

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)****УКАЗАНИЕ**

«__» _____ 2022 г.

№ ____ -У

г. Москва

**О составе и порядке раскрытия Банком России информации,
содержащейся в отчетности кредитных организаций (банковских
групп)**

На основании части второй статьи 57 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2018, № 53, ст. 8440) настоящее Указание устанавливает состав и порядок раскрытия Банком России на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации, содержащейся в отчетности кредитных организаций (банковских групп), представляемой в Банк России в соответствии со статьей 43 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ) (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, № 27, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 6, ст. 492; 2013, № 27, ст. 3438).

1. Банк России раскрывает на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» следующую информацию, представляемую кредитными организациями и

банковскими группами в Банк России в соответствии с Указанием Банка России от 8 октября 2018 года № 4927-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 13 декабря 2018 года № 52992, 13 декабря 2019 года № 56796, 18 июня 2020 года № 58705, 30 сентября 2020 года № 60147, 15 апреля 2021 года № 63150, 26 марта 2021 года № 62892, 11 июня 2021 года № 63866 (далее - Указание Банка России № 4927-У).

1.1. Формы отчетности:

0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации» (далее - форма отчетности 0409101);

0409102 «Отчет о финансовых результатах кредитной организации»;

0409123 «Расчет собственных средств (капитала) («Базель III»);»;

0409135 «Информация об обязательных нормативах и о других показателях деятельности кредитной организации» (далее - форма отчетности 0409135);

0409802 «Консолидированный балансовый отчет» (далее - форма отчетности 0409802);

0409803 «Консолидированный отчет о финансовых результатах» (далее - форма отчетности 0409803);

0409805 «Расчет собственных средств (капитала) и значений обязательных нормативов банковской группы» (далее - форма отчетности 0409805).

1.2. Годовую (промежуточную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность кредитных организаций, раскрываемую в соответствии с Указанием Банка России от 27 ноября 2018 года № 4983-У «О формах, порядке и сроках раскрытия кредитными организациями информации о своей деятельности», зарегистрированным Министерством юстиции

Российской Федерации 21 февраля 2019 года № 53861, 31 марта 2020 года № 57917, 15 февраля 2021 года № 62505.

1.3. Годовую (промежуточную) консолидированную финансовую отчетность банковских групп, раскрываемую в соответствии с Указанием Банка России от 14 декабря 2017 года № 4645-У «О порядке и сроках раскрытия головными кредитными организациями банковских групп консолидированной финансовой отчетности», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 марта 2018 года № 50207, 3 ноября 2020 года № 60732.

1.4. Информацию о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом банковских групп, раскрываемую в соответствии с Указанием Банка России от 7 августа 2017 года № 4481-У «О правилах и сроках раскрытия головными кредитными организациями банковских групп информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом и о финансовых инструментах, включаемых в расчет собственных средств (капитала) банковской группы», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 ноября 2017 года № 48770, 3 ноября 2020 года № 60732 (далее - информация о рисках банковских групп).

1.5. Годовую (промежуточную) финансовую отчетность кредитных организаций, не являющихся головными кредитными организациями банковской группы и участниками банковской группы, представляемую в соответствии с Указанием Банка России от 2 марта 2015 года № 3580-У «О представлении кредитными организациями финансовой отчетности», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 апреля 2015 года № 36725, 16 января 2017 года № 45242, 23 апреля 2019 года № 54488.

2. Информация, указанная в подпункте 1.1 пункта 1 настоящего Указания (за исключением форм отчетности 0409101, 0409135, 0409802, 0409803, 0409805), раскрывается Банком России в полном объеме в

соответствии с Указанием Банка России № 4927-У.

2.1. Раскрытие информации по форме отчетности 0409101 осуществляется Банком России с агрегированием информации по отдельным балансовым счетам.

2.1.1. Раскрытие информации по балансовому счету 304 «Счета для осуществления клиринга» осуществляется по счетам второго порядка, за исключением балансовых счетов 30413 «Счета для осуществления клиринга. Средства на торговых банковских счетах», 30416 «Счета для осуществления клиринга. Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств, индивидуального клирингового и иного обеспечения», 30417 «Счета для осуществления клиринга. Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств, индивидуального клирингового и иного обеспечения, открытых в Банке России», 30418 «Счета для осуществления клиринга. Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)», 30419 «Счета для осуществления клиринга. Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), открытых в Банке России», 30424 «Счета для осуществления клиринга. Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, индивидуального клирингового и иного обеспечения», 30425 «Счета для осуществления клиринга. Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)», 30427 «Счета для осуществления клиринга. Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях», остатки и обороты по которым суммируются и раскрываются по агрегированной статье:

«Клиринговые счета».

2.1.2. Информация по остаткам и оборотам по балансовым счетам

405 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности» и 406 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности» раскрывается по счетам первого порядка.

2.1.3. Информация по остаткам и оборотам по балансовым счетам 407 «Счета негосударственных организаций», 408 «Прочие счета», 409 «Средства в расчетах», 421 «Депозиты негосударственных коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей», 425 «Депозиты юридических лиц – нерезидентов», 438 «Привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций», 440 «Привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов» раскрывается по счетам второго порядка, с агрегированием по видам привлеченных средств негосударственных коммерческих предприятий и индивидуальных предпринимателей и по срокам привлечения.

2.1.3.1. Раскрытие информации по балансовым счетам 407 «Счета негосударственных организаций» (далее – 407) и 408 «Прочие счета» осуществляется следующим образом:

Раскрытие информации по балансовому счету 408 «Прочие счета» осуществляется по счетам второго порядка, за исключением балансовых счетов 40802 «Прочие счета. Индивидуальные предприниматели» (далее – 40802), 40804 «Прочие счета. Юридические лица и индивидуальные предприниматели - нерезиденты - счета типа "Т"» (далее – 40804), 40805 «Прочие счета. Юридические лица и индивидуальные предприниматели - нерезиденты - счета типа "И"» (далее – 40805), 40806 «Прочие счета. Юридические и физические лица - нерезиденты - счета типа "С" (конверсионные)» (далее – 40806), 40807 «Прочие счета. Юридические лица – нерезиденты» (далее – 40807), 40809 «Юридические и физические лица - нерезиденты - счета типа "С" (инвестиционные)» (далее – 40809), 40812 «Юридические и физические лица - нерезиденты - счета типа "С" (проектные)» (далее – 40812), 40814 «Прочие счета. Юридические и физические лица - нерезиденты - счета типа "К" (конвертируемые)»

(далее – 40814), 40815 «Прочие счета. Юридические и физические лица - нерезиденты - счета типа "Н" (неконвертируемые)» (далее – 40815), 40818 «Прочие счета. Специальные банковские счета нерезидентов в валюте Российской Федерации» (далее – 40818), 40825 «Прочие счета. Отдельный счет исполнителя государственного оборонного заказа» (далее – 40825), остатки и обороты по которым суммируются и включаются в следующую агрегированную статью:

«Средства на счетах негосударственных организаций и индивидуальных предпринимателей и юридических лиц – нерезидентов» - сумма по всем счетам второго порядка балансового счета первого порядка 407, а также по счетам 40802, 40804, 40805, 40806, 40807, 40809, 40812, 40814, 40815, 40818, 40825.

2.1.3.2. Раскрытие информации по балансовому счету 409 «Средства в расчетах» осуществляется по счетам второго порядка, за исключением балансовых счетов 40901 «Средства в расчетах. Обязательства по аккредитивам», 40902 «Средства в расчетах. Обязательства по аккредитивам с нерезидентами», 40903 «Средства в расчетах. Средства для расчетов чеками и осуществления переводов (возврата остатков) электронных денежных средств», 40905 «Средства в расчетах. Невыплаченные переводы», 40906 «Средства в расчетах. Инкассированные наличные деньги», 40907 «Средства в расчетах. Расчеты по зачетам», 40909 «Средства в расчетах. Невыплаченные трансграничные переводы денежных средств», 40910 «Средства в расчетах. Невыплаченные трансграничные переводы денежных средств нерезидентам», 40911 «Средства в расчетах. Расчеты по переводам денежных средств», 40912 «Средства в расчетах. Принятые наличные денежные средства для осуществления трансграничного перевода», 40913 «Средства в расчетах. Принятые наличные денежные средства для осуществления трансграничного перевода от нерезидентов», 40914 «Средства в расчетах. Средства для осуществления переводов (возврата

остатков) электронных денежных средств физических лиц», 40915 «Средства в расчетах. Средства для осуществления переводов (возврата остатков) электронных денежных средств юридических лиц, индивидуальных предпринимателей», остатки и обороты по которым суммируются и раскрываются по агрегированной статье:

«Средства в расчетах».

2.1.3.3. Раскрытие информации по балансовым счетам 421 «Депозиты негосударственных коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей» и 425 «Депозиты юридических лиц – нерезидентов» осуществляется по следующим агрегированным статьям с разбивкой по срокам привлечения средств:

«Депозиты негосударственных коммерческих организаций и юридических лиц – нерезидентов»:

«до востребования» - сумма по счетам второго порядка 42101 «Депозиты негосударственных коммерческих организаций до востребования» и 42501 «Депозиты юридических лиц – нерезидентов до востребования»;

«до года» - сумма по счетам второго порядка 42102 «Депозиты негосударственных коммерческих организаций на срок до 30 дней», 42103 «Депозиты негосударственных коммерческих организаций на срок от 31 до 90 дней», 42104 «Депозиты негосударственных коммерческих организаций на срок от 91 до 180 дней», 42105 «Депозиты негосударственных коммерческих организаций на срок от 181 дня до 1 года», 42502 «Депозиты юридических лиц – нерезидентов на срок до 30 дней», 42503 «Депозиты юридических лиц – нерезидентов на срок от 31 до 90 дней», 42504 «Депозиты юридических лиц – нерезидентов на срок от 91 до 180 дней», 42505 «Депозиты юридических лиц – нерезидентов на срок от 181 дня до 1 года»;

«свыше года» - сумма по счетам второго порядка 42106 «Депозиты негосударственных коммерческих организаций на срок от 1 года до 3

лет», 42107 «Депозиты негосударственных коммерческих организаций на срок свыше 3 лет», 42506 «Депозиты юридических лиц – нерезидентов на срок от 1 года до 3 лет», 42507 «Депозиты юридических лиц – нерезидентов на срок свыше 3 лет».

2.1.4. Раскрытие информации по балансовым счетам 438 «Привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций» и 440 «Привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов» осуществляется по следующим агрегированным статьям с разбивкой по срокам привлечения средств:

«Прочие привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций и юридических лиц – нерезидентов»:

«до востребования» - сумма по счетам второго порядка 43801 «Прочие привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций до востребования», 44001 «Привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов до востребования»;

«до года» - сумма по счетам второго порядка 43802 «Прочие привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций на срок до 30 дней», 43803 «Прочие привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций на срок от 31 до 90 дней», 43804 «Прочие привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций на срок от 91 до 180 дней», 43805 «Прочие привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций на срок от 181 дня до 1 года», 44002 «Привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов на срок до 30 дней», 44003 «Привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов на срок от 31 до 90 дней», 44004 «Привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов на срок от 91 до 180 дней», 44005 «Привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов на срок от 181 дня до 1 года»;

«свыше года» - сумма по счетам второго порядка 43806 «Прочие привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций

на срок от 1 года до 3 лет», 43807 «Прочие привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций на срок свыше 3 лет», 44006 «Привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов на срок от 1 года до 3 лет», 44007 «Привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов на срок свыше 3 лет».

2.1.5. Информация по остаткам и оборотам по балансовым счетам 452 «Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям», 456 «Кредиты, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам», 458 «Просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам», 459 «Просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам», 471 «Средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям», 473 «Средства, предоставленные юридическим лицам - нерезидентам» и 474 «Расчеты по отдельным операциям и корректировки» раскрывается по счетам второго порядка, с агрегированием по видам требований для негосударственных коммерческих предприятий и по срокам размещения.

2.1.5.1. Раскрытие информации по балансовым счетам 452 «Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям», 456 «Кредиты, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам», 47410 «Расчеты по отдельным операциям и корректировки. Требования по аккредитивам с нерезидентами» (далее – 47410) и 47431 «Расчеты по отдельным операциям и корректировки. Требования по аккредитивам» (далее – 47431) осуществляется по следующим агрегированным статьям с разбивкой по срокам размещения средств:

«Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям и юридическим лицам – нерезидентам»:

«до востребования» - сумма по счетам второго порядка 45209 «Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим

организациям до востребования», 45607 «Кредиты, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам до востребования»;

«до года» - сумма по счетам второго порядка 45203 «Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям на срок до 30 дней», 45204 «Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям на срок от 31 до 90 дней», 45205 «Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям на срок от 91 до 180 дней», 45206 «Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям на срок от 181 дня до 1 года», 45601 «Кредиты, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам на срок до 30 дней», 45602 «Кредиты, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам на срок от 31 до 90 дней», 45603 «Кредиты, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам на срок от 91 до 180 дней», 45604 «Кредиты, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам на срок от 181 дня до 1 года»;

«свыше года» - сумма по счетам второго порядка 45207 «Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям на срок от 1 года до 3 лет», 45208 «Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям на срок свыше 3 лет», 45605 «Кредиты, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам на срок от 1 года до 3 лет», 45606 «Кредиты, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам на срок свыше 3 лет»;

«без срока» - сумма по счетам второго порядка 45201 «Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям. Кредит, предоставленный при недостатке средств на расчетном (текущем) счете («овердрафт»)), 45608 «Кредиты, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам. Кредит, предоставленный при недостатке средств на расчетном (текущем) счете («овердрафт»)), 47410, 47431;

«приобретенные права требования» - сумма по счетам второго

порядка 45211 «Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям. Приобретенные права требования по договорам на предоставление (размещение) денежных средств», 45611 «Кредиты, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам. Приобретенные права требования по договорам на предоставление (размещение) денежных средств»;

«резервы на возможные потери» - сумма по счетам второго порядка 45215 «Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям. Резервы на возможные потери», 45615 «Кредиты, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам. Резервы на возможные потери»;

«корректировка резервов на возможные потери по основному долгу (А)» - сумма по счетам второго порядка 45216 «Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям. Корректировка резервов на возможные потери», 45616 «Кредиты, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам. Корректировка резервов на возможные потери»;

«корректировка резервов на возможные потери по основному долгу (П)» - сумма по счетам второго порядка 45217 «Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям. Корректировка резервов на возможные потери», 45617 «Кредиты, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам. Корректировка резервов на возможные потери».

2.1.5.2. Раскрытие информации по балансовому счету 458 «Просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам» осуществляется по счетам второго порядка, за исключением балансовых счетов 45812 «Просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам негосударственным коммерческим организациям» и 45816 «Просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим

размещенным средствам юридическим лицам – нерезидентам», остатки и обороты по которым суммируются и раскрываются по агрегированной статье:

«Просроченный основной долг».

2.1.5.3. Раскрытие информации по балансовому счету 459 «Просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам» осуществляется по счетам второго порядка, за исключением балансовых счетов 45912 «Просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам негосударственным коммерческим организациям», 45916 «Просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам юридическим лицам – нерезидентам», остатки и обороты по которым суммируются и раскрываются по агрегированной статье:

«Просроченные проценты».

2.1.5.4. Раскрытие информации по балансовым счетам 471 «Средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям» и 473 «Средства, предоставленные юридическим лицам - нерезидентам» осуществляется по следующим агрегированным статьям с разбивкой по срокам размещения средств:

«Средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям и юридическим лицам – нерезидентам»:

«до востребования» - сумма по счетам второго порядка 47101 «Средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям до востребования» и 47301 «Средства, предоставленные юридическим лицам - нерезидентам до востребования»;

«до года» - сумма по счетам второго порядка 47102 «Средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям на срок до 30 дней», 47103 «Средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям на срок от 31 до 90 дней», 47104 «Средства,

предоставленные негосударственным коммерческим организациям на срок от 91 до 180 дней», 47105 «Средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям на срок от 181 дня до 1 года», 47302 «Средства, предоставленные юридическим лицам - нерезидентам на срок до 30 дней», 47303 «Средства, предоставленные юридическим лицам - нерезидентам на срок от 31 до 90 дней», 47304 «Средства, предоставленные юридическим лицам - нерезидентам на срок от 91 до 180 дней», 47305 «Средства, предоставленные юридическим лицам - нерезидентам на срок от 181 дня до 1 года»;

«свыше года» - сумма по счетам второго порядка 47106 «Средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям на срок от 1 года до 3 лет», 47107 «Средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям на срок свыше 3 лет», 47306 «Средства, предоставленные юридическим лицам - нерезидентам на срок от 1 года до 3 лет», 47307 «Средства, предоставленные юридическим лицам - нерезидентам на срок свыше 3 лет»;

«резервы на возможные потери» - сумма по счетам второго порядка 47108 «Средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям резервы на возможные потери», 47308 «Средства, предоставленные юридическим лицам - нерезидентам резервы на возможные потери»;

«корректировка резервов на возможные потери по основному долгу (А)» - сумма по счетам второго порядка 47112 «Средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям. Корректировка резервов на возможные потери» и 47312 «Средства, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам. Корректировка резервов на возможные потери»;

«корректировка резервов на возможные потери по основному долгу (П)» - сумма по счетам второго порядка 47113 «Средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям.

корректировка резервов на возможные потери» и 47313 «Средства, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам. Корректировка резервов на возможные потери».

2.1.5.5. Информация по балансовому счету 474 «Расчеты по отдельным операциям и корректировки» раскрывается по счетам второго порядка, за исключением балансовых счетов 47402 «Расчеты по отдельным операциям и корректировки. Расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям», 47404 «Расчеты по отдельным операциям и корректировки. Расчеты с валютными и фондовыми биржами», 47406 «Расчеты по отдельным операциям и корректировки. Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты», 47408 «Расчеты по отдельным операциям и корректировки. Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)», 47410, 47413 «Расчеты по отдельным операциям и корректировки. Операции по продаже и оплате лотерей», 47415 «Расчеты по отдельным операциям и корректировки. Требования по платежам за приобретаемые и реализуемые памятные монеты», 47431. Остатки и обороты по указанным счетам второго порядка, за исключением счетов 47410 и 47431, суммируются и раскрываются по агрегированной статье:

«Расчеты по отдельным операциям».

2.1.6. Раскрытие информации по балансовому счету 476 «Неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов» осуществляется по счетам второго порядка, за исключением балансовых счетов 47601 «Неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц», 47602 « Неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по депозитам и прочим

привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов», 47606 «Неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц», 47607 «Неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов», остатки и обороты по которым суммируются и раскрываются по агрегированной статье:

«Неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств юридических лиц».

2.1.7. Раскрытие информации по балансовому счету 478 «Вложения в приобретенные права требования» осуществляется по счетам второго порядка, за исключением балансовых счетов 47830 «Права требования, приобретенные по договорам финансирования под уступку денежного требования и иным договорам, к негосударственным коммерческим организациям», 47834 «Права требования, приобретенные по договорам финансирования под уступку денежного требования и иным договорам, к юридическим лицам – нерезидентам», остатки и обороты по которым суммируются и раскрываются по агрегированной статье:

«Вложения в приобретенные права требования».

2.1.8. Информация по всем остальным балансовым счетам второго порядка раскрывается в полном объеме без агрегирования.

2.2. Раскрытие информации по форме отчетности 0409135 осуществляется Банком России в полном объеме в соответствии с Указанием Банка России № 4927-У, за исключением информации подраздела «Справочно» раздела 7.

2.3. Раскрытие информации по формам отчетности 0409802, 0409803, 0409805 осуществляется Банком России в полном объеме в соответствии с Указанием Банка России № 4927-У, за исключением информации по участникам банковской группы (графы 3 - 21 форм

отчетности 0409802 и 0409803, графы 3 - 21 раздела I и графы 2 - 20 разделов II и III формы отчетности 0409805) и подраздела «Справочно» раздела 6 формы отчетности 0409805.

2.4. Информация, указанная в подпунктах 1.2 - 1.5 пункта 1 настоящего Указания, раскрывается Банком России в полном объеме.

2.5. В случае если Правительством Российской Федерации в соответствии с частью шестнадцатой статьи 8 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ) (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, № 27, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 6, ст. 492; 2018, № 53, ст. 8440) определены случаи, в которых кредитные организации вправе осуществлять раскрытие информации в ограниченном составе и (или) объеме в соответствии с перечнем информации, которую кредитные организации вправе не раскрывать, а также лиц, информация о которых может не раскрываться, Банк России вправе раскрывать информацию, предусмотренную пунктом 1 настоящего Указания, в ограниченном составе и (или) объеме.

3. Информация, предусмотренная абзацами вторым - пятым подпункта 1.1 пункта 1 настоящего Указания, раскрывается Банком России в срок не позднее 18 рабочих дней после отчетной даты.

Информация, предусмотренная абзацами шестым - восьмым подпункта 1.1 пункта 1 настоящего Указания, раскрывается Банком России по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября отчетного года в срок не позднее 18 рабочего дня второго месяца квартала, следующего за отчетным, по состоянию на 1 января - не позднее 7 рабочего дня третьего месяца квартала, следующего за отчетным.

4. Информация, предусмотренная подпунктами 1.2 - 1.5 пункта 1 настоящего Указания, раскрывается Банком России в следующие сроки:

годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность кредитной

организации - не позднее 5 августа года, следующего за отчетным;

годовая консолидированная финансовая отчетность, информация о рисках банковских групп, годовая финансовая отчетность кредитных организаций - не позднее 15 июня года, следующего за отчетным;

промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность кредитных организаций - не позднее 5 числа первого месяца второго квартала, следующего за отчетным;

промежуточная финансовая отчетность кредитных организаций - не позднее 20 числа первого месяца второго квартала, следующего за отчетным;

промежуточная консолидированная финансовая отчетность, информация о рисках банковских групп - не позднее 15 числа третьего месяца квартала, следующего за отчетным периодом.

5. В случае нарушения кредитными организациями (банковскими группами) установленных Указанием Банка России № 4927-У сроков предоставления в Банк России информации, указанной в пункте 1 настоящего Указания, и предоставления ее в Банк России менее чем за 5 рабочих дней до истечения сроков, установленных пунктами 3 и 4 настоящего Указания, а также в случае повторного представления отчетности, содержащей исправленные значения показателей, Банк России раскрывает указанную в пункте 1 информацию в срок не позднее 5 рабочих дней после дня ее предоставления кредитными организациями (банковскими группами) в Банк России.

6. Со дня вступления в силу настоящего Указания признать утратившим силу:

Указание Банка России от 14.01.2020 № 5386-У «О составе и порядке раскрытия Банком России информации, содержащейся в отчетности кредитных организаций (банковских групп)», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 19 февраля 2020 года № 57565.

7. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина