Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

**СРАВНЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| Указание Банка России от 08.10.2018 N 4927-У | Указание Банка России от 10.04.2023 N 6406-У |
| [Сведения](consultantplus://offline/ref=D836778680E01898AAC23555EA54C511208BAA38638496475505AFAA380E010C7CFB4BE1985D1699EA6AD75C83D14BDEBA8C609EA004BC89z9n0N) о крупных кредиторах (вкладчиках) кредитной организации (Код формы по ОКУД 0409157 (месячная)) | [Сведения](consultantplus://offline/ref=9A56E234302F72EAE452B939BE8B43B18D55E7BD81C65B2F8821F68AC90AA6BE51C834510F53BE585EEFAFB7CD8A4DFF848E61FDB1C49876dFoAN) о крупных кредиторах (вкладчиках) кредитной организации (Форма (месячная), код формы по ОКУД 0409157) |
|  | Форма |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Банковская отчетность | | | | |  | Код территории по ОКАТО | Код кредитной организации (филиала) | | | по ОКПО | регистрационный номер (/порядковый номер) | |  |  |  |  |   СВЕДЕНИЯ О КРУПНЫХ КРЕДИТОРАХ (ВКЛАДЧИКАХ)  КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.  Полное ~~или сокращенное~~ фирменное наименование кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_  Адрес ~~(место~~ нахождения~~)~~ кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Код формы по ОКУД 0409157  Месячная | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Банковская отчетность | | | | |  | Код территории по ОКАТО <1> | Код кредитной организации (филиала) | | | по ОКПО <2> | регистрационный номер (/порядковый номер) | |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | | СВЕДЕНИЯ  О КРУПНЫХ КРЕДИТОРАХ (ВКЛАДЧИКАХ) КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ | | | по состоянию на \_\_\_\_ г. | | | Полное фирменное наименование кредитной организации |  | | Адрес кредитной организации в пределах места нахождения кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | Код формы по ОКУД <3> 0409157 | | | Месячная | | |
| |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Номер строки | Наименование крупного кредитора (вкладчика) | ОГРН (ИНН) | Сумма обязательств кредитной организации по данному кредитору (вкладчику), связанным между собой кредиторам (вкладчикам),  тыс. руб. | | Удельный вес в общей сумме обязательств, ~~процент~~ | Процентное соотношение обязательств кредитной организации перед одним кредитором (вкладчиком) или группой связанных между собой кредиторов (вкладчиков) и собственных средств кредитной организации | | всего | из них в иностранной валюте | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | | Справочно: общая сумма обязательств кредитной организации | | | | |  | X | | |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Номер строки | Наименование крупного кредитора (вкладчика) | ОГРН (ИНН) | Сумма обязательств кредитной организации по данному кредитору (вкладчику), связанным между собой кредиторам (вкладчикам), тыс. руб. | | Удельный вес в общей сумме обязательств, процентов | Процентное соотношение обязательств кредитной организации перед одним кредитором (вкладчиком) или группой связанных между собой кредиторов (вкладчиков) и собственных средств кредитной организации | | всего | из них в иностранной валюте | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | | Справочно:  общая сумма обязательств кредитной организации | | | | |  | X | |
| Руководитель (~~Ф.И.О.~~)  Главный бухгалтер (~~Ф.И.О.~~)  Исполнитель (~~Ф.И.О.~~)  Телефон:  "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Руководитель |  |  |  |  | | (должность) |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Главный бухгалтер |  |  |  |  | | (должность) |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | Исполнитель: |  |  | |  |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) |  |  | | --- | | Телефон:  "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. | |
|  | --------------------------------  <1> Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.  <2> Общероссийский классификатор предприятий и организаций.  <3> Общероссийский классификатор управленческой документации. |
| Порядок  составления и представления отчетности по форме 0409157  "Сведения о крупных кредиторах (вкладчиках)  кредитной организации"  1. В отчетности по форме 0409157 "Сведения о крупных кредиторах (вкладчиках) кредитной организации" (далее - Отчет) кредитной организацией указываются данные по кредиторам (вкладчикам), группам связанных кредиторов (вкладчиков), совокупная сумма обязательств кредитной организации перед которыми составляет 10 и более процентов от совокупной величины всех обязательств кредитной организации.  В случае если у кредитной организации количество кредиторов (вкладчиков), групп связанных кредиторов (вкладчиков), совокупная сумма обязательств кредитной организации перед которыми составляет 10 и более процентов от совокупной величины всех обязательств кредитной организации, составляет менее 10 кредиторов (вкладчиков) либо отсутствуют кредиторы (вкладчики), отвечающие указанным условиям, в Отчет включается информация о других наиболее крупных для данной кредитной организации обязательствах перед кредиторами (вкладчиками), группами связанных кредиторов (вкладчиков) по мере убывания величины обязательств в количестве до 10.  В объем совокупной суммы обязательств включаются вклады (депозиты) клиентов, не являющихся кредитными организациями, и остатки на расчетных (текущих) счетах клиентов, не являющихся кредитными организациями, и физических лиц (в рублях, иностранной валюте и драгоценных металлах)~~,~~ без учета корректировок стоимости привлеченных средств.  При составлении Отчета субординированные кредиты (депозиты) организаций, не являющихся кредитными организациями, подлежат включению в расчет в размере остатка на балансовом счете на отчетную дату за вычетом суммы субординированного кредита (депозита), включенного в расчет собственных средств (капитала) кредитной организации в соответствии с Положением Банка России от 4 июля 2018 года N 646-П "О методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций ("Базель III")"~~, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации~~ 10 сентября 2018 года N 52122 (далее - Положение Банка России N 646-П). | Порядок  составления и представления отчетности по форме 0409157  "Сведения о крупных кредиторах (вкладчиках)  кредитной организации"  1. В отчетности по форме 0409157 "Сведения о крупных кредиторах (вкладчиках) кредитной организации" (далее - Отчет) кредитной организацией указываются данные по кредиторам (вкладчикам), группам связанных кредиторов (вкладчиков), совокупная сумма обязательств кредитной организации перед которыми составляет 10 и более процентов от совокупной величины всех обязательств кредитной организации.  В случае если у кредитной организации количество кредиторов (вкладчиков), групп связанных кредиторов (вкладчиков), совокупная сумма обязательств кредитной организации перед которыми составляет 10 и более процентов от совокупной величины всех обязательств кредитной организации, составляет менее 10 кредиторов (вкладчиков) либо отсутствуют кредиторы (вкладчики), отвечающие указанным условиям, в Отчет включается информация о других наиболее крупных для данной кредитной организации обязательствах перед кредиторами (вкладчиками), группами связанных кредиторов (вкладчиков) по мере убывания величины обязательств в количестве до 10.  В объем совокупной суммы обязательств включаются вклады (депозиты) клиентов, не являющихся кредитными организациями, и остатки на расчетных (текущих) счетах клиентов, не являющихся кредитными организациями, и физических лиц (в рублях, иностранной валюте и драгоценных металлах) без учета корректировок стоимости привлеченных средств.  При составлении Отчета субординированные кредиты (депозиты) организаций, не являющихся кредитными организациями, подлежат включению в расчет в размере остатка на балансовом счете на отчетную дату за вычетом суммы субординированного кредита (депозита), включенного в расчет собственных средств (капитала) кредитной организации в соответствии с Положением Банка России от 4 июля 2018 года N 646-П "О методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций ("Базель III")" <1> (далее - Положение Банка России N 646-П).  --------------------------------  <1> Зарегистрировано Минюстом России 10 сентября 2018 года, регистрационный N 52122, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 27 ноября 2018 года N 4987-У (зарегистрировано Минюстом России 19 декабря 2018 года, регистрационный N 53064), от 6 июня 2019 года N 5163-У (зарегистрировано Минюстом России 30 сентября 2019 года, регистрационный N 56084), от 30 июня 2020 года N 5492-У (зарегистрировано Минюстом России 30 июля 2020 года, регистрационный N 59121). |
| Определение взаимосвязей кредиторов (вкладчиков) осуществляется ~~аналогично определению~~ связанных заемщиков, а также групп связанных заемщиков в соответствии с Инструкцией Банка России от 29 ноября 2019 года N 199-И "Об обязательных нормативах и надбавках к нормативам достаточности капитала банков с универсальной лицензией"~~, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации~~ 27 декабря 2019 года N 57008, 31 марта 2020 года N 57913. | Определение взаимосвязей кредиторов (вкладчиков) осуществляется так же, как определение связанных заемщиков, а также групп связанных заемщиков в соответствии с Инструкцией Банка России от 29 ноября 2019 года N 199-И "Об обязательных нормативах и надбавках к нормативам достаточности капитала банков с универсальной лицензией" <2>.  --------------------------------  <2> Зарегистрирована Минюстом России 27 декабря 2019 года, регистрационный N 57008, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 26 марта 2020 года N 5423-У (зарегистрировано Минюстом России 31 марта 2020 года, регистрационный N 57913), от 3 августа 2020 года N 5520-У (зарегистрировано Минюстом России 3 ноября 2020 года, регистрационный N 60730), от 3 августа 2020 года N 5521-У (зарегистрировано Минюстом России 11 сентября 2020 года, регистрационный N 59770), от 12 января 2021 года N 5705-У (зарегистрировано Минюстом России 15 апреля 2021 года, регистрационный N 63150), от 20 апреля 2021 года N 5783-У (зарегистрировано Минюстом России 11 июня 2021 года, регистрационный N 63866), от 18 августа 2021 года N 5886-У (зарегистрировано Минюстом России 21 сентября 2021 года, регистрационный N 65078), от 24 декабря 2021 года N 6040-У (зарегистрировано Минюстом России 26 января 2022 года, регистрационный N 67014), от 3 апреля 2023 года N 6393-У (зарегистрировано Минюстом России 29 мая 2023 года, регистрационный N 73538), от 17 апреля 2023 года N 6412-У (зарегистрировано Минюстом России 23 мая 2023 года, регистрационный N 73399), от 6 июня 2023 года N 6436-У (зарегистрировано Минюстом России 9 июня 2023 года, регистрационный N 73793). |
| В Отчет не включаются обязательства небанковской кредитной организации - центрального контрагента, возникающие в результате осуществления клиринговой деятельности.  2. Информация в Отчете отражается в разрезе кредиторов (вкладчиков), групп связанных кредиторов (вкладчиков) по убыванию размера обязательств.  В графе 1 Отчета кредиторам (вкладчикам), не входящим в группу связанных, и группам связанных кредиторов (вкладчиков) присваивается порядковый номер X в виде целого числа (1; 2; ...), кредиторам (вкладчикам), входящим в состав группы, присваивается порядковый номер - X1.X2, где X1 - порядковый номер группы, а X2 - номер кредитора (вкладчика) в группе (1.1; 1.2; 1.3; ...).  Информация по участникам группы связанных кредиторов (вкладчиков) с несущественными объемами обязательств может быть объединена и представлена по строке "Прочие" в составе группы. Одновременно в пояснительных примечаниях к Отчету должна быть указана информация о количестве кредиторов (вкладчиков), включенных в строку "Прочие", а также максимальные и минимальные суммы задолженности по ним. При этом по строке "Прочие" в составе групп заполнению не подлежит графа 3.  3. В графе 2 Отчета указывается полное наименование кредитора (вкладчика), в том числе участника группы связанных кредиторов (вкладчиков):  юридического лица - резидента - в соответствии с записью в едином государственном реестре юридических лиц ~~о его регистрации~~;  юридического лица - нерезидента - в соответствии с наименованием, приведенным в учредительных документах;  индивидуального предпринимателя - в соответствии с записью в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей ~~о его регистрации~~.  Для физического лица указывается порядковый номер в виде целого числа (1; 2; ...) (~~например,~~ вкладчик ~~N~~ 1).  По группе связанных кредиторов (вкладчиков) приводится ее наименование (при его наличии) либо указывается слово "Группа".  4. В графе 3 Отчета по каждому кредитору (вкладчику) указывается:  для юридических лиц - основной государственный регистрационный номер (ОГРН); | В Отчет не включаются обязательства небанковской кредитной организации - центрального контрагента, возникающие в результате осуществления клиринговой деятельности.  2. Информация в Отчете отражается в разрезе кредиторов (вкладчиков), групп связанных кредиторов (вкладчиков) по убыванию размера обязательств.  В графе 1 Отчета кредиторам (вкладчикам), не входящим в группу связанных кредиторов (вкладчиков), и группам связанных кредиторов (вкладчиков) присваивается порядковый номер X в виде целого числа (1; 2; ...), кредиторам (вкладчикам), входящим в состав группы связанных кредиторов (вкладчиков), присваивается порядковый номер - X1.Х2, где X1 - порядковый номер группы, а X2 - номер кредитора (вкладчика) в группе (1.1; 1.2; 1.3; ...).  Информация по участникам группы связанных кредиторов (вкладчиков) с несущественными объемами обязательств может быть объединена и представлена по строке "Прочие" в составе группы. Одновременно в пояснительных примечаниях к Отчету должна быть указана информация о количестве кредиторов (вкладчиков), включенных в строку "Прочие", а также максимальные и минимальные суммы задолженности по ним. При этом по строке "Прочие" в составе групп заполнению не подлежит графа 3 Отчета.  3. В графе 2 Отчета указывается полное наименование кредитора (вкладчика), в том числе участника группы связанных кредиторов (вкладчиков):  юридического лица - резидента - в соответствии с записью о его регистрации в едином государственном реестре юридических лиц;  юридического лица - нерезидента - в соответствии с наименованием, приведенным в учредительных документах;  индивидуального предпринимателя - в соответствии с записью о его регистрации в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей.  Для физического лица указывается порядковый номер в виде целого числа (1; 2; ...) (вкладчик 1; вкладчик 2; ...).  По группе связанных кредиторов (вкладчиков) приводится ее наименование (при его наличии) либо указывается слово "Группа".  4. В графе 3 Отчета по каждому кредитору (вкладчику) указывается:  для юридических лиц - резидентов и юридических лиц - нерезидентов, зарегистрированных в статусе международной компании в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах", - основной государственный регистрационный номер (ОГРН); |
| для физических лиц - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);  для нерезидентов - условное обозначение "НР".  5. Информация об обязательствах кредитной организации, номинированных в иностранной валюте, включается в графу 5 Отчета в рублевом эквиваленте, определяемом по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)", на отчетную дату.  6. В графе 6 Отчета приводится удельный вес ~~в общей сумме обязательств, рассчитанный как процентное соотношение~~ обязательств кредитной организации перед одним кредитором (вкладчиком) или группой связанных между собой кредиторов (вкладчиков) (графа 4 Отчета) ~~и~~ общей ~~суммы~~ обязательств кредитной организации. | для физических лиц - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);  для нерезидентов - условное обозначение "НР".  5. Информация об обязательствах кредитной организации, номинированных в иностранной валюте, включается в графу 5 Отчета в рублевом эквиваленте, определяемом по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)", на отчетную дату.  6. В графе 6 Отчета приводится удельный вес обязательств кредитной организации перед одним кредитором (вкладчиком) или группой связанных между собой кредиторов (вкладчиков) (графа 4 Отчета) в общей сумме обязательств кредитной организации в процентном соотношении. |
| 7. В графе 7 Отчета указывается процентное соотношение обязательств кредитной организации перед одним кредитором (вкладчиком) или группой связанных между собой кредиторов (вкладчиков) (графа 4 Отчета) и величины собственных средств (капитала) кредитной организации, рассчитанной в соответствии с Положением Банка России N 646-П.  8. Отчет составляется ~~в целом~~ по кредитной организации (включая небанковские кредитные организации, кроме небанковских кредитных организаций, имеющих право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций) по состоянию на ~~1-е~~ число месяца, следующего за отчетным, и представляется в Банк России:  кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации, кроме небанковских кредитных организаций, имеющих право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций), за исключением крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений и банков с базовой лицензией, - не позднее ~~9-го~~ рабочего дня месяца, следующего за отчетным; | 7. В графе 7 Отчета указывается процентное соотношение обязательств кредитной организации перед одним кредитором (вкладчиком) или группой связанных между собой кредиторов (вкладчиков) (графа 4 Отчета) и величины собственных средств (капитала) кредитной организации, рассчитанной в соответствии с Положением Банка России N 646-П.  8. Отчет составляется по кредитной организации в целом (включая небанковские кредитные организации, кроме небанковских кредитных организаций, имеющих право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций) по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным месяцем, и представляется в Банк России:  кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации, кроме небанковских кредитных организаций, имеющих право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций), за исключением крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений и банков с базовой лицензией, - не позднее девятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем; |
| крупными кредитными организациями с широкой сетью подразделений и банками с базовой лицензией - не позднее ~~12-го~~ рабочего дня месяца, следующего за отчетным.  9. Кредитные организации представляют Отчет на внутримесячные даты по требованию ~~структурного подразделения~~ Банка России~~, осуществляющего надзор за их деятельностью,~~ в установленный в требовании срок. | крупными кредитными организациями с широкой сетью подразделений и банками с базовой лицензией - не позднее двенадцатого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем.  9. Кредитные организации представляют Отчет на внутримесячные даты по требованию Банка России в установленный в требовании срок. |