



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

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

« 9 » марта 2017 г.

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО № 4309-У

г. Москва Регистрационный № 46241

от "04 апреля" 2017.

УКАЗАНИЕ

**О внесении изменений в Положение Банка России
от 11 марта 2015 года № 462-П «О порядке составления отчетности,
необходимой для осуществления надзора за кредитными организациями
на консолидированной основе, а также иной информации
о деятельности банковских групп»**

1. 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), статьи 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) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 20 февраля 2017 года № 4) внести в Положение Банка России от 11 марта 2015 года № 462-П «О порядке составления отчетности, необходимой для осуществления надзора за кредитными организациями на консолидированной основе, а также иной информации о деятельности банковских групп», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 8 мая 2015 года № 37212 («Вестник Банка России» от 20 мая 2015 года № 44), следующие изменения.

1.1. Пункт 1.1 изложить в следующей редакции:

«1.1. Консолидированная отчетность и иная информация о деятельности банковской группы составляются головной кредитной организацией банковской группы по формам и в сроки, установленные 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

(«Вестник Банка России» от 27 января 2017 года № 12–13) (далее – Указание Банка России № 4212-У), в порядке, установленном настоящим Положением, с учетом Положения Банка России от 3 декабря 2015 года № 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 № 40318 («Вестник Банка России» от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Положение Банка России № 509-П).».

1.2. В пункте 1.2, абзаце втором пункта 1.4, абзаце втором пункта 3.6 и пункте 10 приложения слова «Указания Банка России № 3090-У» заменить словами «Положения Банка России № 509-П».

1.3. В пункте 1.3:

в абзаце втором слова «№ 2332-У» заменить словами «№ 4212-У»;

абзац третий после слов «страховых организаций» дополнить словами «, негосударственных пенсионных фондов», после слов «№ 26501» дополнить словами «, 30 апреля 2015 года № 37103», после слов «18 января 2013 года» дополнить словами «; «Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 6 мая 2015 года», дополнить словами «, и Положения Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 2 марта 2016 года № 41299, 15 декабря 2016 года № 44749 («Вестник Банка России» от 25 марта 2016 года № 29–30, от 16 февраля 2017 года № 20–21)»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«некредитными организациями, являющимися страховыми организациями, – в соответствии с требованиями Положения Банка России от 28 декабря 2015 года № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 28 января 2016 года № 40869, 15 декабря 2016 года № 44748 («Вестник Банка России» от 24 февраля 2016 года № 17–18, от 9 февраля 2017 года № 16–17), являющимися негосударственными пенсионными фондами, – в соответствии с требованиями Положения Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 27 января 2016 года № 40832, 15 декабря 2016 года № 44747 («Вестник Банка России» от 9 марта 2016 года № 23–24, от 27 февраля 2017 года № 23–24);».

1.4. В пункте 2.1:

слова «Указания Банка России № 3090-У» заменить словами «Положения Банка России № 509-П»;

дополнить предложением следующего содержания: «Отчетные данные участников банковской группы, являющихся страховыми организациями, включаются в консолидированную отчетность и иную информацию о деятельности банковской группы с учетом особенностей, предусмотренных в пункте 1.11 Положения Банка России № 509-П.».

1.5. Пункт 2.2 дополнить абзацами следующего содержания:

«В целях определения доли участия банковской группы в деятельности участника банковской группы, вложения в акции (доли) которого отсутствуют у головной кредитной организации банковской группы и (или) участников банковской группы, но при этом его деятельность контролируется либо находится под значительным влиянием головной кредитной организации банковской группы и (или) участников банковской группы в соответствии с заключенным между ними соглашением, головной кредитной организации банковской группы необходимо учитывать наличие

в данном соглашении закрепленной за ней или другими участниками банковской группы ответственности по обязательствам участника банковской группы или права на использование полученной в результате деятельности участника банковской группы прибыли.

В случае если головная кредитная организация банковской группы и (или) участники банковской группы подвергаются в результате деятельности участника банковской группы рискам понесения потерь в размере, превышающем предусмотренный условиями заключенного соглашения уровень риска понесения потерь, либо на долю головной кредитной организации банковской группы приходится меньший объем указанных рисков или риски понесения потерь отсутствуют, то при определении доли участия банковской группы в деятельности участника банковской группы головная кредитная организация банковской группы использует подходы, предусмотренные в пунктах 2.4 и 2.5 настоящего Положения.».

1.6. В пункте 3.4:

в абзаце первом слова «текущей (справедливой)» заменить словом «справедливой»;

абзац второй изложить в следующей редакции:

«Справедливая стоимость активов и обязательств определяется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 8 февраля 2016 года) (далее – приказ Минфина России № 217н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов

Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2016 года № 42869 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 18 июля 2016 года) (далее – приказ Минфина России № 98н), и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 августа 2016 года № 43044 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 2 августа 2016 года) (далее – приказ Минфина России № 111н).».

1.7. Абзац первый пункта 3.5 после слов «(далее – Положение Банка России № 283-П)» дополнить словами «, Указанием Банка России от 22 июня 2005 года № 1584-У «О формировании и размере резерва на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2005 года № 6799 («Вестник Банка России» от 27 июля 2005 года № 38),».

1.8. В пункте 4.1:

в абзаце первом слово «дохода» заменить словом «прибыли»;

абзац второй изложить в следующей редакции:

«Понятия «гудвил» и «прибыль от выгодной покупки» используются в значениях и определяются в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н и приказом Минфина России № 111н.»;

в абзаце четвертом слово «Доход» заменить словом «Прибыль»;

в абзаце третьем подпункта 4.1.2 слова «текущая (справедливая)» заменить словом «справедливая».

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

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации



Э.С. Набиуллина

