



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

« 27 » ноября 2017 г.



**О порядке и сроках раскрытия и представления банковскими
холдингами консолидированной финансовой отчетности**

Настоящее Указание на основании 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; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591; ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084, № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4357; № 41, ст. 5639; № 48, ст. 6699; 2016, № 1, ст. 23, ст. 46, ст. 50; № 26, ст. 3891; № 27, ст. 4225, ст. 4273, ст. 4295; 2017, № 1, ст. 46; № 14, ст. 1997; № 18, ст. 2661, ст. 2669; № 27, ст. 3950; № 30, ст. 4456), статей 8 и 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; 1998, № 31, ст. 3829; 1999, № 28, ст. 3459, ст. 3469; 2001, № 26, ст. 2586; № 33, ст. 3424; 2002, № 12, ст. 1093; 2003, № 27, ст. 2700; № 50, ст. 4855; № 52, ст. 5033, ст. 5037; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 1, ст. 18, ст. 45; № 30, ст. 3117; 2006, № 6, ст. 636; № 19, ст. 2061; № 31, ст. 3439; № 52, ст. 5497; 2007, № 1, ст. 9; № 22, ст. 2563; № 31, ст. 4011; № 41, ст. 4845; № 45, ст. 5425; № 50, ст. 6238; 2008, № 10, ст. 895; 2009, № 1, ст. 23; № 9, ст. 1043; № 18, ст. 2153; № 23, ст. 2776; № 30, ст. 3739; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 8, ст. 775; № 27, ст. 3432; № 30, ст. 4012; № 31, ст. 4193; № 47, ст. 6028; 2011, № 7, ст. 905; № 27, ст. 3873, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6730; № 49, ст. 7069; № 50, ст. 7351; 2012, № 27, ст. 3588; № 31, ст. 4333; № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7605, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 19, ст. 2317, ст. 2329; № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3438, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 40, ст. 5036; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6683, ст. 6699; 2014, № 6, ст. 563; № 19, ст. 2311; № 26, ст. 3379, ст. 3395; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5317, ст. 5320; № 45, ст. 6144, ст. 6154; № 49, ст. 6912; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 37; № 17, ст. 2473; № 27, ст. 3947, ст. 3950; № 29, ст. 4355, ст. 4357, ст. 4385; № 51, ст. 7243; 2016, № 1, ст. 23; № 15, ст. 2050; № 26, ст. 3860; № 27, ст. 4294, ст. 4295; 2017, № 14, ст. 2000; № 18, ст. 2661, ст. 2669; № 25, ст. 3596; № 30, ст. 4456; № 31, ст. 4754) и статей 4 и 7 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 31, ст. 4177; 2011, № 48, ст. 6728; 2012, № 53, ст. 7607; 2013, № 30, ст. 4084; 2014, № 19, ст. 2316; № 45, ст. 6154; 2016, № 27, ст. 4195; 2017, № 30, ст. 4444) (далее – Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности») устанавливает порядок и сроки раскрытия головной организацией банковского холдинга (управляющей компанией банковского холдинга – в случае возложения на

нее обязанностей головной организации банковского холдинга) (далее – головная организация банковского холдинга) консолидированной финансовой отчетности банковских холдингов и представления ее в Банк России.

1. Головная организация банковского холдинга обязана ежегодно раскрывать годовую консолидированную финансовую отчетность.

Головная организация банковского холдинга, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список, обязана раскрывать промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

Иные головные организации банковских холдингов самостоятельно принимают решение о составлении и раскрытии промежуточной консолидированной финансовой отчетности и ее аудите.

Вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью, промежуточной консолидированной финансовой отчетностью раскрываются аудиторские заключения по ним либо иной документ, составляемый по результатам проверки, проводимой аудиторской организацией, в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 октября 2016 года № 192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 10 ноября 2016 года № 44299, 19 декабря 2016 года № 44790 и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 ноября 2016 года № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 17 ноября 2016 года № 44354 (далее при совместном упоминании – аудиторские заключения).

2. Годовая консолидированная финансовая отчетность, промежуточная консолидированная финансовая отчетность (далее при совместном упоминании – отчетность) банковских холдингов и аудиторские заключения по ним раскрываются на русском языке с отражением показателей в валюте Российской Федерации.

3. Годовая консолидированная финансовая отчетность раскрывается в срок не позднее 150 календарных дней после окончания года, за который составлена данная отчетность.

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность раскрывается в срок не позднее 90 календарных дней после окончания отчетного периода, за который составлена данная отчетность.

4. Отчетность считается раскрытой, если головная организация банковского холдинга осуществила действия, установленные статьей 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности». Головная организация банковского холдинга вправе осуществить иные действия, обеспечивающие доступ к отчетности для всех заинтересованных в ней лиц, путем предоставления указанным лицам буклетов, брошюр и прочих изданий.

5. Головная организация банковского холдинга раскрывает отчетность на собственном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сайт головной организации банковского холдинга) либо в ином, отличном от сайта головной организации банковского холдинга, месте в хронологическом порядке и указывает название отчетности, отчетный период, за который она составлена, дату ее представления в Банк России, дату, номер и наименование издания, в котором отчетность опубликована (при наличии), а также дату ее размещения (опубликования) на сайте головной организации банковского холдинга либо в ином, отличном от сайта головной организации банковского холдинга, месте и дату, до которой она доступна заинтересованным в ней лицам.

6. В случае если головная организация банковского холдинга зарегистрирована на территории иностранного государства, отчетность размещается на сайте кредитной организации – участника банковского холдинга, зарегистрированной на территории Российской Федерации и представляющей отчетность в Банк России.

7. В случае если головная организация банковского холдинга принимает решение об опубликовании отчетности в средствах массовой информации и на сайте головной организации банковского холдинга (кредитной организации – участника банковского холдинга), опубликование в средствах массовой информации должно сопровождаться ссылкой на сайт головной организации банковского холдинга (кредитной организации – участника банковского холдинга).

В случае если отчетность в буклетах, брошюрах и прочих изданиях опубликована позже, чем размещена на сайте головной организации банковского холдинга (кредитной организации – участника банковского холдинга) или опубликована в средствах массовой информации, головная организация банковского холдинга указывает в буклетах, брошюрах и прочих изданиях дату представления отчетности в Банк России, а также адрес сайта головной организации банковского холдинга (кредитной организации – участника банковского холдинга), дату ее размещения и дату, до которой данная отчетность доступна заинтересованным в ней лицам, или дату опубликования в средствах массовой информации. При опубликовании в средствах массовой информации (печатном издании) отчетности, подлежащей представлению в Банк России, экземпляр оригинала издания, в котором опубликована отчетность, направляется в Банк России в течение трех рабочих дней со дня ее опубликования.

8. При принятии головной организацией банковского холдинга решения о раскрытии отчетности на сайте головной организации банковского холдинга (кредитной организации – участника банковского холдинга) или проведении иных действий, обеспечивающих ее доступность для

заинтересованных в ней лиц, головная организация банковского холдинга информирует уполномоченное структурное подразделение Банка России, 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, впервые 2018 года № 49919, о способе и месте раскрытия отчетности с указанием состава раскрытой отчетности и даты раскрытия в течение трех рабочих дней со дня принятия такого решения.

9. Отчетность представляется в структурное подразделение Банка России, уполномоченное осуществлять прием отчетности и иной информации о рисках банковского холдинга, вместе с аудиторским заключением по ней в виде электронного сообщения, снабженного кодом аутентификации, в порядке, установленном Указанием Банка России от 9 сентября 2015 года № 3783-У «О порядке представления головной организацией банковского холдинга в Банк России отчетности и иной информации о рисках банковского холдинга в виде электронного сообщения, снабженного кодом аутентификации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 ноября 2015 года № 39618, не позднее трех рабочих дней после дня ее раскрытия.

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

11. Требования настоящего Указания к представлению аудиторского заключения по промежуточной консолидированной финансовой отчетности либо иного документа, составляемого по результатам проверки, проводимой аудиторской организацией, применяются начиная с отчетности за первое полугодие 2018 года.

12. Со дня вступления в силу настоящего Указания признать утратившими силу:

Указание Банка России от 25 октября 2013 года № 3087-У «О раскрытии и представлении банковскими холдингами консолидированной финансовой отчетности», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 2 декабря 2013 года № 30527;

Указание Банка России от 9 сентября 2015 года № 3781-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 25 октября 2013 года № 3087-У «О раскрытии и представлении банковскими холдингами консолидированной финансовой отчетности», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 9 ноября 2015 года № 39617.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина