

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту указания Банка России «О составлении и представлении в Банк России отчетности и иной информации о рисках банковского холдинга»

Банк России подготовил проект указания Банка России «О составлении и представлении в Банк России отчетности и иной информации о рисках банковского холдинга», который является новой редакцией Указания Банка России от 9 сентября 2015 года № 3777-У «О составлении и представлении в Банк России отчетности и иной информации о рисках банковского холдинга» (далее – проект указания, Указание Банка России № 3777-У).

Проект указания является технической редакцией, включающей проект указания «О внесении изменений в Указание Банка России от 9 сентября 2015 года № 3777-У «О составлении и представлении в Банк России отчетности и иной информации о рисках банковского холдинга», размещавшегося ранее в рамках публичного обсуждения в целях оценки регулирующего воздействия на сайте Банка России с 28.12.2020 по 28.01.2021.

Проект указания подготовлен на основании части 1 статьи 57 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и части 2 статьи 43 Федерального закона от 2 декабря 1990 года № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

Проект указания разработан в целях реализации предложений участников финансового рынка по устранению устаревших и избыточных регуляторных требований в нормативных актах по вопросам, относящимся к компетенции Банка России, направленных в адрес Рабочей группы по оптимизации регуляторной нагрузки на участников финансового рынка, в том числе в целях актуализации отчетности по форме 0415001 «Информация о рисках банковского холдинга», установленной приложением 1 к Указанию Банка России № 3777-У (далее – форма 0415001), в связи с внедрением Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» (далее соответственно – МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16).

В указанных целях проект указания, в частности, устанавливает:

новую редакцию формы 0415001, в которой учитывается представление информации в связи с применением МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16;

новый порядок составления и представления информации в разделе I «Сведения о финансовом положении банковского холдинга» (далее – раздел I) и разделе II «Сведения о финансовых результатах банковского холдинга» формы 0415001 с выделением расшифровок

по строкам информации о финансовом положении участников банковского холдинга в зависимости от их основного вида деятельности в подразделе I.I «Расшифровки отдельных показателей раздела I» и подразделе II.I «Расшифровки отдельных показателей раздела II» формы;

новые разделы III «Операции между участниками банковского холдинга и связанными с ними сторонами» и IV «Вознаграждение ключевому управленческому персоналу» формы 0415001 в целях представления информации об операциях между участниками банковского холдинга и связанными с ними сторонами в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Действие проекта указания распространяется на головные организации банковских холдингов.

Проект указания содержит нормы, требующие доработки информационных систем головных организаций банковских холдингов в части составления и представления новой редакции формы 0415001. Издание проекта окажет влияние на операционную деятельность головных организаций банковских холдингов и иных участников банковского холдинга.

Предполагается, что проект указания вступит в силу 1 октября 2022 года.

Предложения и замечания по проекту указания в рамках публичного обсуждения для оценки регулирующего воздействия принимаются в период с 28.01.2022 года по 04.02.2022 года (включительно) по адресам: [eldarovafs@cbr.ru](mailto:eldarovafs@cbr.ru), [bev@cbr.ru](mailto:bev@cbr.ru).

Ответственное за подготовку проекта указания структурное подразделение Банка России – Департамент банковского регулирования и аналитики.