



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

УКАЗАНИЕ

от 27 ноября 2017 года N 4619-У

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 N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации \(Банке России\)"](#) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 28, ст.2790; 2003, N 2, ст.157; N 52, ст.5032; 2004, N 27, ст.2711; N 31, ст.3233; 2005, N 25, ст.2426; N 30, ст.3101; 2006, N 19, ст.2061; N 25, ст.2648; 2007, N 1, ст.9, ст.10; N 10, ст.1151; N 18, ст.2117; 2008, N 42, ст.4696, ст.4699; N 44, ст.4982; N 52, ст.6229, ст.6231; 2009, N 1, ст.25; N 29, ст.3629; N 48, ст.5731; 2010, N 45, ст.5756; 2011, N 7, ст.907; N 27, ст.3873; N 43, ст.5973; N 48, ст.6728; 2012, N 50, ст.6954; N 53, ст.7591; ст.7607; 2013, N 11, ст.1076; N 14, ст.1649; N 19, ст.2329; N 27, ст.3438, ст.3476, ст.3477; N 30, ст.4084, N 49, ст.6336; N 51, ст.6695, ст.6699; N 52, ст.6975; 2014, N 19, ст.2311, ст.2317; N 27, ст.3634; N 30, ст.4219; N 40, ст.5318; N 45, ст.6154; N 52, ст.7543; 2015, N 1, ст.4, ст.37; N 27, ст.3958, ст.4001; N 29, ст.4348, ст.4357; N 41, ст.5639; N 48, ст.6699; 2016, N 1, ст.23, ст.46, ст.50; N 26, ст.3891; N 27, ст.4225, ст.4273, ст.4295; 2017, N 1, ст.46; N 14, ст.1997; N 18, ст.2661, ст.2669; N 27, ст.3950; N 30, ст.4456), [статей 8 и 43 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) и [статей 4 и 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) (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 N 192н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации"](#), зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 10 ноября 2016 года N 44299, 19 декабря 2016 года N 44790 и [приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 ноября 2016 года N 207н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации"](#), зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 17 ноября 2016 года N 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 N 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 N 39616, 6 февраля 2018 года N 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 N 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 N 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 N 3087-У "О раскрытии и представлении банковскими холдингами консолидированной финансовой отчетности"](#), зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 2 декабря 2013 года N 30527;

[Указание Банка России от 9 сентября 2015 года N 3781-У "О внесении изменений в Указание Банка России от 25 октября 2013 года N 3087-У "О раскрытии и представлении банковскими холдингами консолидированной финансовой отчетности"](#), зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 9 ноября 2015 года N 39617.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации
Э.С.Набиуллина

Зарегистрировано
в Министерстве юстиции
Российской Федерации
9 февраля 2018 года,
регистрационный N 49985
Электронный текст документа
подготовлен АО "Кодекс" и сверен по:
официальный сайт Банка России
www.cbr.ru, 28.02.2018

[О порядке и сроках раскрытия и представления банковскими холдингами консолидированной финансовой отчетности \(Источник: ИСС "КОДЕКС"\)](#)