

Страховым организациям

Обществам взаимного
страхования

Информационное сообщение

об обновлении Методических рекомендаций к таксономии XBRL
Банка России версии 5.2 (для страховых организаций и обществ взаимного
страхования) и контрольных соотношений

На официальном сайте Банка России в разделе «Личный кабинет участника информационного обмена / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Таксономия / Финальная таксономия XBRL Банка России / версия 5.2 (обновленная) / Методические рекомендации, в том числе контрольные соотношения / НСО СО и ОВС» размещена обновленная версия архивного файла «final_mr_nso_so_ovs_5_2» (.zip) (далее – архив), содержащего Методические рекомендации к таксономии XBRL Банка России версии 5.2 (для страховых организаций и обществ взаимного страхования) (далее – Методические рекомендации), а также контрольные соотношения, применяемые Банком России при проведении автоматизированной проверки отчетности страховщиков, представляемой в соответствии с Указанием № 6315-У¹ (далее – КС).

При осуществлении страховщиком проверки полноты и правильности составления отчетности с применением КС рекомендуется:

1) при срабатывании КС, реализованного в таксономии XBRL Банка России версии 5.2², проверить актуальную информацию в файлах архива;

¹ Указание Банка России от 14.11.2022 № 6315-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности страховщиков» (далее – Указание № 6315-У).

² В программном обеспечении, реализующем конвертацию отчетных данных в формат XBRL и разработанном Банком России (ПО «Конвертер» и (или) ПО «Анкета-редактор XBRL»).

2) в случае наличия по сработавшему КС дополнительной информации в графе «Примечание 2» приложения 3 Методических рекомендаций проверить, что значения показателей отчетности отражены в соответствии с алгоритмом проверки показателей, описанном в сообщении сработавшего КС³ (далее – алгоритм). При этом в случае если значения показателей отчетности:

соответствуют алгоритму, в пояснительной записке раскрыть информацию об этом соответствии (с указанием идентификатора сработавшего КС и даты размещения архива на сайте Банка России);

не соответствуют алгоритму, внести исправления в отчетность либо, если значения показателей отчетности соответствуют фактам деятельности страховщика, в пояснительной записке раскрыть соответствующие пояснения о причине расхождений между показателями отчетности (с указанием идентификатора сработавшего КС);

3) в случае срабатывания КС, неприменяемого Банком России при проведении автоматизированной проверки отчетности страховщиков и отраженного в Перечне 2 файла «Перечень_КС_СОиОБС_Указание_6315-У» (далее – Перечень 2), пояснения о причинах расхождений между показателями отчетности в пояснительной записке не приводятся.

КС по форме 0420155⁴, идентификаторы которых указаны в настоящем информационном сообщении (при условии отсутствия их в Перечне 2), должны выполняться страховщиком в случае, если на отчетную дату учетные группы 1–17 не разделяются страховщиком в соответствии с подпунктом 5.1.6 пункта 5.1 Положения № 781-П⁵ на дополнительные учетные группы. В ином случае страховщик в соответствии с пунктом 9 приложения 3 к Указанию № 6315-У раскрывает в пояснительной записке соответствующие пояснения

³ Информация отражена в графе «Message» приложения 3 Методических рекомендаций.

⁴ Отчетность по форме 0420155 «Отчет о страховых резервах», установленной в приложении 1 к Указанию № 6315-У (далее – форма 0420155).

⁵ Положение Банка России от 16.11.2021 № 781-П «О требованиях к финансовой устойчивости и платежеспособности страховщиков» (далее – Положение № 781-П).

о причинах расхождений между показателями отчетности (с указанием идентификатора сработавшего КС).

Перечень КС по форме 0420155:

1. valueAssertion_sr_0420155_0750
2. valueAssertion_sr_0420155_0751
3. valueAssertion_sr_0420155_0752
4. valueAssertion_sr_0420155_0753
5. valueAssertion_sr_0420155_0754
6. valueAssertion_sr_0420155_0755
7. valueAssertion_sr_0420155_0756
8. valueAssertion_sr_0420155_0757
9. valueAssertion_sr_0420155_0758
10. valueAssertion_sr_0420155_0759
11. valueAssertion_sr_0420155_0760
12. valueAssertion_sr_0420155_0761
13. valueAssertion_sr_0420155_0762
14. valueAssertion_sr_0420155_0763
15. valueAssertion_sr_0420155_0764
16. valueAssertion_sr_0420155_0765
17. valueAssertion_sr_0420155_0766
18. valueAssertion_sr_0420155_0767
19. valueAssertion_sr_0420155_0768
20. valueAssertion_sr_0420155_0769
21. valueAssertion_sr_0420155_0770
22. valueAssertion_sr_0420155_0771
23. valueAssertion_sr_0420155_0772
24. valueAssertion_sr_0420155_0773
25. valueAssertion_sr_0420155_0774
26. valueAssertion_sr_0420155_0775
27. valueAssertion_sr_0420155_0776

28. valueAssertion_sr_0420155_0777
29. valueAssertion_sr_0420155_0778
30. valueAssertion_sr_0420155_0779
31. valueAssertion_sr_0420155_0780
32. valueAssertion_sr_0420155_0781
33. valueAssertion_sr_0420155_0782
34. valueAssertion_sr_0420155_0783
35. valueAssertion_sr_0420155_0784
36. valueAssertion_sr_0420155_0785
37. valueAssertion_sr_0420155_0786
38. valueAssertion_sr_0420155_0787
39. valueAssertion_sr_0420155_0788
40. valueAssertion_sr_0420155_0789
41. valueAssertion_sr_0420155_0790
42. valueAssertion_sr_0420155_0791
43. valueAssertion_sr_0420155_0792
44. valueAssertion_sr_0420155_0793
45. valueAssertion_sr_0420155_0794
46. valueAssertion_sr_0420155_0795
47. valueAssertion_sr_0420155_0796
48. valueAssertion_sr_0420155_0797
49. valueAssertion_sr_0420155_0798
50. valueAssertion_sr_0420155_0799
51. valueAssertion_sr_0420155_0800
52. valueAssertion_sr_0420155_0801
53. valueAssertion_sr_0420155_0804
54. valueAssertion_sr_0420155_0805
55. valueAssertion_sr_0420155_0806
56. valueAssertion_sr_0420155_0807
57. valueAssertion_sr_0420155_0808

- 58. valueAssertion_sr_0420155_0809
- 59. valueAssertion_sr_0420155_0810
- 60. valueAssertion_sr_0420155_0811
- 61. valueAssertion_sr_0420155_0812
- 62. valueAssertion_sr_0420155_0813
- 63. valueAssertion_sr_0420155_0814
- 64. valueAssertion_sr_0420155_0815
- 65. valueAssertion_sr_0420155_0816
- 66. valueAssertion_sr_0420155_0817

67. valueAssertion_sr_0420155_0749 (при одинаковой стоимости доли перестраховщиков в вспомогательной величине ЗНУ, отраженной в подразделе 2.36 «Доля перестраховщиков в страховых резервах» раздела 2 «Отдельные виды активов» формы 0420154⁶ и подразделе 4 «Доля перестраховщиков в вспомогательной величине ЗНУ с разбивкой по кварталам наступления страхового случая и формирования вспомогательной величины ЗНУ по учетной группе (дополнительной учетной группе)» формы 0420155 (в случае если стоимость доли перестраховщиков в вспомогательной величине ЗНУ в соответствии с главой 3 Положения № 781-П не признается равной нулю).

⁶ Отчетность по форме 0420154 «Отчет об активах и обязательствах», установленной в приложении 1 к Указанию № 6315-У.