



Личный кабинет

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

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
www.cbr.ru
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

Кредитным организациям
(по списку рассылки)

От 28.04.2023 № ИН-05-15/35
на от

Информационное письмо о составлении
отчетности по формам 0409301 и 0409302

В связи с внесением изменений в Положение Банка России от 24.11.2022 № 809-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения», предусматривающих введение новых балансовых счетов по учету отдельных операций в кредитных организациях, Банк России сообщает следующее.

В настоящее время Банком России проводится работа по уточнению порядка составления и представления отдельных форм отчетности, установленных Указанием Банка России от 08.10.2018 № 4927-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации», в том числе в связи с принятием нормативных актов Банка России по бухгалтерскому учету.

В целях корректного отражения сведений о деятельности кредитной организации Банк России рекомендует учитывать информацию, приведенную в приложениях 1–2 к настоящему письму, начиная с отчетной даты 01.05.2023 при составлении следующих форм отчетности:

0409301 «Отдельные показатели, характеризующие деятельность кредитной организации»;

0409302 «Сведения о привлеченных средствах».

Настоящее информационное письмо подлежит размещению на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Информационное письмо Банка России от 02.02.2023 № ИН-05-15/9 отменяется с даты размещения настоящего информационного письма.

Приложение: 2 файла.

Первый заместитель
Председателя Банка России

К.В. Юдаева

По нижеприведенным строкам пункта 24 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409301 «Отдельные показатели, характеризующие деятельность кредитной организации» (далее – Порядок составления и представления отчетности по форме 0409301) информация формируется следующим образом¹:

1. Строка «До востребования» пункта 24.1 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409301:

Графы 3, 8	30411 – 30413 + 40501 + 40502 + 40503 + 40504 + 40506 + 40601 + 40602 + 40603 + 40606 + 40701 + 40702 + 40703 + 40705 + 40706 + 40707 + 40821 + 40822 + 40828¹ + 40831¹ + 40833¹ + 40915 + 41401 + 41501 + 41601 + 41701 + 41801 + 41901 + 42001 + 42101 + 42201
Графы 4, 9	40704 + 40802 + 40810 + 40817 + 40823 + 40825 + 40828² + 40831² + 40833² + 40903 + 40905 + 40909 + 40914 + 42108 + 42301
Графы 5, 10	30604 + 40101 + 40102 + 40105 + 40106 + 40108 + 40110 + 40116 + 40201 + 40202 + 40203 + 40204 + 40205 + 40206 + 40301 + 40307 + 40312 + 40401 + 40402 + 40403 + 40404 + 40406 + 40410 + 41001 + 41002 + 41003 + 41004 + 41005 + 41101 + 41102 + 41103 + 41104 + 41105 + 41201 + 41202 + 41203 + 41204 + 41205 + 41301 + 41302 + 41303 + 41304 + 41305 + 42701 + 42702 + 42703 + 42704 + 42705 + 42801 + 42802 + 42803 + 42804 + 42805 + 42901 + 42902 + 42903 + 42904 + 42905 + 43001 + 43002 + 43003 + 43004 + 43005
Графы 6, 11	30604 + 40101 + 40102 ⁷ + 40105 + 40106 + 40108 + 40110 + 40116 + 40301 + 40307 + 40312 + 41001 + 41002 + 41003 + 41004 + 41005 + 42701 + 42702 + 42703 + 42704 + 42705
Графы 7, 12	40102 ⁸ + 40201 + 40202 + 40203 + 40204 + 40205 + 40206 + 40410 + 41101 + 41102 + 41103 + 41104 + 41105 + 42801 + 42802 + 42803 + 42804 + 42805

2. Строка «Срочные» пункта 24.2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409301:

¹ Изменения выделены жирным курсивом.

Графы 3, 8	40901 ¹ + 41402 + 41403 + 41404 + 41405 + 41406 + 41407 + 41502 + 41503 + 41504 + 41505 + 41506 + 41507 + 41602 + 41603 + 41604 + 41605 + 41606 + 41607 + 41702 + 41703 + 41704 + 41705 + 41706 + 41707 + 41802 + 41803 + 41804 + 41805 + 41806 + 41807 + 41902 + 41903 + 41904 + 41905 + 41906 + 41907 + 42002 + 42003 + 42004 + 42005 + 42006 + 42007 + 42102 + 42103 + 42104 + 42105 + 42106 + 42107 + 42202 + 42203 + 42204 + 42205 + 42206 + 42207 + 47418 + 47426 ¹ + 47601 + 47606
Графы 4, 9	40811 + 40819 + 40901 ² + 42109 + 42110 + 42111 + 42112 + 42113 + 42114 + 42302 + 42303 + 42304 + 42305 + 42306 + 42307 + 47411 ² + 47426 ² + 47603 + 47608 + 47610 + 47611
Графы 5, 10	41006 + 41007 + 41106 + 41107 + 41206 + 41207 + 41306 + 41307 + 42706 + 42707 + 42806 + 42807 + 42906 + 42907 + 43006 + 43007 + 49601⁹ + 49602⁹
Графы 6, 11	41006 + 41007 + 42706 + 42707 + 49601⁷ + 49602⁷
Графы 7, 12	41106 + 41107 + 42806 + 42807 + 49601⁸ + 49602⁸

3. Строка «До 1 года» пункта 24.3 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409301:

Графы 21, 26	20311 ¹ + 30110¹¹ + 30132 + 40908 + 44501 + 44503 + 44504 + 44505 + 44506 + 44509 + 44511 + 44601 + 44603 + 44604 + 44605 + 44606 + 44609 + 44611 + 44701 + 44703 + 44704 + 44705 + 44706 + 44709 + 44711 + 44801 + 44803 + 44804 + 44805 + 44806 + 44809 + 44811 + 44901 + 44903 + 44904 + 44905 + 44906 + 44909 + 44911 + 45001 + 45003 + 45004 + 45005 + 45006 + 45009 + 45011 + 45101 + 45103 + 45104 + 45105 + 45106 + 45109 + 45111 + 45201 + 45203 + 45204 + 45205 + 45206 + 45209 + 45211 + 45301 + 45303 + 45304 + 45305 + 45306 + 45309 + 45311 + 45805 + 45806 + 45807 + 45808 + 45809 + 45810 + 45811 + 45812 + 45813 + 45905 + 45906 + 45907 + 45908 + 45909 + 45910 + 45911 + 45912 + 45913 + 46401 + 46402 + 46403 + 46404 + 46405 + 46501 + 46502 + 46503 + 46504 + 46505 + 46601 + 46602 + 46603 + 46604 + 46605 + 46701 + 46702 + 46703 + 46704 + 46705 + 46801 + 46802 + 46803 + 46804 + 46805 + 46901 + 46902 + 46903 + 46904 + 46905 + 47001 + 47002 + 47003 + 47004 + 47005 + 47101 + 47102 + 47103 + 47104 + 47105 + 47201 + 47202 + 47203 + 47204 + 47205 + 47402 ¹ + 47701 ¹ + 47823 + 47824 + 47825 + 47826 + 47827 + 47828 + 47829 + 47830 +
--------------	--

	47831 + 50107 + 50208 + 50404 + 50505 + 50606 + 50706 + 51214 ¹ + 51314 ¹ + 51514 ¹
Графа 29	Рубли и иностранная валюта: 20310 + 20314 + 30111 + 30117 + 30122 + 30123 + 30230 + 30231 + 30303 + 30412 + 30421 + 30423 + 30430 + 30431 + 30606 + 30610 + 31401 + 31402 + 31403 + 31404 + 31405 + 31406 + 31407 + 31410 + 31601 + 31602 + 31603 + 31604 + 31605 + 31606 + 31607 + 31703 + 31803 + 40803 + 40804 + 40805 + 40806 + 40807 + 40809 + 40812 + 40813 + 40814 + 40815 + 40818 + 40820 + 40824¹⁰ + 40826¹⁰ + 40827¹⁰ + 40829 + 40830 + 40832 + 40902 + 40910 + 40913 + 42501 + 42502 + 42503 + 42504 + 42505 + 42601 + 42602 + 42603 + 42604 + 42605 + 42609 + 42610 + 42611 + 42612 + 42613 + 44001 + 44002 + 44003 + 44004 + 44005 + 47602 + 47605 + 47607 + 47609 + 60313
Графы 33, 37	30109 + 30130 + 30601 ⁴ + 31301 + 31302 + 31303 + 31304 + 31305 + 31306 + 31307 + 31310 + 31501 + 31502 + 31503 + 31504 + 31505 + 31506 + 31507 + 31702 + 31802 + 40828⁴ + 40831⁴ + 40833⁴ + 47403 ⁴
Графы 35, 38	30110¹² + 30131 + 30602 ⁴ + 32001 + 32002 + 32003 + 32004 + 32005 + 32006 + 32007 + 32010 + 32030 + 32201 + 32202 + 32203 + 32204 + 32205 + 32206 + 32207 + 32230 + 32401 + 32501 + 47404 ⁴ + 47817

4. Строка «Свыше 1 года» пункта 24.4 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409301:

Графа 29	Рубли и иностранная валюта: 31408 + 31409 + 31608 + 31609 + 42506 + 42507 + 42606 + 42607 + 42614 + 42615 + 44006 + 44007 + 49601¹⁰ + 49602¹⁰
Графы 33, 37	31308 + 31309 + 31508 + 31509 + 47426 ⁴ + 49601⁴ + 49602⁴

5. Строка «ИТОГО» пункта 24.5 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409301:

Графа 30	10207 + 10208 – 10501 – 10502 + 10601 + 10602 + 10603 – 10605 + 10609 – 10610 + 10611 + 10612 – 10613 + 10614 + 10619 – 10620 + 10621 + 10622 – 10623 + 10624 – 10625 – 10626 + 10627 + 10628 – 10629 + 10630 + 10631 + 10632 – 10633 + 10634 – 10635 + 10701 + 10801 – 10901 – 11101 + 11401 – 11402 + 20321 + 30126 – 30128 + 30129 + 30226 – 30242 + 30243 + 30410 – 30428 + 30429 + 30607 – 30608 +
----------	---

<p>30609 + 32015 – 32027 + 32028 + 32115 – 32116 + 32117 + 32211 – 32212 + 32213 + 32311 – 32312 + 32313 + 32403 – 32407 + 32408 + 32505 – 32507 + 32508 + 44115 – 44116 + 44117 + 44215 – 44216 + 44217 + 44315 – 44316 + 44317 + 44415 – 44416 + 44417 + 44515 – 44516 + 44517 + 44615 – 44616 + 44617 + 44715 – 44716 + 44717 + 44815 – 44816 + 44817 + 44915 – 44916 + 44917 + 45015 – 45016 + 45017 + 45115 – 45116 + 45117 + 45215 – 45216 + 45217 + 45315 – 45316 + 45317 + 45415 – 45416 + 45417 + 45515 – 45523 + 45524 + 45615 – 45616 + 45617 + 45715 – 45713 + 45714 + 45818 – 45820 + 45821 + 45918 – 45920 + 45921 + 46008 – 46012 + 46013 + 46108 – 46112 + 46113 + 46208 – 46212 + 46213 + 46308 – 46312 + 46313 + 46408 – 46412 + 46413 + 46508 – 46512 + 46513 + 46608 – 46612 + 46613 + 46708 – 46712 + 46713 + 46808 – 46812 + 46813 + 46908 – 46912 + 46913 + 47008 – 47012 + 47013 + 47108 – 47112 + 47113 + 47208 – 47212 + 47213 + 47308 – 47312 + 47313 + 47425 – 47465 + 47466 + 47702 – 47704 + 47705 + 47804 – 47805 + 47806 + 47902 + 50427 – 50430 + 50431 + 50507 – 50508 + 50509 – 50605 – 50705 + 50719 – 50738 + 50739 – 50905 + 50908 – 50909 + 50910 – 51238 + 51239 + 51240 + 51525 – 51528 + 51529 + 52407 + 52501 – 60101 – 60102 + 60105 – 60106 – 60107 + 60108 – 60118 – 60201 – 60202⁶ + 60206 – 60213 + 60214 + 60324 – 60351 + 60352 + 60405 + 61016 + 61501 + 61701 – 61702 – 61703 + 61912 + 62002 + 62103 + 70601 + 70602 + 70603 + 70604 – 70606 – 70607 – 70608 – 70609 – 70611 + 70613 – 70614 + 70615 – 70616 + 70701 + 70702 + 70703 + 70704 – 70706 – 70707 – 70708 – 70709 – 70711 + 70713 – 70714 + 70715 – 70716 + 70801 – 70802</p>
--

¹ Только в части средств нефинансовых и финансовых (кроме кредитных) организаций – резидентов.

² Только в части средств физических лиц – резидентов (включая индивидуальных предпринимателей – резидентов).

³ Включается только положительное сальдо по указанным счетам.

⁴ Только в части средств кредитных организаций.

⁵ Только в части операций Банка России.

⁶ Только в части средств, внесенных в уставные капиталы кредитных организаций.

⁷ Только в части федеральных органов государственной власти (код по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС) – 12 «Федеральная собственность»).

⁸ Только в части органов власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления (коды по ОКФС – 13 «Собственность субъектов Российской Федерации», 14 «Муниципальная собственность»).

⁹ *Только в части органов государственного управления и внебюджетных фондов.*

¹⁰ Только в части средств нерезидентов.

¹¹ *Только в части денежных средств, размещенных на банковских (корреспондентских) счетах типа «С», открытых в государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов».*

¹² *За исключением средств, размещенных на банковских (корреспондентских) счетах типа «С», открытых в государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов».*

При заполнении графы 5 отчетности по форме 0409302 «Сведения о привлеченных средствах» (далее – Отчет) в соответствии с пунктом 2.3 Порядка составления и представления Отчета по нижеприведенным строкам Отчета рекомендуется использовать следующие балансовые счета (их части):

Строка	Наименование показателя	Балансовые счета
1	2	3
1.1.1	средства на счетах федерального бюджета	40101 , 40102, 40105, 40106, (40108 - 40109) > 0, (40110 - 40111) > 0, 40116
1.1.4.2	средства на счетах Фонда социального страхования Российской Федерации	40102, 40402
1.2.1.2	средства на счетах организаций, находящихся в федеральной собственности, не являющихся головными исполнителями, исполнителями государственного оборонного заказа	40102, 40501, 40502, 40503, 40504, 40821, 40828 , 40831 , 40833
1.2.2.2	средства на счетах организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, не являющихся головными исполнителями, исполнителями государственного оборонного заказа	40102, 40601, 40602, 40603, 40604, 40821, 40828 , 40831 , 40833
1.2.3.1.2	средства на счетах негосударственных организаций – резидентов, не являющихся головными исполнителями, исполнителями государственного оборонного заказа	40102, 40701, 40702, 40703, 40704, 40705, 40707 , 40819, 40821, 40828 , 40831 , 40833
1.2.3.2	средства на счетах негосударственных организаций – нерезидентов	40804, 40805, 40806, 40807, 40809, 40812, 40814, 40815, 40818, 40827 , 40829 , 40830 , 40832
1.3.1.2	средства на счетах индивидуальных предпринимателей – резидентов, не являющихся исполнителями государственного оборонного заказа	40802, 40819, 40821, 40828 , 40831 , 40833
1.3.2	средства на счетах индивидуальных предпринимателей – нерезидентов	40802, 40804, 40805, 40818, 40827 , 40829 , 40830 , 40832

1.4.1.1	средства на счетах физических лиц – резидентов (кроме счетов эскроу)	40817, 40819, 40823, <u>40828</u> , <u>40831</u> , <u>40833</u>
1.4.2.1	средства на счетах физических лиц – нерезидентов (кроме счетов эскроу)	40803, 40806, 40809, 40812, 40813, 40814, 40815, 40818, 40820, <u>40827</u> , <u>40829</u> , <u>40830</u> , <u>40832</u>
2.3	Прочие счета	40810, 40811 , 40822
2.4	Средства в расчетах	30220, 30223, 30227, 30601, 30606, <u>30610</u> , 40901, 40902, 40903, 40905, 40906 (40907 - 40908) > 0, 40909 - 40915, 47401, 47418

Кроме того, в связи с созданием с 01.01.2023 Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации¹, рекомендуется отражать средства на счетах указанного фонда по строке 1.1.4.1 Отчета².

¹ В соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации».

² Строка 1.1.4.1 формы 0409302 – «средства на счетах Пенсионного фонда Российской Федерации».