



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

www.cbr.ru

тел. (499) 300-30-00

Кредитным организациям

Головным организациям
(управляющим компаниям)
банковских холдингов

От _____ № _____
20.05.2022 ИН-03-23/69
на _____ от _____

Информационное письмо о подходах к
раскрытию и представлению отчетности и
информации

В целях минимизации последствий текущих (потенциальных) мер ограничительного характера со стороны иностранных государств, государственных объединений и (или) союзов и (или) государственных (межгосударственных) учреждений иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов в отношении кредитных организаций (далее – КО) и (или) иных лиц (далее – меры ограничительного характера) Советом директоров Банка России 14 апреля 2022 года принято решение¹ об установлении перечня отчетности и информации КО, которую КО (головные КО банковских групп) временно² не должны раскрывать на общедоступных информационных ресурсах.

Решение не отменяет установленной федеральными законами и нормативными актами Банка России обязанности КО (головных КО банковских групп) по представлению в Банк России отчетности и информации, приведенной в Решении.

¹ Решение Совета директоров Банка России от 14.04.2022 «О перечне информации кредитных организаций (головных кредитных организаций банковских групп), которую они временно не должны раскрывать» (далее – Решение) (размещено на сайте Банка России: http://www.cbr.ru/about_br/dir/rsd_2022-04-14_23-02/).

² Начиная с отчетности за 31 декабря 2021 года и информации по состоянию на 1 января 2022 года и заканчивая отчетностью за 30 сентября 2022 года и информацией по состоянию на 1 октября 2022 года.

Представление КО (головными КО банковских групп) в Банк России отчетности и информации, приведенной в Решении, рекомендуется осуществлять в полном объеме не позднее 3-х рабочих дней после истечения предельных сроков ее раскрытия, установленных федеральными законами и нормативными актами Банка России, с одновременным направлением в Банк России (структурное подразделение, осуществляющее надзор за КО) уведомления о нераскрытии соответствующей отчетности и информации в произвольной письменной форме.

Головным организациям банковских холдингов (управляющим компаниям банковских холдингов – в случае возложения на них обязанностей головных организаций банковских холдингов) с учетом положений Постановления Правительства № 395³ при раскрытии и представлении в Банк России годовой (промежуточной) консолидированной финансовой отчетности и аудиторского заключения по ней рекомендуется руководствоваться подходами, аналогичными предусмотренным в абзацах первом – третьем настоящего письма для головных КО банковских групп.

КО (головной КО банковской группы) при предоставлении отчетности и информации третьим лицам, за исключением Банка России (далее – третьи лица), рекомендуется исходить из оценки риска введения мер ограничительного характера в отношении КО (головной КО банковской группы), их контрагентов и связанных с КО (головной КО банковской группы) лиц, обусловленного предоставлением отчетности и информации третьим лицам, а также учитывать необходимость обеспечения сохранности предоставленной информации (например, путем заключения соглашений о неразглашении конфиденциальной информации).

При оценке наличия риска введения в отношении КО (головной КО банковской группы) и (или) иных лиц мер ограничительного характера,

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 18 марта 2022 года № 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году».

обусловленного предоставлением отчетности и информации третьим лицам, КО (головным КО банковских групп) рекомендуется руководствоваться перечнями информации, утвержденными постановлениями Правительства Российской Федерации от 07.09.2019 № 1173⁴ и от 05.03.2020 № 232⁵.

Информационное письмо Банка России от 05.03.2022 № ИН-08-23/25 «О раскрытии информации» отменяется с даты издания настоящего информационного письма.

Настоящее информационное письмо подлежит опубликованию на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Первый заместитель
Председателя Банка России

Д.В. Тулин

⁴ Постановление Правительства Российской Федерации от 07.09.2019 № 1173 «Об особенностях раскрытия кредитными организациями информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями Федерального закона «О банках и банковской деятельности».

⁵ Постановление Правительства Российской Федерации от 05.03.2020 № 232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности».