



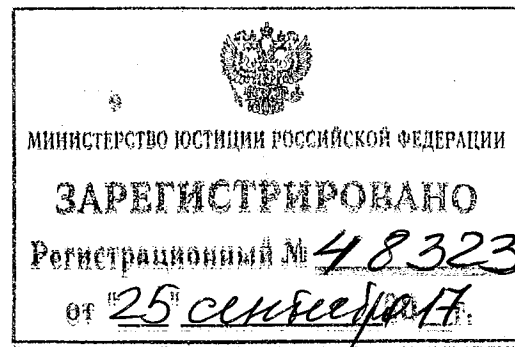
**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

« 31 » августа 2017 г.

№ 4515-У

г. Москва

У К А З А Н И Е



**О составе и порядке раскрытия 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; № 30, ст. 4456) 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; № 25, ст. 3596; № 30, ст. 4456; № 31, ст. 4754).

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» (далее – балансовые счета 405, 406, 407), балансовому счету 408 «Прочие счета» (далее – балансовый счет 408). Информация по балансовым счетам 405, 406, 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.

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 рабочего дня второго месяца квартала, следующего за отчетным, по состоянию на 1 января – не позднее 7 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 25 числа первого месяца второго 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 20 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