

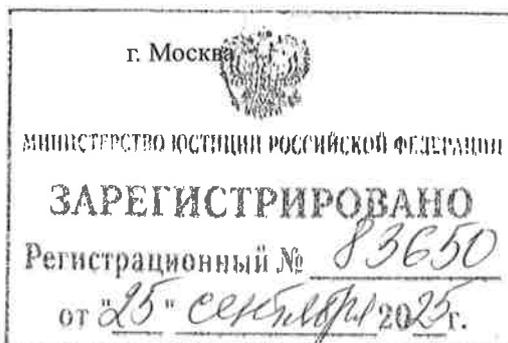


ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

« 19 » ИЮНЯ 2025 г.

№ 7091-У



**О внесении изменений в Указание Банка России
от 27 сентября 2024 года № 6870-У**

На основании абзаца четырнадцатого части первой статьи 5 и пункта 1¹⁰ статьи 7 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», пункта 12 части первой статьи 76¹ и статьи 76⁶ Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и пункта 1² части 2 статьи 5 Федерального закона от 18 июля 2009 года № 190-ФЗ «О кредитной кооперации»:

1. Внести в Указание Банка России от 27 сентября 2024 года № 6870-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности и иных документов и информации кредитных потребительских кооперативов, о порядке сообщения кредитными потребительскими кооперативами Банку России информации о лицах, которым поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах»¹ следующие изменения:

¹ Зарегистрировано Минюстом России 20 декабря 2024 года, регистрационный № 80677.

1.1. В приложении 1:

1.1.1. Раздел X отчетности по форме 0420820 «Отчет о деятельности кредитного потребительского кооператива» изложить в редакции приложения к настоящему Указанию.

1.1.2. В Порядке и сроках составления отчетности по форме 0420820 «Отчет о деятельности кредитного потребительского кооператива»:

пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2. Раздел I (за исключением граф 2–8, 11 и 12 подраздела 2), разделы II–VIII и XI отчета 0420820 составляются за первый квартал, полугодие, девять месяцев, год (далее – отчетный период) с учетом пунктов 20 и 21, абзаца второго пункта 22 и абзаца второго пункта 23 настоящих Порядка и сроков, графы 2–8 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 – за год, а также за отчетный период, в котором изменены сведения, содержащиеся в графах 1–8 подраздела 2 раздела I отчета 0420820, графы 11 и 12 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 – за год, раздел IX отчета 0420820 – в случае наступления одного из следующих событий:

заключение КПК договора с аудиторской организацией на проведение аудита либо иной проверки в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, предусмотренными частью 2 статьи 5 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (далее соответственно – аудиторская проверка, стандарты аудиторской деятельности, договор на проведение аудиторской проверки);

заключение дополнительного соглашения к договору на проведение аудиторской проверки;

получение КПК аудиторского заключения или иного документа в соответствии со стандартами аудиторской деятельности (далее при совместном упоминании – аудиторское заключение), составленного аудиторской организацией;

изменение сведений, содержащихся в разделе IX отчета 0420820, которые не потребовали заключения дополнительного соглашения к договору

с аудиторской организацией на проведение аудиторской проверки.

Сведения в отчете 0420820 указываются по состоянию на отчетную дату включительно, за исключением:

граф 9 и 10 подраздела 2 раздела I, раздела III, строк 10–11.1, 13.1, 13.2, 19–20.1, 24–25.2, 29, 30, 37, 37.1 раздела IV, граф 3 и 4 раздела XI, которые должны составляться по состоянию на отчетную дату включительно нарастающим итогом с начала календарного года;

строк 18 и 18.1 раздела IV и раздела V, которые составляются по состоянию на последний день последнего квартала отчетного периода без нарастающего итога;

графы 2 раздела XI, которая составляется по состоянию на первый календарный день отчетного периода.

Раздел X отчета 0420820 составляется за I, II, III и IV кварталы.

Раздел X отчета 0420820 не составляется СРО в отношении КПК, которые на отчетную дату являются членами СРО, и общее число членов таких КПК составляет менее 200 физических и (или) юридических лиц и размер их активов составляет менее 50 миллионов рублей по состоянию на отчетную дату (за исключением КПК, указанных в абзаце пятом пункта 1 настоящих Порядка и сроков).»;

абзац третий подпункта 6.8 пункта 6 изложить в следующей редакции:

«в графе 11 – одиннадцатизначный цифровой код места нахождения КПК согласно разделу 2 Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО), соответствующий адресу места нахождения КПК на территории Российской Федерации. Для городов федерального значения, кроме населенных пунктов, входящих в состав их муниципальных образований, указываются первые два знака кодового обозначения территории муниципального образования, соответствующие идентификации объекта классификации первой степени классификации по ОКТМО: 45000000000 – город Москва; 40000000000 – город Санкт-Петербург; 67000000000 – город Севастополь. Для населенных пунктов, входящих в

состав муниципальных образований городов федерального значения, указывается код населенного пункта согласно разделу 2 ОКТМО;»;

в пункте 25:

подпункт 25.6 дополнить абзацем следующего содержания:

«В случае если в договоре на проведение аудиторской проверки не указана дата окончания его действия, указывается последний календарный день года, в котором КПК получит последнее аудиторское заключение в соответствии с договором на проведение аудиторской проверки.»;

подпункт 25.9 дополнить абзацем следующего содержания:

«При составлении раздела IX отчета 0420820 в случае получения иного документа в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, в котором информация о руководителе аудита отсутствует, информация в графах 12 – 14 раздела IX отчета 0420820 не указывается.»;

подпункты 25.11 и 25.12 изложить в следующей редакции:

«25.11. В графе 18 раздела IX отчета 0420820 указывается код мнения (вывода), выраженного в аудиторском заключении:

- 1 – немодифицированное мнение (немодифицированный вывод);
- 2 – мнение (вывод) с оговоркой;
- 3 – отрицательное мнение (отрицательный вывод);
- 4 – отказ от выражения мнения (вывода).

25.12. В графе 19 раздела IX отчета 0420820 отражаются изложенные в аудиторском заключении обстоятельства, обусловившие модифицированное мнение (модифицированный вывод) о достоверности отчетности (в случае если в аудиторском заключении выражено модифицированное мнение (модифицированный вывод), а также включение в аудиторское заключение раздела (разделов) «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», «Важные обстоятельства», «Прочие сведения» (в случае наличия в аудиторском заключении указанного раздела (разделов).»;

пункт 26 изложить в следующей редакции:

«26. В разделе X отчета 0420820 указываются сведения:

обо всех физических лицах и (или) юридических лицах, являющихся аффилированными лицами КПК в соответствии с основанием (основаниями) для отнесения лица к аффилированным лицам, указанным (указанными) в статье 4 Закона РСФСР от 22 марта 1991 года № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (далее – основание аффилированности), на конец отчетного квартала;

о юридических лицах, работниками и (или) представителями которых являются члены коллегиального органа управления КПК (за исключением члена общего собрания КПК) и (или) лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа КПК, на конец отчетного квартала;

о юридических и (или) физических лицах – членах КПК, являющихся аффилированными лицами и (или) входящих в группу лиц в соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее соответственно – Федеральный закон № 135-ФЗ, группа лиц) с аффилированными лицами КПК, которые образуют группу лиц, являющуюся крупнейшим заемщиком КПК, группу лиц, являющуюся крупнейшим кредитором КПК (далее при совместном упоминании – группа лиц, являющаяся крупнейшим заемщиком (кредитором) КПК), и (или) входят в группу лиц, которые образуют группу лиц, являющуюся крупнейшим заемщиком (кредитором) КПК, на конец отчетного квартала. В целях составления раздела X отчета 0420820 принадлежность к группе лиц, являющейся крупнейшим заемщиком КПК, определяется на основании размера задолженности по основному долгу по договорам займа, в соответствии с которыми КПК предоставляет займы, на конец отчетного квартала. В целях заполнения раздела X отчета 0420820 принадлежность к группе лиц, являющейся крупнейшим кредитором КПК, определяется на основании размера задолженности по основному долгу по договорам, в соответствии с которыми КПК привлекает денежные средства от своих членов, на конец отчетного квартала;

о физических и (или) юридических лицах, которые в отчетном квартале

перестали являться аффилированными лицами КПК (лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом настоящего пункта).

Для целей составления раздела X отчета 0420820 хозяйственные общества со статусом международной компании, зарегистрированные в ЕГРЮЛ в порядке инкорпорации или в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» (далее соответственно – Федеральный закон № 290-ФЗ, международные компании), фонды, имеющие статус международных фондов, зарегистрированные в ЕГРЮЛ в порядке инкорпорации или в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ (далее – международные фонды), отражаются в качестве резидентов.

26.1. В графе 1 подраздела 1, графе 1 подраздела 2, графах 2 и 3 подраздела 3 раздела X отчета 0420820 указывается индивидуальный код аффилированного лица КПК (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков), присваиваемый КПК (далее – индивидуальный код аффилированного лица (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков).

Индивидуальный код аффилированного лица (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) должен содержать следующие характеристики (с сохранением приведенной последовательности):

для юридического лица – резидента указываются код Российской Федерации «643» в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (далее – ОКСМ), ИНН и ОГРН. Для хозяйственных обществ со статусом международной компании, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в порядке инкорпорации в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, и фондов, имеющих статус международного фонда, зарегистрированных в

ЕГРЮЛ в порядке инкорпорации в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, указываются код «995», ИНН и ОГРН, для хозяйственных обществ со статусом международной компании, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, и фондов, имеющих статус международного фонда, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, – код «996», ИНН и ОГРН;

для юридического лица – нерезидента указываются код страны регистрации в соответствии с ОКСМ, идентификационный номер налогоплательщика в стране регистрации (Tax Identification Number) (далее – TIN) (его аналог) или регистрационный номер в стране регистрации и код нерезидента, присваиваемый КПК и позволяющий выделить одного нерезидента из других нерезидентов, состоящий из аббревиатуры «КН» и порядкового номера нерезидента начиная с порядкового номера «0001» (далее – код нерезидента). При отражении сведений, относящихся к одному и тому же нерезиденту, указывается один и тот же код нерезидента. В случае отсутствия информации о TIN (его аналоге) и регистрационном номере в стране регистрации указывается значение «000» (три нуля). В случае наличия TIN (его аналога) или регистрационного номера в стране регистрации в качестве кода нерезидента указывается значение «КН0000»;

для физического лица – резидента указываются код Российской Федерации «643», ИНН (при наличии), страховой номер индивидуального лицевого счета (далее – СНИЛС) (при наличии). В случае отсутствия у КПК информации об ИНН указывается значение «000000000000» (двенадцать нулей), в случае отсутствия информации о СНИЛС указывается значение «000-000-000000»;

для физического лица – нерезидента указываются код страны гражданства (подданства) в соответствии с ОКСМ (в случае наличия

нескольких гражданств (подданств) указывается код страны, резидентом которой является физическое лицо), TIN (его аналог) и код нерезидента, присвоенный КПК в соответствии с абзацем четвертым настоящего подпункта. В случае отсутствия информации о TIN (его аналоге) указывается значение «00000» (пять нулей). В случае наличия информации о TIN (его аналоге) в качестве кода нерезидента указывается значение «КН0000».

После указанных в абзацах третьем – шестом настоящего подпункта характеристик для лиц с кодом основания «А2-1» указывается числовое значение, состоящее из двух целых чисел, разделенных символом «.» (точка) без пробела (1.1; 1.2; 1.3; ...), где первое число – порядковый номер группы лиц, являющейся крупнейшим заемщиком (кредитором) КПК, второе число – номер члена КПК в группе лиц, являющейся крупнейшим заемщиком (кредитором) КПК. КПК самостоятельно присваивает порядковый номер группе лиц, являющейся крупнейшим заемщиком (кредитором) КПК и номер члена КПК в группе лиц, являющейся крупнейшим заемщиком (кредитором) КПК, которые формируются на отчетную дату.

После указанных в абзацах третьем – шестом настоящего подпункта характеристик, а также числового значения, указанного в абзаце седьмом настоящего подпункта (при наличии), в целях обеспечения идентификации аффилированного лица (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) по решению КПК значение индивидуального кода аффилированного лица (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) дополняется характеристикой, позволяющей однозначно идентифицировать аффилированное лицо КПК (лица, указанные в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) (в том числе полное или сокращенное (при наличии) наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица, серия (при наличии) и номер документа, удостоверяющего личность физического лица).

В качестве разделителя характеристик индивидуального кода аффилированного лица (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) используется знак «_» (нижнее подчеркивание) (без пробелов).

При отражении в разделе X отчета 0420820 сведений, относящихся к одному и тому же аффилированному лицу КПК (лицам, указанным в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков), КПК должен указывать один и тот же индивидуальный код аффилированного лица (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков). Изменение индивидуального кода аффилированного лица (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) осуществляется в случае изменения значения характеристик, использованных при формировании индивидуального кода аффилированного лица (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков). В случае изменения индивидуального кода аффилированного лица (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) заполняется графа 18 подраздела 1 раздела X отчета 0420820.

В случае если физические или юридические лица перестали являться аффилированными лицами КПК (лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) в отчетном квартале, индивидуальный код аффилированного лица (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) не используется при отражении информации в отчете 0420820 по иному аффилированному лицу КПК (лицам, указанным в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков).

26.2. В подразделе 1 раздела X отчета 0420820 КПК отражается информация об аффилированных лицах КПК (лицах, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков). В случае если КПК не составляет раздел X отчета 0420820 на основании абзаца

одиннадцатого пункта 2 настоящих Порядка и сроков, в поле «Причина незаполнения» КПК указывается причина, послужившая основанием несоставления раздела X отчета 0420820.

26.2.1. В графе 2 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 указывается, является ли лицо физическим лицом или юридическим лицом, в случае если информация о нем отражена в отчете по форме 0420820.

26.2.2. В графе 3 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 указывается:

для юридических лиц – резидентов (в том числе международных компаний и международных фондов) – десятизначный ИНН в соответствии с ЕГРЮЛ;

для физических лиц – резидентов – двенадцатизначный ИНН (при наличии). При отсутствии ИНН у физического лица – резидента, не являющегося индивидуальным предпринимателем, указывается значение «000000000000» (двенадцать нулей).

В случае если у КПК имеется информация об ИНН юридического лица – нерезидента или физического лица – нерезидента, информация раскрывается в графе 19 подраздела 1 раздела X отчета 0420820.

26.2.3. В графе 4 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 указывается полное наименование (для некоммерческих организаций) или полное фирменное наименование (для коммерческих организаций) юридического лица, являющегося аффилированным лицом КПК (лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков):

резидента – в соответствии с ЕГРЮЛ. В случае несоответствия сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, учредительным документам юридического лица – резидента, информация о полном (фирменном) наименовании такого юридического лица в соответствии со сведениями, указанными в его учредительных документах, отражается в графе 19 подраздела 1 раздела X отчета 0420820;

нерезидента – в соответствии с его учредительными документами (на русском языке или в латинской транслитерации).

26.2.4. В графе 5 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 указывается тринадцатизначный ОГРН юридического лица – резидента (в том числе международной компании, международного фонда) в соответствии с ЕГРЮЛ. В отношении юридического лица – нерезидента графа 5 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 не заполняется.

26.2.5. В графах 6 и 13 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 указывается TIN (его аналог) для юридического лица – нерезидента, физического лица – нерезидента (при наличии). При отсутствии у КПК информации о TIN (его аналоге) в графе 6 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 для юридического лица – нерезидента указывается значение «000» (три нуля), в графе 13 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 для физического лица – нерезидента – значение «00000» (пять нулей).

Графы 6 и 13 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 не заполняются для юридических лиц – резидентов (в том числе международных компаний и международных фондов), физических лиц – резидентов.

26.2.6. В графе 7 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 указывается регистрационный номер в стране регистрации юридического лица – нерезидента. При отсутствии у КПК сведений о регистрационном номере в стране регистрации юридического лица – нерезидента графа 7 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 не заполняется.

Графа 7 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 не заполняется для юридических лиц – резидентов (в том числе международных компаний и международных фондов).

26.2.7. В графе 8 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 в соответствии с ОКСМ указывается трехзначный цифровой код страны регистрации (инкорпорации) юридического лица, в соответствии с законодательством которой создано юридическое лицо.

В случае если юридическое лицо является международной организацией, указывается код «998», но не код страны, где она расположена.

Для хозяйственных обществ со статусом международной компании, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в порядке инкорпорации в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, и фондов, имеющих статус международного фонда, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в порядке инкорпорации в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, указывается код «995». Для хозяйственных обществ со статусом международной компании, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, и фондов, имеющих статус международного фонда, зарегистрированных в ЕГРЮЛ в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 290-ФЗ, указывается код «996».

26.2.8. В графах 9–11 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 указываются фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица, являющегося аффилированным лицом КПК (лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков), в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица. Для иностранных граждан и лиц без гражданства фамилия, имя, отчество (при наличии) указываются в соответствии с документом, удостоверяющим личность, на русском языке или в латинской транслитерации.

26.2.9. В графе 12 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 для физического лица – резидента указывается СНИЛС (при наличии). В случае отсутствия СНИЛС указывается значение «000-000-00000».

При наличии у КПК сведений о СНИЛС физического лица – нерезидента, сведения указываются в графе 19 подраздела 1 раздела X отчета 0420820.

26.2.10. В случае отсутствия у КПК данных об ИНН и СНИЛС физического лица графы 15 и 17 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 должны быть заполнены.

26.2.11. В графе 14 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 указывается трехзначный цифровой код страны в соответствии с ОКСМ, гражданином (подданным) которой является физическое лицо. В случае наличия нескольких гражданств (подданств) каждый код страны в соответствии с ОКСМ указывается отдельной строкой. При отсутствии гражданства Российской Федерации и иного гражданства (подданства) иностранного государства указывается значение «Лицо без гражданства».

26.2.12. В графе 15 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 указывается вид документа, удостоверяющего личность физического лица, с использованием следующих кодов:

21 – паспорт гражданина Российской Федерации;

27 – свидетельство о рождении (для граждан Российской Федерации в возрасте до 14 лет);

31 – документ, удостоверяющий личность иностранного гражданина (лица без гражданства) в Российской Федерации;

99 – иной документ, удостоверяющий личность, предусмотренный пунктом 5 Положения о государственной системе миграционного и регистрационного учета, а также изготовления, оформления и контроля обращения документов, удостоверяющих личность, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 6 августа 2015 года № 813, за исключением документов, указанных в абзацах втором и четвертом настоящего подпункта.

Информация о документах, удостоверяющих личность одного физического лица, являющегося аффилированным лицом КПК (лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков), сведения о котором отражены в разделе X отчета 0420820, указывается отдельной строкой по каждому такому документу, информацией о котором располагает КПК.

26.2.13. В графах 16 и 17 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 по каждому физическому лицу, являющемуся аффилированным лицом КПК

(лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков), указываются соответственно серия (при наличии) и номер документа, удостоверяющего личность физического лица, являющегося аффилированным лицом КПК (лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков).

В случае указания в графах 3 и 12 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 в отношении физического лица, являющегося аффилированным лицом КПК (лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков), данных об ИНН и СНИЛС физического лица информация по графам 15–17 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 не указывается.

26.2.14. При отражении в разделе X отчета 0420820 сведений, относящихся к одному и тому же аффилированному лицу КПК (лицам, указанным в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков), КПК должен указывать один и тот же индивидуальный код аффилированного лица (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков). Изменение значения индивидуального кода аффилированного лица (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) осуществляется в случае изменения значения характеристик, использованных при формировании индивидуального кода аффилированного лица (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков).

В случае изменения значения индивидуального кода аффилированного лица (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) в графе 18 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 указывается значение индивидуального кода аффилированного лица (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков), отраженное в графе 1 подраздела 1 раздела X отчета 0420820, составленного и представленного в Банк России за предыдущий отчетный квартал. В ином случае графа 18 подраздела 1 раздела X отчета 0420820 не заполняется.

26.3. В графах 2, 4, 6, 8, 11, 13 и 15 подраздела 2 раздела X отчета 0420820, отражающих код основания аффилированности (код основания, в силу которого лица признаются лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков), указывается значение «Да», если такое лицо является аффилированным лицом КПК (лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) в соответствии со следующими основаниями аффилированности (основаниями, в силу которых лица признаются лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков):

№ п/п	Основание аффилированности (основание, в силу которого лица признаются лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков)	Код основания аффилированности (код основания, в силу которого лица признаются лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков)
1	2	3
1	Член коллегиального органа управления КПК, за исключением члена общего собрания КПК	A1-1
2	Член коллегиального исполнительного органа КПК	A1-2
3	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа КПК	A1-3
4	Лицо, принадлежащее в соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ к той группе лиц, к которой принадлежит КПК	A2
5	Юридическое лицо, в котором КПК имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	A4
6	Юридические и (или) физические лица – члены КПК, являющиеся аффилированными и (или) входящие в группу лиц с лицами, указанными по кодам A1-1, A1-2 и A1-3, а также лица – члены КПК, являющиеся аффилированными лицами, не указанные по кодам A1-1, A1-2 и A1-3, которые образуют группу лиц, являющуюся крупнейшим заемщиком (кредитором) КПК, и (или) входят в группу лиц, которые образуют группу лиц, являющуюся крупнейшим заемщиком (кредитором) КПК	A2-1

1	2	3
7	Юридические лица, работниками и (или) представителями которых являются члены коллегиального органа управления КПК (за исключением члена общего собрания КПК) и (или) лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа КПК	А6

26.3.1. При наличии двух и более оснований аффилированности (оснований, в силу которых лица признаются лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) информация заполняется в отношении каждого основания аффилированности (каждого основания, в силу которого лица признаются лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) и каждой даты наступления основания аффилированности (каждой даты наступления основания, в силу которого лица признаются лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) в разрезе аффилированного лица (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков).

26.3.2. В графах 3, 5, 7, 12 и 16 подраздела 2 раздела X отчета 0420820 по каждому коду основания аффилированности (каждому коду основания, в силу которого лица признаются лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) указывается дата наступления основания аффилированности (дата наступления основания, в силу которого лица признаются лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков). При этом каждому коду основания аффилированности (коду основания, в силу которого лица признаются лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков), указанному в графах 2, 4, 6, 11 и 15 подраздела 2 раздела X отчета 0420820, должна соответствовать только одна дата наступления основания аффилированности (дата наступления основания, в силу которого лица признаются лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков).

В случае если лицо является аффилированным лицом КПК на основании

принадлежности к одной группе лиц по одному или нескольким признакам, указанным в части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ, в графе 9 подраздела 2 раздела X отчета 0420820 указывается дата наступления основания аффилированности, которая определяется исходя из наиболее ранней даты возникновения взаимосвязи между лицами, на основании которой лицо отнесено к группе лиц, к которой принадлежит КПК.

В графе 14 подраздела 2 раздела X отчета 0420820 указывается дата наступления основания, в силу которого лица признаются лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков, которая определяется исходя из наиболее ранней даты возникновения взаимосвязи, на основании которой лица отнесены к лицам, указанным в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков, по коду основания «А2-1».

В случае если дата наступления основания аффилированности (дата наступления основания, в силу которого лица признаются лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков), в том числе по основанию принадлежности к группе лиц, не подтверждена документально, в графах 3, 5, 7, 9, 12, 14 и 16 подраздела 2 раздела X отчета 0420820 указывается дата наступления основания аффилированности (дата наступления основания, в силу которого лица признаются лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков), определяемая КПК самостоятельно на основании имеющейся в его распоряжении информации, позволяющей признать лицо аффилированным лицом КПК (лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков).

26.3.3. В графе 10 подраздела 2 раздела X отчета 0420820 указывается регистрационный номер кредитной организации в соответствии с КГРКО, если аффилированное лицо КПК является действующей кредитной организацией и в соответствии с признаками, указанными в части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ, относится к группе лиц, к которой

принадлежит КПК. При этом КПК не отражает в разделе X отчета 0420820 сведения об иных аффилированных лицах КПК, принадлежащих к группе лиц, к которой принадлежат КПК и указанная кредитная организация, включая сведения об основаниях принадлежности иных аффилированных лиц КПК к группе лиц, к которой принадлежат КПК и указанная кредитная организация.

В случае если аффилированное лицо КПК не является кредитной организацией и (или) не принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит КПК, графа 10 подраздела 2 раздела X отчета 0420820 не заполняется.

26.3.4. В целях заполнения граф 13 и 14 подраздела 2 раздела X отчета 0420820 по коду основания «А2-1», в силу которого лица признаются лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков, указываются пять групп лиц, являющихся крупнейшими заемщиками КПК, и пять групп лиц, являющихся крупнейшими кредиторами КПК.

26.3.5. В графе 17 подраздела 2 раздела X отчета 0420820 указываются принадлежащие КПК акции (доли) аффилированного лица КПК (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) (процент голосов к общему количеству голосующих акций (долей) аффилированного лица КПК (лиц, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков). Сведения приводятся с точностью до четырех знаков после запятой.

26.3.6. В графе 18 подраздела 2 раздела X отчета 0420820 указывается дата прекращения в отчетном квартале основания аффилированности (основания, в силу которого лица признавались лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков). При наличии двух и более оснований аффилированности (оснований, в силу которых лица признавались лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков), графа 18 подраздела 2 раздела X отчета 0420820 заполняется только в случае прекращения всех имеющихся оснований аффилированности (оснований, в силу которых лица признавались лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и

сроков) с указанием наиболее поздней из дат прекращения основания аффилированности (основания, в силу которого лица признавались лицами, указанными в абзацах третьем и четвертом пункта 26 настоящих Порядка и сроков) в отчетном квартале.

26.3.7. В графе 19 подраздела 1 и подраздела 2 раздела X отчета 0420820 указывается иная информация, которая, по решению КПК, является существенной (при наличии).

26.4. В подразделе 3 раздела X отчета 0420820 указывается информация о взаимосвязях аффилированных лиц КПК в группе лиц, к которой принадлежит КПК (о лицах, указанных по коду основания аффилированности «А2»).

26.4.1. В графе 1 подраздела 3 раздела X отчета 0420820 указывается порядковый номер, присвоенный КПК каждой взаимосвязи в группе лиц, к которой принадлежит КПК.

26.4.2. В графе 2 подраздела 3 раздела X отчета 0420820 указывается индивидуальный код аффилированного лица в разрезе следующих взаимосвязей:

юридического лица, голосующие акции (доли) которого принадлежат лицу, индивидуальный код аффилированного лица которого указан в графе 3 подраздела 3 раздела X отчета 0420820;

юридического лица, функции единоличного исполнительного органа которого осуществляет лицо, индивидуальный код аффилированного лица которого указан в графе 3 подраздела 3 раздела X отчета 0420820;

юридического лица, которому лицо, индивидуальный код аффилированного лица которого указан в графе 3 подраздела 3 раздела X отчета 0420820, вправе давать обязательные для исполнения указания на основании учредительных документов юридического лица и заключенного между ними договора;

юридического лица, единоличный исполнительный орган и (или) более чем 50 процентов количественного состава коллегиального исполнительного

органа либо совета директоров (наблюдательного совета) которого избраны или назначены по предложению лица, индивидуальный код аффилированного лица которого указан в графе 3 подраздела 3 раздела X отчета 0420820;

физического или юридического лица, входящего в группу лиц с лицом, индивидуальный код аффилированного лица которого указан в графе 3 подраздела 3 раздела X отчета 0420820, по признакам, указанным в пунктах 4 и 7 части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ.

26.4.3. В графе 3 подраздела 3 раздела X отчета 0420820 указывается индивидуальный код аффилированного лица в соответствии с взаимосвязями, перечисленными в подпункте 26.4.2 настоящего пункта.

В целях отражения информации о взаимосвязях между аффилированными лицами КПК, принадлежащими к группе лиц, к которой принадлежит КПК, по графам 2 и 3 подраздела 3 раздела X отчета 0420820 в отношении данного КПК должен использоваться идентификатор КПК, состоящий из кода Российской Федерации «643» в соответствии с ОКСМ, ИНН и ОГРН КПК, разделенных символом «_» (нижнее подчеркивание) (без пробелов).

26.4.4. В графе 4 подраздела 3 раздела X отчета 0420820 указываются следующие коды оснований принадлежности аффилированных лиц КПК, индивидуальные коды которых указаны в графах 2 и 3 подраздела 3 раздела X отчета 0420820, к группе лиц, к которой принадлежит КПК, соответствующих хотя бы одному признаку, указанному в части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ:

Номер пункта части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ	Основание принадлежности аффилированных лиц КПК к группе лиц, к которой принадлежит КПК	Код основания принадлежности аффилированных лиц КПК к группе лиц, к которой принадлежит КПК
1	2	3
1	Хозяйственное общество (товарищество, хозяйственное партнерство) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо имеет в силу	ГЛ1 – для отражения взаимосвязи, участником

1	2	3
	своего участия в этом хозяйственном обществе (товариществе, хозяйственном партнерстве) либо в соответствии с полномочиями, полученными, в том числе на основании письменного соглашения, от других лиц, более чем 50 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества, хозяйственного партнерства)	которой является КПК (для КПК второго уровня); ГЛ8-1 – для отражения взаимосвязей между иными членами группы лиц
2	Юридическое лицо и осуществляющие функции единоличного исполнительного органа этого юридического лица физическое лицо или юридическое лицо	ГЛ2 – для отражения взаимосвязи, участником которой является КПК; ГЛ8-2 – для отражения взаимосвязей между иными членами группы лиц
3	Хозяйственное общество (товарищество, хозяйственное партнерство) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо на основании учредительных документов этого хозяйственного общества (товарищества, хозяйственного партнерства) или заключенного с этим хозяйственным обществом (товариществом, хозяйственным партнерством) договора вправе давать этому хозяйственному обществу (товариществу, хозяйственному партнерству) обязательные для исполнения указания	ГЛ3 – для отражения взаимосвязи, участником которой является КПК; ГЛ8-3 – для отражения взаимосвязей между иными членами группы лиц
4	Юридические лица, в которых более чем 50 процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета, совета фонда) составляют одни и те же физические лица	ГЛ6 – для отражения взаимосвязи, участником которой является КПК; ГЛ8-4 – для отражения взаимосвязей между иными членами группы лиц
5	Хозяйственное общество (хозяйственное партнерство) и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица назначен или избран единоличный исполнительный орган этого хозяйственного общества (хозяйственного партнерства)	ГЛ4 – для отражения взаимосвязи, участником которой является КПК; ГЛ8-5 – для отражения взаимосвязей между иными членами группы лиц
6	Хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица избрано более чем 50 процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа либо совета директоров (наблюдательного совета) этого хозяйственного общества	ГЛ5 – для отражения взаимосвязи, участником которой является КПК; ГЛ8-6 – для отражения взаимосвязей между иными членами группы лиц
7	Физическое лицо, его супруг, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры	ГЛ8-7 – для отражения взаимосвязей между иными (кроме КПК) членами группы лиц
9	Хозяйственное общество (товарищество, хозяйственное партнерство), физические лица и (или) юридические лица, которые по какому-либо из указанных в пунктах 1–8 части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ признаков входят в группу лиц, если такие лица в силу своего совместного участия в этом хозяйственном обществе (товариществе, хозяйственном партнерстве) или в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, имеют более чем 50 процентов общего количества	ГЛ9 – для отражения взаимосвязи, участником которой является КПК (для КПК второго уровня); ГЛ8-9 – для отражения взаимосвязей между иными членами группы лиц

1	2	3
	голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества, хозяйственного партнерства)	

Информация о физическом лице, признаваемом на основании пункта 7 части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ входящим в группу лиц с физическим лицом, принадлежащим к группе лиц, к которой принадлежит КПК, отражается в разделе X отчета 0420820 только при условии, что данное физическое лицо или его супруг, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры соответствуют хотя бы одному из признаков отнесения к группе лиц с юридическим лицом (в том числе с хозяйственным обществом (товариществом, хозяйственным партнерством), указанных в пунктах 1–3, 5, 6, 9 части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ.

В случае если юридическое или физическое лицо входит в группу лиц, к которой принадлежит КПК, по нескольким основаниям, соответствующим признакам, указанным в части 1 статьи 9 Федерального закона № 135-ФЗ, информация о каждом основании, соответствующем таким признакам, по графам 2–4 подраздела 3 раздела X отчета 0420820 указывается отдельной строкой с использованием идентификатора взаимосвязи между аффилированными лицами, указанного в графе 1 подраздела 3 раздела X отчета 0420820.».

1.1.3. В подпункте 3.7 пункта 3 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420821 «Отчет о персональном составе органов кредитного потребительского кооператива» слова «со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе» заменить словами «с документом, подтверждающим постановку на учет в налоговом органе, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах».

1.2. Подпункт 3.1 пункта 3 приложения 2 изложить в следующей

редакции:

«3.1. Отчет 0420820 представляется в Банк России КПК, указанными в абзацах втором – пятом пункта 1 настоящего приложения, и СРО в отношении КПК, указанных в абзаце шестом пункта 1 настоящего приложения, по всем разделам, за исключением строк 2–8 подраздела 2 раздела I, разделов IX и X, за первый квартал, полугодие, девять месяцев, год не позднее 15 рабочих дней после дня окончания периода, за который представляется отчет 0420820.

Строки 2–8 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 представляются в Банк России КПК, указанными в абзацах втором – пятом пункта 1 настоящего приложения, и СРО в отношении КПК, указанных в абзаце шестом пункта 1 настоящего приложения, ежегодно не позднее 15 рабочих дней после дня окончания календарного года в составе отчета 0420820, представленного по окончании календарного года, за который представляется отчет 0420820, а также не позднее 15 рабочих дней после дня окончания периода, за который представляется отчет 0420820, в котором изменены сведения, содержащиеся в строках 1–8 подраздела 2 раздела I отчета 0420820.

Раздел IX отчета 0420820 представляется в Банк России КПК, указанными в абзацах втором – пятом пункта 1 настоящего приложения, и СРО в отношении КПК, указанных в абзаце шестом пункта 1 настоящего приложения, вместе с подразделом 1 раздела I, представляемым в составе граф 1, 3 и 4, в срок не позднее 5 рабочих дней после:

дня заключения КПК договора с аудиторской организацией на проведение аудита либо иной проверки в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, предусмотренными частью 2 статьи 5 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (далее соответственно – аудиторская проверка, стандарты аудиторской деятельности, договор на проведение аудиторской проверки);

дня заключения КПК дополнительного соглашения к договору на проведение аудиторской проверки;

дня получения КПК аудиторского заключения или иного документа в соответствии со стандартами аудиторской деятельности (далее при совместном упоминании – аудиторское заключение), составленного аудиторской организацией.

В случае изменения сведений, содержащихся в разделе IX отчета 0420820, которые не потребовали заключения КПК дополнительного соглашения к договору на проведение аудиторской проверки, раздел IX отчета 0420820 представляется в Банк России в течение 10 рабочих дней со дня, когда КПК стало известно об указанных изменениях.

В случае если раздел IX отчета 0420820 представляется в Банк России КПК, указанными в абзацах втором – пятом пункта 1 настоящего приложения, и СРО в отношении КПК, указанных в абзаце шестом пункта 1 настоящего приложения, в случае получения КПК аудиторского заключения (за исключением случаев, когда аудиторское заключение представляется вместе с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью КПК), составленного аудиторской организацией, вместе с отчетом 0420820 должно представляться полученное КПК аудиторское заключение с приложением отчетности, в отношении которой оно составлено, подписанное в соответствии с частью 1 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (далее – Федеральный закон № 63-ФЗ), в виде пакета электронных документов, предусмотренного частью 4 статьи 6 Федерального закона № 63-ФЗ, или в виде электронного образа (документы на бумажном носителе, преобразованные в электронную форму путем сканирования с сохранением всех реквизитов).

Файл, содержащий аудиторское заключение, должен иметь следующее

наименование до расширения:

«AudZakl_<ИНН>_bfo_<ГОД>_<У>», где:

<ИНН> – идентификационный номер налогоплательщика КПК;

<ГОД> – год, за который (год, за период которого) составлена отчетность, в отношении которой составлено аудиторское заключение;

<У> – код периода, за который составлена отчетность, в отношении которой аудиторской организацией составлено аудиторское заключение, согласно присваиваемым кодам: 12 – год, 9 – девять месяцев, 6 – первое полугодие, 3 – первый квартал, i – иной период.

Раздел X отчета 0420820 представляется в Банк России КПК, указанными в абзацах втором – пятом пункта 1 настоящего приложения, и СРО в отношении КПК, указанных в абзаце шестом пункта 1 настоящего приложения, за I, II, III и IV кварталы не позднее 15 рабочих дней после дня окончания: I квартала в составе отчета 0420820, представляемого в Банк России за I квартал; II квартала в составе отчета 0420820, представляемого в Банк России за полугодие, III квартала в составе отчета 0420820, представляемого в Банк России за девять месяцев; IV квартала в составе отчета 0420820, представляемого в Банк России за год.».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 6 июня 2025 года № ПСД-16) вступает в силу с 1 января 2026 года.

3. Отчетность кредитных потребительских кооперативов (далее – КПК) и иные документы и информация, предусмотренные частью 3 статьи 28 и пунктом 8 части 6 статьи 35 Федерального закона от 18 июля 2009 года № 190-ФЗ «О кредитной кооперации» (далее при совместном упоминании – отчетность), необходимые для осуществления контроля и

надзора за деятельностью КПК, составляются и представляются в Банк России в соответствии с настоящим Указанием начиная с отчетности за отчетный период, в котором настоящее Указание вступает в силу.

И.о. Председателя
Центрального банка
Российской Федерации

Д.В. Тулин

Приложение
к Указанию Банка России
от 19 июня 2025 года № 7091-У
«О внесении изменений
в Указание Банка России
от 27 сентября 2024 года № 6870-У»

«Раздел X. Аффилированные лица

Причина незаполнения

Подраздел 1. Сведения об аффилированных лицах КПК

Идентификатор аффилированного лица	Тип аффилированного лица	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Сведения о юридических лицах					Сведения о физических лицах									Идентификатор аффилированного лица (до внесения изменений)	Примечание
			Полное наименование	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	TIN	Регистрационный номер в стране регистрации (NUM)	Код страны	Фамилия	Имя	Отчество (при наличии)	СПИИС (при наличии)	TIN	Код страны гражданства	Вид документа, удостоверяющего личность	Серия документа, удостоверяющего личность (при наличии)	Номер документа, удостоверяющего личность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

Подраздел 2. Сведения об основаниях аффилированности

Идентификатор аффилированного лица	A1-1	Дата наступления основания A1-1	A1-2	Дата наступления основания A1-2	A1-3	Дата наступления основания A1-3	A2	Дата наступления основания A2	Регистрационный номер кредитной организации, принадлежащей к группе лиц с КПК	A4	Дата наступления основания A4	A2-1	Дата наступления основания A2-1	A6	Дата наступления основания A6	Принадлежащие КПК акции (доли) лица (процент голосов к общему количеству голосующих акций (долей) лица)	Дата прекращения основания аффилированности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

Подраздел 3. Сведения о взаимосвязях аффилированных лиц в группе лиц, к которой принадлежит КПК

Идентификатор взаимосвязи между аффилированными лицами	Идентификатор аффилированного лица (лицо 1)	Идентификатор аффилированного лица (лицо 2)	Основание принадлежности лиц к группе лиц, к которой принадлежит КПК
1	2	3	4

».