

Проект

**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 (далее – отчетность)

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. Отчетность представляется в Банк России материнскими отчитываемыми организациями, которые создают группу, указанную в части 2 статьи 1 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» (далее – материнская организация), в сроки, установленные пунктом 4 настоящего Указания.

В случае если отчитываемая организация не создает группу, указанную в части 2 статьи 1 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности», то отчитываемая организация направляет в Банк России сообщение об этом в сроки, установленные пунктом 4 настоящего Указания.

3. Отчетность представляется в Банк России вместе с сопроводительным письмом, содержащим общую информацию (Перечень форм отчетности, примечаний и иных документов, представляемых вместе с отчетностью с указанием исходящей даты письма и его регистрационного номера, сведения о материнской организации (на конец отчетного года), представленной отчетности материнской организации, лице, подписавшем отчетность материнской организации, лице, ответственном за представление отчетности материнской организации в Банк России, из аудиторского заключения, содержащего мнение о достоверности отчетности (далее – аудиторское заключение), размещении (публикации) отчетности материнской

организации) и информацию об организациях, входящих в группу материнской организации и включенных в ее отчетность (приложение к настоящему Указанию), к которому также прилагаются следующие документы:

копия аудиторского заключения;

копия распорядительного документа о назначении лица, подписавшего отчетность, исполняющим обязанности руководителя материнской организации на период, соответствующий дате подписания отчетности, в случае подписания отчетности лицом, исполняющим обязанности руководителя материнской организации;

выписка из учредительных документов о лице, уполномоченном подписывать отчетность, в случае подписания отчетности лицом иным, чем руководитель материнской организации, уполномоченным на это ее учредительными документами.

4. Отчетность представляется в Банк России не позднее срока, установленного частью 7 статьи 4 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности».

5. Отчетность и иные документы, предусмотренные абзацем вторым пункта 2 и пунктом 3 настоящего Указания, представляются 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.

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

7. 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 № ____-У
«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»

Информация из сопроводительного письма

Раздел 1. Общая информация

Номер строки	Вид сведений	Содержание
1	Дата сопроводительного письма	Дата сопроводительного письма (формат даты: «дд.мм.гггг», где «дд» – день месяца, «мм» – порядковый номер месяца, «гггг» – год)
2	Регистрационный номер сопроводительного письма	Регистрационный номер сопроводительного письма
3	Состав отчетности и иных документов, представляемых вместе с отчетностью	Перечень форм отчетности, примечаний и иных документов, представляемых вместе с отчетностью
Сведения о материнской организации (на конец отчетного года)		
4	Полное наименование материнской организации	Полное наименование юридического лица в соответствии с его учредительными документами
5	Вид материнской организации	В случае если материнская организация является страховой организацией, то указывается число «1»; если материнская организация является негосударственным пенсионным фондом, то указывается число «2»; если материнская организация является управляющей компанией инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, то указывается число «3»; если материнская 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 материнская организация не является страховой
7	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица по Единому государственному реестру юридических лиц (номер состоит из тринадцати цифр)
8	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Присвоенный налоговым органом Российской Федерации в установленном порядке идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (номер состоит из десяти цифр)
9	Место нахождения и почтовый адрес (если отличается)	Адрес материнской организации в соответствии с ее учредительными документами и почтовый адрес (если отличается)
10	Адрес официального сайта материнской организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»)	Адрес официального сайта материнской организации в сети «Интернет», включающий доменное имя, права на которое принадлежат материнской организации
Сведения о представленной отчетности материнской организации		
11	Дата подписания отчетности	Дата подписания отчетности руководителем материнской организации или иным уполномоченным на это лицом (формат даты: «дд.мм.гггг», где «дд» – день месяца, «мм» – порядковый номер месяца, «гггг» – год)
12	Дата представления отчетности участникам (акционерам, учредителям) или собственникам имущества материнской организации (при наличии)	Дата представления отчетности участникам (акционерам, учредителям) или собственникам имущества материнской организации (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 материнской организации
Лицо, подписавшее отчетность материнской организации		
13	Фамилия, имя и отчество (полностью) руководителя материнской организации или лица, исполняющего его обязанности, или иного лица, уполномоченного учредительными документами на подписание	Полностью фамилия, имя и отчество (последнее при наличии) руководителя материнской 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

	отчетности	электронной подписи)
14	Должность руководителя материнской организации или лица, исполняющего его обязанности, или иного лица, уполномоченного учредительными документами на подписание отчетности	Наименование должности руководителя материнской организации, или лица, исполняющего его обязанности, или иного лица, уполномоченного учредительными документами, подписавшего отчетность
Лицо, ответственное за представление отчетности материнской организации в Банк России		
15	Фамилия, имя и отчество (полностью)	Полностью фамилия, имя и отчество (последнее при наличии) лица, ответственного за представление отчетности в Банк России
16	Должность	Наименование должности лица, ответственного за представление отчетности в Банк России
17	Контактный телефон	Код города и номер контактного телефона лица, ответственного за представление отчетности в Банк России
18	Адрес электронной почты материнской организации	Адрес электронной почты материнской организации
Сведения из аудиторского заключения		
19	Наименование аудиторской организации	Наименование выдавшей аудиторское заключение аудиторской организации – члена саморегулируемой организации аудиторов, в штате которой имеется аудитор с квалификационным аттестатом, решение о выдаче которого принято саморегулируемой организацией аудиторов после 1 января 2011 года
20	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) аудиторской организации	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица по Единому государственному реестру юридических лиц (номер состоит из тринадцати цифр)
21	Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация	Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, выдавшая аудиторское заключение
22	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации	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)

23	Фамилия и инициалы лица, подписавшего аудиторское заключение	Фамилия и инициалы лица, подписавшего аудиторское заключение
24	Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного лицу, подписавшему аудиторское заключение	Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного лицу, указанному по строке 23
25	Иные лица, подписавшие аудиторское заключение	Фамилия и инициалы иного лица, подписавшего аудиторское заключение наряду с лицом, указанным по строке 23. Если иных лиц, подписавших аудиторское заключение, несколько, то их фамилии и инициалы указываются через точку с запятой
26	Дата аудиторского заключения	Дата аудиторского заключения (формат даты: «дд.мм.гггг», где «дд» – день месяца, «мм» – порядковый номер месяца, «гггг» – год)
27	Мнение, выраженное в аудиторском заключении	Мнение, выраженное в аудиторском заключении: «немодифицированное мнение», «мнение с оговоркой», «отрицательное мнение» или «отказ от выражения мнения»
Сведения о размещении (публикации) отчетности материнской организации		
28	Электронный адрес страницы сайта материнской организации в сети «Интернет» (при наличии)	Электронный адрес страницы сайта материнской организации в сети «Интернет», включающий доменное имя, права на которое принадлежат материнской организации, на которой размещены отчетность с аудиторским заключением. Например: http://www.cominsurer.ru/about/reports/gkfo_2018.pdf . Если на дату представления в Банк России отчетности с аудиторским заключением не размещены, то указывается раздел (подразделы) сайта материнской организации, где планируется разместить отчетность с аудиторским заключением. При этом материнская 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 материнской организации в сети «Интернет»
29	Раскрытие отчетности в иных источниках (при наличии)	Сведения о раскрытии отчетности с аудиторским заключением в иных источниках, чем сайт материнской 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 материнская организация указывает на то, являются ли способ и место раскрытия отчетности с аудиторским заключением в иных источниках фактическими или планируемыми
--	--	--

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

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

¹ Информацию об организациях, входящих в группу материнской организации, следует сгруппировать сначала по статусу организации, входящей в группу материнской организации (строка 5), затем по виду деятельности организации, входящей в группу материнской организации (строка 7). Внутри каждой такой подгруппы информация об организациях, входящих в группу материнской организации, группируется в порядке возрастания их идентификационных номеров (строка 4).

		номер в стране регистрации
5	Статус организации, входящей в группу материнской организации	Статус организации, входящей в группу материнской организации, на основании которого организация включена в отчетность. Например, «дочерняя организация», «ассоциированная организация», «совместное предприятие» или иной статус
6	Доля участия в уставном капитале (при наличии)	Доля участия материнской организации в уставном капитале организации, входящей в ее группу, в процентах с четырьмя десятичными знаками после запятой
7	Вид деятельности организации, входящей в группу материнской организации	Вид деятельности организации, входящей в группу материнской 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 материнской организации нескольких перечисленных видов деятельности виды деятельности указываются через запятую. Если организация, входящая в группу материнской организации, не осуществляет ни один из перечисленных видов деятельности, то указывается «другая организация»