

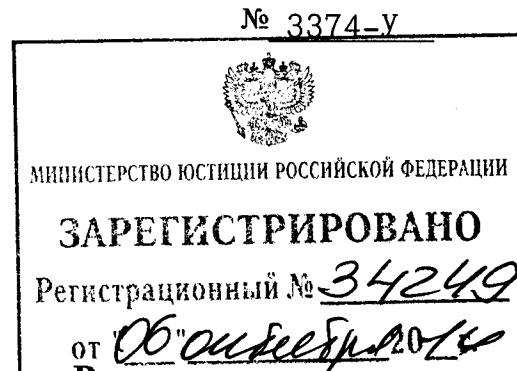


**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

« 1 » сентября 2014 г.

г. Москва

УКАЗАНИЕ



**О порядке представления в Банк России
годовой консолидированной финансовой отчетности
организациями, указанными в пунктах 2 – 5 и 8 части 1 статьи 2
Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ
«О консолидированной финансовой отчетности»**

Настоящее Указание на основании части 5 статьи 4 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) (далее – Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности») устанавливает порядок представления в Банк России годовой консолидированной финансовой отчетности (далее – отчетность) организациями, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список (за исключением кредитных организаций и головных организаций банковских холдингов) (далее – эмитенты), страховыми организациями (за исключением страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования), негосударственными пенсионными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных

пенсионных фондов, клиринговыми организациями, не являющимися кредитными организациями (далее при совместном упоминании – отчитывающиеся организации).

1. Отчетность представляется в Банк России вместе с сопроводительным письмом, содержащим общую информацию (в том числе о представленных документах с указанием исходящей даты письма и его регистрационного номера) и информацию об организациях, входящих в группу, определяемую в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – группа), и включенных в отчетность, в случае если отчитываемая организация является материнским предприятием, определяемым в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (приложение к настоящему Указанию), к которому также прилагаются следующие документы:

копия аудиторского заключения, содержащего мнение о достоверности такой отчетности (далее – аудиторское заключение);

пояснения к протоколу проверки контрольных соотношений информации, содержащейся в сопроводительном письме, выдаваемому программным продуктом для формирования отчетности, предусмотренным пунктом 5 настоящего Указания, в случае если протокол проверки содержит контрольные соотношения, которые не выполнены либо которые требуют разъяснения;

копия распорядительного документа о назначении лица, подписавшего отчетность, исполняющим обязанности руководителя отчитываемой организации на период, соответствующий дате подписания отчетности, в случае подписания отчетности лицом, исполняющим обязанности руководителя отчитываемой организации;

выписка из учредительных документов о лице, уполномоченном подписывать отчетность, в случае подписания отчетности лицом иным, чем руководитель отчитываемой организации, уполномоченным на это ее учредительными документами.

2. Отчетность представляется в Банк России не позднее срока, установленного частью 7 статьи 4 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности».

Если последний день срока представления отчетности приходится на выходной или нерабочий праздничный день, признаваемый таковым законодательством Российской Федерации, то окончание срока представления отчетности переносится на ближайший следующий за ним рабочий день.

3. Эмитенты представляют в Банк России отчетность, в случае если их ценные бумаги включены в котировальный список на 31 декабря отчетного года и до истечения срока, установленного пунктом 2 настоящего Указания.

4. Отчетность и иные предусмотренные пунктом 1 настоящего Указания документы представляются в Банк России в виде электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с Федеральным законом от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 15, ст. 2036; № 27, ст. 3880; 2012, № 29, ст. 3988; 2013, № 14, ст. 1668; № 27, ст. 3463, ст. 3477; 2014, № 26, ст. 3390) (далее – электронные документы с ЭП), без представления на бумажном носителе.

Отчетность и иные предусмотренные пунктом 1 настоящего Указания документы представляются отчитывающимися организациями в виде электронных документов с ЭП через личные кабинеты, ссылка на которые размещена на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет») в разделе «Финансовые рынки / Участники финансовых рынков».

5. Отчетность и иные предусмотренные пунктом 1 настоящего Указания документы в виде электронных документов с ЭП формируются с

использованием программного продукта «Программа для формирования годовой консолидированной финансовой отчетности», размещенного на официальном сайте Банка России в сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки / Участники финансовых рынков» в свободном доступе (далее – программа).

Отчитывающаяся организация представляет в Банк России отчетность и иные предусмотренные пунктом 1 настоящего Указания документы с соблюдением предусмотренных программой комплектности, структуры, состава, наименований и форматов электронных документов.

Отчитывающаяся организация осуществляет проверку полноты и правильности заполнения отчетности, в том числе проверку предусмотренных программой контрольных соотношений информации, содержащейся в сопроводительном письме, до отправки отчетности и иных предусмотренных пунктом 1 настоящего Указания документов в Банк России.


6. В случае представления в Банк России неопубликованной отчетности сведения о ее фактическом опубликовании представляются в Банк России с использованием программы в течение трех рабочих дней со дня ее опубликования.

Если представляемая в Банк России отчетность не размещена в информационных системах общего пользования, но опубликована в средствах массовой информации (периодическом печатном издании) или путем издания иной печатной продукции (брошюры, буклеты и иные изделия полиграфического производства), экземпляр оригинала издания, в котором опубликована отчетность, направляется в Банк России в течение трех рабочих дней со дня ее опубликования.

7. Организации, указанные в пунктах 2 и 8 части 1 статьи 2 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности», представляют отчетность в соответствии с настоящим Указанием начиная с отчетности за 2014 год.

8. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования в «Вестнике Банка России».

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации



Э.С. Набиуллина

Верно
Руководитель проекта
отчетности негосударственных финансовых организаций
Департамента сбора и обработки
Юри И. Л. Вешнова
08.09.2014



Приложение
к Указанию Банка России
от 1 сентября 2014 года № 3374-У
«О порядке представления в Банк России
годовой консолидированной финансовой
отчетности организациями, указанными
в пунктах 2 – 5 и 8 части 1 статьи 2
Федерального закона от 27 июля 2010 года
№ 208-ФЗ «О консолидированной
финансовой отчетности»

Информация из сопроводительного письма

Раздел 1. Общая информация

Номер строки	Вид сведений	Содержание
1	2	3
1	Дата сопроводительного письма	Дата сопроводительного письма (формат даты: «дд.мм.гггг», где «дд» – день месяца, «мм» – порядковый номер месяца, «гггг» – год)
2	Регистрационный номер сопроводительного письма	Регистрационный номер сопроводительного письма
3	Состав отчетности и иных документов, представленных вместе с отчетностью	Перечень форм отчетности, примечаний и иных документов, представленных вместе с отчетностью
Сведения об отчитывающейся организации (на конец отчетного года)		
4	Полное наименование отчитывающейся организации	Полное наименование юридического лица в соответствии с его учредительными документами
5	Вид отчитывающейся организации	В случае если отчитывающаяся организация является страховой организацией, то указывается число «1»; если отчитывающаяся организация является негосударственным пенсионным фондом, то указывается число «2»; если отчитывающаяся организация является управляющей компанией инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, то указывается число «3»; если отчитывающаяся организация является клиринговой организацией, то указывается число «4»; если отчитывающаяся организация является эмитентом, то указывается число «5»;

1	2	3
		<p>если отчитывающаяся организация является одновременно страховой организацией и эмитентом, то указывается число «6»;</p> <p>если отчитывающаяся организация является одновременно негосударственным пенсионным фондом и эмитентом, то указывается число «7»;</p> <p>если отчитывающаяся организация является одновременно управляющей компанией инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и эмитентом, то указывается число «8»;</p> <p>если отчитывающаяся организация является одновременно клиринговой организацией и эмитентом, то указывается число «9»</p>
6	Регистрационный номер страховой организации	<p>Регистрационный номер страховой организации по единому государственному реестру субъектов страхового дела (номер состоит от одной до четырех цифр без лидирующих нулей).</p> <p>Графа не заполняется, если отчитывающаяся организация не является страховой</p>
7	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	<p>Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица по Единому государственному реестру юридических лиц (номер состоит из тринадцати цифр)</p>
8	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<p>Присвоенный налоговым органом Российской Федерации в установленном порядке идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (номер состоит из десяти цифр)</p>
9	Место нахождения и почтовый адрес (если отличается)	<p>Адрес отчитываемой организации в соответствии с ее учредительными документами и почтовый адрес (если отличается)</p>
10	Адрес официального сайта отчитываемой организации в сети «Интернет»	<p>Адрес официального сайта отчитываемой организации в сети «Интернет», включающий доменное имя, права на которое принадлежат отчитываемой организации</p>
11	Является ли отчитываемая организация материнским предприятием, определяемым в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности	<p>В случае если отчитываемая организация является материнским предприятием, определяемым в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, то указывается число «1», в противном случае – число «0»</p>
12	Наименование организатора торговли	<p>Наименование организатора торговли, включившего ценные бумаги эмитента в котировальный список на 31 декабря отчетного года.</p> <p>Графа не заполняется, если отчитываемая организация не является эмитентом</p>

1	2	3
Сведения о представленной отчетности		
13	Дата подписания отчетности	Дата подписания отчетности руководителем отчитывающейся организации или иным уполномоченным на это лицом (формат даты: «дд.мм.гггг», где «дд» – день месяца, «мм» – порядковый номер месяца, «гггг» – год)
14	Дата представления отчетности участникам (акционерам, учредителям) или собственникам имущества отчитывающейся организации (при наличии)	Дата представления отчетности участникам (акционерам, учредителям) или собственникам имущества отчитывающейся организации (формат даты: «дд.мм.гггг», где «дд» – день месяца, «мм» – порядковый номер месяца, «гггг» – год). Графа не заполняется, если отчетность не представлена участникам (акционерам, учредителям) или собственникам имущества отчитывающейся организации
Лицо, подписавшее отчетность		
15	Фамилия, имя и отчество (полностью) руководителя отчитывающейся организации или лица, исполняющего его обязанности, или иного лица, уполномоченного учредительными документами на подписание отчетности	Полностью фамилия, имя и отчество (последнее – при наличии) руководителя отчитывающейся организации или лица, исполняющего его обязанности, или иного лица, уполномоченного учредительными документами на подписание отчетности (должны совпадать с именем, указанным в квалифицированном сертификате ключа проверки усиленной квалифицированной электронной подписи)
16	Должность руководителя отчитывающейся организации или лица, исполняющего его обязанности, или иного лица, уполномоченного учредительными документами на подписание отчетности	Наименование должности руководителя отчитывающейся организации или лица, исполняющего его обязанности, или иного лица, уполномоченного учредительными документами, подписавшего отчетность
Лицо, ответственное за представление отчетности в Банк России		
17	Фамилия, имя и отчество (полностью)	Полностью фамилия, имя и отчество (последнее – при наличии) лица, ответственного за представление отчетности в Банк России
18	Должность	Наименование должности лица, ответственного за представление отчетности в Банк России
19	Контактный телефон	Код города и номер контактного телефона лица, ответственного за представление отчетности в Банк России
20	Адрес электронной почты отчитывающейся организации	Адрес электронной почты отчитывающейся организации

1	2	3
Сведения из аудиторского заключения		
21	Наименование аудиторской организации	Наименование выдавшей аудиторское заключение аудиторской организации – члена саморегулируемой организации аудиторов, в штате которой имеется аудитор с квалификационным аттестатом, решение о выдаче которого принято саморегулируемой организацией аудиторов после 1 января 2011 года
22	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) аудиторской организации	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица по Единому государственному реестру юридических лиц (номер состоит из тринадцати цифр)
23	Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация	Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, выдавшая аудиторское заключение
24	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации	Регистрационный номер записи аудиторской организации – члена саморегулируемой организации аудиторов, выдавшей аудиторское заключение, в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (номер состоит из одиннадцати цифр)
25	Фамилия и инициалы лица, подписавшего аудиторское заключение и имеющего квалификационный аттестат аудитора, решение о выдаче которого принято саморегулируемой организацией аудиторов после 1 января 2011 года	Фамилия и инициалы лица, подписавшего аудиторское заключение (руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица) и имеющего квалификационный аттестат аудитора, решение о выдаче которого принято саморегулируемой организацией аудиторов после 1 января 2011 года. В случае если аудиторское заключение подписано одновременно руководителем аудиторской организации и уполномоченным им лицом, каждый из которых имеет квалификационный аттестат аудитора, решение о выдаче которого принято саморегулируемой организацией аудиторов после 1 января 2011 года, то указываются фамилия и инициалы руководителя аудиторской организации
26	Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного лицу, подписавшему аудиторское заключение, решение о выдаче которого принято саморегулируемой организацией аудиторов после 1 января 2011 года	Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного саморегулируемой организацией аудиторов лицу, указанному по строке 25 (номер состоит из восьми цифр, формат номера: XX-XXXXXX)

1	2	3
27	Дата аудиторского заключения	Дата аудиторского заключения (формат даты: «дд.мм.гггг», где «дд» – день месяца, «мм» – порядковый номер месяца, «гггг» – год)
28	Мнение, выраженное в аудиторском заключении	Мнение, выраженное в аудиторском заключении: «немодифицированное мнение», «мнение с оговоркой», «отрицательное мнение» или «отказ от выражения мнения»
Сведения о публикации (раскрытии) отчетности		
29	Электронный адрес страницы отчитываемой организации в сети «Интернет»	Электронный адрес страницы сайта отчитываемой организации в сети «Интернет», включающий доменное имя, права на которое принадлежат отчитываемой организации, на которой размещены отчетность с аудиторским заключением. Например: http://www.cominsurer.ru/about/reports/gkfo_2014.pdf . Если на дату представления в Банк России отчетности отчетность с аудиторским заключением не размещены, то указывается раздел (подразделы) сайта отчитываемой организации, где планируется разместить отчетность с аудиторским заключением. При этом отчитываемая организация указывает на то, что место опубликования является планируемым
30	Публикация отчетности в иных источниках (при наличии)	Сведения о публикации отчетности с аудиторским заключением в иных источниках, чем сайт отчитываемой организации в сети «Интернет», с указанием способа и места опубликования (наименование, номер, дата периодического печатного издания, сведения о проведении иных действий, обеспечивающих доступность отчетности для всех заинтересованных в ней лиц). При этом отчитываемая организация указывает на то, являются ли способ и место опубликования отчетности с аудиторским заключением в иных источниках фактическими или планируемыми. Графа не заполняется, если отчетность с аудиторским заключением размещены или будут размещены на сайте отчитываемой организации в сети «Интернет»

Раздел 2. Информация об организациях,
входящих в группу и включенных в отчетность¹

Номер строки	Вид сведений	Содержание
1	2	3
1	Полное наименование участника группы	Полное наименование организации, входящей в группу (кроме отчитывающейся организации) и включенной в отчетность (далее – участник группы). Наименование иностранного юридического лица может указываться на английском языке или языке оригинала
2	Место нахождения (адрес) участника группы	Место нахождения (адрес) участника группы в соответствии с его учредительными документами
3	Код страны по ОКСМ	Код страны места нахождения участника группы, который присваивается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (состоит из трех цифровых десятичных знаков)
4	ИНН участника группы	По каждому участнику группы указывается: для юридических лиц – резидентов – идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (номер состоит из десяти цифровых десятичных знаков); для юридических лиц – нерезидентов – код «Tax Identification Number» или регистрационный номер в стране регистрации
5	Статус участника группы	Статус участника группы, на основании которого организация включена в отчетность. Например, «дочерняя организация», «зависимая (ассоциированная) организация», «совместная организация» или иной статус
6	Доля участия в уставном капитале	Доля участия отчитывающейся организации в уставном капитале участника группы в процентах с четырьмя десятичными знаками после запятой (при наличии)
7	Вид деятельности участника группы	Вид деятельности участника группы: «субъект страхового дела», «кредитная организация», «негосударственный пенсионный фонд», «управляющая компания», «специализированный депозитарий», «профессиональный участник рынка ценных бумаг», «акционерный инвестиционный фонд», «клиринговая организация», «организатор торговли».

¹ Информацию об участниках группы следует сгруппировать сначала по статусу участника группы (строка 5), затем по виду деятельности участника группы (строка 7). Внутри каждой такой подгруппы информация об участниках группы группируется в порядке возрастания их номеров (строка 4).

1	2	3
		В случае осуществления одним участником группы нескольких перечисленных видов деятельности виды деятельности указываются через запятую. Если участник группы не осуществляет ни один из перечисленных видов деятельности, то указывается «другая организация»