



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

УКАЗАНИЕ

от 14 декабря 2017 года N 4645-У

О порядке и сроках раскрытия головными кредитными организациями банковских групп консолидированной финансовой отчетности

Настоящее Указание на основании [статьи 8 Федерального закона "О банках и банковской деятельности"](#) (в редакции [Федерального закона от 3 февраля 1996 года N 17-ФЗ](#)) (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, N 27, ст.357; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 6, ст.492; 1998, N 31, ст.3829; 1999, N 28, ст.3459, ст.3469; 2001, N 26, ст.2586; N 33, ст.3424; 2002, N 12, ст.1093; 2003, N 27, ст.2700; N 50, ст.4855; N 52, ст.5033, ст.5037; 2004, N 27, ст.2711; N 31, ст.3233; 2005, N 1, ст.18, ст.45; N 30, ст.3117; 2006, N 6, ст.636; N 19, ст.2061; N 31, ст.3439; N 52, ст.5497; 2007, N 1, ст.9; N 22, ст.2563; N 31, ст.4011; N 41, ст.4845; N 45, ст.5425; N 50, ст.6238; 2008, N 10, ст.895; 2009, N 1, ст.23; N 9, ст.1043; N 18, ст.2153; N 23, ст.2776; N 30, ст.3739; N 48, ст.5731; N 52, ст.6428; 2010, N 8, ст.775; N 27, ст.3432; N 30, ст.4012; N 31, ст.4193; N 47, ст.6028; 2011, N 7, ст.905; N 27, ст.3873, ст.3880; N 29, ст.4291; N 48, ст.6730; N 49, ст.7069; N 50, ст.7351; 2012, N 27, ст.3588; N 31, ст.4333; N 50, ст.6954; N 53, ст.7605, ст.7607; 2013, N 11, ст.1076; N 19, ст.2317, ст.2329; N 26, ст.3207; N 27, ст.3438, ст.3477; N 30, ст.4084; N 40, ст.5036; N 49, ст.6336; N 51, ст.6683, ст.6699; 2014, N 6, ст.563; N 19, ст.2311; N 26, ст.3379, ст.3395; N 30, ст.4219; N 40, ст.5317, ст.5320; N 45, ст.6144, ст.6154; N 49, ст.6912; N 52, ст.7543; 2015, N 1, ст.37; N 17, ст.2473; N 27, ст.3947, ст.3950; N 29, ст.4355, ст.4357, ст.4385; N 51, ст.7243; 2016, N 1, ст.23; N 15, ст.2050; N 26, ст.3860; N 27, ст.4294, ст.4295; 2017, N 14, ст.2000; N 18, ст.2661, ст.2669; N 25, ст.3596; N 30, ст.4456; N 31, ст.4754), [статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 года N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности"](#) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 31, ст.4177; 2011, N 48, ст.6728; 2012, N 53, ст.7607; 2013, N 30, ст.4084; 2014, N 19, ст.2316; N 45, ст.6154; 2016, N 27, ст.4195; 2017, N 30, ст.4444) устанавливает порядок и сроки раскрытия головными кредитными организациями банковских групп консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с [Федеральным законом от 27 июля 2010 года N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности"](#).

1. Головные кредитные организации банковских групп, включая головные кредитные организации банковских групп, участниками которых являются только зависимые организации, указанные в [пункте 1.7 Положения Банка России от 3 декабря 2015 года N 509-П "О расчете величины собственных средств \(капитала\), обязательных нормативов и размеров \(лимитов\) открытых валютных позиций банковских групп"](#), зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года N 40318 (далее - Положение Банка России N 509-П), а также кредитные организации - участники банковских групп, являющиеся головными кредитными организациями банковских групп, входящими в состав вышеуказанных банковских групп, в случае, если отчетные данные их субгрупп не включены в консолидированную финансовую отчетность банковских групп, обязаны раскрывать:



ежегодно - годовую консолидированную финансовую отчетность;

ежеквартально - промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

Вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью публикуется аудиторское заключение по ней.

Вместе с промежуточной консолидированной финансовой отчетностью за первое полугодие раскрывается аудиторское заключение по ней либо иной документ, составляемый по результатам проверки указанной отчетности в соответствии со стандартами аудиторской деятельности. В случае если проводилась проверка промежуточной консолидированной финансовой отчетности за первый квартал и (или) девять месяцев, указанная отчетность раскрывается вместе с аудиторским заключением по ней либо иным документом, составляемым по результатам проверки указанной отчетности в соответствии со стандартами аудиторской деятельности.

В целях составления консолидированной финансовой отчетности головной кредитной организацией банковской группы признание отчетных данных участников банковской группы несущественными исходя из критериев существенности, установленных в разработанных ими в соответствии с [пунктом 1.3 Положения Банка России N 509-П](#) внутренних документах банковских групп, содержащих качественные и количественные критерии существенности, не является основанием для нераскрытия консолидированной финансовой отчетности.

2. Годовая консолидированная финансовая отчетность или промежуточная консолидированная финансовая отчетность (далее при совместном упоминании - отчетность) считается раскрытой, если она размещена в информационных системах общего пользования, включая информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет", и (или) опубликована в средствах массовой информации, доступных для заинтересованных в ней лиц, и (или) в отношении указанной отчетности проведены иные действия, обеспечивающие ее доступность для заинтересованных в ней лиц независимо от целей получения данной отчетности по процедуре, гарантирующей ее нахождение и получение, в том числе предоставление указанным лицам буклетов, брошюр и прочих изданий.

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 60 календарных дней после окончания отчетного периода, за который составлена данная отчетность.

3. В случае если головная кредитная организация банковской группы принимает решение о размещении отчетности в информационных системах общего пользования, включая информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет", такое размещение осуществляется на собственном сайте головной кредитной организации банковской группы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сайт головной кредитной организации банковской группы). В случае если головная кредитная организация банковской группы принимает решение о размещении отчетности в ином, отличном от сайта головной кредитной



организации банковской группы, месте, она размещает на сайте головной кредитной организации банковской группы информацию о месте раскрытия отчетности.

Головная кредитная организация банковской группы при размещении отчетности на сайте головной кредитной организации банковской группы либо в ином, отличном от сайта головной кредитной организации банковской группы, месте обеспечивает свободный круглосуточный доступ к отчетности заинтересованным лицам для ознакомления без ограничений. При этом головная кредитная организация банковской группы указывает также другие источники, где заинтересованные лица могут ознакомиться с этой отчетностью.

Головная кредитная организация банковской группы размещает отчетность на сайте головной кредитной организации банковской группы либо в ином, отличном от сайта головной кредитной организации банковской группы, 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 на сайте головной кредитной организации банковской группы либо в ином, отличном от сайта головной кредитной организации банковской группы, месте и дату, до которой она доступна заинтересованным в ней лицам.

Отчетность, размещенная на сайте головной кредитной организации банковской группы либо в ином, отличном от сайта головной кредитной организации банковской группы, месте, должна быть доступна заинтересованным в ней лицам вместе с аудиторским заключением по ней либо иным документом, составляемым по результатам ее проверки в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, в течение трех лет с даты ее размещения.

4. В случае если головная кредитная организация банковской группы принимает решение о раскрытии отчетности в средствах массовой информации и на сайте головной кредитной организации банковской группы, раскрытие в средствах массовой информации должно сопровождаться ссылкой на сайт головной кредитной организации банковской группы.

5. В случае если головная кредитная организация банковской группы принимает решение о раскрытии отчетности в буклетах, брошюрах и прочих изданиях в дополнение к раскрытию отчетности на сайте головной кредитной организации банковской группы и (или) в средствах массовой информации, головная кредитная организация банковской группы указывает в буклетах, брошюрах и прочих изданиях адрес сайта головной кредитной организации банковской группы, дату размещения отчетности на сайте головной кредитной организации банковской группы и дату, до которой данная отчетность доступна заинтересованным в ней лицам, или дату раскрытия в средствах массовой информации, а также дату представления отчетности в Банк России при наличии указанной информации на дату подписания в печать буклетов, брошюр и прочих изданий.

6. В случае принятия головной кредитной организацией банковской группы решения о раскрытии отчетности посредством размещения на сайте головной кредитной организации банковской группы или проведении иных действий, обеспечивающих доступность отчетности для заинтересованных в ней лиц, головная кредитная организация банковской группы направляет в структурное подразделение Банка России, осуществляющее надзор за деятельностью банковской группы, в течение трех рабочих дней со дня принятия такого решения сведения о способе и месте



раскрытия отчетности с указанием состава раскрытой отчетности и даты ее раскрытия.

При раскрытии в средствах массовой информации (печатном издании) отчетности, подлежащей представлению в Банк России, экземпляр оригинала издания, в котором опубликована отчетность, направляется в структурное подразделение Банка России, осуществляющее надзор за деятельностью банковской группы, в течение трех рабочих дней со дня ее опубликования.

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

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации
Э.С.Набиуллина

Зарегистрировано
в Министерстве юстиции
Российской Федерации
2 марта 2018 года,
регистрационный N 50207

Электронный текст документа
подготовлен АО "Кодекс" и сверен по:
официальный сайт Банка России
www.cbr.ru, 07.03.2018

[О порядке и сроках раскрытия головными кредитными организациями банковских групп консолидированной финансовой отчетности \(Источник: ИСС "КОДЕКС"\)](#)