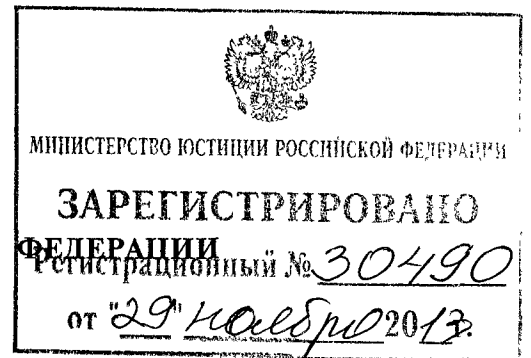




**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ  
(БАНК РОССИИ)**



« 25 октября 2013 » г.

№ 3086-У

г. Москва

## **У К А З А Н И Е**

### **О методике определения величины активов и доходов кредитных организаций – участников банковского холдинга и банковского холдинга**

Настоящее Указание на основании 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; № 15, ст. 1447; 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; № 19, ст. 2291; № 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. 6728, ст. 6730; № 49, ст. 7069; № 50, ст. 7351; 2012, № 27, ст. 3588; № 31, ст. 4333; № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7605; № 53, 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) устанавливает методику определения величины активов и доходов кредитных организаций – участников банковского холдинга и

банковского холдинга для отнесения объединения юридических лиц, включающего хотя бы одну кредитную организацию, к банковскому холдингу.

1. Величина активов кредитных организаций – участников банковского холдинга определяется как суммарная величина активов всех кредитных организаций – участников банковского холдинга, за исключением активов, возникших в результате операций (сделок), осуществленных между указанными кредитными организациями. В этих целях активы кредитных организаций – участников банковского холдинга определяются на основании данных, содержащихся в форме отчетности 0409806 «Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)», установленной Указанием Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 декабря 2009 года № 15615, 18 июня 2010 года № 17590, 22 декабря 2010 года № 19313, 20 июня 2011 года № 21060, 16 декабря 2011 года № 22650, 10 июля 2012 года № 24863, 20 сентября 2012 года № 25499, 20 декабря 2012 года № 26203, 29 марта 2013 года № 27926, 14 июня 2013 года № 28809 («Вестник Банка России» от 25 декабря 2009 года № 75-76, от 25 июня 2010 года № 35, от 28 декабря 2010 года № 72, от 28 июня 2011 года № 34, от 23 декабря 2011 года № 73, от 19 июля 2012 года № 41, от 26 сентября 2012 года № 58, от 27 декабря 2012 года № 76, от 30 марта 2013 года № 20, от 25 июня 2013 года № 34) (далее – Указание Банка России № 2332-У).

Величина активов банковского холдинга определяется как суммарная величина активов всех участников банковского холдинга, за исключением активов, возникших в результате операций (сделок), осуществленных между головной организацией (управляющей компанией) банковского холдинга и участниками банковского холдинга, а также между участниками банковского холдинга. В этих целях активы определяются:

для головной организации (управляющей компании) банковского холдинга, некредитных организаций – участников банковского холдинга (за

исключением страховых организаций) на основании данных, содержащихся в бухгалтерском балансе по форме 0710001, установленной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 августа 2010 года № 18023, 13 декабря 2011 года № 22599, 4 октября 2012 года № 25592, 29 декабря 2012 года № 26501 (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2010, № 35; «Российская газета» от 26 декабря 2011 года, от 17 октября 2012 года, от 18 января 2013 года) (далее – приказ Минфина России № 66н);

для головной организации банковского холдинга, некредитных организаций – участников банковского холдинга, являющихся страховыми организациями, на основании данных, содержащихся в бухгалтерском балансе страховщика по форме 0710001, установленной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 июля 2012 года № 109н «О бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиков», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 сентября 2012 года № 25513 (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2012, № 41) (далее – приказ Минфина России № 109н).

2. Величина доходов кредитных организаций – участников банковского холдинга определяется как суммарная величина доходов всех кредитных организаций – участников банковского холдинга, за исключением доходов (в том числе не полученных на момент определения такой суммарной величины доходов в случае, когда имеется временной разрыв при отражении указанных операций (сделок) в отчетности кредитных организаций – участников банковского холдинга) по операциям (сделкам), осуществленным между указанными кредитными организациями. В этих целях доходы кредитной организации – участника банковского холдинга определяются на основании данных, содержащихся в статье «Чистые доходы (расходы)» формы отчетности 0409807 «Отчет о прибылях и убытках (публикуемая форма)», установленной Указанием Банка России № 2332-У.

Величина доходов банковского холдинга определяется как суммарная величина доходов всех участников банковского холдинга, за исключением доходов (в том числе не полученных на момент определения такой суммарной величины доходов в случае, когда имеется временной разрыв при отражении указанных операций (сделок) в отчетности участников банковского холдинга) по операциям (сделкам), осуществленным между головной организацией (управляющей компанией) банковского холдинга и участниками банковского холдинга, а также между участниками банковского холдинга. В этих целях доходы определяются:

для головной организации (управляющей компании) банковского холдинга, некредитных организаций – участников банковского холдинга (за исключением страховых организаций) на основании данных, содержащихся в отчете о финансовых результатах по форме 0710002, установленной приказом Минфина России № 66н;

для головной организации банковского холдинга, некредитных организаций – участников банковского холдинга, являющихся страховыми организациями, на основании данных, содержащихся в отчете о финансовых результатах страховщика по форме 0710002, установленной приказом Минфина России № 109н.

3. Активы и доходы кредитных и некредитных организаций – участников банковского холдинга, являющихся нерезидентами, используются для определения доли банковской деятельности в размере, определенном в соответствии с принятыми в стране места их регистрации (ведения бизнеса) стандартами и правилами регулирования.

4. Активы и доходы кредитных организаций – участников банковского холдинга и активы и доходы банковского холдинга, рассчитанные в целях признания банковским холдингом объединения юридических лиц, включающего хотя бы одну кредитную организацию, определяются головной организацией (управляющей компанией) банковского холдинга на основании годовой консолидированной финансовой отчетности.

5. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России» и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 25 октября 2013 года № 23) вступает в силу с 1 января 2014 года.

Председатель  
Центрального банка  
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

*Верно*

*Руководитель юридического департамента  
Банка России*

*В.Г. Чероков*

