

Проект

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

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.

№ \_\_\_\_\_

г. Москва

**У К А З А Н И Е**

**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»**

1. На основании части первой 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; 2020, № 30, ст. 4738), части второй статьи 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; 2019, № 52, ст. 7825) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета

директоров Банка России от \_\_\_\_\_ 20\_\_ года № \_\_\_\_\_) внести 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», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 9 ноября 2015 года № 39615, 13 июня 2018 года № 51340, следующие изменения.

1.1. В пункте 2 слова «, определенное в соответствии с Указанием Банка России от 9 сентября 2015 года № 3780-У «О порядке уведомления Банка России об образовании банковского холдинга, о создании управляющей компании банковского холдинга и предоставленных ей полномочиях», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 ноября 2015 года № 39616, 6 февраля 2018 года № 49919» исключить.

1.2. Приложение 1 изложить в редакции приложения к настоящему Указанию.

1.3. В порядке составления и представления отчетности по форме 0415002 «Отчет о составе участников банковского холдинга и вложениях в паи инвестиционных фондов» приложения 2:

пункт 2 изложить в следующей редакции:

«В графе 1 раздела I Отчета указываются уникальные порядковые номера головной организации, управляющей компании и участников банковского холдинга, при этом головной организации банковского холдинга присваивается номер «0», управляющей компании банковского холдинга, в функции которой вменена обязанность по составлению и представлению Отчета или иной отчетности банковского холдинга, – номер «1», участникам банковского холдинга – следующие порядковые номера. В случае выбытия участника банковского холдинга из состава участников банковского холдинга уникальный порядковый номер не может быть передан другому участнику банковского холдинга.»;

пункт 11 изложить в следующей редакции:

«11. В графе 10 раздела I Отчета указывается дата наступления (дата прекращения) основания, в силу которого юридическое лицо является участником банковского холдинга, дата указывается в формате: «дд.мм.гггг», где «дд» – день, «мм» – месяц, «гггг» – год. При выбытии участника банковского холдинга из состава банковского холдинга графы 6-9, 11 и 12 раздела I Отчета не заполняются. Графа 10 раздела I Отчета по строкам 0 и 1 не заполняется.»;

пункт 13 изложить в следующей редакции:

«13. В графе 12 раздела I Отчета указывается код основного вида экономической деятельности головной организации банковского холдинга, управляющей компании банковского холдинга, участника банковского холдинга в соответствии с классами и подклассами, определенными в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности (ОКВЭД). По участникам (головной организации, управляющей компании) банковского холдинга – нерезидентам графа 12 Отчета заполняется с использованием кода ОКВЭД, соответствующего (или приближенного по содержанию) основному виду деятельности данного нерезидента, указанному в его учредительных документах, при наличии данной информации.»;

пункт 22 изложить в следующей редакции:

«22. В графе 9 раздела II Отчета указываются даты приобретения (продажи) в течение отчетного периода паев инвестиционного фонда, даты указываются в формате «дд.мм.гггг», где «дд» – день, «мм» – месяц, «гггг» – год. При продаже паев инвестиционного фонда в графе 11 раздела II Отчета указывается «продажа паев».»

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 октября 2021 года.

Председатель  
Центрального банка  
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение

к Указанию Банка России

от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года № \_\_\_\_-У

«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»

«Приложение 1  
к Указанию Банка России  
от 9 сентября 2015 года № 3777-У  
«О составлении и представлении  
в Банк России отчетности  
и иной информации о рисках  
банковского холдинга»

| Код территории по<br>ОКАТО | Код головной организации банковского холдинга |      |
|----------------------------|-----------------------------------------------|------|
|                            | по ОКПО                                       | ОГРН |
|                            |                                               |      |

ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ БАНКОВСКОГО ХОЛДИНГА

на " \_\_ " \_\_\_\_\_ г.

Полное и сокращенное (если последнее имеется) фирменные наименования головной организации банковского холдинга (управляющей компании банковского холдинга) \_\_\_\_\_

Почтовый адрес \_\_\_\_\_

| Код                                                            | Наименование показателя            | Отчетные данные банковского холдинга               |                                                                    |                                                                                    |                                                                       | Корректировки<br>(+, -) | Итого |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------|
|                                                                |                                    | головная<br>организация<br>банковского<br>холдинга | кредитные<br>организации<br>- участники<br>банковского<br>холдинга | некредитные<br>финансовые<br>организации<br>- участники<br>банковского<br>холдинга | нефинансовые<br>организации<br>- участники<br>банковского<br>холдинга |                         |       |
| 1                                                              | 2                                  | 3                                                  | 4                                                                  | 5                                                                                  | 6                                                                     | 7                       | 8     |
| Раздел I. Сведения о финансовом положении банковского холдинга |                                    |                                                    |                                                                    |                                                                                    |                                                                       |                         |       |
| 100                                                            | Активы                             |                                                    |                                                                    |                                                                                    |                                                                       |                         |       |
| 101                                                            | Денежные средства и их эквиваленты |                                                    |                                                                    |                                                                                    |                                                                       |                         |       |
| 102                                                            | Финансовые активы, оцениваемые по  |                                                    |                                                                    |                                                                                    |                                                                       |                         |       |

|         |                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
|         | справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                                        |  |  |  |  |  |  |
| 102.1   | финансовые активы, предназначенные для торговли, в том числе:                                        |  |  |  |  |  |  |
| 102.1.1 | производные финансовые инструменты для целей хеджирования                                            |  |  |  |  |  |  |
| 102.2   | кредиты (займы) (за исключением приобретенных прав требования)                                       |  |  |  |  |  |  |
| 103     | Инвестиции в деятельность участников банковского холдинга                                            |  |  |  |  |  |  |
| 104     | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 104.1   | кредиты (займы) (за исключением приобретенных прав требования)                                       |  |  |  |  |  |  |
| 105     | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной                                                   |  |  |  |  |  |  |

|       |                                                                            |  |  |  |  |  |  |
|-------|----------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
|       | стоимости, в том числе:                                                    |  |  |  |  |  |  |
| 105.1 | торговая и прочая дебиторская задолженность                                |  |  |  |  |  |  |
| 105.2 | кредиты (займы) (за исключением приобретенных прав требования)             |  |  |  |  |  |  |
| 106   | Основные средства, запасы и активы в форме права пользования, в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 106.1 | инвестиционная недвижимость                                                |  |  |  |  |  |  |
| 106.2 | активы в форме права пользования                                           |  |  |  |  |  |  |
| 107   | Нематериальные активы, в том числе:                                        |  |  |  |  |  |  |
| 107.1 | гудвил                                                                     |  |  |  |  |  |  |
| 108   | Приобретенные права требования                                             |  |  |  |  |  |  |
| 109   | Отложенные налоговые активы                                                |  |  |  |  |  |  |
| 110   | Прочие активы                                                              |  |  |  |  |  |  |
| 111   | Активы и группы активов, предназначенные для                               |  |  |  |  |  |  |

|       |                                                                                                                                                          |  |  |  |  |  |  |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
|       | продажи                                                                                                                                                  |  |  |  |  |  |  |
| 112   | Вложения в субординированные обязательства и инструменты капитала, обеспечивающие СПУ ГСЗБ                                                               |  |  |  |  |  |  |
| 200   | Обязательства                                                                                                                                            |  |  |  |  |  |  |
| 201   | Кредиты (займы) и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                                  |  |  |  |  |  |  |
| 201.1 | торговая и прочая кредиторская задолженность                                                                                                             |  |  |  |  |  |  |
| 202   | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (за исключением выпущенных долговых ценных бумаг), в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 202.1 | производные финансовые инструменты для целей хеджирования                                                                                                |  |  |  |  |  |  |
| 203   | Выпущенные долговые                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |

|       |                                                                               |  |  |  |  |  |  |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
|       | ценные бумаги, в том числе оцениваемые по:                                    |  |  |  |  |  |  |
| 203.1 | справедливой стоимости через прибыль и убыток                                 |  |  |  |  |  |  |
| 203.2 | амортизированной стоимости                                                    |  |  |  |  |  |  |
| 204   | Обязательства по аренде                                                       |  |  |  |  |  |  |
| 205   | Отложенные налоговые обязательства                                            |  |  |  |  |  |  |
| 206   | Обязательства, связанные с выбывающими группами, предназначенными для продажи |  |  |  |  |  |  |
| 207   | Резервы на возможные потери                                                   |  |  |  |  |  |  |
| 208   | Прочие обязательства                                                          |  |  |  |  |  |  |
| 300   | Собственный капитал, в том числе:                                             |  |  |  |  |  |  |
| 301   | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)        |  |  |  |  |  |  |
| 302   | Эмиссионный доход                                                             |  |  |  |  |  |  |
| 303   | Собственные акции (доли, вклады), выкупленные у                               |  |  |  |  |  |  |

|     |                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
|     | акционеров (участников, товарищей)                                                                                   |  |  |  |  |  |  |
| 304 | Переоценка основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов                              |  |  |  |  |  |  |
| 305 | Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                   |  |  |  |  |  |  |
| 306 | Переоценка активов и обязательств участников холдинга – нерезидентов                                                 |  |  |  |  |  |  |
| 307 | Переоценка инструментов хеджирования денежных потоков                                                                |  |  |  |  |  |  |
| 308 | Прочая переоценка                                                                                                    |  |  |  |  |  |  |
| 309 | Изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленного изменениями собственного кредитного риска |  |  |  |  |  |  |
| 310 | Добавочный капитал                                                                                                   |  |  |  |  |  |  |

|       |                                                             |  |  |  |  |  |  |
|-------|-------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| 311   | Прочие компоненты в составе капитала, в том числе:          |  |  |  |  |  |  |
| 311.1 | оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки            |  |  |  |  |  |  |
| 312   | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:  |  |  |  |  |  |  |
| 312.1 | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года |  |  |  |  |  |  |
| 313   | Неконтролирующие доли                                       |  |  |  |  |  |  |

| Раздел I.I. Расшифровки отдельных показателей раздела I |                                                                                                 |  |  |  |  |  |  |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| A.101.401                                               | Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:                                                |  |  |  |  |  |  |
| A.101.401.1                                             | наличные средства                                                                               |  |  |  |  |  |  |
| A.101.401.2                                             | средства на счетах в центральных банках                                                         |  |  |  |  |  |  |
| A.101.401.3                                             | средства на счетах в кредитных и иных организациях                                              |  |  |  |  |  |  |
| A.101.401.4                                             | резерв под ожидаемые кредитные убытки                                                           |  |  |  |  |  |  |
| A.102.402                                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| A.102.402.1                                             | долговые ценные бумаги, в том числе:                                                            |  |  |  |  |  |  |
| A.102.402.1.1                                           | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания                                    |  |  |  |  |  |  |
| A.102.402.2                                             | долевые ценные бумаги, в том числе:                                                             |  |  |  |  |  |  |
| A.102.402.2.1                                           | долевые ценные бумаги,                                                                          |  |  |  |  |  |  |

|               |                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
|               | переданные без прекращения признания                                                                 |  |  |  |  |  |  |
| A.102.2.402   | кредиты (займы), в том числе:                                                                        |  |  |  |  |  |  |
| A.102.2.402.1 | просроченные более 30 дней                                                                           |  |  |  |  |  |  |
| A.102.2.402.1 | просроченные более 90 дней                                                                           |  |  |  |  |  |  |
| A.103.402     | Инвестиции в деятельность участников банковского холдинга, в том числе:                              |  |  |  |  |  |  |
| A.103.402.1   | инвестиции в дочерние организации                                                                    |  |  |  |  |  |  |
| A.103.402.2   | инвестиции в ассоциированные предприятия                                                             |  |  |  |  |  |  |
| A.103.402.3   | инвестиции в совместно контролируемые предприятия                                                    |  |  |  |  |  |  |
| A.104.403     | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| A.104.403.1   | долговые ценные бумаги, в том числе:                                                                 |  |  |  |  |  |  |

|               |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| A.104.403.1.1 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания                                                                         |  |  |  |  |  |  |
| A.104.403.2   | долевые ценные бумаги, в том числе:                                                                                                  |  |  |  |  |  |  |
| A.104.403.2.1 | долевые ценные бумаги, переданные без прекращения признания                                                                          |  |  |  |  |  |  |
| A.104.1.403   | Кредиты (займы), в том числе:                                                                                                        |  |  |  |  |  |  |
| A.104.1.403.1 | просроченные более 30 дней                                                                                                           |  |  |  |  |  |  |
| A.104.1.403.2 | просроченные более 90 дней                                                                                                           |  |  |  |  |  |  |
| A.104.403.3   | Справочно: резерв на возможные потери по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |  |  |  |  |  |  |
| A.105.404     | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                                           |  |  |  |  |  |  |
| A.105.404.1   | долговые ценные бумаги, в том числе:                                                                                                 |  |  |  |  |  |  |

|               |                                                                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| A.105.404.1.1 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания                                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |
| A.105.404.2   | Справочно: Резерв на возможные потери по долговым ценным бумагам (за исключением резерва по долговым ценным бумагам, непогашенным в срок), оцениваемым по амортизированной стоимости |  |  |  |  |  |  |
| A.105.404.3   | долговые ценные бумаги, непогашенные в срок                                                                                                                                          |  |  |  |  |  |  |
| A.105.404.4   | Справочно: Резерв на возможные потери по долговым ценным бумагам, не погашенным в срок                                                                                               |  |  |  |  |  |  |
| A.105.2.404   | Кредиты (займы), в том числе:                                                                                                                                                        |  |  |  |  |  |  |
| A.105.2.404.1 | просроченные более 30 дней                                                                                                                                                           |  |  |  |  |  |  |
| A.105.2.404.2 | просроченные более 90 дней                                                                                                                                                           |  |  |  |  |  |  |
| A.105.2.405.2 | Справочно: Резерв на возможные потери, в том числе:                                                                                                                                  |  |  |  |  |  |  |

|                 |                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| А.105.2.405.2.1 | по просроченным кредитам (займам) более 30 дней                                                         |  |  |  |  |  |  |
| А.105.2.405.2.2 | по просроченным кредитам (займам) более 90 дней                                                         |  |  |  |  |  |  |
| А.109.405       | Отложенные налоговые активы, в том числе:                                                               |  |  |  |  |  |  |
| А.109.405.1     | отложенные налоговые активы по вычитаемым временным разницам                                            |  |  |  |  |  |  |
| А.109.405.2     | отложенные налоговые активы по перенесенным на будущее убыткам                                          |  |  |  |  |  |  |
| А.110.405       | Прочие активы, в том числе:                                                                             |  |  |  |  |  |  |
| А.110.405.1     | доля перестраховщиков в страховых резервах                                                              |  |  |  |  |  |  |
| П.201.406       | Кредиты (займы) и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| П.201.406.1     | субординированные кредиты                                                                               |  |  |  |  |  |  |
| П.201.406.2     | средства кредитных организаций                                                                          |  |  |  |  |  |  |

|               |                                                                                                                |  |  |  |  |  |  |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| П.201.406.3   | средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, в том числе:                                        |  |  |  |  |  |  |
| П.201.406.3.1 | средства физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей                                           |  |  |  |  |  |  |
| П.203.1.407   | Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| П.203.1.407.1 | выпущенные облигации                                                                                           |  |  |  |  |  |  |
| П.207.407     | Резервы на возможные потери, в том числе:                                                                      |  |  |  |  |  |  |
| П.207.407.1   | резервы по договорам страхования                                                                               |  |  |  |  |  |  |
| П.208.407     | Прочие обязательства, в том числе:                                                                             |  |  |  |  |  |  |
| П.208.407.2   | обязательства по страховой деятельности                                                                        |  |  |  |  |  |  |
| П.208.407.3   | обязательства по пенсионной деятельности                                                                       |  |  |  |  |  |  |

Раздел II. Сведения о финансовых результатах банковского холдинга

|     |                                                    |  |  |  |  |  |  |
|-----|----------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| 500 | Отчет о прибылях и убытках                         |  |  |  |  |  |  |
| 501 | Выручка                                            |  |  |  |  |  |  |
| 502 | Себестоимость                                      |  |  |  |  |  |  |
| 503 | Валовая прибыль (убыток)                           |  |  |  |  |  |  |
| 504 | Коммерческие расходы                               |  |  |  |  |  |  |
| 505 | Административные расходы                           |  |  |  |  |  |  |
| 506 | Изменение резерва на возможные потери по активам   |  |  |  |  |  |  |
| 507 | Прочие операционные доходы (расходы)               |  |  |  |  |  |  |
| 508 | Прибыль (убыток) от операционной деятельности      |  |  |  |  |  |  |
| 509 | Доля прибыли в зависимых и совместных организациях |  |  |  |  |  |  |
| 510 | Прочие доходы                                      |  |  |  |  |  |  |
| 511 | Прочие расходы                                     |  |  |  |  |  |  |
| 512 | Прибыль до                                         |  |  |  |  |  |  |

|       |                                                                                                                          |  |  |  |  |  |  |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
|       | налогообложения                                                                                                          |  |  |  |  |  |  |
| 513   | Налог на прибыль                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |
| 514   | Прибыль после налогообложения                                                                                            |  |  |  |  |  |  |
| 515   | Прочее                                                                                                                   |  |  |  |  |  |  |
| 516   | Чистая прибыль                                                                                                           |  |  |  |  |  |  |
| 600   | Прочий совокупный доход                                                                                                  |  |  |  |  |  |  |
| 601   | Статьи, которые не подлежат реклассификации в состав прибыли (убытка), в том числе:                                      |  |  |  |  |  |  |
| 601.1 | актуарная прибыль (убыток)                                                                                               |  |  |  |  |  |  |
| 601.2 | переоценка основных средств и нематериальных активов                                                                     |  |  |  |  |  |  |
| 601.3 | изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |  |  |  |  |  |  |
| 602   | Статьи, которые подлежат реклассификации в состав прибыли (убытка), в том                                                |  |  |  |  |  |  |

|       |                                                                                                                                         |  |  |  |  |  |  |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
|       | числе:                                                                                                                                  |  |  |  |  |  |  |
| 602.1 | выбытие участника<br>банковского холдинга                                                                                               |  |  |  |  |  |  |
| 602.2 | курсовые разницы от<br>пересчета данных<br>отчетности участников<br>холдинга – нерезидентов                                             |  |  |  |  |  |  |
| 602.3 | изменение стоимости<br>хеджирования денежных<br>потоков                                                                                 |  |  |  |  |  |  |
| 602.4 | изменение справедливой<br>стоимости финансовых<br>активов, оцениваемых по<br>справедливой стоимости<br>через прочий совокупный<br>доход |  |  |  |  |  |  |

| Раздел II.1. Расшифровки отдельных показателей раздела II |                                                                                           |  |  |  |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| Ф.501.700                                                 | Выручка, в том числе:                                                                     |  |  |  |  |  |  |
| Ф.501.700.1                                               | выручка от финансовой деятельности (за исключением банковской деятельности), в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Ф.501.700.1.1                                             | процентные и комиссионные доходы от инвестиционной деятельности                           |  |  |  |  |  |  |
| Ф.501.700.1.2                                             | выручка от страховой деятельности, в том числе:                                           |  |  |  |  |  |  |
| Ф.501.700.1.2.1                                           | страхование жизни, в том числе:                                                           |  |  |  |  |  |  |
| Ф.501.700.1.2.1.1                                         | изменение доли перестраховщиков в страховых резервах                                      |  |  |  |  |  |  |
| Ф.501.700.1.2.2                                           | страхование иное, чем страхование жизни, в том числе:                                     |  |  |  |  |  |  |
| Ф.501.700.1.2.2.1                                         | изменение доли перестраховщиков в страховых резервах                                      |  |  |  |  |  |  |
| Ф.501.700.1.3                                             | Взносы по деятельности в качестве страховщика по                                          |  |  |  |  |  |  |

|                 |                                                                                                   |  |  |  |  |  |  |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
|                 | обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению |  |  |  |  |  |  |
| Ф.501.700.2     | Выручка от банковской деятельности                                                                |  |  |  |  |  |  |
| Ф.501.700.2.1   | Процентные доходы                                                                                 |  |  |  |  |  |  |
| Ф.501.700.3     | Выручка от прочей деятельности                                                                    |  |  |  |  |  |  |
| Ф.502.701       | Себестоимость, в том числе:                                                                       |  |  |  |  |  |  |
| Ф.502.701.1     | себестоимость финансовой деятельности (за исключением банковской деятельности), в том числе:      |  |  |  |  |  |  |
| Ф.502.701.1.1   | процентные и комиссионные расходы от инвестиционной деятельности                                  |  |  |  |  |  |  |
| Ф.502.701.1.2   | выплаты по страховой деятельности, в том числе:                                                   |  |  |  |  |  |  |
| Ф.502.701.1.2.1 | доля перестраховщиков в выплатах                                                                  |  |  |  |  |  |  |
| Ф.502.701.1.2.2 | Выплаты по деятельности в качестве страховщика по                                                 |  |  |  |  |  |  |

|               |                                                                                                   |  |  |  |  |  |  |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
|               | обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению |  |  |  |  |  |  |
| Ф.502.701.2   | Себестоимость банковской деятельности, в том числе:                                               |  |  |  |  |  |  |
| Ф.502.701.2.1 | процентные расходы                                                                                |  |  |  |  |  |  |
| Ф.502.701.3   | Себестоимость прочей деятельности                                                                 |  |  |  |  |  |  |
| Ф.504.701     | Административные расходы, в том числе:                                                            |  |  |  |  |  |  |
| Ф.504.701.1   | аквизиционные расходы по страховой деятельности                                                   |  |  |  |  |  |  |
| Ф.506.701     | Изменение резерва на возможные потери по активам, в том числе:                                    |  |  |  |  |  |  |
| Ф.506.701.1   | изменение резерва по страховой деятельности                                                       |  |  |  |  |  |  |
| Ф.511.701.    | Прочие расходы, в том числе:                                                                      |  |  |  |  |  |  |
| Ф.511.701.1   | процентные расходы по обязательствам по аренде                                                    |  |  |  |  |  |  |

Раздел III. Операции между участниками банковского холдинга и связанными с ними лицами

Подраздел III.I Информация об объеме операций со взаимосвязанными сторонами

| Код   | Наименование показателя                                          | Акционеры банковского холдинга | Головная организация банковского холдинга | Дочерние организации, ассоциированные организации, совместно контролируемые предприятия |                                    |                          | Ключевой управленческий персонал | Прочие связанные стороны | Корректировки (+, -) | Итого |
|-------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|--------------------------|----------------------|-------|
|       |                                                                  |                                |                                           | Кредитные организации                                                                   | Некредитные финансовые организации | Нефинансовые организации |                                  |                          |                      |       |
| 1     | 2                                                                | 3                              | 4                                         | 5                                                                                       | 6                                  | 7                        | 8                                | 9                        | 10                   | 11    |
| 800   | Активы                                                           |                                |                                           |                                                                                         |                                    |                          |                                  |                          |                      |       |
| 801   | Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:                 |                                |                                           |                                                                                         |                                    |                          |                                  |                          |                      |       |
| 801.1 | средства в кредитных и иных организациях                         |                                |                                           |                                                                                         |                                    |                          |                                  |                          |                      |       |
| 801.2 | кредиты (займы)                                                  |                                |                                           |                                                                                         |                                    |                          |                                  |                          |                      |       |
| 802   | Финансовые активы за исключением кредитов (займов), в том числе: |                                |                                           |                                                                                         |                                    |                          |                                  |                          |                      |       |

|         |                                                                                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 802.1   | оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:        |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 802.1.1 | производные финансовые инструменты                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 802.2   | оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 802.2.1 | долговые инструменты                                                                |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 802.2.2 | долевые инструменты                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 802.3   | оцениваемые по амортизированной стоимости                                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 803     | Доля перестраховщиков                                                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 804     | Дебиторская задолженность по операциям страхования, сострахования и перестрахования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 805     | Дебиторская                                                                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|         |                                                                                   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|         | задолженность по пенсионной деятельности                                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 806     | Инвестиции в деятельность участников банковского холдинга                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 807     | Прочие финансовые активы                                                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 808     | Обязательства                                                                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 809     | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 809.1   | средства кредитных организаций                                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 809.2   | средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, в том числе:           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 809.2.1 | текущие расчетные счета                                                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 809.2.2 | срочные депозиты                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|       |                                                                                                        |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 809.3 | субординированные кредиты                                                                              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 809.4 | выпущенные долговые ценные бумаги                                                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 810   | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 810.1 | производные финансовые инструменты                                                                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811   | Кредиторская задолженность, в том числе:                                                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811.1 | кредиторская задолженность по операциям страхования, сострахования и перестрахования                   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811.2 | кредиторская задолженность по пенсионной деятельности                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 812   | Прочие финансовые                                                                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|     |                                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----|-------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|     | обязательства                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 813 | Условные<br>обязательства           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 814 | Гарантии выданные                   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 815 | Овердрафт                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 816 | Экспортные<br>аккредитивы           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 817 | Неиспользованные<br>кредитные линии |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

| Подраздел III.II. Статьи доходов и расходов по операциям со взаимосвязанными сторонами |                                                               |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 900                                                                                    | Процентные доходы                                             |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 901                                                                                    | Торговые доходы                                               |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 902                                                                                    | Доходы по страховой деятельности                              |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 903                                                                                    | Доходы по пенсионной деятельности                             |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 904                                                                                    | Процентные расходы                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 905                                                                                    | Расходы по страховой деятельности                             |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 906                                                                                    | Расходы по пенсионной деятельности                            |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 907                                                                                    | Доходы за вычетом расходов по операциям с ценной бумагой      |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 908                                                                                    | Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 909                                                                                    | Комиссионные доходы                                           |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 910                                                                                    | Комиссионные расходы                                          |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 911                                                                                    | Прочие операционные                                           |  |  |  |  |  |  |  |  |

|     |                      |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----|----------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
|     | расходы              |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 912 | Операционные расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |

Подраздел III.III. Вознаграждение работникам

| Код    | Наименование показателя                        | Данные за отчетный период | Данные за предыдущий отчетный период |
|--------|------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|
| 1      | 2                                              | 3                         | 4                                    |
| 1000   | Краткосрочные выплаты, в том числе:            |                           |                                      |
| 1000.1 | заработная плата                               |                           |                                      |
| 1000.2 | краткосрочные премиальные выплаты              |                           |                                      |
| 1001   | Долгосрочные премиальные выплаты, в том числе: |                           |                                      |
| 1001.1 | по окончании трудовой деятельности             |                           |                                      |
| 1002   | Выходные пособия                               |                           |                                      |
| 1003   | Выплаты на основе акций                        |                           |                                      |

Руководитель (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Телефон: \_\_\_\_\_ " " \_\_\_\_\_ г.

Порядок  
составления и представления отчетности по форме 0415001  
«Информация о рисках банковского холдинга»

1. Отчетность по форме 0415001 «Информация о рисках банковского холдинга» (далее – Отчет) составляется головной организацией банковского холдинга на основе информации участников банковского холдинга о своей деятельности, подлежащей включению в состав консолидированной финансовой отчетности банковского холдинга, составленной на основе Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснений МСФО, принимаемых Фондом МСФО, введенных в действие на территории Российской Федерации, и представляется в уполномоченное структурное подразделение Банка России (далее – периметр бухгалтерской консолидации).

2. При составлении Отчета головная организация банковского холдинга может использовать при включении отчетных данных участников банковского холдинга алгоритмы формирования статей индивидуальной отчетности участников банковского холдинга. Головная организация банковского холдинга вправе осуществлять реклассификацию отдельных статей, используя принцип приоритета экономической сущности осуществленных операций над их юридической формой.

Данные участников банковского холдинга, не являющихся кредитными организациями, а также данные участников банковского холдинга – нерезидентов включаются в статьи Отчета в соответствии с учетной политикой банковского холдинга по составлению отчетности на основе МСФО.

3. В графе 4 разделов I, II Отчета подлежит отражению информация о рисках участников банковского холдинга – кредитных организациях на основе индивидуальной отчетности кредитных организаций, представляемой в надзорных целях в уполномоченное структурное подразделение Банка России, подлежащей включению в периметр бухгалтерской консолидации в

соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (далее – МСФО (IFRS) 10).

4. В графе 5 разделов I, II Отчета подлежит отражению информация о рисках финансовых организаций – участников банковского холдинга, не являющихся кредитными организациями, определяемых в соответствии со статьей 76.1 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», на основе индивидуальной отчетности данных участников, включаемой в периметр бухгалтерской консолидации в соответствии с МСФО (IFRS) 10.

5. В графе 6 разделов I, II Отчета подлежит отражению информация о рисках нефинансовых организаций – участников банковского холдинга на основе индивидуальной отчетности данных участников, включаемой в периметр бухгалтерской консолидации в соответствии с МСФО (IFRS) 10.

6. По строкам 102.1.1 и 202.1 отражается информация о производных финансовых инструментах, используемых для целей хеджирования потоков денежных средств в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2016 года № 42869, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации».

Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 августа 2016 года № 43044, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 апреля 2018 года № 50779, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 июня 2018 года № 51396 (далее – МСФО (IFRS) 9).

7. В целях раскрытия детальной информации в Отчете, например, о производных финансовых инструментах, об операциях хеджирования потоков денежных средств, объектах хеджирования, строки Отчета могут быть дополнены подстроками с указанием в графе 1 номера подстроки в формате х.1, х.2 и так далее, где х – номер строки Отчета, а цифры 1, 2 ... n – порядковый номер подстроки. В графе 2 Отчета указывается наименование подстроки, присвоенное участником банковского холдинга.

8. По строкам 102, 104, 105 раздела I Отчета отражается информация о финансовых активах участников банковского холдинга, относимых к данным строкам в зависимости от классификации финансового инструмента по способу его оценки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

9. По строке 108 раздела I Отчета подлежит отражению информация о вложениях в приобретенные права требования участников банковского холдинга, в том числе по договорам на предоставление (размещение) денежных средств, исполнение обязательств по которым обеспечивается ипотекой, по договорам финансирования под уступку денежного требования и иным договорам.

10. По строке 110 раздела I Отчета приводится информация о прочих

активах участников банковского холдинга, входящих в периметр бухгалтерской консолидации, не отнесенных к приведенным в Отчете иным статьям активов раздела I.

11. По строке 112 раздела I подлежат отражению вложения кредитной организации в субординированные обязательства и инструменты капитала, обеспечивающие способность поглощения убытков глобальных системно значимых банков (далее – СПУ ГСЗБ), определенные в подпункте 3.2.7 пункта 3 Положения Банка России от 4 июля 2018 года № 646-П «О методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций («Базель III»)), зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 10 сентября 2018 года № 52122, 19 декабря 2018 года № 53064, 30 сентября 2019 года № 56084.

12. По строкам 202, 203 раздела I Отчета приводится информация о финансовых обязательствах участников банковского холдинга, относимых к данным строкам в зависимости от классификации финансового обязательства по способу его оценки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

13. По строке 204 раздела I Отчета приводится информация об обязательствах участника банковского холдинга, являющегося арендатором по договору аренды, определяемых в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращение действия документов международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированном Министерством юстиции Российской Федерации 1 августа 2016 года № 43044, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 сентября 2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории

Российской Федерации», зарегистрированном Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2019 года № 56187, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 октября 2020 года № 226н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированном Министерством юстиции Российской Федерации 16 октября 2020 года № 60425.

14. В целях отражения полной информации о финансовом положении банковского холдинга головная организация банковского холдинга представляет информацию о расшифровках отдельных показателей раздела I в подразделе I.I Отчета.

15. По расшифровке П.207.407.1 подраздела I.I Отчета подлежит отражению информация обо всех резервах на возможные потери участников банковского холдинга – страховых организациях, формируемых в отношении осуществляемой данными участниками страховой деятельности.

16. По расшифровке П.208.407.2 подраздела I.I Отчета подлежит отражению информация об обязательствах участников банковского холдинга – страховых организациях, возникающих в отношении осуществляемой данными участниками страховой деятельности, не отраженных по строкам раздела I Отчета.

17. По расшифровке П.208.407.3 подраздела I.I Отчета подлежит отражению информация об обязательствах, связанных с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению участников банковского холдинга – негосударственных пенсионных фондов, не отраженных по строкам, раздела I Отчета.

18. По строке 510 раздела II Отчета подлежит отражению информация о прочих существенных статьях дохода отчета о финансовом результате участников банковского холдинга, входящих в периметр бухгалтерской

консолидации, не отраженных по статьям 501-509, относящихся к прибыли (убытку) консолидированного отчета о финансовом положении до вычета налогов.

19. По строке 511 раздела II Отчета подлежит отражению информация о прочих существенных статьях расхода отчета о финансовом результате участников банковского холдинга, входящих в периметр бухгалтерской консолидации, не отраженных по статьям 501-509, относящимся к прибыли (убытку) консолидированного отчета о финансовом положении до вычета налогов.

20. По строке 515 раздела II Отчета подлежит отражению информация о прочих существенных статьях отчета о финансовом результате участников банковского холдинга, входящих в периметр бухгалтерской консолидации, не отраженных по статьям 501-514, оказывающих влияние на результат чистой прибыли консолидированного отчета о финансовом результате банковского холдинга.

21. В разделе II.I Отчета подлежит отражению информация о расшифровках отдельных статей раздела II Отчета в разрезе статей финансового результата в зависимости от основной деятельности участников банковского холдинга, информация по которым входит в периметр бухгалтерской консолидации банковского холдинга.

22. В разделе III Отчета подлежит отражению информация об операциях головной организации банковского холдинга, участников банковского холдинга со связанными с банковским холдингом сторонами, определяемыми в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (далее – связанные стороны, МСФО (IAS) 24). В целях раскрытия информации в разделе III «связанные с банковским холдингом стороны» определяются в соответствии с пунктом 9 МСФО (IAS) 24.

23. В графе 8 подразделов III.I, III.II Отчета приводится информация о требованиях (обязательствах) к ключевому управленческому персоналу, определяемому в соответствии с МСФО (IAS) 24.

24. В графе 9 подразделов III.I, III.II Отчета приводится информация об операциях с иными связанными с банковским холдингом сторонами, требования (обязательства) к которым не отражены в графах 3-8 подразделов III.I, III.II.

25. В подразделе III.II Отчета подлежит отражению информация о доходах и расходах банковского холдинга по операциям со связанными с ним сторонами, подлежащих представлению в соответствии с МСФО (IAS) 24, на отчетную дату нарастающим итогом с начала отчетного года.

26. Подраздел III.III Отчета включает в себя информацию о всех видах вознаграждений ключевому управленческому персоналу, определяемых в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н (далее – МСФО (IAS) 19).

27. По строке 1000 подраздела III.III отражается информация о краткосрочных вознаграждениях, определение которых установлено пунктом 8 МСФО (IAS) 19.

28. По строке 1001 подраздела III.III отражается информация о долгосрочных вознаграждениях, определение которых установлено пунктом 8 МСФО (IAS) 19.

29. В пояснительной информации к разделу III Отчета подлежит отражению информация об объеме договорных обязательств участников банковского холдинга по будущим операциям со связанными сторонами, о видах основных операций со связанными сторонами, проводимых участниками банковского холдинга, а также информация об операциях, проводимых по льготным ставкам и срокам погашения отдельно для каждой категории связанных сторон.