

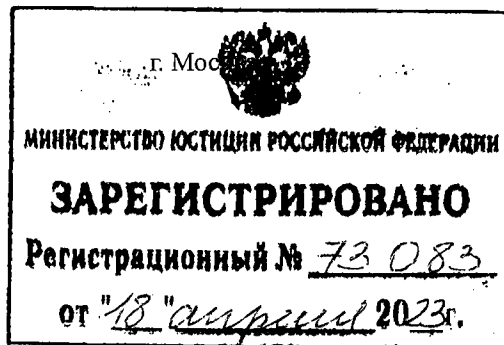


ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

«24» октября 2023г.

№ 62.99-У



**О правилах составления и представления в Центральный банк Российской Федерации бухгалтерской (финансовой) и статистической отчетности кредитными организациями, а также отчетности банковских групп, составляемой и представляемой головными кредитными организациями банковских групп**

Настоящее Указание на основании части первой статьи 57 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»<sup>1</sup>, части первой статьи 40 Федерального закона от 2 декабря 1990 года № 395-І «О банках и банковской деятельности» (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ)<sup>2</sup> устанавливает правила составления и представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) и статистической отчетности для кредитных организаций, а также отчетности банковских групп, составляемой и представляемой головными кредитными организациями

<sup>1</sup> Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2014, № 52, ст. 7543.

<sup>2</sup> Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, № 27, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 6, ст. 492; 2014, № 45, ст. 6154.

банковских групп.

1. При совмещении кредитной организацией своей деятельности с видами деятельности некредитной финансовой организации, предусмотренными пунктами 3, 20 и 21 части первой статьи 76<sup>1</sup> Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»<sup>1</sup> (далее – Федеральный закон от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ), отчетность о деятельности некредитной финансовой организации должна составляться и представляться в Банк России в соответствии с нормативными актами Банка России, изданными на основании статьи 76<sup>6</sup> Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ<sup>2</sup>.

При совмещении кредитной организацией своей деятельности с деятельностью субъектов национальной платежной системы в соответствии с Федеральным законом от 27 июня 2011 года № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»<sup>3</sup> отчетность о деятельности субъекта национальной платежной системы должна составляться и представляться в Банк России в соответствии с нормативными актами Банка России, изданными на основании части 2 статьи 32 Федерального закона от 27 июня 2011 года № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»<sup>4</sup>.

2. Кредитные организации, головные кредитные организации банковских групп (далее при совместном упоминании – отчитывающаяся кредитная организация) представляют в Банк России бухгалтерскую (финансовую) и статистическую отчетность, отчетность банковских групп в соответствии с перечнем форм отчетности и другой информации,

---

<sup>1</sup> Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2013, № 30, ст. 4084; 2020, № 31, ст. 5018.

<sup>2</sup> Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2013, № 30, ст. 4084; 2021, № 27, ст. 5187.

<sup>3</sup> Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 27, ст. 3872; 2022, № 29, ст. 5298.

<sup>4</sup> Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 27, ст. 3872; 2019, № 31, ст. 4423.

представляемых кредитными организациями в Центральный банк Российской Федерации, установленным приложением 2 к Указанию Банка России от 8 октября 2018 года № 4927-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации»<sup>1</sup> (далее – отчетность), в форме электронного документа, подписанного с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи лицом (лицами), уполномоченным (уполномоченными) подписывать отчетность, в соответствии с пунктом 3 настоящего Указания.

Отчетность представляется посредством личного кабинета, ссылка на который размещена на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – личный кабинет), в порядке, установленном Указанием Банка России от 5 октября 2021 года № 5969-У «О порядке взаимодействия Банка России с кредитными организациями, некредитными финансовыми организациями, лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке и другими участниками информационного обмена при использовании ими информационных ресурсов Банка России, в том числе личного кабинета»<sup>2</sup> (далее – Указание Банка России № 5969-У).

### 3. Отчетность отчитывающейся кредитной организации должна быть

---

<sup>1</sup> Зарегистрировано Минюстом России 13 декабря 2018 года, регистрационный № 52992, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 20 ноября 2019 года № 5320-У (зарегистрировано Минюстом России 13 декабря 2019 года, регистрационный № 56796), от 12 мая 2020 года № 5456-У (зарегистрировано Минюстом России 18 июня 2020 года, регистрационный номер № 58705), от 10 августа 2020 года № 5526-У (зарегистрировано Минюстом России 30 сентября 2020 года, регистрационный № 60147), от 12 января 2021 года № 5705-У (зарегистрировано Минюстом России 15 апреля 2021 года, регистрационный № 63150), от 17 февраля 2021 года № 5736-У (зарегистрировано Минюстом России 26 марта 2021 года, регистрационный № 62892), от 20 апреля 2021 года № 5783-У (зарегистрировано Минюстом России 11 июня 2021 года, регистрационный № 63866), от 8 ноября 2021 года № 5986-У (зарегистрировано Минюстом России 14 декабря 2021 года, регистрационный № 66316), от 20 апреля 2022 года № 6121-У (зарегистрировано Минюстом России 27 июня 2022 года, регистрационный № 69018), от 22 сентября 2022 года № 6249-У (зарегистрировано Минюстом России 29 декабря 2022 года, регистрационный № 71886).

<sup>2</sup> Зарегистрировано Минюстом России 12 ноября 2021 года, регистрационный № 65799, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 29 сентября 2022 года № 6276-У (зарегистрировано Минюстом России 13 января 2023 года, регистрационный № 71996).

подписана, если иное не предусмотрено федеральными законами и (или) нормативными актами Банка России:

руководителем отчитывающейся кредитной организации (лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа) и (или) иным должностным лицом в предусмотренных формой отчетности случаях;

главным бухгалтером отчитывающейся кредитной организации либо замещающим его лицом, если подпись главного бухгалтера предусмотрена в форме отчетности.

4. В формах отчетности заполняются все строки и графы, предусмотренные для заполнения. В случае отсутствия данных по одному или нескольким показателям в соответствующей графе (строке) формы отчетности проставляется ноль для числовых показателей и прочерк для символьных показателей (если иное не предусмотрено порядком составления и представления формы отчетности).

В случае если форма отчетности содержит только нулевые значения показателей, отчитывающаяся кредитная организация вправе направить в Банк России сообщение об отсутствии соответствующих значений показателей (если иное не предусмотрено порядком составления и представления формы отчетности).

Сообщение об отсутствии значений показателей отчетности должно содержать:

код территории места нахождения отчитывающейся кредитной организации, соответствующий первым двум разрядам кода субъекта Российской Федерации, на территории которого зарегистрирована отчитывающаяся кредитная организация (первым пяти разрядам кода субъекта Российской Федерации для субъектов Российской Федерации, код

которых состоит из пяти разрядов), по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО);

код отчитывающейся кредитной организации по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО);

регистрационный номер кредитной организации (головной кредитной организации банковской группы) (порядковый номер филиала кредитной организации) в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций, ведение которой предусмотрено частью третьей статьи 12 Федерального закона от 2 декабря 1990 года № 395-І «О банках и банковской деятельности» (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ)<sup>1</sup>;

наименование формы отчетности;

период, за который (или дата, на которую или за которую) представляется информация;

адрес отчитывающейся кредитной организации в пределах места нахождения отчитывающейся кредитной организации, указанный в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) (если иное не предусмотрено порядком составления и представления формы отчетности);

код формы отчетности в соответствии с Общероссийским классификатором управленческой документации (ОКУД);

периодичность представления информации;

единицу измерения (в предусмотренных формой отчетности случаях);

запись об отсутствии соответствующих значений показателей.

Сообщение об отсутствии значений показателей отчетности должно быть подписано лицом (лицами), указанным (указанными) в пункте 3

---

<sup>1</sup> Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, № 27, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 6, ст. 492; 2002, № 12, ст. 1093.

настоящего Указания.

Сообщение об отсутствии значений показателей отчетности имеет статус отчетности и направляется в Банк России в порядке и сроки, установленные для представления формы отчетности.

5. При составлении и представлении отчетности в Банк России значения показателей отчетного и предыдущего отчетного периодов должны быть сопоставимы и обеспечивать выполнение логического и арифметического контролей.

6. Своевременное составление и представление в Банк России достоверной отчетности обеспечивается лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа отчитывающейся кредитной организации.

7. Отчетность филиалов кредитной организации, расположенных на территории иностранных государств, должна представляться в Банк России кредитной организацией (если иное не предусмотрено порядком составления и представления формы отчетности).

8. Отчетность филиалов кредитной организации, расположенных на территории Российской Федерации, представляется в Банк России кредитной организацией либо уполномоченным кредитной организацией филиалом (если иное не предусмотрено порядком составления и представления формы отчетности).

9. При реорганизации кредитные организации обязаны представить в Банк России:

заключительную бухгалтерскую (финансовую) отчетность реорганизуемой кредитной организации, прекращающей свою деятельность, составленную на день, предшествующий дню внесения записи о прекращении деятельности реорганизуемой кредитной организации в единый государственный реестр юридических лиц

(ЕГРЮЛ). В состав заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации включаются формы отчетности 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации» и 0409102 «Отчет о финансовых результатах кредитной организации», составленные за период с последней отчетной даты до дня внесения записи о прекращении деятельности реорганизуемой кредитной организации в единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ);

вступительную бухгалтерскую (финансовую) отчетность кредитной организации, возникшей в результате реорганизации, составленную на день ее государственной регистрации. В состав вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации включаются формы отчетности 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации» и 0409102 «Отчет о финансовых результатах кредитной организации».

Обязанность по представлению отчетности реорганизованной кредитной организации за отчетный период, в течение которого она осуществляла свою деятельность, в том числе заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетности, после завершения реорганизации кредитной организации до наступления сроков представления отчетности возлагается на правопреемника.

После завершения реорганизации кредитной организации информация о деятельности реорганизованной кредитной организации включается в отчетность правопреемника либо в предусмотренном порядке составления и представления формы отчетности случае представляется отдельно с указанием реквизитов реорганизованной кредитной организации.

Годовая (промежуточная) бухгалтерская (финансовая) отчетность реорганизованной кредитной организации не подлежит представлению в

Банк России в случае завершения процедуры реорганизации кредитной организации в форме присоединения или слияния до установленных приложением 2 к Указанию Банка России от 8 октября 2018 года № 4927-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации» сроков представления указанной отчетности в Банк России. Информация о присоединении кредитной организации к кредитной организации – правопреемнику или о слиянии кредитной организации с кредитной организацией – правопреемником должна быть раскрыта в годовой (промежуточной) бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации – правопреемника.

В случае если при реорганизации кредитной организации в форме преобразования общим собранием акционеров (участников) кредитной организации не принято решение о распределении полученной прибыли, заключительная бухгалтерская (финансовая) отчетность и вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность кредитной организацией не представляются.

10. В случае выявления за любой отчетный период в течение последних трех лет фактов представления отчитывающейся кредитной организацией недостоверной отчетности, содержащей неверные (искаженные) значения показателей, в том числе недостоверную информацию о ее финансовом состоянии и имущественном положении, вследствие нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, установленного для кредитных организаций в соответствии с частью 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»<sup>1</sup>, и (или) составления форм отчетности, а также в случае получения от Банка России информации о выявленных ошибках

---

<sup>1</sup> Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2021, № 27, ст. 5187.



контроля при обработке отчетности отчитывающаяся кредитная организация, допустившая искажение значений показателей отчетности, обязана осуществить их исправление (если иное не предусмотрено порядком составления и представления формы отчетности).

Исправление значений показателей отчетности осуществляется посредством повторного представления отчетности, содержащей уточненные значения показателей (если иное не предусмотрено порядком составления и представления формы отчетности).

Исправление значений показателей отчетности осуществляется в отчетном периоде, в котором были выявлены факты представления отчитывающейся кредитной организацией недостоверной отчетности, не позднее следующего рабочего дня после дня выявления указанных фактов (если иное не предусмотрено порядком составления и представления формы отчетности).

Исправленная отчетность сопровождается пояснениями, содержащими сведения об осуществленных изменениях (если иное не предусмотрено порядком составления и представления формы отчетности), подписанными лицом (лицами), указанным (указанными) в пункте 3 настоящего Указания.

11. Датой представления отчитывающейся кредитной организацией в Банк России отчетности в форме электронного документа посредством личного кабинета является дата, определяемая в соответствии с пунктом 3.4 Указания Банка России № 5969-У.

В случае если последний день срока представления отчетности приходится на выходной или нерабочий праздничный день, признаваемые таковыми в соответствии со статьями 111 и 112 Трудового кодекса Российской Федерации<sup>1</sup>, окончание срока представления отчетности

---

<sup>1</sup> Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 3; 2006, № 27, ст. 2878; 2012, № 18, ст. 2127.

переносится на ближайший следующий за ним рабочий день, за исключением случая, когда срок представления отчетности установлен до определенной календарной даты (указаны число и месяц). В случае если указанная календарная дата приходится на выходной или нерабочий праздничный день, окончанием срока представления отчетности является последний предшествующий ей рабочий день.

12. В случае возникновения у отчитывающейся кредитной организации обстоятельств, препятствующих передаче отчетности посредством личного кабинета (за исключением технического сбоя или временного прекращения приема электронных документов через личный кабинет со стороны Банка России, порядок взаимодействия с Банком России в случае реализации которых установлен пунктами 3.7–3.11 Указания Банка России № 5969-У), отчетность может быть представлена в территориальное учреждение Банка России по месту нахождения отчитывающейся кредитной организации в форме электронного документа, подписанного с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи лицом (лицами), уполномоченным (уполномоченными) подписывать отчетность в соответствии с пунктом 3 настоящего Указания, на электронном носителе информации. Одновременно отчитывающейся кредитной организации необходимо направить в территориальное учреждение Банка России письменную информацию о причинах представления отчетности (с перечислением форм отчетности) указанным способом.

Датой представления отчетности на электронном носителе информации считается дата фактического получения ее территориальным учреждением Банка России по месту нахождения отчитывающейся кредитной организации.

13. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 14 октября 2022 года № ПСД-63) вступает в силу с 1 июля 2023 года.

Председатель  
Центрального банка  
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина