Маски ввода таксономии XBRL Банка России необходимо рассматривать как **строгие**, то есть маске ввода **должно** соответствовать значение элемента целиком, а не только его подстрока. При несоответствии значения элемента маске ввода пакет отчетности отклоняется, в личный кабинет отчитывающейся организации направляется извещение Банка России об отклонении электронного документа (пакета отчетности) с указанием причины отклонения пакета отчетности.

2.14. Требования к длине элементов файла XBRL (instance файла)

Длина значений элементов файла XBRL (instance файла) не должна превышать максимальное значение для соответствующего типа элемента, указанное в таблице 6.

Таблица 6

Тип элемента	Техническое описание типа элемента	Максимальная длина элемента
Идентификатор контекста	Атрибут id элемента xbrli:context	800
Домен открытой оси	Элемент, являющийся дочерним элементу xbrldi:typedMember	4000
Идентификатор единицы измерения	Атрибут id элемента xbrli:unit	50
Единица измерения	Элемент xbrli:measure	100
Значение показателя	Для типа textBlockItemType (модуль бухгалтерской (финансовой) отчетности и надзорной отчетности кредитного рейтингового агентства таксономии XBRL Банка России) и типа stringItemType (модуль бухгалтерской (финансовой) отчетности таксономии XBRL Банка России)	Без ограничений
	Для иных типов элементов	4000

2.15. Обязательность сведений в составе файла XBRL (instance файла), представляемого в Банк России

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

В случае если в форме отчетности отчитывающейся организации, входящей в точку входа, отсутствуют значения по всем ее показателям, то файл XBRL (instance файл) **должен** содержать в себе информацию об отсутствии значений по показателям этой формы отчетности в случаях, предусмотренных нормативным актом Банка России по отчетности, регламентирующим представление указанной формы отчетности.

Пример заполнения обязательных сведений о лицах, ответственных за составление предметной области в файле XBRL (instance файле), представляемых в Банк России, представлен в приложении 5 к настоящим Правилам.

В составе файла XBRL (instance файла), кроме файлов XBRL по бухгалтерской (финансовой) отчетности, **должны** быть представлены сведения о документах, включенных в состав архивного файла. В данном случае **должна** быть отражена информация обо всех документах, включенных в состав архивного файла, помимо файла XBRL (instance файла), сервисного файла Service....xml.

Пример заполнения обязательных сведений о документах, включенных в состав архивного файла, представляемых в Банк России, представлен в приложении 6 к настоящим Правилам.

Для файлов XBRL (instance файлов), 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 (instance файл).

2.16. Расширение таксономии отчитывающейся организацией

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 отчитывающейся организации с целью представления в Банк России точек данных, не предусмотренных таксономией XBRL Банка России.

2.17. Срок действия таксономии XBRL Банка России

При формировании файлов XBRL (instance файлов) и представлении их в Банк России отчитывающаяся организация **должна** учитывать срок действия таксономии XBRL Банка России. Информация о действующей таксономии содержится на сайте Банка России в разделе «Личный кабинет участника информационного обмена / Открытый стандарт отчетности XBRL /

Таксономия XBRL / Таксономия / График представления отчетности в формате XBRL». Справочный срок действия таксономии содержится в файле description.xml в составе архива с таксономией XBRL Банка России, опубликованной на сайте Банка России в разделе «Личный кабинет участника информационного обмена / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Таксономия».

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 (instance файл) на основе той версии таксономии XBRL Банка России, срок действия которой включает в себя отчетную дату с учетом информации в разделе «Личный кабинет участника информационного обмена / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Таксономия / График представления отчетности в формате XBRL». Актуальность версии таксономии определяется в том числе исходя из формы отчетности – представляется ли она по финальной таксономии XBRL Банка России² или по таксономии по представлению информации по запросам.

Пример:

Отчетная дата 2018-06-30 для представления 10-дневной отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг. Следовательно, необходимо использовать финальную версию таксономии XBRL Банка России, в файле description.xml которой отчетная дата попадает в интервал срока действия таксономии XBRL Банка России 1.3.

Пример:

Отчетная дата 2022-10-20 для представления негосударственным пенсионным фондом информации о лицах, которым поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и

² Со сроками применения версий финальной таксономии XBRL Банка России можно также ознакомиться в Графике представления отчетности в формате XBRL, размещенном на сайте Банка России в разделе «Личный кабинет участника информационного обмена / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Таксономия».

*бенефициарных владельцев, установленной Указанием Банка России от 29.06.2022 № 6184-У «О порядке сообщения отдельными некредитными финансовыми организациями Банку России информации о лицах, которым поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах». Следовательно, необходимо использовать версию таксономии по представлению информации по запросам, в файле *description.xml* которой отчетная дата попадает в интервал срока действия таксономии 4.3.0.3.*

При необходимости повторного формирования файла XBRL (instance файла) 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 (instance файл).

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), примечания (footnotes). В файлах XBRL (instance 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 (contexts)

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

Каждый контекст имеет уникальный технический идентификатор id:

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

Идентификаторы контекста **должны** быть уникальными, но при этом не **должны** быть слишком подробными. Допускается наличие не более 800 символов в составе идентификатора контекста. Не допускается, чтобы идентификатор контекста начинался с цифр.

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

Рис. 3

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

Все элементы `xbrli:identifier` в одном файле XBRL (instance файле) **должны** иметь идентичное содержание, то есть в одном файле XBRL (instance файле) **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 (instance файлах), представляемых в Банк России, даты в элементе периода контекста **должны** указываться с учетом требований, изложенных в таблице 7.

Таблица 7

Отчетный период	Тип показателя, имеющего ссылку на контекст	Даты	Пример	Пример отражения в файле XBRL (instance файле) в элементе <xbri:period> контекста
месяц	на дату: остаток на начало отчетного периода	последний календарный день предыдущего месяца	Отчетный месяц – февраль 2018. Дата 2018-01-31	<xbri:period> <xbri:instant>2018-01-31</xbri:instant> </xbri: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	<xbri:period> <xbri:startDate>2018-02-01</xbri:startDate> <xbri:endDate>2018-02-28</xbri:endDate> </xbri: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	<xbri:period> <xbri:startDate>2018-01-01</xbri:startDate> <xbri:endDate>2018-02-28</xbri:endDate> </xbri:period>
	на дату: остаток на конец отчетного периода	последний календарный день текущего отчетного месяца	Отчетный месяц – февраль 2018. Дата 2018-02-28	<xbri:period> <xbri:instant>2018-02-28</xbri:instant> </xbri:period>
квартал	на дату: остаток на начало отчетного периода	последний календарный день предыдущего квартала	Отчетный квартал – 2 квартал 2018: Дата: 2018-03-31	<xbri:period> <xbri:instant>2018-03-31</xbri:instant> </xbri: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	<xbri:period> <xbri:startDate>2018-04-01</xbri:startDate> <xbri:endDate>2018-06-30</xbri:endDate> </xbri:period>

Отчетный период	Тип показателя, имеющего ссылку на контекст	Даты	Пример	Пример отражения в файле XBRL (instance файле) в элементе <xbri:period> контекста
	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>
год	на дату: остаток на начало отчетного периода	последний календарный день предыдущего года	Отчетный год - 2018: Дата начала отчетного периода 2017-12-31	<xbri:period> <xbri:instant>2017-12-31</xbri:instant> </xbri: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	<xbri:period> <xbri:startDate>2018-01-01</xbri:startDate> <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 (поточковый 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 Банка России по отчетности установлены иные требования к определению даты начала и даты окончания 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 по отчетности, 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 (не относится к управляющим компаниям инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов).

Согласно общему подходу XBRL факт связывается с реальной датой события. Использование данного подхода может привести к неоднозначной трактовке состава файла XBRL (instance файла). В связи с этим Банк России принял следующий подход:

а) в качестве основной даты в элементе периода контекста файла XBRL (instance файла) выступает отчетная дата;

б) для монетарных показателей при установлении даты необходимо руководствоваться требованиями нормативных актов Банка России по отчетности и вышеизложенной таблицы.

Пример:

Факт «Дата присвоения основного государственного регистрационного номера (ОГРН) фонду» должен ссылаться на контекст, содержащий в элементе периода отчетную дату.

В файле XBRL (instance файла) 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, завершеном 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.

При составлении отчетности на нерегулярной основе в качестве отчетного периода (отчетной даты) устанавливается дата события, являющегося основанием представления отчетности. При составлении отчетности по запросу Банка России в качестве отчетного периода устанавливается отчетный период, за которой запрашивается информация или отчетная дата, по состоянию на которую запрашивается информация.

Отчетная дата / дата окончания отчетного периода не может быть позднее даты фактического направления отчетности. Отчетная дата / дата начала отчетного периода не может быть ранее вступления в силу нормативного акта Банка России по отчетности, в котором установлено требование к представлению формы отчетности на нерегулярной основе. При составлении отчетности на нерегулярной основе необходимо использовать версию таксономии, действующую на дату / период, по состоянию на которую / за который запрашивается информация.

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, невозможно 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 по отчетности. При этом Банк России рекомендует для одной и той же отчетной сущности (например, контрагент), выступающей в разных ролях как в рамках одного файла XBRL (instance файла), так и в разных файлах XBRL (instance файлов) (по разным точкам входа) (например, 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 (instance файле) в разных бизнес-качествах:

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_Sroki.Axis">mem-
int:Prosroch_Zadolzh_Sroki_IтогоMember</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="dim-int:Vid_Zadolzh.Axis">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

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

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

Рис. 9

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

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

Пример: если в файле XBRL (instance файле) 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 (instance файле) 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, то есть «дефолтные» компоненты), в контексте **не должен** объявляться «дефолтный» компонент измерений.

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 или открытых осей.

Файлы XBRL (instance файлы) **не должны** содержать в себе неиспользуемые контексты. Неиспользуемый контекст – это контекст, на который не ссылается ни один из отчетных фактов файла XBRL (instance файла). Неиспользуемые контексты подлежат удалению из файла XBRL (instance файла).

В файле XBRL (instance файле) **не должны** использоваться дублирующиеся контексты, имеющие идентичное содержание. Содержание контекстов считается идентичным, если у них полностью совпадает список аспектов (дата/период, аналитические оси) и значения одинаковых аспектов, порядок следования аспектов значения не имеет. Таким образом, если два контекста отличаются исключительно порядком следования аспектов, они считаются идентичными.

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 (units)

Каждый числовой факт (numeric fact) файла XBRL (instance файла) **должен** ссылаться на единицу измерения (unit), при этом единица измерения **должна** быть объявлена в файле XBRL (instance 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 8

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,

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 (numeric fact) 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 актов Банка России по отчетности в файлах XBRL (instance файлах) допускается использование для монетарных фактов различных валют в составе элемента типа <xbrli:unit>.

Для монетарных фактов в составе элемента типа <xbrli:unit> должно использоваться **только** значение iso4217:RUB по всем отчетным формам³, представляемым в формате XBRL, за исключением отчетности по форме 0420421 «Отчет о движении иностранных активов и пассивов профессионального участника рынка ценных бумаг по отношению к нерезидентам при наличии между ним и нерезидентами отношений в рамках прямых инвестиций».

Данное требование:

относится к техническому атрибуту отчетного факта unit (единица измерения) и не изменяет требований соответствующих нормативных актов Банка России по отчетности к валюте, в которой указываются значения монетарных показателей;

не означает, что значения отчетных фактов по монетарным показателям должны быть пересчитаны в рублевый эквивалент.

³ В том числе при составлении отчета по форме 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» (далее – форма 0420502), отчета по форме 0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющему паевой инвестиционный фонд)», отчета по форме 0420505 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)» и отчетности по форме 0420872 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» (далее – форма 0420872) независимо от того, в какой валюте определена стоимость чистых активов паевого инвестиционного фонда.

Пример отражения отчетного факта для показателя формы 0420502 или формы 0420872 по паевому инвестиционному фонду, стоимость чистых активов которого определяется в долларах США, представлен ниже.

Таблица 9

Единица измерения (Unit)	<xbkli:unit id="RUB"> xbkli:measure>iso4217:RUB</xbkli:measure> </xbkli:unit>
Значение показателя «Код валюты, в которой определена стоимость чистых активов» раздела II формы 0420502 или раздела II формы 0420872 (в соответствии с Правилами расчета стоимости чистых активов соответствующего паевого инвестиционного фонда указано значение «840-USD»)	<uk-dic:KodValyutySchaEnumerator contextRef="A0">mem-int:Valyuta_840UsdDollarSshaMember</uk-dic:KodValyutySchaEnumerator>
Отчетный факт по показателю «Стоимость чистых активов» раздела V формы 0420502 или раздела V формы 0420872 (сумма отражена непосредственно в валюте определения стоимости чистых активов – в долларах США, без дополнительных пересчетов, как и требуется соответствующим нормативным актом Банка России по отчетности)	<uk-dic:StoimostChistyxAktivov contextRef="A0" unitRef="RUB" decimals="2">2349290.57</uk-dic:StoimostChistyxAktivov>

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

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

Рис. 11

```
<xbkli:unit id="RUB">
  <xbkli:measure>iso4217:RUB</xbkli:measure>
</xbkli: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 (facts). Под дублирующимися отчетными фактами понимаются значения (одинаковые или различающиеся) по одному и тому же концепту, ссылающиеся на один и тот же контекст либо на дублирующиеся контексты и на одну и ту же единицу измерения. Пример дублирующихся фактов (facts) 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 спискам с фиксированным перечнем значений для одиночного выбора (Enumerator), 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>
```

Для показателей типа `enum2:enumerationSetItemType`, соответствующих спискам с фиксированным перечнем значений для одиночного и множественного выбора (`Enumerator2`), в качестве значений указываются одно или более наименований элементов, определенных в расширенной связи ролей (ELR), указанных в атрибуте `enum2:linkrole` соответствующего концепта, с указанием для каждого элемента его полного абсолютного URL с префиксом и наименованием (префикс и наименование указываются через символ «#») (рис. 14). В качестве допустимых значений используются элементы, имеющие связь в указанной ELR типа «`domain-member`» с элементом, указанным в атрибуте `enum2:domain` для концепта. При выборе более одного элемента в качестве значения показателя типа `enum2:enumerationSetItemType` элементы указываются в виде перечисления с одиночным пробелом между ними (рис. 15). Значения **должны** быть уникальными и лексикографически упорядоченными (с учетом регистра).

Рис. 14

```
<kra-dic:ObektPrimRejtingSHkalyEnumerator2  
contextRef="dssectx_305888270">http://www.cbr.ru/xbml/udr/dom/mem-  
int#B_NefinansovyeOrganizacziiMember</kra-dic:ObektPrimRejtingSHkalyEnumerator2>
```

Рис. 15

```
<oper-dic:InformacziyaBFOEnumerator2  
contextRef="context_0">http://www.cbr.ru/xbml/udr/dom/mem-  
int#Audit_reportMember http://www.cbr.ru/xbml/udr/dom/mem-  
int#OKUD0710001Member http://www.cbr.ru/xbml/udr/dom/mem-  
int#OKUD0710002Member</oper-dic:InformacziyaBFOEnumerator2>
```

Для показателей типа `xbri:dateTimeItemType` в качестве значения факта указывается значение формата «`гггг-мм-ддТчч:мм:сс`» (рис. 16).

Пример 4:

Значение показателя «Дата и время прерывания деятельности» 15 мая 2021 года в 15 часов 29 минут 15 секунд.

Отражение в файле XBRL: 2021-05-15T15:29:15.

Рис. 16

```
<bki-dic:DataVremyaPreryvRaboty contextRef="context_0">2021-05-15T15:29:15</bki-dic:DataVremyaPreryvRaboty>
```

Для показателей типа `xbri:timeItemType` в качестве значения факта указывается значение формата «`чч:мм:сс`» (рис. 17).

Пример 5:

Значение показателя «Время запроса сведений» 15 часов 29 минут 15 секунд.

Отражение в файле XBRL: 15:29:15.

Рис.17

```
<bki-dic:VremyaZaprSved contextRef="context_1">15:29:15</bki-dic:VremyaZaprSved>
```

Незапрашиваемые / неприменимые / отсутствующие факты **не следует** включать в файл XBRL (instance файл), то есть **не следует** указывать их в отчетности как «0», «-», «#» или как пустую строку, кроме случаев, где это напрямую требуется нормативными актами Банка России по отчетности.

При этом обращаем внимание, что в файле XBRL (instance файл) допускается отражение значений «0» в тех случаях, когда отсутствие данного значения может привести к искаженному восприятию информации (примеры 6 и 7).

Пример 6:

Имеющиеся в составе портфеля, но обесцененные активы, со стоимостью для целей надзора равной «0», также следует отражать в отчете.

Пример 7:

При составлении отчетности специализированного депозитария о деятельности по ведению реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда (ОКУД 0420873) в части заполнения количественных показателей Раздела 2 (Списка паевых инвестиционных фондов и информации по реестрам владельцев инвестиционных паев): в случае, когда в отчетном периоде специализированный депозитарий заключил с управляющей компанией договор на ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, но при этом формирование паевого инвестиционного фонда в отчетном периоде не завершено, необходимо в файл XBRL (instance файл) вносить нулевые значения для вышеуказанных отчетных фактов по комбинации значений аналитических признаков, соответствующих данному паевому инвестиционному фонду, его инвестиционным паям, вышеупомянутому договору и управляющей компании, с которой он заключен.

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.

В файл XBRL (instance файл) **не должны** включаться отчетные факты, ссылающиеся на контексты, содержащие даты, отличные от требований соответствующих нормативных актов Банка России по отчетности (пример 8).

Пример 8:

Сформирован отчет по точке входа ep_nso_uk_m_10d, отчетный период с 2021-01-01 по 2021-01-31.

Корректное отражение отчетного факта будет выглядеть следующим образом:

Рис.18

```

</xbrli:context>
<xbrli:context id="A25">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier
  scheme="http://www.cbr.ru">111111111111</xbrli:identifier>
    </xbrli:entity>
    <xbrli:period>
      <xbrli:instant>2021-01-31</xbrli:instant>
    </xbrli:period>
    <xbrli:scenario>

    <nfo-dic:VkladvukDrOrg contextRef="A25" decimals="2"
  unitRef="pure">88.51</nfo-dic:VkladvukDrOrg >

```

Некорректное включение отчетного факта:

Рис.19

```

<xbrli:context id="A30">
<xbrli:entity>
  <xbrli:identifier
  scheme="http://www.cbr.ru">111111111111</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2020-12-31</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2021-01-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>

  <uk-dic:ObshhayaSummaVoznagrazhdeniyaFaktPoluchUK
  contextRef="A30" decimals="2" unitRef="RUB">16301598.15</uk-
  dic:ObshhayaSummaVoznagrazhdeniyaFaktPoluchUK>

```

Корректным является значение элемента <xbrli:startDate> 2021-01-01</xbrli:startDate>.

Или

Рис.20

```

    <xbkli:context id="A730">
    <xbkli:entity>
    <xbkli:identifier
scheme="http://www.cbr.ru">111111111111</xbkli:identifier>
    </xbkli:entity>
    <xbkli:period>
    <xbkli:instant>2020-12-31</xbkli:instant>
    </xbkli:period>

    <uk-
dic:UkazNSootRazmeraSobstSredUKTrebKMinRazmSobstSredEnumerator
contextRef="A730">mem-int:SootvetstvetMember</uk-
dic:UkazNSootRazmeraSobstSredUKTrebKMinRazmSobstSredEnumerator>

```

*Корректным является значение элемента <xbkli:instant>
2021-01-31</xbkli:instant>.*

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 10 и 11.

Таблица 10

Требования нормативных актов Банка России по отчетности в части точности значений	Описание формата представления	Пример	Отражение в файле XBRL (instance файле)		Значение атрибута 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
значение стоимостных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	в тысячах рублей с пятью знаками 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 и в иностранной валюте	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 валюты ⁴	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

⁴ 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».

Требования нормативных актов Банка России по отчетности в части точности значений	Описание формата представления	Пример	Отражение в файле XBRL (instance файле)		Значение атрибута 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	
		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	5 процентов 89 сотых процента	5.89	5.89	2
		5 процентов	5.00	5 ⁶	2

⁵ Если иное прямо не оговорено нормативным актом Банка России по отчетности.

⁶ 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 Банка России по отчетности в части точности значений	Описание формата представления	Пример	Отражение в файле XBRL (instance файле)		Значение атрибута 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) ⁷	штуки, единицы	6 штук, человек, единиц	6	6	0
дробное количество	точность до 20 знаков после запятой	5,37889898989898678912	5.37889898989898678912	5.37889898989898678912	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
		5,983	5.983	5.983	3

⁷ 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 Банка России по отчетности в части точности значений	Описание формата представления	Пример	Отражение в файле XBRL (instance файле)		Значение атрибута 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	
количество принадлежащих владельцам акций (инвестиционных паев)	в штуках с точным количеством знаков после запятой	6,24567	6.24567	6.24567	5
размер доли в уставном капитале российского общества с ограниченной ответственностью и размер прав участия в уставном капитале иностранной коммерческой организации	в процентах (долях) с точным количеством знаков после запятой	4	4	4	0
		51,1002455	51.1002455	51.1002455	7

Таблица 11

Наименование отчета	Требования нормативных актов Банка России по отчетности в части точности значений	Описание формата представления	Пример	Отражение в отчете XBRL (instance – файле)	Значение атрибута decimals в отчете XBRL (instance файле)
Отчетность об операциях с денежными средствами страховых организаций, обществ взаимного страхования, иностранных страховых организаций, страховых брокеров, операторов инвестиционных платформ, негосударственных пенсионных фондов, управляющих компаний инвестиционного фонда,	Данные указываются в единицах валюты с точностью до двух знаков после запятой	в единицах валюты с точностью до двух знаков 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

Наименование отчета	Требования нормативных актов Банка России по отчетности в части точности значений	Описание формата представления	Пример	Отражение в отчете XBRL (instance – файле)	Значение атрибута decimals в отчете XBRL (instance файле)
пасевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда ⁸					

⁸ Установлена Указанием Банка России от 28.06.2024 № 6789-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности об операциях с денежными средствами отдельных некредитных финансовых организаций».

В соответствии с нормативными актами Банка России по отчетности округление осуществляется по математическим правилам на стороне отчитывающейся организации. Соответственно, значения фактов **не должны** превышать точность, определенную нормативными актами Банка России по отчетности, если разрядность больше либо равна нулю. Например, если точность значения 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 значений, определенной в нормативных актах Банка России по отчетности, отчитывающаяся организация может указывать значения соответственно внутренним учетным системам, если нормативный акт Банка России по отчетности напрямую не требует отображения определенного количества нулевых значений после разделителя.

В отчете XBRL при отражении отчетных фактов недопустимо указание атрибута `xml:lang`.

Пример недопустимого указания атрибута `xml:lang`:

```
ins-dic:Data_Vxozhd_Akcz_Uch_Sost_Akcz_Uch contextRef="A1" xml:lang="ru">2018-08-01</ins-dic:Data_Vxozhd_Akcz_Uch_Sost_Akcz_Uch>
```

При этом атрибут `xml:lang` может быть использован только при декларировании комментариев (footnotes) в соответствии с пунктом 3.5 настоящих Правил.

3.5. Требования к комментариям (сноскам, footnotes)

Отчитывающаяся организация **может** давать комментарии (сноски) к фактам, содержащимся в файле XBRL (instance файле). 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 XBRL (instance файле), 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 ОТЧИТЫВАЮЩЕЙСЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ-ПРАВОПРЕЕМНИКОМ 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 по отчетности 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 отчетности в формате XBRL правопреемником за организацию, прекратившую деятельность в результате реорганизации, архивный файл **должен** быть подготовлен в соответствии с разделом 2 настоящих Правил. При этом в файле 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 файле XBRL (instance файле) 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. EBA XBRL Filing Rules
(<https://www.eba.europa.eu/documents/10180/1738017/EBA+Filing+Rules+v4.2.pdf/0834793c-131c-4ba3-9d55-22b1791db7d3>).
3. Руководство пользователя. Единая платформа внешнего взаимодействия (ЕПВВ). (<https://www.cbr.ru/Content/Document/File/85699/instruction.pdf>)

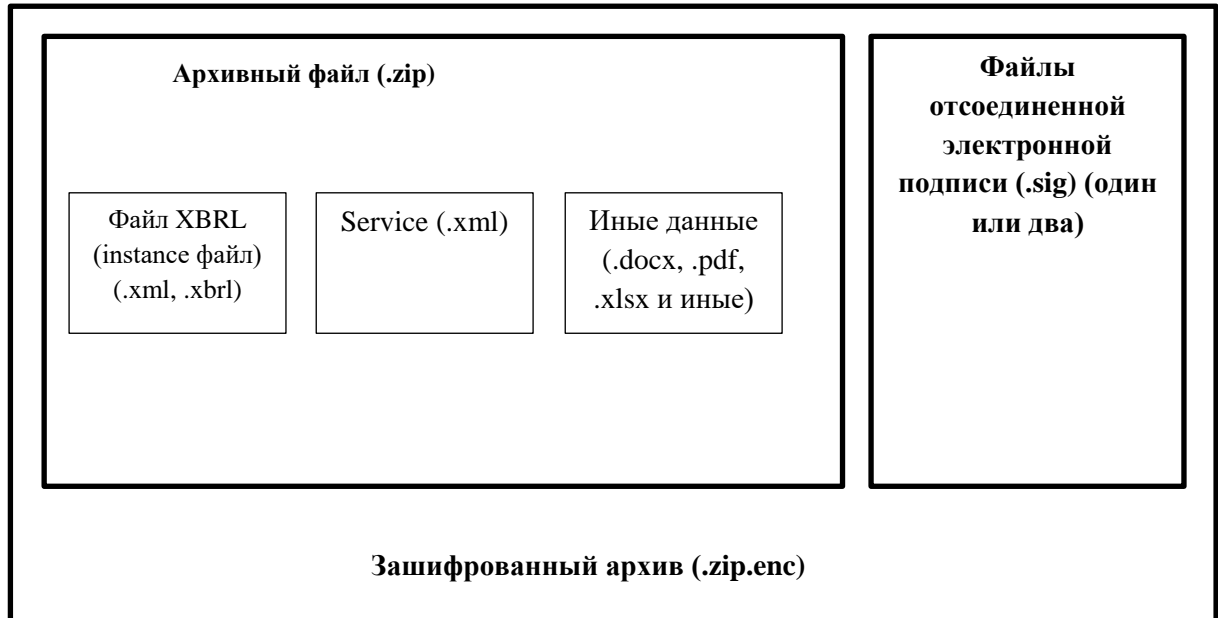
Приложение 1

Перечень символов, допустимых для именования файлов, содержащихся в пакете отчетности

1. Цифры от 0 до 9.
2. Буквы латинского алфавита от a до z (без учета регистра).
3. Буквы алфавита русского языка от а до я, в том числе буква ё (без учета регистра).
4. Прочие символы:

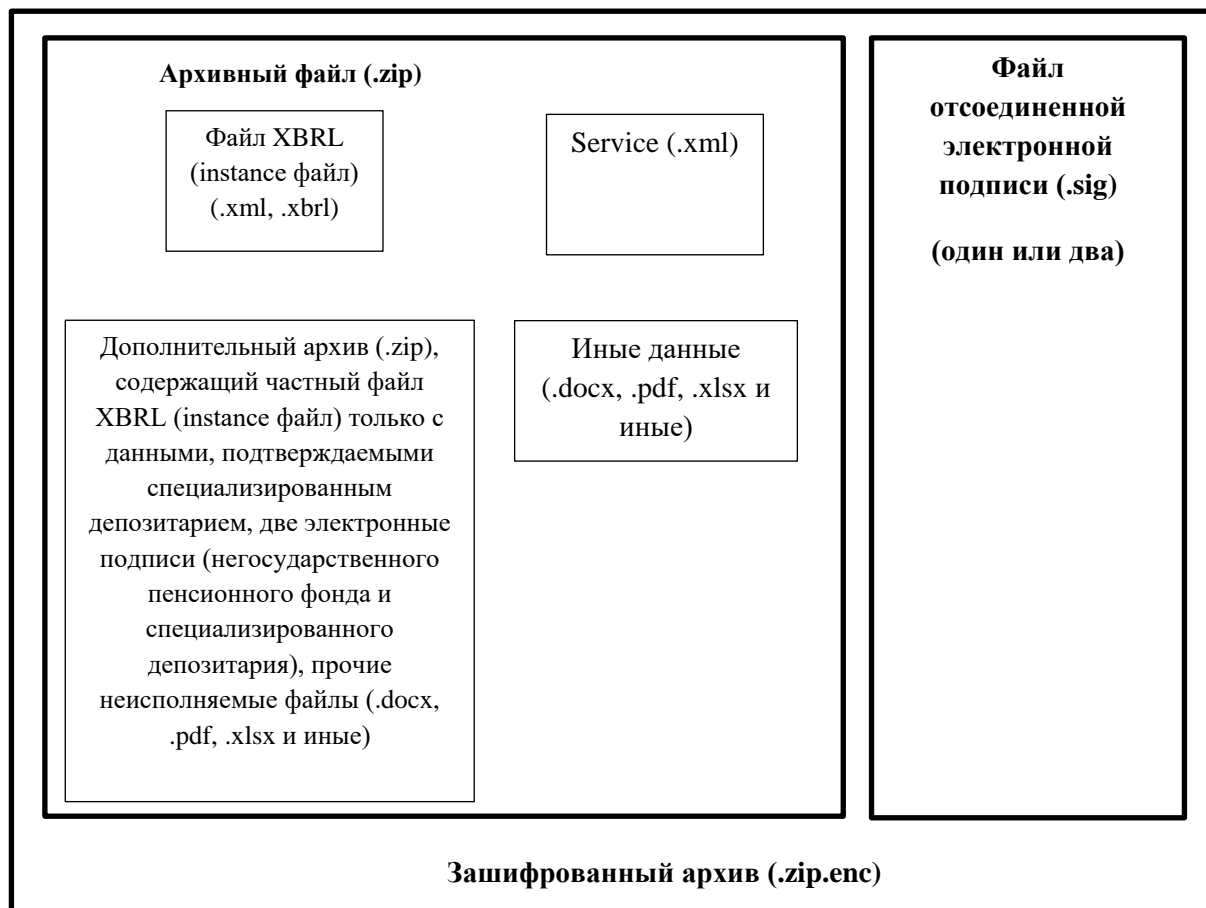
Символ	Описание
.	точка
,	запятая
-	минус, дефис
—	короткое тире
+	плюс
—	длинное тире
	пробел
	неразрывный пробел с кодом A0
—	подчеркивание
#	хеш
№	номер
~	тильда
%	процент
(левая круглая скобка
)	правая круглая скобка
!	восклицательный знак
"	кавычки
	вертикальная черта
\	наклонная черта вправо
/	наклонная черта влево
'	апостроф
[левая квадратная скобка
]	правая квадратная скобка
«	левые кавычки
»	правые кавычки

Структура зашифрованного архива, представляемого в Банк России и содержащего файл XBRL (instance файл), сервисный файл и другие файлы

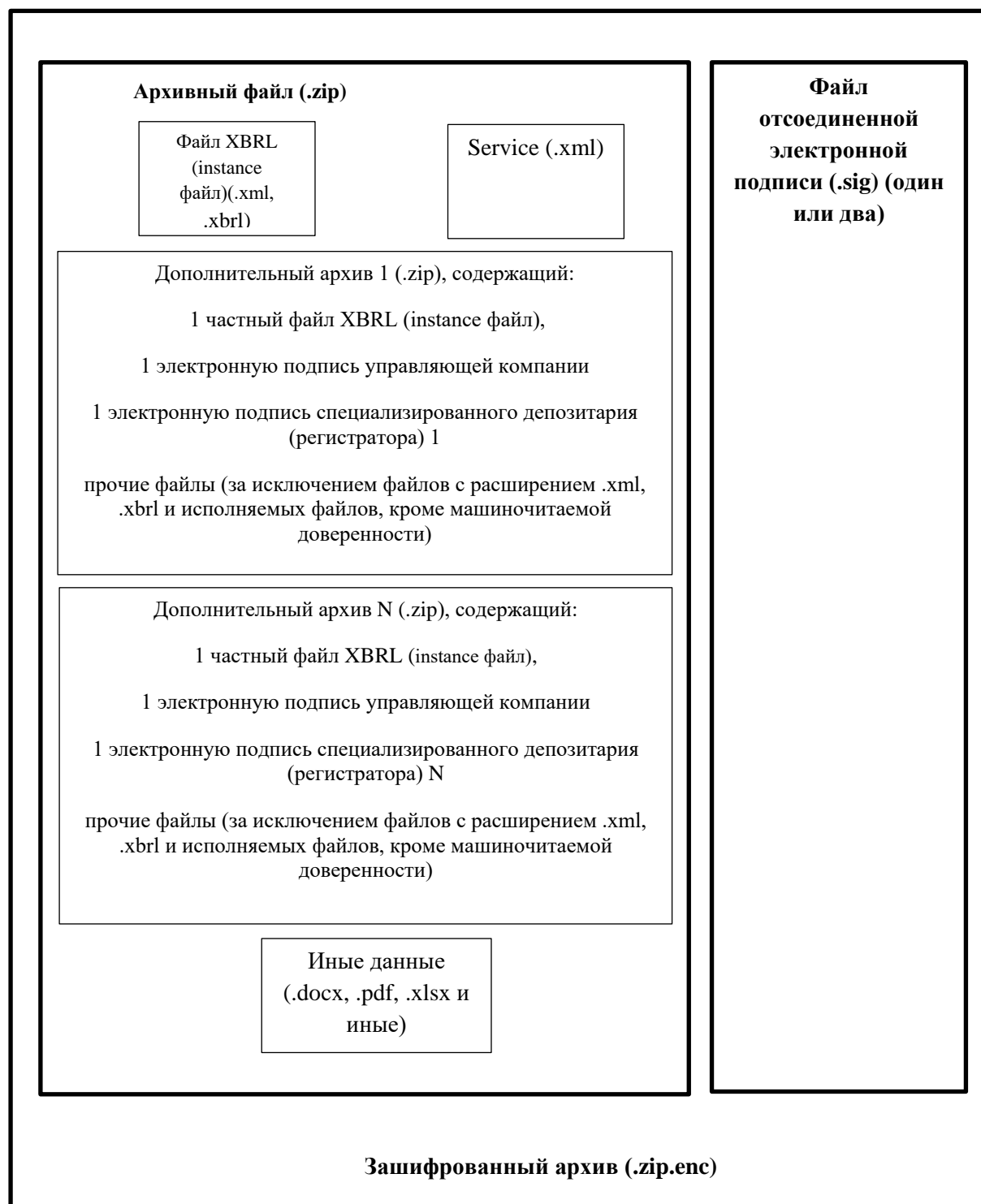


Приложение 3

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



Структура зашифрованного архива, представляемого в Банк России и содержащего файлы XBRL (instance файлы) (для управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, в случае необходимости подтверждения сведений специализированным депозитарием или регистратором)⁹



⁹ В соответствии с разъяснениями для АИФ и УК ИФ, ПИФ и НПФ

Приложение 5

Примеры заполнения обязательных сведений о лицах, ответственных за составление предметной области в файле XBRL (instance файле), 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 раздела 1 формы 0420254	Петров Александр Александрович	Специалист отдела отчетности	+7 985 5555***
Показатели раздела 2 формы 0420254	Иванов Николай Петрович	Специалист отдела отчетности	+7 985 5556***

Приложение 6

**Примеры заполнения обязательных сведений о документах,
включенных в состав архивного файла,
представляемых в Банк России**

Идентификатор строки	Тип документа (выпадающий список)	Тип документа (если выбрано Иное)	Наименование файла	Комментарий
1	Электронная копия распорядительного документа		order.pdf	Доверенность на подписание отчетности
2	Электронная копия паспорта Электронная копия приказа		prochee.pdf	Прочие документы
3	Пояснения к контрольным соотношениям		<ИНН>_КС_<ДАТА>.xlsx	
4	Иное	Иные документы	Inoe.xlsx	Обоснование расчета показателя

В файле XBRL (instance файле) факты показателя «Тип документа (выпадающий список)», имеющего код «nfo-dic:TipDokumenta_SpisokEnumerator2», в соответствии с примером представляются следующим образом:

```
<nfo-dic:TipDokumenta_SpisokEnumerator2 contextRef="context_0">http://www.cbr.ru/xbrl/udr/dom/mem-int#OrderMember</nfo-dic:TipDokumenta_SpisokEnumerator2>
```

```
<nfo-dic:TipDokumenta_SpisokEnumerator2 contextRef="context_1">http://www.cbr.ru/xbrl/udr/dom/mem-int#ElektronnayaKopiyaPasportaMember http://www.cbr.ru/xbrl/udr/dom/mem-int#ElektronnayaKopiyaPriказаMember</nfo-dic:TipDokumenta_SpisokEnumerator2>
```

```
<nfo-dic:TipDokumenta_SpisokEnumerator2 contextRef="context_2">http://www.cbr.ru/xbrl/udr/dom/mem-int#Inoe_Member</nfo-dic:TipDokumenta_SpisokEnumerator2>
```

**Шаблон пояснений к контрольным соотношениям, включенных в
состав архивного файла, представляемых в Банк России**

Код/номер/наименование отчетности/таблицы, по которой выявлено расхождение	Идентификатор контрольного соотношения	Текст (сообщение) контрольного соотношения	Пояснение
1	2	3	4

В таблице по каждому выявленному отчитывающейся организацией расхождению следует указывать следующую информацию:

в графе 1 – код отчетности по Общероссийскому классификатору управленческой документации, или номер таблицы примечания БФО согласно Положениям Банка России по составлению БФО¹⁰, или наименование таблицы в случае отсутствия кода отчетности или номера таблицы (например, «сопроводительное письмо»¹¹ или «сопроводительная информация к отчетности»), по которой выявлено расхождение. При этом если используемый в контрольном соотношении алгоритм предусматривает проверку показателей между формами отчетности, формами/таблицами примечаний БФО или таблицами примечаний БФО, указываются коды отчетности всех форм/таблиц примечаний БФО через символ «/» (например, «0420154 / 0420150», «0420125/Таблица 5.1»);

в графе 2 – идентификатор контрольного соотношения, по результатам проверки которого выявлено расхождение, в соответствии с приложением 3 (графа «ID Formula») методических рекомендаций (для реализованных в таксономии XBRL Банка России) или файлом, содержащим в наименовании «Перечень КС» (для реализованных в ИТ-системах Банка России), к соответствующим версии и модулю таксономии XBRL Банка России;

в графе 3 – текст (сообщение) контрольного соотношения, по результатам проверки которого выявлено расхождение, в соответствии с приложением 3 (графа «Message») методических рекомендаций (для реализованных в таксономии XBRL Банка России) или файлом, содержащим в наименовании

¹⁰ Утвержденные в соответствии с пунктом 14 статьи 4 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

¹¹ В случае выявления расхождений при представлении консолидированной финансовой отчетности организациями.

«Перечень КС» (для реализованных в ИТ-системах Банка России), к соответствующим версии и модулю таксономии XBRL Банка России;

в графе 4 – пояснения отчитывающейся организации, содержащие информацию, относящуюся к показателям, по которым имеются расхождения (в том числе выдержки из договоров, учетной политики и других внутренних документов отчитывающейся организации, реквизиты документов Банка России).