

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

У К А З А Н И Е

«___» _____ 2018 г.

№ _____-У

г. Москва

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

1. Настоящее Указание на основании частей 5 и 7¹ 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, № 45, ст. 6154; 2016, № 27, ст. 4195; 2017, № 30, ст. 4444; 2018, № 1, ст. 65) (далее – Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности») устанавливает порядок и сроки представления в Банк России годовой консолидированной финансовой отчетности 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).

2. Годовую консолидированную финансовую отчетность, определяемую и составляемую в соответствии с частью 2 статьи 1 и частью 1 статьи 3 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» (далее – отчетность), отчитывающиеся организации должны представлять в Банк России вместе с сопроводительным письмом (рекомендуемый образец приведен в приложении к настоящему Указанию).

3. Отчитывающиеся организации должны представлять отчетность в Банк России в срок, предусмотренный частью 7 статьи 4 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности».

4. Отчетность вместе с сопроводительным письмом отчитывающиеся организации должны представлять в Банк России в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, в соответствии с требованиями Указания Банка России от 3 ноября 2017 года № 4600-У «О порядке взаимодействия Банка России с кредитными организациями, некредитными финансовыми организациями и другими участниками информационного обмена при использовании ими информационных ресурсов Банка России, в том числе личного кабинета», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 11 января 2018 года № 49605.

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

6. Со дня вступления в силу настоящего Указания признать утратившим силу Указание 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», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 6 октября 2014 года № 34249.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение
к Указанию Банка России
от _____ 2018 года № _____
«О порядке и сроках представления в Банк
России годовой консолидированной
финансовой отчетности организациями,
указанными в пунктах 2–5 части 1 статьи 2
Федерального закона от 27 июля 2010 года
№ 208-ФЗ «О консолидированной
финансовой отчетности»

(рекомендуемый образец)

Сопроводительное письмо

Раздел 1. Общая информация

Номер строки	Вид сведений	Содержание
1	2	3
1	Дата сопроводительного письма	Указывается дата сопроводительного письма (формат даты: «дд.мм.гггг», где «дд» – день месяца, «мм» – порядковый номер месяца, «гггг» – год)
2	Регистрационный номер сопроводительного письма	Указывается регистрационный номер сопроводительного письма
3	Состав отчетности	Указывается состав отчетности, включая примечания и иные документы, представляемые вместе с отчетностью, включая копию аудиторского заключения
Сведения об отчитывающейся организации (на конец отчетного года)		
4	Полное фирменное наименование отчитывающейся организации	Указывается полное фирменное 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»
6	Регистрационный номер страховой организации	Регистрационный номер записи страховой организации в едином государственном реестре субъектов страхового дела (номер состоит от одной до четырех цифр без лидирующих нулей). Графа не заполняется, если отчитываемая организация не является страховой
7	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Указывается основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица по Единому государственному реестру юридических лиц (номер состоит из тринадцати цифр)
8	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Указывается присвоенный налоговым органом Российской Федерации в установленном порядке идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (номер состоит из десяти цифр)
9	Адрес официального сайта отчитываемой организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»)	Указывается адрес официального сайта отчитываемой организации в сети «Интернет», включающий доменное имя, права на которое принадлежат отчитываемой организации
Сведения о представленной отчетности отчитываемой организации		
10	Дата подписания отчетности	Указывается дата подписания отчетности руководителем отчитываемой организации или иным уполномоченным на это лицом (формат даты: «дд.мм.гггг», где «дд» – день месяца, «мм» – порядковый номер месяца, «гггг» – год)
11	Дата представления отчетности участникам (акционерам, учредителям) или собственникам имущества отчитываемой организации	Указывается дата представления отчетности участникам (акционерам, учредителям) или собственникам имущества отчитываемой организации, в соответствии с требованием части 1 статьи 4 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (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 отчитываемой организации
Лицо, подписавшее отчетность отчитываемой организации		
12	Фамилия, имя и отчество (при наличии)	Указывается полностью фамилия, имя и отчество (при наличии)

	руководителя отчитывающейся организации или лица, исполняющего его обязанности, или иного лица, уполномоченного учредительными документами на подписание отчетности	(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)
13	Должность руководителя отчитывающейся организации или лица, исполняющего его обязанности, или иного лица, уполномоченного учредительными документами на подписание отчетности	Указывается наименование должности руководителя отчитывающейся организации, или лица, исполняющего его обязанности, или иного лица, уполномоченного учредительными документами, подписавшего отчетность
Лицо, ответственное за представление отчетности отчитывающейся организации в Банк России		
14	Фамилия, имя и отчество (при наличии)	Указывается полностью фамилия, имя и отчество (при наличии) лица, ответственного за представление отчетности в Банк России
15	Должность	Указывается наименование должности лица, ответственного за представление отчетности в Банк России
16	Контактный телефон	Указывается код города и номер контактного телефона лица, ответственного за представление отчетности в Банк России
17	Адрес электронной почты отчитывающейся организации	Указывается адрес электронной почты отчитывающейся организации
Сведения из аудиторского заключения		
18	Наименование аудиторской организации	Указывается наименование выдавшей аудиторское заключение аудиторской организации – члена саморегулируемой организации аудиторов, в штате которой имеется аудитор с квалификационным аттестатом
19	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) аудиторской организации	Указывается основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица по Единому государственному реестру юридических лиц (номер состоит из тринадцати цифр)

20	Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация	Указывается наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, выдавшая аудиторское заключение
21	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации	Указывается 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)
22	Фамилия, инициалы и номер квалификационного аттестата лица, подписавшего аудиторское заключение	Указываются фамилия, инициалы и номера квалификационных аттестатов лиц, подписавших аудиторское заключение. В случае если аудиторское заключение подписало несколько лиц, их фамилии, инициалы и номера квалификационных аттестатов указываются отдельными строками по каждому лицу.
23	Дата аудиторского заключения	Указывается дата составления аудиторского заключения (формат даты: «дд.мм.гггг», где «дд» – день месяца, «мм» – порядковый номер месяца, «гггг» – год)
24	Мнение, выраженное в аудиторском заключении	Указывается мнение, выраженное в аудиторском заключении: «немодифицированное мнение», «мнение с оговоркой», «отрицательное мнение» или «отказ от выражения мнения»
Сведения о размещении (публикации) отчетности отчитывающейся организации		
25	Электронный адрес страницы сайта отчитывающейся организации в сети «Интернет»	Указывается электронный адрес страницы сайта отчитывающейся организации в сети «Интернет», включающий доменное имя, права на которое принадлежат отчитывающейся организации, на которой размещены отчетность с аудиторским заключением. Если на дату представления в Банк России отчетности с аудиторским заключением не размещены, то указывается раздел (подразделы) сайта отчитывающейся организации, где планируется разместить отчетность с аудиторским заключением. При этом отчитывающаяся организация указывает на то, что место раскрытия является планируемым. Графа не заполняется, если отчетность с аудиторским заключением размещены или будут размещены в иных источниках, чем сайт отчитывающейся организации в сети «Интернет»
26	Раскрытие отчетности в иных источниках	Указываются сведения о раскрытии отчетности с аудиторским заключением в иных источниках, чем

		<p>сайт отчитывающейся организации в сети «Интернет», с указанием способа и места размещения в сети «Интернет» (в том числе странице в сети «Интернет», предоставляемую одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг) или опубликования в средствах массовой информации (наименование, номер, дата периодического печатного издания, сведения о проведении иных действий, обеспечивающих доступность отчетности для всех заинтересованных в ней лиц). При этом отчитывающаяся организация указывает на то, являются ли способ и место раскрытия отчетности с аудиторским заключением в иных источниках фактическими или планируемыми.</p> <p>Графа не заполняется, если отчетность с аудиторским заключением не будут размещены в иных источниках.</p>
--	--	---

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

Номер строки	Вид сведений	Содержание
1	2	3
1	Полное наименование организации, входящей в группу отчитывающейся организации	Указывается полное наименование организации, входящей в группу отчитывающейся организации (кроме отчитывающейся организации) и включенной в отчетность. Наименование иностранного юридического лица может указываться на английском языке или языке оригинала
2	Код страны по Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ)	Указывается код страны места нахождения организации, входящей в группу отчитывающейся организации, который присваивается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (состоит из трех цифр)
3	Идентификационный номер организации, входящей в группу отчитывающейся организации	Указывается по каждой организации, входящей в группу отчитывающейся организации, указывается: для юридических лиц – резидентов – идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (номер состоит из десяти цифр); для юридических лиц – нерезидентов – код «Tax Identification Number» или регистрационный номер в

¹ Информацию об организациях, входящих в группу отчитывающейся организации, следует сгруппировать сначала по статусу организации, входящей в группу отчитывающейся организации (строка 4), затем по виду деятельности организации, входящей в группу отчитывающейся организации (строка 6). Внутри каждой такой подгруппы информация об организациях, входящих в группу отчитывающейся организации, группируется в порядке возрастания их идентификационных номеров (строка 3).

Номер строки	Вид сведений	Содержание
1	2	3
		стране регистрации
4	Статус организации, входящей в группу отчитываемой организации	Указывается статус организации, входящей в группу отчитываемой организации, на основании которого организация включена в отчетность («дочерняя организация», «ассоциированная организация», «совместное предприятие» или иной статус).
5	Доля участия в уставном капитале	Указывается доля участия отчитываемой организации в уставном капитале организации, входящей в ее группу, в процентах с четырьмя десятичными знаками после запятой. Графа не заполняется, если отчитываемая организация не имеет доли в уставном капитале организации, входящей в ее группу.
6	Вид деятельности организации, входящей в группу отчитываемой организации	Указывается вид деятельности организации, входящей в группу отчитываемой организации: «субъект страхового дела», «кредитная организация», «негосударственный пенсионный фонд», «управляющая компания», «специализированный депозитарий», «профессиональный участник рынка ценных бумаг», «акционерный инвестиционный фонд», «клиринговая организация», «организатор торговли». В случае осуществления одной организацией, входящей в группу отчитываемой организации, нескольких перечисленных видов деятельности виды деятельности указываются через запятую. Если организация, входящая в группу отчитываемой организации, не осуществляет ни один из перечисленных видов деятельности, то указывается «другая организация»