

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

«_____» _____ 2017 г.

№ _____-У

г. Москва

У К А З А Н И Е

**О раскрытии Банком России
информации, содержащейся в отчетности
кредитных организаций (банковских групп)**

Настоящее Указание на основании части второй 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) устанавливает состав и порядок раскрытия Банком России на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – официальный сайт Банка России) информации, содержащейся в отчетности кредитных организаций (банковских групп), представляемой в Банк России в соответствии со статьей 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).

1. Банк России раскрывает на официальном сайте Банка России следующую информацию, представляемую кредитными организациями и банковскими группами в Банк России в соответствии с Указанием Банка России от 24 ноября 2016 года № 4212-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 14 декабря 2016 года № 44718, 29 марта 2017 года № 46155 (далее – Указание Банка России № 4212-У).

1.1 Формы отчетности:

0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации» (далее – форма отчетности 0409101);

0409102 «Отчет о финансовых результатах кредитной организации»;

0409123 «Расчет собственных средств (капитала) («Базель III»);»;

0409135 «Информация об обязательных нормативах и о других показателях деятельности кредитной организации»;

0409802 «Консолидированный балансовый отчет»;

0409803 «Консолидированный отчет о финансовых результатах»;

0409805 «Расчет собственных средств (капитала) и значений обязательных нормативов банковской группы»;

0409815 «Отчет о финансовом положении кредитной организации»;

0409816 «Отчет о совокупном доходе кредитной организации»;

0409817 «Отчет о движении денежных средств кредитной организации»;

0409818 «Отчет об изменениях в капитале кредитной организации».

1.2 Годовую (промежуточную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность кредитных организаций, раскрываемую в соответствии с Указанием Банка России от 25 октября 2013 года № 3081-У «О раскрытии кредитными организациями информации о своей деятельности»,

зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 декабря 2013 года № 30567, 3 апреля 2015 года № 36722, 28 декабря 2015 года № 40327, 9 января 2017 года № 45097.

1.3 Годовую (промежуточную) консолидированную финансовую отчетность банковских групп, раскрываемую и представляемую в соответствии с Указанием Банка России от 3 декабря 2012 года № 2923-У «О раскрытии и представлении головными кредитными организациями банковских групп консолидированной финансовой отчетности», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 20 декабря 2012 года № 26213, 29 ноября 2013 года № 30495, 13 апреля 2016 года № 41795, 3 февраля 2017 года № 45532.

1.4 Информацию о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом банковских групп, раскрываемую в соответствии с Указанием Банка России от 3 декабря 2015 года № 3876-У «О формах, порядке и сроках раскрытия головными кредитными организациями банковских групп информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40322, 27 января 2016 года № 40830 (далее – информация о рисках банковских групп).

1.5 Годовую (промежуточную) финансовую отчетность кредитных организаций, не являющихся головными кредитными организациями банковской группы и участниками банковской группы, представляемую в соответствии с Указанием Банка России от 2 марта 2015 года № 3580-У «О представлении кредитными организациями финансовой отчетности», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 апреля 2015 года № 36725, 16 января 2017 года № 45242.

2. Информация, указанная в подпункте 1.1 пункта 1 настоящего Указания (за исключением формы отчетности 0409101), раскрывается Банком России в полном объеме в соответствии с Указанием Банка России

№ 4212-У.

Раскрытие информации по форме отчетности 0409101 осуществляется Банком России в полном объеме в соответствии с Указанием Банка России № 4212-У, за исключением информации по балансовым счетам 405 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности», 406 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности», 407 «Счета негосударственных организаций», 408 «Прочие счета» (далее – балансовые счета 405, 406, 407, 408). Информация по балансовым счетам 405, 406 и 407 раскрывается Банком России только по счетам первого порядка. Информация по балансовому счету 408 раскрывается по счетам второго порядка, за исключением балансовых счетов 40802 «Индивидуальные предприниматели» и 40825 «Отдельный счет исполнителя государственного оборонного заказа», остатки и обороты по которым суммируются и раскрываются в агрегированном виде.

Информация, указанная в подпунктах 1.2 – 1.5 пункта 1 настоящего Указания, раскрывается Банком России в полном объеме согласно соответствующему нормативному акту Банка России.

3. Информация, предусмотренная абзацами вторым – пятым подпункта 1.1 пункта 1 настоящего Указания, раскрывается Банком России в срок не позднее 18 рабочих дней после отчетной даты.

Информация, предусмотренная абзацами шестым – восьмым подпункта 1.1 пункта 1 настоящего Указания, раскрывается Банком России по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября отчетного года в срок не позднее 18-го рабочего дня второго месяца квартала, следующего за отчетным, по состоянию на 1 января – не позднее 7-го рабочего дня третьего месяца квартала, следующего за отчетным.

Информация, предусмотренная абзацами девятым – двенадцатым подпункта 1.1 пункта 1 настоящего Указания, раскрывается Банком России по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября отчетного года в срок не

позднее 30 числа третьего месяца квартала, следующего за отчетным, по состоянию на 1 января – не позднее 30 июня года, следующего за отчетным.

4. Информация, предусмотренная подпунктами 1.2 – 1.5 пункта 1 настоящего Указания, раскрывается Банком России в следующие сроки:

годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность кредитной организации – не позднее 5 августа года, следующего за отчетным;

годовая консолидированная финансовая отчетность, информация о рисках банковских групп, годовая финансовая отчетность кредитных организаций – не позднее 15 июня года, следующего за отчетным;

промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность кредитных организаций – не позднее 5 числа первого месяца второго квартала, следующего за отчетным;

промежуточная финансовая отчетность кредитных организаций – не позднее 15 числа первого месяца второго квартала, следующего за отчетным;

промежуточная консолидированная финансовая отчетность, информация о рисках банковских групп – не позднее 15 числа третьего месяца квартала, следующего за отчетным периодом.

5. В случае нарушения кредитными организациями (банковскими группами) установленных Указанием Банка России № 4212-У сроков представления в Банк России информации, указанной в пункте 1 настоящего Указания, и представления ее в Банк России менее чем за 5 рабочих дней до истечения сроков, установленных пунктами 3 и 4 настоящего Указания, а также в случае повторного представления отчетности, содержащей исправленные значения показателей, Банк России раскрывает данную информацию в срок не позднее 5 рабочих дней после ее представления кредитными организациями (банковскими группами) в Банк России.

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

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина