

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
22 декабря 2014 года
Регистрационный № 35313

2 декабря 2014 года

№ 3468-У

УКАЗАНИЕ

О внесении изменений в Указание 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”

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 26 ноября 2014 года № 35) внести в Указание 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”, зарегистрированное 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, 11 декабря 2013 года № 30579, 28 марта 2014 года № 31760, 18 июня 2014 года № 32765 (“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, от 28 декабря 2013 года № 79—80, от 31 марта 2014 года № 34, от 27 июня 2014 года № 61), следующие изменения.

1.1. В приложении 1:

1.1.1. Пункт 8 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409024 “Сведения о заключении договора на проведение аудиторской проверки деятельности кредитной организации, банковской группы” изложить в следующей редакции:

“8. В графе 10 Отчета указывается вид отчетности, подлежащий аудиторской проверке, в соответствии с нижеприведенной классификацией.

Для формирования Отчета используются следующие коды:

- 1 — годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- 2 — промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- 3 — годовая консолидированная финансовая отчетность;
- 4 — промежуточная консолидированная финансовая отчетность;
- 5 — годовая финансовая отчетность;
- 6 — промежуточная финансовая отчетность.

Информация о видах отчетности отражается отдельными строками по каждому коду.”

1.1.2. Название формы отчетности 0409102 “Отчет о финансовых результатах” дополнить словами “кредитной организации”.

1.1.3. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409102 “Отчет о финансовых результатах”:

название дополнить словами “кредитной организации”;

пункт 1 после слова “результатах” дополнить словами “кредитной организации”.

1.1.4. Раздел 3 формы отчетности 0409115 “Информация о качестве активов кредитной организации (банковской группы)” изложить в редакции приложения 1 к настоящему Указанию.

1.1.5. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409115 “Информация о качестве активов кредитной организации (банковской группы)”:

пункт 9 изложить в следующей редакции:

“9. По строке 2 раздела 2 и по строке 1 раздела 3 Отчета отражается информация о сформированных в соответствии с пунктом 5.1 Положения Банка России № 254-П портфелях однородных ссуд, предоставленных соответственно субъектам малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей (раздел 2), и физическим лицам (раздел 3).

При объединении ссуд, предоставленных физическим лицам (строка 1 раздела 3), в один портфель ссуд без просроченных платежей и ссуд с просроченными платежами продолжительностью от 1 до 30 календарных дней в целях формирования минимального резерва

по варианту 2 таблиц 3, 3.1, 3.2 пункта 5.1 Положения Банка России № 254-П информация по данным ссудам подлежит отражению в разделе 3 Отчета по строкам 1.1.1, 1.2.1, 1.3.1, 1.4.1, 1.5.1, 1.6.1. Одновременно по строкам 1.1.2, 1.1.3, 1.2.2, 1.2.3, 1.3.2, 1.3.3, 1.4.2, 1.4.3, 1.5.2, 1.5.3, 1.6.2, 1.6.3 раздела 3 Отчета проставляется символ “X”.

По строке 1.2 раздела 3 отражается объем ипотечных ссуд в случае, если кредитная организация не воспользовалась правом выделения ипотеки с пониженным уровнем риска в отдельный портфель. Одновременно проставляется символ “X” по строкам 1.3 и 1.4.

По строкам 1.3 и 1.4 отражаются ипотека с пониженным уровнем риска и прочая ипотека в случае, если кредитная организация воспользовалась правом выделения ипотеки с пониженным уровнем риска в отдельный портфель. Одновременно проставляется символ “X” по строке 1.2 раздела 3.

По строкам 3.1—3.4 раздела 2 и по строкам 2.1—2.5 раздела 3 Отчета отражается информация о распределении сформированных портфелей однородных ссуд, предоставленных соответственно субъектам малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей (строка 2 раздела 2), и физическим лицам (строка 1 раздела 3), по категориям качества в соответствии с требованиями пункта 1.7 Положения Банка России № 254-П.”;

в абзаце четвертом пункта 11 слова “дату составления отчетности” заменить словами “отчетную дату”;

в абзаце седьмом пункта 12 слово “8-го” заменить словом “10-го”.

1.1.6. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409117 “Данные о крупных ссудах”:

в абзаце первом пункта 2, пунктах 9 и 10 слова “дату составления Отчета” заменить словами “отчетную дату”;

в абзаце первом пункта 5 слова “основной вид экономической деятельности заемщика в соответствии с классом, определенным Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД)” заменить словами “код основного вида экономической деятельности заемщика в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) (до уровня подгруппы — пять знаков)”;

в абзаце седьмом пункта 19 слово “8-го” заменить словом “10-го”.

1.1.7. Форму отчетности 0409118 “Данные о концентрации кредитного риска” и Порядок составления и представления отчетности по форме 0409118 “Данные о концентрации кредитного риска” изложить в редакции приложения 2 к настоящему Указанию.

1.1.8. В форме отчетности 0409127 “Сведения о риске процентной ставки” графу 2 строки 4.4 изложить в следующей редакции: “Прочие пассивы”.

1.1.9. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409127 “Сведения о риске процентной ставки”:

абзац второй пункта 1 дополнить словами “, за исключением внебалансовых инструментов, в отношении которых кредитная организация осуществляет расчет рыночного риска в соответствии с Положением Банка России от 28 сентября 2012 года № 387-П “О порядке расчета кредитными организациями величины рыночного риска”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 ноября 2012 года № 25783, 29 ноября 2013 года № 30496 (“Вестник Банка России” от 21 ноября 2012 года № 66, от 30 ноября 2013 года № 69) (далее — Положение Банка России № 387-П)”;

в пункте 4:

в абзаце восьмом подпункта 4.1 слова “от 28 сентября 2012 года” и “О порядке расчета кредитными организациями величины рыночного риска”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 ноября 2012 года № 25783, 29 ноября 2013 года № 30496 (“Вестник Банка России” от 21 ноября 2012 года № 66, от 30 ноября 2013 года № 69)” исключить;

в подпункте 4.2:

второе предложение абзаца пятого изложить в следующей редакции: “Привилегированные акции с определенным размером дивиденда подлежат отражению в графах 3—15 Отчета как чувствительные к изменению процентной ставки, исходя из сроков, оставшихся до пересмотра размера дивидендов по акциям (и (или) сроков выплаты их ликвидационной стоимости).”;

абзац шестой изложить в следующей редакции:

“Привлеченные субординированные кредиты (займы, депозиты, облигационные займы) подлежат отражению по строкам 4.1—4.4 Отчета в графах 3—15 как чувствительные к изменению процентной ставки по балансовой стоимости, исходя из сроков, оставшихся до погашения, либо сроков изменения процентной ставки, без учета ограничений, принимаемых при включении субординированных кредитов (займов, депозитов, облигационных займов) в состав собственных средств (капитала).”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“Долговые ценные бумаги, конвертируемые в долевые ценные бумаги, отражаются в графах 3—15 Отчета как чувствительные к изменению процентной ставки до наступления срока их конвертации. С момента конвертации такие ценные бумаги подлежат отражению в графе 16 Отчета как нечувствительные к изменению процентной ставки.”;

первое предложение абзаца второго пункта 6 изложить в следующей редакции: “Отчет составляется как в сводном виде в отношении всех финансовых инструментов, так и в разрезе инструментов по видам валют, в которых они номинированы (в том числе в рублях), в случае если сумма балансовой стоимости активов (пассивов) и номинальной стоимости внебалансовых требований (обязательств) по инструментам, чувствительным к изменению процентных ставок, номинированным в отдельной валюте в рублевом эквиваленте, превышает 10 процентов общей суммы рублевого эквивалента балансовой стоимости всех активов (пассивов) и номинальной стоимости всех внебалансовых требований (обязательств) инструментов, чувствительных к изменению процентных ставок, отраженных в Отчете.”;

в абзаце третьем пункта 10 слова “10-го” заменить словами “12-го”.

1.1.10. Пункт 5 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409128 “Данные о средневзвешенных процентных ставках по средствам, предоставленным кредитной организацией” изложить в следующей редакции:

“5. При составлении Отчета не учитываются:

операции РЕПО;

беспроцентные операции по размещению средств;

депозиты в Банке России (балансовый счет № 319);

операции по приобретению кредитной организацией облигаций;

операции по предоставлению кредитов индивидуальным предпринимателям;

операции по предоставлению средств аффилированным лицам (юридическим и физическим лицам, подлежащим отражению в форме отчетности 0409051 “Список аффилированных лиц”);

операции по перечислению средств на корреспондентские счета кредитной организации, открытые в других кредитных организациях;

операции мены и новации векселей;

изменение условий кредитного договора (ставки и валюты номинирования) до истечения срока договора.

Кредиты, предоставляемые юридическим и физическим лицам по переменной процентной ставке, изменяющейся в зависимости от внешних ценовых индикаторов (ставки рефинансирования Банка России, ставки LIBOR, фондовых индексов, индекса потребительских цен и других индикаторов), не учитываются при заполнении строк 1—6, 7.1 Отчета. Суммарные объемы таких кредитов, предоставленных за отчетный месяц, отражаются в строке 7.2 Отчета.

Кредиты “овердрафт” и операции по предоставлению кредитов с использованием банковских карт не учитываются при заполнении строк 1—6, 7.1 и 7.2 Отчета. Суммарные объемы и ставка по кредитам, предоставленным за отчетный месяц физическим лицам и нефинансовым организациям с использованием банковских карт, в том числе кредитам “овердрафт”, отражаются в строке 7.3 Отчета.”.

1.1.11. Раздел “Справочно” формы отчетности 0409135 “Информация об обязательных нормативах и о других показателях деятельности кредитной организации” исключить.

1.1.12. Пункты 7 и 8 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409135 “Информация об обязательных нормативах и о других показателях деятельности кредитной организации” признать утратившим силу.

1.1.13. Пункты 2—4 раздела “Справочно” формы отчетности 0409155 “Сведения об условных обязательствах кредитного характера и производных финансовых инструментах” исключить.

1.1.14. В оформительской части формы отчетности 0409251 “Сведения о счетах клиентов и платежах, проведенных через кредитную организацию (ее филиал)” слова “Главный бухгалтер (Ф.И.О.)” исключить.

1.1.15. В форме отчетности 0409257 “Сведения о клиентах кредитной организации и переводах денежных средств между банковскими счетами клиентов, являющихся кредитными организациями (их филиалами), государственной корпорацией “Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)”, банками-нерезидентами”:

в разделе 2:

графу 2 строки 1.1.1 изложить в следующей редакции: “при осуществлении расчета между прямыми участниками платежных систем”;

после строки 1.1.1 дополнить строкой 1.1.2 следующего содержания:

1.1.2	при осуществлении расчета между косвенными участниками платежных систем				
-------	---	--	--	--	--

в оформительской части слова “Главный бухгалтер (Ф.И.О.)” исключить.

1.1.16. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409257 “Сведения о клиентах кредитной организации и переводах денежных средств между банковскими счетами клиентов, являющихся кредитными организациями (их филиалами), государственной корпорацией “Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)”, банками-нерезидентами”:

в абзаце втором пункта 5 и в подпункте 5.3 пункта 5 слова “с использованием счетов для отражения результатов клиринга (платежного клиринга)” заменить словами “с использованием клиринговых банковских счетов и счетов для учета результатов платежного клиринга, открытых кредитным организациям”;

в пункте 6:

в абзаце втором слова “с использованием счетов для отражения результатов клиринга (платежного клиринга)” заменить словами “с использованием клиринговых банковских счетов и счетов для учета результатов платежного клиринга, открытых кредитным организациям”;

подпункт 6.1 изложить в следующей редакции:

“6.1. По строке 1 раздела 2 Отчета указываются количество и сумма осуществленных в отчетном периоде переводов денежных средств с банковских (торговых банковских) счетов клиентов, являющихся кредитными организациями (их филиалами), Внешэкономбанком, в том числе с использованием клиринговых банковских счетов и счетов для учета результатов платежного клиринга, открытых кредитным организациям, счетов центрального платежного клирингового контрагента, счетов учета незавершенных расчетов, на банковские (торговые банковские) счета других клиентов, являющихся:

кредитными организациями (их филиалами), Внешэкономбанком (строка 1.1 раздела 2 Отчета);

банками-нерезидентами (строка 1.2 раздела 2 Отчета).

Строка 1.1.1 раздела 2 Отчета заполняется кредитной организацией в случае, если она является расчетным центром платежной системы, оператор которой зарегистрирован Банком России. В данную строку включаются сведения о переводах денежных средств между прямыми участниками, осуществленных в рамках указанной платежной системы. В случае если кредитная организация является расчетным центром более чем одной платежной системы, по строке 1.1.1 раздела 2 Отчета данные о переводах денежных средств, осуществленных в рамках разных платежных систем, суммируются.

Строка 1.1.2 раздела 2 Отчета заполняется кредитными организациями — прямыми участниками платежных систем, осуществляющими переводы денежных средств между банковскими счетами своих клиентов — косвенных участников, открытых у них в целях осуществления расчета в платежной системе (банк-спонсор). В случае если кредитная организация является банком-спонсором в более чем одной платежной системе, по строке 1.1.2 раздела 2 Отчета данные о переводах денежных средств между банковскими счетами косвенных участников в рамках разных платежных систем, суммируются.

Строка 1 раздела 2 Отчета равняется сумме строк 1.1 и 1.2 данного раздела.”;

в абзаце первом подпункта 6.2 слова “с использованием счетов для отражения результатов клиринга (платежного клиринга)” заменить словами “с использованием клиринговых банковских счетов и счетов для учета результатов платежного клиринга, открытых кредитным организациям”.

1.1.17. В графах 12 и 15 строк 1.2 и 1.2.1 раздела I формы отчетности 0409259 “Сведения о деятельности кредитной организации, связанной с переводом электронных денежных средств” символ “X” исключить.

1.1.18. В форме отчетности 0409260 “Информация о банкоматах и платежных терминалах кредитной организации, предназначенных для оказания платежных услуг”:

разделы 1 и 3 изложить в редакции приложения 3 к настоящему Указанию;

в графах 3—10 раздела 2 слова “банкомата и (или) платежного терминала” заменить словом “устройства”.

1.1.19. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409260 “Информация о банкоматах и платежных терминалах кредитной организации, предназначенных для оказания платежных услуг”:

в пункте 3:

абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

“3. В разделе 1 (графы 3, 4) и в разделе 3 Отчета данные указываются по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным кварталом.

В разделе 1 (графы 5—10) и в разделе 2 Отчета данные указываются за отчетный период.”;

абзац третий признать утратившим силу;

абзац четвертый после слова “территории” дополнить словами “, соответствующий первым двум разрядам кода”;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

“В графах 3 и 4 раздела 1 Отчета указываются сведения о количестве банкоматов и (или) платежных терминалов, посредством которых по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, можно осуществлять операции приема (выдачи) наличных денежных средств как с использованием, так и без использования платежных карт (их реквизитов), принадлежащих кредитной организации на правах собственности, аренды, лизинга и других.”;

примечание 1 исключить;

абзац седьмой пункта 4 после слова “территории” дополнить словами “, соответствующий первым пяти разрядам кода”;

пункт 5 изложить в следующей редакции:

“5. В разделе 3 Отчета указываются сведения о принадлежащих кредитной организации (на правах собственности, аренды, лизинга) банкоматах и (или) платежных терминалах, используемых третьими лицами (другими кредитными организациями, банковскими платежными агентами (субагентами)¹, иными третьими лицами) по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом.

В графе 2 раздела 3 Отчета указывается признак используемого устройства:

“Б” — банкомат;

“П” — платежный терминал.

В графе 3 раздела 3 Отчета указывается признак статуса организации (индивидуального предпринимателя), использующего банкомат или платежный терминал:

“КО” — для кредитных организаций;

“БПА” — для банковских платежных агентов (субагентов);

“ИЛ” — для иных третьих лиц.

В графе 4 раздела 3 Отчета указывается:

для кредитной организации — регистрационный номер кредитной организации в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций;

для организаций, не являющихся кредитными, — идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

В графе 5 раздела 3 Отчета для юридического лица указывается его сокращенное фирменное наименование (при отсутствии последнего указывается полное фирменное наименование). Для индивидуального предпринимателя указывается его фамилия, имя, отчество и в скобках признак “ИП”.

В графе 6 раздела 3 Отчета указывается контактный телефон организации (индивидуального предпринимателя), использующей (использующего) банкомат и (или) платежный терминал.

В графе 7 раздела 3 Отчета указывается количество банкоматов и (или) платежных терминалов, переданных кредитной организацией в пользование третьим лицам. В случае если одной организации (индивидуальному предпринимателю) передавались в пользование как банкоматы, так и платежные терминалы, заполняются две строки Отчета: в первой строке заполняется информация по банкоматам (с признаком “Б” в графе 2), во второй строке — информация по платежным терминалам (с признаком “П” в графе 2).

Кредитные организации, у которых по состоянию на отчетную дату не изменились по сравнению с Отчетом за предыдущий отчетный период сведения, содержащиеся в разделе 3 Отчета, направляют в территориальные учреждения Банка России сообщение “Кредитная организация подтверждает отсутствие изменений данных в разделе 3 Отчета”. При этом раздел 3 Отчета не заполняется.”;

дополнить примечанием 1 следующего содержания:

¹ Термин “банковский платежный агент (субагент)” приводится в статье 3 Федерального закона от 27 июня 2011 года № 161-ФЗ “О национальной платежной системе” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 27, ст. 3872; 2012, № 53, ст. 7592; 2013, № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 52, ст. 6968; 2014, № 19, ст. 2315, ст. 2317; № 43, ст. 5803).”.

1.1.20. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409301 “Отдельные показатели, характеризующие деятельность кредитной организации”:

в пункте 22:

в подпункте 22.1:

в строке “Графы 3, 8” цифры “+ 406” заменить цифрами “+ 40601 + 40602 + 40603”;

в подпункте 22.2:

в строке “Графы 3, 8” цифры “40901” заменить цифрами “40901¹”;

в строке “Графы 4, 9” после цифр “40811” дополнить цифрами “+40901²”, после цифр “+ 47411²” дополнить цифрами “+ 47426²”;

в подпункте 22.3:

строку “Графа 26” дополнить цифрами “+ 60314”;

строку “Графа 27” дополнить цифрами “+ 60313”;

в строке “Графа 28” подпункта 22.5 после цифр “– 10610” дополнить цифрами “+ 10621”, цифры “– 50709” заменить цифрами “– 50709⁵”.

1.1.21. В пункте 3 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409302 “Сведения о размещенных и привлеченных средствах”:

абзац второй подпункта 3.1 изложить в следующей редакции:

“В случае закрытия в отчетном периоде филиала (внутреннего структурного подразделения) кредитной организации следует производить уточнение информации о месте привлечения средств.”;

графу 2 строки 1.6 таблицы подпункта 3.3 дополнить цифрами “, 40807, 40821”.

1.1.22. Подпункт 3.2 пункта 3 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409316 “Сведения о жилищных кредитах” дополнить абзацами следующего содержания:

“Данные о суммах досрочно погашенных ипотечных жилищных кредитов (прав требования по ипотечным жилищным кредитам, выданных (приобретенных) в иностранной валюте, отражаются в графах 10—14 в рублевом эквиваленте, определяемом:

в случае полного погашения кредита в отчетном периоде — по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на дату погашения кредита;

в случае частичного погашения кредита — по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на отчетную дату.”.

1.1.23. В разделе “Справочно” формы отчетности 0409345 “Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады”:

название графы 3 изложить в следующей редакции: “в том числе счетов индивидуальных предпринимателей”;

название графы 5 изложить в следующей редакции: “в том числе по счетам индивидуальных предпринимателей”;

графу 1 строки “Свыше 1000” изложить в следующей редакции: “От 1000 до 1500 (включительно)”;

дополнить строками следующего содержания:

“ От 1500 до 3000 (включительно)				
От 3000 до 5000 (включительно)				
Свыше 5000				”.

1.1.24. Пункт 1 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409345 “Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады” дополнить абзацем следующего содержания:

“размещенные на номинальных счетах, залоговых счетах и счетах эскроу.”.

1.1.25. В форме отчетности 0409350 “Отчет о наличии в кредитной организации неудовлетворенных требований отдельных кредиторов по денежным обязательствам и неисполнению обязанности по уплате обязательных платежей в связи с отсутствием или недостаточностью денежных средств на корреспондентских счетах кредитной организации”:

в названии слова “в связи с отсутствием или недостаточностью денежных средств на корреспондентских счетах кредитной организации” исключить;

в оформительской части слова “Главный бухгалтер (Ф.И.О.)” исключить.

1.1.26. В названии и абзаце первом пункта 1 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409350 “Отчет о наличии в кредитной организации неудовлетворенных требований отдельных кредиторов по денежным обязательствам и неисполнению обязанности по уплате обязательных платежей в связи с отсутствием или недостаточностью денежных средств на корреспондентских счетах кредитной организации” слова “в связи с отсутствием или недостаточностью денежных средств на корреспондентских счетах кредитной организации” исключить.

1.1.27. В пункте 11 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409354 “Отчет о выполнении плана мер по финансовому оздоровлению кредитной организации” слова

“10 февраля 2003 года № 215-П “О методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 17 марта 2003 года № 4269, 17 июля 2006 года № 8091, 7 марта 2007 года № 9072, 26 июля 2007 года № 9910, 20 декабря 2007 года № 10778, 12 декабря 2008 года № 12840, 19 декабря 2008 года № 12905, 29 июня 2009 года № 14161 (“Вестник Банка России” от 20 марта 2003 года № 15, от 26 июля 2006 года № 41, от 14 марта 2007 года № 14, от 2 августа 2007 года № 44, от 26 декабря 2007 года № 71, от 17 декабря 2008 года № 73, от 24 декабря 2008 года № 74, от 8 июля 2009 года № 40)” заменить словами “28 декабря 2012 года № 395-П “О методике определения величины собственных средств (капитала) кредитных организаций (“Базель III””, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 22 февраля 2013 года № 27259, 29 ноября 2013 года № 30499, 2 октября 2014 года № 34227 (“Вестник Банка России” от 27 февраля 2013 года № 11, от 30 ноября 2013 года № 69, от 8 октября 2014 года № 93)”.

1.1.28. Форму отчетности 0409401 “Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях” и Порядок составления и представления отчетности по форме 0409401 “Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях” изложить в редакции приложения 4 к настоящему Указанию.

1.1.29. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409402 “Сведения о расчетах между резидентами и нерезидентами за выполнение работ, оказание услуг, передачу информации, результатов интеллектуальной деятельности, операции неторгового характера и за товары, не пересекающие границу Российской Федерации”:

пункт I.5 дополнить абзацем следующего содержания:

“В Отчете также отражаются расчеты между резидентами и нерезидентами по договорам уступки прав требования и по договорам перевода должником своего долга на другое лицо (далее — договоры уступки прав требования (перевода долга). В Отчет включаются расчеты по всем договорам уступки прав требования (перевода долга) независимо от того, что является предметом договора: товары, услуги, ценные бумаги, кредиты (займы), инвестиции в строительство и прочее.”;

пункт III.6 изложить в следующей редакции:

“III.6. В графе 5 раздела 1 указывается один код из приведенного в разделе IV настоящего Порядка Перечня видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера. Указанный Перечень и приведенные в разделе V настоящего Порядка пояснения к нему используются исключительно для целей Отчета.

Для расчетов, осуществленных в рамках указанных в пункте I.5 настоящего Порядка договоров уступки прав требования или перевода долга, в графе 5 раздела 1 указывается один из следующих кодов:

УР_Тв — расчеты по договорам уступки прав требования к резиденту-должнику по договорам купли-продажи товаров;

УР_Ус — расчеты по договорам уступки прав требования к резиденту-должнику по договорам на выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности;

УР_Кр — расчеты по договорам уступки прав требования к резиденту-должнику по кредитным договорам (договорам займа);

УР_Цб — расчеты по договорам уступки прав требования к резиденту-должнику по договорам купли-продажи ценных бумаг;

УР_Пр — расчеты по договорам уступки прав требования к резиденту-должнику по прочим договорам, кроме указанных с кодами УР_Тв, УР_Ус, УР_Кр, УР_Цб;

УН_Тв — расчеты по договорам уступки прав требования к нерезиденту-должнику по договорам купли-продажи товаров;

УН_Ус — расчеты по договорам уступки прав требования к нерезиденту-должнику по договорам на выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности;

УН_Кр — расчеты по договорам уступки прав требования к нерезиденту-должнику по кредитным договорам (договорам займа);

УН_Цб — расчеты по договорам уступки прав требования к нерезиденту-должнику по договорам купли-продажи ценных бумаг;

УН_Пр — расчеты по договорам уступки прав требования к нерезиденту-должнику по прочим договорам, кроме указанных с кодами УН_Тв, УН_Ус, УН_Кр, УН_Цб;

УР_Дг — расчеты по договорам перевода долга перед резидентами;

УН_Дг — расчеты по договорам перевода долга перед нерезидентами.

Если расчетный (платежный) документ оформлен сразу на несколько видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера, следует либо разделить платеж по видам работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера на основании договора (или оценки клиента), либо, в исключительных случаях, отнести всю сумму платежа на один из видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера. Если платеж является комплексным — за товары и услуги, следует на основании договора (или оценки клиента) распределить сумму между товарами и услугами (если выделить из указанного платежа стоимость услуги (товара) невозможно, такая операция в Отчете отражается в разделе 2 Отчета).

В графе 5 раздела 2 указывается один из следующих кодов операций:

СТР — покупка (продажа) товаров при осуществлении строительных работ, в том числе товаров для проведения ремонта зданий, помещений и сооружений;

ИНВ — покупка (продажа) товаров при осуществлении инвестиционной деятельности (приобретение учредителем (участником) товаров в качестве пополнения уставного капитала);

ППР — покупка (продажа) товаров, сырья с целью их последующей переработки:

покупка резидентом у нерезидента за границей товара, сырья с целью их последующей переработки, а также продажа резидентом нерезиденту за границей товаров, сырья после переработки;

продажа на территории Российской Федерации резидентом нерезиденту товара, сырья с целью их последующей переработки, а также покупка на территории Российской Федерации резидентом у нерезидента товаров, сырья после переработки;

ППП — покупка товаров, сырья с целью их последующей перепродажи, а также продажа товаров, сырья, ранее купленных с целью перепродажи; покупка клиентом-резидентом товаров, сырья у нерезидента за границей, а также последующая продажа данным клиентом-резидентом этих товаров, сырья другому нерезиденту за границей, при этом товар, сырье не должно подвергаться обработке или переработке;

БНК — покупка (продажа) bunkerного топлива, продовольствия и материально-технических запасов для обеспечения эксплуатации всех видов транспорта;

ПРБ — покупка (продажа) продукции рыбного промысла;

РМТ — покупка (продажа) товаров при осуществлении ремонтных работ;

МВС — покупка (продажа) морских, речных, воздушных судов;

СДП — продажа товаров (кроме операций с кодами СТР, ИНВ, ППР, ППП, БНК, ПРБ, РМТ, МВС) для содержания представительств иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации, а также покупка товаров для содержания представительств российских компаний, расположенных за рубежом;

ПРЧ — прочие.”;

пункт III.13 изложить в следующей редакции:

“III.13. Графа 12 раздела 1 заполняется, если:

сумма платежа превышает стоимостный порог, который устанавливается Банком России для отдельных видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности, операций неторгового характера и доводится до сведения уполномоченных банков в рамках программного обеспечения; в графе 12 приводится расшифровка назначения платежа без указания реквизитов договора, то есть указывается информация, за какие непосредственно работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности, операции неторгового характера, а также за какую передачу информации был осуществлен платеж; при наличии информации для кодов услуг 51 и 51а указываются наименование и место нахождения строительного объекта (строительной площадки); для кодов 7112, 7123, 7212, 7222, 732, 700а указываются пункт отправления и пункт назначения груза; для кода 82 указывается место нахождения арендуемого объекта; для операций с кодами УР_Пр, УН_Пр, УР_Дг и УН_Дг указывается краткое наименование предмета договора, в отношении которого осуществлена уступка прав требования (перевода долга); если установленный стоимостный порог превышен в результате агрегации нескольких платежей, в данной графе указывается слово “агрегация” (в случае если среди агрегируемых платежей имеются платежи, превышающие установленный порог значения, помимо слова “агрегация” приводится расшифровка их назначения);

операции совершаются в валюте Российской Федерации с кодом направления платежа “1” или “2” на счета иностранных банков, открытые в уполномоченных банках (или на счета в иностранных банках). В этом случае в графе 12 должно быть указано (при наличии такой информации) наименование иностранного банка, обслуживающего контрагента-нерезидента;

операции совершаются в рамках договоров уступки прав требования (перевода долга). В этом случае в графе 12 указываются краткое наименование должника, требования

к которому передаются по договору уступки прав требования, или кредитора, долг перед которым передается по договору о переводе долга, а также цифровой код страны его местонахождения — для нерезидентов, ИНН — для резидентов.

Если в разделе 1 Отчета по соответствующей операции необходимо одновременно указать все примечания, то они разделяются символом “/”.

Графа 12 раздела 2 заполняется, если:

сумма платежа превышает стоимостный порог, который устанавливается Банком России для кодов операций и доводится до сведения уполномоченных банков в рамках программного обеспечения; при наличии информации в графе 12 приводится краткое наименование товара, а также наименование и место нахождения строительного объекта (строительной площадки) — для товаров, приобретаемых (продаваемых) для строительства; если в графе 5 указан код операции “ПРЧ”, то дополнительно при наличии информации следует указать, с какой целью осуществляется покупка (продажа) товаров; если установленный стоимостный порог превышен в результате агрегации нескольких платежей, в графе 12 указывается слово “агрегация” (в случае если среди агрегируемых платежей имеются платежи, превышающие установленный порог значения, помимо слова “агрегация” приводится краткое наименование товара, а также наименование и место нахождения строительного объекта (строительной площадки) — для товаров, приобретаемых (продаваемых) для строительства); если в графе 5 указан код операции “ПРЧ”, то дополнительно при наличии информации следует указать, с какой целью осуществляется покупка (продажа) товаров);

операции совершаются с кодом направления платежа “1” или “2”. В этом случае в графе 12 должен быть указан цифровой код страны в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ), на территории которой осуществляется передача товаров покупателю; при отсутствии информации о стране, на территории которой осуществляется передача товаров покупателю, указывается код “999”.

Если в разделе 2 Отчета по соответствующей операции необходимо одновременно указать все примечания, то они разделяются символом “/”;

в первом предложении пункта V.14 слова “, включая суммы, полученные (выплаченные) при досрочном расторжении договоров” исключить;

в пункте V.29 слова “нефтяных и газовых месторождениях: услуги по бурению, ремонту буровых вышек и так далее” заменить словами “месторождениях: разведка и изыскание полезных ископаемых, услуги по бурению, ремонту буровых вышек и так далее, а также горная инженерия”;

в пункте V.31 второе предложение исключить.

1.1.30. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409405 “Сведения об операциях с ценными бумагами, долями, паями и вкладами в имуществе, совершенных между резидентами и нерезидентами”:

абзац второй пункта I.6 после слов “с нерезидентами” дополнить словами “(кроме операций с ценными бумагами на возвратной основе)”;

абзац четвертый пункта I.7 дополнить предложениями следующего содержания: “Если сумма привлекаемых (размещаемых) средств по первой части сделки меньше суммы средств по второй части сделки на сумму процентов, уплачиваемых за пользование средствами, то для целей Отчета данная операция рассматривается как сделка РЕПО. Если сумма привлекаемых (размещаемых) средств по первой части сделки больше суммы средств по второй части сделки на сумму процентов, уплачиваемых за пользование ценными бумагами, то для целей Отчета данная операция рассматривается как сделка займа ценных бумаг”;

пункт I.8 дополнить абзацами следующего содержания:

“собственные операции Банка с ценными бумагами на возвратной основе;

передача ценных бумаг между участниками операций с ценными бумагами на возвратной основе в случае изменения цены ценных бумаг, являющихся объектом таких операций (margin call бумагами)”;

в пункте II.5 цифры “771-41-84” заменить цифрами “987-78-34”, слова “soa2@cbr.ru” заменить словами “Inv2@cbr.ru”;

пункт III.4 изложить в следующей редакции:

“III.4. В графе 4 указывается один из следующих кодов:

11 — для всех операций, отражаемых в разделе 1 Отчета, кроме операций, отражаемых с кодами 12, 13, 14, 21, 22, 23, 30 и 40;

12 — для операций по покупке (продаже) ценных бумаг по первой части сделок на возвратной основе;

13 — для операций по покупке (продаже) ценных бумаг по второй части сделок на возвратной основе;

14 — для операций по списанию (зачислению) сумм компенсационных взносов денежными средствами (margin call) по сделкам на возвратной основе;

в случае взаимозачета (связанного как с движением, так и без движения денежных средств) по первым и по вторым частям разных сделок на возвратной основе такие сделки следует отражать с кодами вида операции 12 и 13 соответственно;

в случае если суммы компенсационных взносов уменьшают сумму денежных средств, подлежащих уплате по второй части сделки на возвратной основе первоначальным продавцом, для отражения указанных сумм компенсационных взносов указывается код вида операции 13, а в графе 21 Отчета указывается “РАССРОЧКА”;

в случае если выплаты эмитента (проценты, купоны, частичное погашение суммы основного долга по ценным бумагам с амортизацией долга, дивиденды по ценным бумагам, являющимся предметом сделок на возвратной основе) в период между датами первой и второй частей сделок на возвратной основе перечисляются первоначальным покупателем первоначальному продавцу, такие выплаты следует отражать в разделе 2 Отчета с кодом вида операции 99, при этом в графах 11 и 12 или 13 и 14 указывается не эмитент ценных бумаг, а первоначальный покупатель по сделке на возвратной основе;

21 — для операций выбытия-приобретения ценных бумаг (долей, паев) по договору мены или взаимозачета (кроме операций на возвратной основе), связанных с движением денежных средств (происходит зачисление на счет (списание со счета), в случаях:

оплаты одних ценных бумаг (долей, паев) другими ценными бумагами (долями, паями);

погашения долговых ценных бумаг посредством выпуска новых ценных бумаг;

мены или взаимозачета одного типа ценных бумаг (долей, паев), выпущенных одним эмитентом (резидентом или нерезидентом);

мены или взаимозачета одного типа ценных бумаг (долей, паев), выпущенных разными эмитентами (резидентами или нерезидентами);

мены или взаимозачета разных типов ценных бумаг (долей, паев), выпущенных одним или разными эмитентами (резидентами или нерезидентами);

22 — для операций выбытия-приобретения ценных бумаг (долей, паев) по договору мены или взаимозачета (кроме операций на возвратной основе) без движения денежных средств в случаях:

оплаты одних ценных бумаг (долей, паев) другими ценными бумагами (долями, паями);

погашения долговых ценных бумаг посредством выпуска новых ценных бумаг;

мены или взаимозачета одного типа ценных бумаг (долей, паев), выпущенных одним эмитентом (резидентом или нерезидентом);

мены или взаимозачета одного типа ценных бумаг (долей, паев), выпущенных разными эмитентами (резидентами или нерезидентами);

мены или взаимозачета разных типов ценных бумаг (долей, паев), выпущенных одним или разными эмитентами (резидентами или нерезидентами);

данные операции отражаются в Отчете как две операции — выбытие одних ценных бумаг (долей, паев) и приобретение других ценных бумаг (долей, паев);

23 — для операций, связанных с исполнением обязательств по кредитному договору (договору займа) посредством передачи кредитору ценных бумаг (долей, паев), а также посредством зачета встречных требований;

30 — для операций по договору уступки права требования в отношении финансовых инструментов, указанных в пункте III.3 настоящего Порядка;

40 — для операций по покупке-продаже ценных бумаг, совершенных в рамках поставочных срочных контрактов (опционные, фьючерсные и форвардные контракты, свопы);

99 — для всех операций, отражаемых в разделах 2 и 3 Отчета, кроме операций с кодами 21, 22, 23.”

1.1.31. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409407 “Сведения о трансграничных переводах физических лиц”:

абзац двадцать шестой подпункта III.2.1 пункта III.2 признать утратившим силу;

абзац второй пункта III.2¹ изложить в следующей редакции:

“Указанные уполномоченные банки отражают в разделе 3 сводные данные (с учетом своих филиалов) о суммах переводов электронных денежных средств, а также увеличения и (или) переводов остатка электронных денежных средств. Отражается информация о переводах физических лиц (резидентов и нерезидентов), осуществленных непосредственно из Российской Федерации за пределы территории Российской Федерации, а также о поступлениях из-за пределов территории Российской Федерации непосредственно в Российскую Федерацию в пользу физических лиц (резидентов и нерезидентов).”;

таблицу раздела IV изложить в следующей редакции:

Номер строки	Наименование территории	Код по ОКАТО	Регистрационный номер	Сокращенное фирменное наименование	БИК	Наименование системы денежных переводов
1	2	3	4	5	6	7
1	Москва	45	3371-К	ООО НКО "Рапида"	044583290	Contact
2	Москва	45	3304-К	НКО ЗАО "ЛИДЕР"	044552501	Международные денежные переводы ЛИДЕР
3	Москва	45	2726-С	ООО "НКО "ВЕСТЕРН ЮНИОН ДП ВОСТОК"	044525299	Вестерн Юнион
4	Москва	45	3467	ОАО КБ "ЮНИСТРИМ"	044585550	ЮНИСТРИМ
5	Москва	45	2803	АКБ "ИНТЕРКООПБАНК" (ОАО)	044579110	InterExpress
6	Москва	45	3443	ООО КБ "Анелик РУ"	044583616	Anelik
7	Новосибирск	50	3166-К	РНКО "ПЛАТЕЖНЫЙ ЦЕНТР" (ООО)	045017786	Золотая корона
8	Москва	45	1470	ОАО АКБ "Связь-Банк"	044525848	BLIZKO
9	Москва	45	1481	ОАО "Сбербанк России"	044525225	Колибри

пункт V.1 после слова "деятельности," дополнить словами "комиссионные платежи, связанные с предоставлением (получением) кредитов и займов,";

пункт V.15 признать утратившим силу.

1.1.32. Форму отчетности 0409410 "Сведения об активах и обязательствах уполномоченного банка по видам валют и странам" и Порядок составления и представления отчетности по форме 0409410 "Сведения об активах и обязательствах уполномоченного банка по видам валют и странам" изложить в редакции приложения 5 к настоящему Указанию.

1.1.33. В оформительской части формы отчетности 0409601 "Отчет об операциях с наличной иностранной валютой и чеками в иностранной валюте" слова "Главный бухгалтер (Ф.И.О.)" исключить.

1.1.34. В зоне для размещения реквизитов заголовочной части формы отчетности 0409634 "Отчет об открытых валютных позициях" слова "Декадная (Месячная) (Квартальная)" заменить словами "Месячная (Квартальная)".

1.1.35. Пункт 9 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409634 "Отчет об открытых валютных позициях" изложить в следующей редакции:

"9. Отчет составляется в целом по кредитной организации и представляется в территориальное учреждение Банка России:

ежемесячно (с разбивкой за каждый операционный день месяца, включая дни месяца, в которые кредитной организацией осуществлялись только операции по переоценке средств, выраженных в иностранной валюте):

кредитными организациями (за исключением крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений), составляющими и представляющими отчетность по форме 0409701 "Отчет об операциях на валютных и денежных рынках", — не позднее 4-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным;

крупными кредитными организациями с широкой сетью подразделений — не позднее 6-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным;

ежемесячно (по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным):

кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации, за исключением небанковских кредитных организаций, имеющих право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций), не составляющими и не представляющими отчетность по форме 0409701 "Отчет об операциях на валютных и денежных рынках", — не позднее 6-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным.

Отчет на консолидированной основе составляется кредитными организациями и представляется в территориальное учреждение Банка России:

по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября:

кредитными организациями (за исключением кредитных организаций, имеющих более 100 дочерних организаций) — не позднее первого месяца квартала, следующего за отчетным;

кредитными организациями, имеющими более 100 дочерних организаций, — не позднее 10-го рабочего дня второго месяца квартала, следующего за отчетным;

по состоянию на 1 января:

кредитными организациями, в том числе имеющими более 100 дочерних организаций, — не позднее 2 месяцев года, следующего за отчетным."

1.1.42. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409801 “Отчет о составе участников банковской группы”:

пункт 9 изложить в следующей редакции:

“9. В графе 8 Отчета отражается стоимость ценных бумаг и иного имущества, принадлежащих головной кредитной организации и (или) участникам банковской группы, отраженная в индивидуальной отчетности головной кредитной организации и (или) участников банковской группы на дату получения контроля за деятельностью участника банковской группы или приобретения на нее значительного влияния (дату приобретения указанных ценных бумаг и иного имущества).”;

дополнить пунктами 14 и 15 следующего содержания:

“14. В разделе “Справочно” указывается следующая информация.

14.1. В графе 1 указывается уникальный номер участника банковской группы, владеющего ценными бумагами, эмитированными головной кредитной организацией и (или) участниками группы, в соответствии с его порядковым номером, указанным в графе 1 раздела 1.

14.2. В графе 2 указывается уникальный номер участника банковской группы, являющегося эмитентом ценных бумаг, в соответствии с его порядковым номером, указанным в графе 1 раздела 1.

14.3. В графе 3 указывается наименование участника банковской группы — эмитента ценных бумаг.

14.4. В графе 4 указывается код типа ценных бумаг в соответствии с кодами, установленными пунктом 5 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409116 “Сведения о ценных бумагах, приобретенных кредитной организацией”.

14.5. В графе 5 приводится информация о ценных бумагах, принадлежащих участнику банковской группы, указанному в графе 1, которые отражаются в бухгалтерском учете по цене приобретения.

14.6. В графе 6 приводится информация о ценных бумагах, принадлежащих участнику банковской группы, указанному в графе 1, которые отражаются в бухгалтерском учете по текущей (справедливой) стоимости с учетом результата их переоценки.

В случае заполнения графы 5 раздела “Справочно” Отчета графа 6 не заполняется.

14.7. Графы 7 и 8 заполняются в отношении ценных бумаг, информация по которым приведена в графе 5 раздела “Справочно” Отчета.

15. Информация по разделу “Справочно” представляется в территориальные учреждения Банка России:

по требованию Банка России — не позднее 10 рабочих дней со дня получения письменного требования Банка России;

по состоянию на 1 января — в срок не позднее двух месяцев года, следующего за отчетным.”.

1.1.43. В абзаце четвертом пункта 3 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409802 “Консолидированный балансовый отчет” слово “8-го” заменить словом “10-го”.

1.1.44. В абзаце четвертом пункта 3 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409803 “Консолидированный отчет о финансовых результатах” слово “8-го” заменить словом “10-го”.

1.1.45. Форму отчетности 0409805 “Расчет собственных средств (капитала) и значений обязательных нормативов банковской группы” изложить в редакции приложения 8 к настоящему Указанию.

1.1.46. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409805 “Расчет собственных средств (капитала) и значений обязательных нормативов банковской группы”:

пункт 2 дополнить абзацем следующего содержания:

“При формировании Отчета в заголовочной части указывается полное наименование участника банковской группы или группы организаций в соответствии с пунктом 3 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409801 “Отчет о составе участников банковской группы”. При этом транскрипция наименования одного и того же юридического лица должна быть неизменной на протяжении всех отчетных периодов составления Отчета. В случае изменения наименования юридического лица в Отчете указывается его новое наименование, а в скобках — прежнее.”;

в абзаце четвертом пункта 3 слово “8-го” заменить словом “10-го”.

1.1.47. В форме отчетности 0409806 “Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)”:

название графы 5 изложить в следующей редакции: “Данные на начало отчетного года”; в графе 2 строки 15.1 слова “лиц и” заменить словами “лиц, в том числе”.

1.1.48. В пункте 3 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409806 “Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)”:

абзац второй изложить в следующей редакции:

“В графе 3 Отчета указывается номер пояснения к годовой (промежуточной) бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое содержит пояснительную информацию по соответствующей статье отчета. В случае если такая информация содержится в нескольких пояснениях, то их номера указываются через запятую.”;

после абзаца второго дополнить абзацем следующего содержания:

“В графе 5 Отчета приводятся сопоставимые данные на начало отчетного года.”;

в разработочной таблице для составления бухгалтерского баланса (публикуемая форма):

графу 3 строки 3 после цифр “+ 30119” дополнить цифрами “+ 30213”;

в графе 2 строки 15.1 слова “лиц и” заменить словами “лиц, в том числе”.

1.1.49. Пункт 3 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409807 “Отчет о финансовых результатах (публикуемая форма)” после абзаца второго дополнить абзацем следующего содержания:

“В графе 3 Отчета указывается номер пояснения к годовой (промежуточной) бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое содержит пояснительную информацию по соответствующей статье отчета. В случае если такая информация содержится в нескольких пояснениях, то их номера указываются через запятую.”.

1.1.50. В форме отчетности 0409808 “Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на покрытие сомнительных ссуд и иных активов (публикуемая форма)”:

в названии слова “покрытие сомнительных ссуд и иных активов” заменить словами “возможные потери по ссудам и иным активам”;

в разделе 1:

название графы 4 изложить в следующей редакции: “Данные на отчетную дату”;

название графы 6 изложить в следующей редакции: “Данные на начало отчетного года”;

после строки 2.2 дополнить строкой 2.3 следующего содержания:

“	2.3	Необходимые для определения достаточности собственных средств (капитала)							”;
---	-----	--	--	--	--	--	--	--	----

в разделе 2:

в подразделе 2.1:

общее название граф 7—9 изложить в следующей редакции: “Данные на начало отчетного года”;

строки 2, 2.1, 2.2 изложить в следующей редакции:

“	2	Активы с иными коэффициентами риска:	x	x	x	x	x	x	x	”;
	2.1	с пониженными коэффициентами риска, всего, в том числе:								
	2.1.1	ипотечные ссуды с коэффициентом риска 70 процентов								”;

перед строкой 3 дополнить строками 2.1.2, 2.2, 2.2.1—2.2.5 следующего содержания:

“	2.1.2	требования участников клиринга									”;
	2.2	с повышенными коэффициентами риска, всего, в том числе:									
	2.2.1	с коэффициентом риска 110 процентов									
	2.2.2	с коэффициентом риска 130 процентов									
	2.2.3	с коэффициентом риска 150 процентов									
	2.2.4	с коэффициентом риска 250 процентов									
	2.2.5	с коэффициентом риска 1000 процентов									”;

в подразделах 2.2 и 2.3 название графы 5 изложить в следующей редакции: “Данные на начало отчетного года”;

в разделе 3:

в названии раздела 3 слова “покрытие сомнительных ссуд и иных активов” заменить словами “возможные потери по ссудам и иным активам”;

название графы 4 изложить в следующей редакции: “Данные на отчетную дату”;

название графы 6 изложить в следующей редакции: “Данные на начало отчетного года”;

после раздела 3 дополнить разделом 4 следующего содержания:

“Раздел 4. Информация о показателе финансового рычага

Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснения	Значение на отчетную дату	Значение на дату, отстоящую на один квартал от отчетной	Значение на дату, отстоящую на два квартала от отчетной	Значение на дату, отстоящую на три квартала от отчетной
1	2	3	4	5	6	7
1	Основной капитал, тыс. руб.					
2	Величина балансовых активов и внебалансовых требований под риском для расчета показателя финансового рычага, тыс. руб.					
3	Показатель финансового рычага по Базелю III, процент					

1.1.51. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409808 “Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на покрытие сомнительных ссуд и иных активов (публикуемая форма)”:

в названии и абзаце первом пункта 1 слова “покрытие сомнительных ссуд и иных активов” заменить словами “возможные потери по ссудам и иным активам”;

в абзаце втором пункта 2 слова “строкам 2.1 и 2.2” заменить словами “строкам 2.1—2.3”, слова “и основного капитала (строка 2.2)” заменить словами “, основного капитала (строка 2.2) и собственных средств (капитала) (строка 2.3)”;

пункт 3 изложить в следующей редакции:

“3. Раздел 2 составляется начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2015 года.

В разделе 2 Отчета приводятся данные о величине кредитного (подраздел 2.1), операционного (подраздел 2.2) и рыночного (подраздел 2.3) рисков, определяемых в соответствии с главой 2 Инструкции Банка России № 139-И.

В строках 1.4.1 и 1.4.2 подраздела 2.1 раздела 2 Отчета приводятся агрегированные данные по наиболее крупным группам активов с коэффициентом риска 100 процентов, сгруппированным исходя из экономического содержания операций (например, ссудная задолженность юридических и (или) физических лиц, вложения в акции банков).

Алгоритмы заполнения строк 4—4.4 и 5 подраздела 2.1, подразделов 2.2 и 2.3 раздела 2 Отчета приведены в пункте 5 настоящего Порядка.

В графах 4 и 7 подраздела 2.1 раздела 2 Отчета соответствующий вид актива (инструмента) отражается по балансовой стоимости, без уменьшения на величину резерва на возможные потери по ним, в графах 6 и 9 подраздела 2.1 раздела 2 Отчета отражается стоимость активов, взвешенная по уровню риска, в соответствии с требованиями Инструкции Банка России № 139-И.

В графах 4—6 подраздела 2.1, графе 4 подразделов 2.2 и 2.3 раздела 2 Отчета приводятся сопоставимые данные на начало отчетного года.”;

дополнить пунктами 6 и 7 следующего содержания:

“6. Раздел 4 Отчета составляется кредитными организациями (за исключением небанковских кредитных организаций) начиная с отчетности по состоянию на 1 апреля 2015 года в следующем порядке:

в графе 4 данные приводятся начиная с отчетности по состоянию на 1 апреля 2015 года, в графе 5 — по состоянию на 1 июля 2015 года, в графе 6 — по состоянию на 1 октября 2015 года, в графе 7 — по состоянию на 1 января 2016 года.

В строке 1 раздела 4 Отчета приводятся данные о размере основного капитала на основании отчетности по форме 0409123 “Расчет собственных средств (капитала) (“Базель III”)” на соответствующую отчетную дату в соответствии с методикой определения величины собственных средств (капитала) кредитных организаций (“Базель III”), установленной Положением Банка России № 395-П.

В строках 2 и 3 раздела 4 Отчета приводятся данные строк 21 и 22 подраздела 2.2 раздела 2 отчетности по форме 0409813 “Сведения об обязательных нормативах и о показателе финансового рычага (публикуемая форма)” на соответствующую отчетную дату.

7. В графе 3 разделов 1, 3, 4, подразделов 2.1—2.3 раздела 2 и в строке “Номер пояснения” раздела “Справочно” Отчета указывается номер пояснения к годовой (промежуточной) бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое содержит пояснительную информацию по соответствующей статье Отчета. В случае если такая информация содержится в нескольких пояснениях, их номера указываются через запятую.”

1.1.52. Форму отчетности 0409813 “Сведения об обязательных нормативах (публикуемая форма)” и Порядок составления и представления отчетности по форме 0409813 “Сведения об обязательных нормативах (публикуемая форма)” изложить в редакции приложения 9 к настоящему Указанию.

1.1.53. В графе 2 строки 5.1 формы отчетности 0409814 “Отчет о движении денежных средств (публикуемая форма)” слово “периода” заменить словом “года”.

1.1.54. В форме отчетности 0409815 “Отчет о финансовом положении кредитной организации (публикуемая форма)”:

в названии слова “(публикуемая форма)” исключить;

перед словами “Руководитель (Ф.И.О.)” дополнить разделом “Примечания:”.

1.1.55. Порядок представления отчетности по форме 0409815 “Отчет о финансовом положении кредитной организации (публикуемая форма)” изложить в редакции приложения 10 к настоящему Указанию.

1.1.56. В форме отчетности 0409816 “Отчет о совокупном доходе кредитной организации (публикуемая форма)”:

в названии слова “(публикуемая форма)” исключить;

строки “А. Наименование опубликованного Отчета” и “Б. Наименование опубликованного Отчета” исключить;

перед словами “Руководитель (Ф.И.О.)” дополнить разделом “Примечания:”.

1.1.57. Порядок представления отчетности по форме 0409816 “Отчет о совокупном доходе кредитной организации (публикуемая форма)” изложить в редакции приложения 11 к настоящему Указанию.

1.1.58. В форме отчетности 0409817 “Отчет о движении денежных средств кредитной организации (публикуемая форма)”:

в названии слова “(публикуемая форма)” исключить;

перед словами “Руководитель (Ф.И.О.)” дополнить разделом “Примечания:”.

1.1.59. Порядок представления отчетности по форме 0409817 “Отчет о движении денежных средств кредитной организации (публикуемая форма)” изложить в редакции приложения 12 к настоящему Указанию.

1.1.60. В форме отчетности 0409818 “Отчет об изменениях в капитале кредитной организации (публикуемая форма)”:

в названии слова “(публикуемая форма)” исключить;

слова “За _____ г.” заменить словами “На _____ г.”.

1.1.61. Порядок представления отчетности по форме 0409818 “Отчет об изменениях в капитале кредитной организации (публикуемая форма)” изложить в редакции приложения 13 к настоящему Указанию.

1.1.62. В “Общем порядке составления и представления отчетов о количестве счетов по учету средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и средств организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса (форма 0409906), об остатках на счетах по учету средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и средств организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса (форма 0409907), об остатках на счетах, открытых организациям, по учету средств федерального бюджета, выделенных на возвратной и платной основе на финансирование инвестиционных проектов и программ конверсии оборонной промышленности, формирование специального фонда льготного кредитования сезонных затрат в агропромышленном комплексе (форма 0409908), информации о счетах, открытых казенным и бюджетным учреждениям, финансовым органам и государственным внебюджетным фондам в кредитных организациях (их филиалах) (форма 0409909)”:

в названии и абзаце первом слова “и государственным внебюджетным фондам” заменить словами “, государственным внебюджетным фондам и избирательным комиссиям”;

в абзаце пятом слова “Московское главное территориальное управление Банка России” заменить словами “Главное управление Центрального банка Российской Федерации по Центральному федеральному округу г. Москва”.

1.1.63. В форме отчетности 0409906 “Отчет о количестве счетов по учету средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и средств организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса”:

1.2. В приложении 2:

1.2.1. После строки 6 дополнить строками следующего содержания:

Недельная			
6а	Информация об ожидаемых потоках и запасах ликвидности активных участников денежного рынка. Перечень кредитных организаций определяется и пересматривается Департаментом финансовой стабильности Банка России	По выборочному кругу кредитных организаций в Департамент финансовой стабильности Банка России в последний рабочий день недели, предшествующей прогнозной, — не позднее 17 часов 00 минут по московскому времени дня представления отчетности	Настоящее Указание

1.2.2. В графе 2 строки 7 слова “в связи с отсутствием или недостаточностью денежных средств на корреспондентских счетах кредитной организации” исключить.

1.2.3. Строку 8 исключить.

1.2.4. В графе 3 строки 9 слова “в разрезе субъектов Российской Федерации” исключить.

1.2.5. В графе 3 строки 11 слова “8-го рабочего дня второго месяца” заменить словами “10-го рабочего дня второго месяца”.

1.2.6. В графе 3 строки 13 слово “8-го” заменить словом “10-го”.

1.2.7. В графе 3 строки 14 слово “8-го” заменить словом “10-го”.

1.2.8. Графу 3 строки 28 изложить в следующей редакции:

“Не позднее 18-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным.

По состоянию на 1 января: не позднее 2-го рабочего дня второго месяца, следующего за отчетным”.

1.2.9. После строки 33 дополнить строкой следующего содержания:

33а	Отчет об открытых валютных позициях (код формы по ОКУД 0409634)	<p>Месячная (с разбивкой за каждый операционный день месяца):</p> <p>кредитными организациями (за исключением крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений), составляющими и представляющими отчетность по форме 0409701, — не позднее 4-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным;</p> <p>крупными кредитными организациями с широкой сетью подразделений — не позднее 6-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным;</p> <p>по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным:</p> <p>кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации, за исключением небанковских кредитных организаций, имеющих право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций), не составляющими и не представляющими отчетность по форме 0409701, — не позднее 6-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным.</p> <p>На консолидированной основе:</p> <p>по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября: кредитными организациями (за исключением кредитных организаций, имеющих более 100 дочерних организаций) — не позднее первого месяца квартала, следующего за отчетным;</p> <p>кредитными организациями, имеющими более 100 дочерних организаций, — не позднее 10-го рабочего дня второго месяца квартала, следующего за отчетным;</p> <p>по состоянию на 1 января: кредитными организациями, в том числе имеющими более 100 дочерних организаций, — не позднее 2 месяцев года, следующего за отчетным</p>	Настоящее Указание; Инструкция Банка России от 15 июля 2005 года № 124-И “Об установлении размеров (лимитов) открытых валютных позиций, методике их расчета и особенностях осуществления надзора за их соблюдением кредитными организациями”
-----	---	--	--

1.2.10. После строки 35 дополнить строкой следующего содержания:

35а	Сведения о деятельности центрального контрагента, качество управления которого признано “удовлетворительным” (код формы по ОКУД 0409703)	Кредитные организации, осуществляющие функции центрального контрагента, качество управления которых признано “удовлетворительным”, по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным, — не позднее 5-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным	Настоящее Указание; Указание Банка России от 3 декабря 2012 года № 2919-У “Об оценке качества управления кредитной организации, осуществляющей функции центрального контрагента”
-----	--	--	--

1.2.11. Графу 2 строки 38 изложить в следующей редакции:

“Ведомости банковского контроля по паспортам сделок, не закрытым уполномоченным банком на конец отчетного периода, а также по паспортам сделок, закрытым уполномоченным банком в отчетном периоде, и ведомости банковского контроля по паспортам сделок, закрытым в периоды, предшествующие отчетному, в которых уполномоченным банком в отчетном периоде были скорректированы либо дополнены данные о платежах и (или) подтверждающих документах³ (в виде электронного сообщения, в форматах, установленных Инструкцией Банка России № 138-И)”.

1.2.12. Графу 2 строки 40 после слова “результатах” дополнить словами “кредитной организации”.

1.2.13. В графе 3 строки 40а слово “10-го” заменить словом “12-го”.

1.2.14. В строке 44а:

в графе 2 слово “обязательствах” заменить словом “пассивах”;

в графе 3 слово “20-го” заменить словом “19-го”, слово “2-го” заменить словом “3-го”.

1.2.15. В графе 3 строки 47 слово “8-го” заменить словом “10-го”.

1.2.16. В пункте 3 графы 2 строки 48:

в подпункте 3.1 слова “покрытие сомнительных ссуд и иных активов” заменить словами “возможные потери по ссудам и иным активам”;

подпункт 3.2 после слова “нормативах” дополнить словами “и о показателе финансово-го рычага”.

1.2.17. Графу 2 строки 50 изложить в следующей редакции:

“Информация о счетах, открытых казенным и бюджетным учреждениям, финансовым органам, государственным внебюджетным фондам и избирательным комиссиям в кредитных организациях (их филиалах) (код формы по ОКУД 0409909)”.

1.2.18. После строки 50 дополнить строкой следующего содержания:

50а	Сведения по платежным системам оператора платежных систем, в рамках которых осуществляется перевод денежных средств по сделкам, совершенным на организованных торгах (код формы по ОКУД 0403204)	Кредитные организации, являющиеся операторами платежных систем, — не позднее 10-го рабочего дня второго месяца, следующего за отчетным кварталом	Федеральный закон от 27 июня 2011 года № 161-ФЗ “О национальной платежной системе” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 27, ст. 3872; 2012, № 53, ст. 7592; 2013, № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 52, ст. 6968; 2014, № 19, ст. 2315, ст. 2317; № 43, ст. 5803); Указание Банка России от 27 июня 2014 года № 3304-У “Об отчетности операторов платежных систем по платежным системам, в рамках которых осуществляется перевод денежных средств по сделкам, совершенным на организованных торгах”, зарегистрированное Минюстом России 4 августа 2014 года № 33431 (“Вестник Банка России” от 13 августа 2014 года № 73)
-----	--	--	---

1.2.19. В строках 51г—51ж:

в графе 2 слова “(публикуемая форма)” исключить;

графу 3 изложить в следующей редакции:

“По состоянию на 1 июля отчетного года:

кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), не являющимися головными кредитными организациями банковских групп и участниками банковских групп, —

в течение 7 рабочих дней после дня опубликования промежуточной финансовой отчетности за 1-е полугодие отчетного года, но не позднее 10 сентября отчетного года;

кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), являющимися головными кредитными организациями банковских групп, — в течение 10 рабочих дней после дня опубликования промежуточной консолидированной финансовой отчетности за 1-е полугодие отчетного года, но не позднее 15 сентября отчетного года.

По состоянию на 1 января года, следующего за отчетным:

кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), не являющимися головными кредитными организациями банковских групп и участниками банковских групп, — в течение 7 рабочих дней после дня опубликования финансовой отчетности за отчетный год, но не позднее 10 июня отчетного года;

кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), являющимися головными кредитными организациями банковских групп, — в течение 10 рабочих дней после дня опубликования консолидированной финансовой отчетности за отчетный год, но не позднее 15 июня отчетного года”.

1.2.20. После строки 51ж дополнить строкой следующего содержания:

51з	Финансовая отчетность (в электронном виде)	Промежуточная финансовая отчетность (по состоянию на 1 июля отчетного года): кредитными организациями, не являющимися головными кредитными организациями банковских групп и участниками банковских групп, — в течение 3 рабочих дней после дня опубликования промежуточной финансовой отчетности за 1-е полугодие отчетного года, но не позднее 10 сентября отчетного года. Годовая финансовая отчетность (по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным): кредитными организациями, не являющимися головными кредитными организациями банковских групп и участниками банковских групп, — в течение 3 рабочих дней после дня опубликования финансовой отчетности за отчетный год, но не позднее 10 июня отчетного года	Федеральный закон 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)
-----	--	--	--

1.2.21. В пункте 3 графы 2 строки 56:

в подпункте 3.1 слова “покрытие сомнительных ссуд и иных активов” заменить словами “возможные потери по ссудам и иным активам”;

подпункт 3.2 после слова “нормативах” дополнить словами “и о показателе финансового рычага”.

1.2.22. В графе 3 строк 57—59 слова “1 февраля” заменить словами “25 января”.

1.2.23. Строку 60 исключить.

1.2.24. Пункт 2 графы 2 строки 64 после слова “результатах” дополнить словами “кредитной организации”.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 31 декабря 2014 года, за исключением подпунктов 1.1.1—1.1.19, 1.1.21—1.1.61, 1.2.1—1.2.16, 1.2.19—1.2.21, 1.2.23, 1.2.24 пункта 1.

Подпункты 1.1.1—1.1.19, 1.1.21—1.1.27, 1.1.29—1.1.31, 1.1.33—1.1.38, 1.1.40—1.1.61, 1.2.1—1.2.7, 1.2.9, 1.2.11—1.2.13, 1.2.15, 1.2.16, 1.2.19—1.2.21, 1.2.24 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 1 января 2015 года.

Подпункты 1.1.39 и 1.2.10 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 1 февраля 2015 года.

Подпункты 1.1.28, 1.1.32, 1.2.8, 1.2.14 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 1 апреля 2015 года.

Подпункт 1.2.23 пункта 1 настоящего Указания вступает в силу с 1 июля 2015 года.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Э.С. НАБИУЛЛИНА

Приложение 1
к Указанию Банка России от 2 декабря 2014 года № 3468-У
“О внесении изменений в Указание 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”

Раздел 3. Информация по сгруппированным в портфели однородным требованиям и ссудам, предоставленным физическим лицам

тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Сумма требований	Сформированный резерв на возможные потери
1	2	3	4
1	Задолженность по ссудам, сгруппированным в портфели однородных ссуд, всего, в том числе:		
1.1	жилищные ссуды (кроме ипотечных ссуд), всего, из них:		
1.1.1	портфели ссуд без просроченных платежей и с просроченными платежами от 1 до 30 дней, всего, в том числе:		
1.1.1.1	ссуды без просроченных платежей		
1.1.2	портфели ссуд без просроченных платежей		
1.1.3	портфели ссуд с просроченными платежами от 1 до 30 дней		
1.1.4	портфели ссуд с просроченными платежами от 31 до 90 дней		
1.1.5	портфели ссуд с просроченными платежами от 91 до 180 дней		
1.1.6	портфели ссуд с просроченными платежами от 181 до 360 дней		
1.1.7	портфели ссуд с просроченными платежами свыше 360 дней		
1.2	ипотечные ссуды, всего, из них:		
1.2.1	портфели ссуд без просроченных платежей и с просроченными платежами от 1 до 30 дней, всего, в том числе:		
1.2.1.1	ссуды без просроченных платежей		
1.2.2	портфели ссуд без просроченных платежей		
1.2.3	портфели ссуд с просроченными платежами от 1 до 30 дней		
1.2.4	портфели ссуд с просроченными платежами от 31 до 90 дней		
1.2.5	портфели ссуд с просроченными платежами от 91 до 180 дней		
1.2.6	портфели ссуд с просроченными платежами от 181 до 360 дней		
1.2.7	портфели ссуд с просроченными платежами свыше 360 дней		
1.3	ипотечные ссуды с пониженным уровнем риска, всего, из них:		
1.3.1	портфели ссуд без просроченных платежей и с просроченными платежами от 1 до 30 дней, всего, в том числе:		
1.3.1.1	ссуды без просроченных платежей		
1.3.2	портфели ссуд без просроченных платежей		
1.3.3	портфели ссуд с просроченными платежами от 1 до 30 дней		
1.3.4	портфели ссуд с просроченными платежами от 31 до 90 дней		
1.3.5	портфели ссуд с просроченными платежами от 91 до 180 дней		
1.3.6	портфели ссуд с просроченными платежами от 181 до 360 дней		
1.3.7	портфели ссуд с просроченными платежами от 360 до 720 дней		
1.3.8	портфели ссуд с просроченными платежами свыше 720 дней		
1.4	прочая ипотека, всего, из них:		
1.4.1	портфели ссуд без просроченных платежей и с просроченными платежами от 1 до 30 дней, всего, в том числе:		
1.4.1.1	ссуды без просроченных платежей		

1	2	3	4
1.4.2	портфели ссуд без просроченных платежей		
1.4.3	портфели ссуд с просроченными платежами от 1 до 30 дней		
1.4.4	портфели ссуд с просроченными платежами от 31 до 90 дней		
1.4.5	портфели ссуд с просроченными платежами от 91 до 180 дней		
1.4.6	портфели ссуд с просроченными платежами от 181 до 360 дней		
1.4.7	портфели ссуд с просроченными платежами от 360 до 720 дней		
1.4.8	портфели ссуд с просроченными платежами свыше 720 дней		
1.5	автокредиты, всего, из них:		
1.5.1	портфели ссуд без просроченных платежей и с просроченными платежами от 1 до 30 дней, всего, в том числе:		
1.5.1.1	ссуды без просроченных платежей		
1.5.2	портфели ссуд без просроченных платежей		
1.5.3	портфели ссуд с просроченными платежами от 1 до 30 дней		
1.5.4	портфели ссуд с просроченными платежами от 31 до 90 дней		
1.5.5	портфели ссуд с просроченными платежами от 91 до 180 дней		
1.5.6	портфели ссуд с просроченными платежами от 181 до 360 дней		
1.5.7	портфели ссуд с просроченными платежами свыше 360 дней		
1.6	иные потребительские ссуды, всего, из них:		
1.6.1	портфели ссуд без просроченных платежей и с просроченными платежами от 1 до 30 дней, всего, в том числе:		
1.6.1.1	ссуды без просроченных платежей		
1.6.2	портфели ссуд без просроченных платежей		
1.6.3	портфели ссуд с просроченными платежами от 1 до 30 дней		
1.6.4	портфели ссуд с просроченными платежами от 31 до 90 дней		
1.6.5	портфели ссуд с просроченными платежами от 91 до 180 дней		
1.6.6	портфели ссуд с просроченными платежами от 181 до 360 дней		
1.6.7	портфели ссуд с просроченными платежами свыше 360 дней		
2	Задолженность по ссудам, сгруппированным в портфели однородных ссуд, распределенная по категориям качества:	x	x
2.1	военная ипотека I категории качества		x
2.2	портфели ссуд II категории качества		
2.3	портфели ссуд III категории качества		
2.4	портфели ссуд IV категории качества		
2.5	портфели ссуд V категории качества		
3	Задолженность по однородным требованиям, сгруппированным в портфели, всего, из них:		
3.1	портфели требований I категории качества		x
3.2	портфели требований II категории качества		
3.3	портфели требований III категории качества		
3.4	портфели требований IV категории качества		
3.5	портфели требований V категории качества		
4	Требования по получению процентных доходов, всего, в том числе:		
4.1	требования по получению процентных доходов по однородным требованиям и ссудам с величиной резерва свыше 20%		
5	Ссуды в составе портфелей однородных ссуд, классифицированные в соответствии с пунктом 3.10 Положения Банка России № 254-П, всего:		
5.1	в том числе в отчетном периоде		
6	Ссуды в составе портфелей однородных ссуд, классифицированные в соответствии с подпунктом 3.14.3 пункта 3.14 Положения Банка России № 254-П, всего:		
6.1	в том числе в отчетном периоде		

Приложение 2
к Указанию Банка России от 2 декабря 2014 года № 3468-У
“О внесении изменений в Указание 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”

Банковская отчетность

Код территории по ОКATO	Код кредитной организации (филиала)
	регистрационный номер (/порядковый номер)

ДАННЫЕ О КОНЦЕНТРАЦИИ КРЕДИТНОГО РИСКА по состоянию на “___” _____ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации (головной кредитной организации банковской группы) _____
Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409118
Месячная (Квартальная)

Раздел 1. Данные о концентрации кредитного риска по заемщикам и связанным лицам, не являющимся кредитными организациями

Номер строки	Заемщик, связанное лицо (группа связанных заемщиков или связанных лиц) / эмитент	Идентификационный номер	Код вида деятельности	Характер отношений с кредитной организацией	Величина кредитного риска заемщика (Крз), тыс. руб.				Показатель максимального размера риска на одного заемщика или группу связанных заемщиков (Н6) (Н21), тыс. руб.	Показатель максимального размера риска на связанное с банком лицо (группу связанных с банком лиц) (ПРЛ), процент	Справочно: максимальное значение норматива Н6 и показателя ПРЛ за отчетный период			
					всего	по требованиям кредитного характера (ОСКр)	в том числе:				Н6, процент	дата	ПРЛ, процент	дата
							по условным обязательствам кредитного характера (КРВ)	по производным финансовым инструментам (КРС)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Тыс. руб.

Раздел 2. Данные о концентрации кредитного риска по заемщикам (связанным лицам) — кредитным организациям

Номер строки	Заемщик, связанное лицо (группа связанных заемщиков или связанных лиц) / эмитент	Идентификационный номер	Характер отношений с кредитной организацией	Величина кредитного риска заемщика (Крз), величина риска на связанное лицо (группу лиц) (Крл), тыс. руб.				Показатель максимального размера риска на одного заемщика или группу связанных заемщиков (Н6) (Н21), процент	Показатель максимального размера риска на связанное с банком лицо (группу связанных с банком лиц) (ПРЛ), процент	Справочно: максимальное значение норматива Н6 и показателя ПРЛ за отчетный период			
				всего	по требованиям кредитного характера (ОСКр)	по условным обязательствам кредитного характера (КРВ)	по производным финансовым инструментам (КРС)			Н6, процент	дата	ПРЛ, процент	дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Руководитель

Главный бухгалтер

М.П.

Исполнитель

Телефон:

“ ” _____ г.

(Ф.И.О.)

(Ф.И.О.)

(Ф.И.О.)

Порядок составления и представления отчетности по форме 0409118 “Данные о концентрации кредитного риска”

1. Отчетность по форме 0409118 “Данные о концентрации кредитного риска” (далее — Отчет) составляется по заемщикам (группе связанных заемщиков), в отношении которых у кредитной организации возникает максимальный кредитный риск (норматив Н6), определяемый в соответствии с главой 4 Инструкции Банка России от 3 декабря 2012 года № 139-И “Об обязательных нормативах банков”, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 13 декабря 2012 года № 26104, 29 ноября 2013 года № 30498, 18 июня 2014 года № 32735, 20 октября 2014 года № 34362 (“Вестник Банка России” от 21 декабря 2012 года № 74, от 30 ноября 2013 года № 69, от 9 июля 2014 года № 63, от 23 октября 2014 года № 99) (далее — Инструкция Банка России № 139-И), и по связанным с банком лицам (группе связанных с банком лиц), в отношении которых возникает максимальный кредитный риск, рассчитанный по методологии определения норматива Н25 в соответствии с главой 6¹ Инструкции Банка России № 139-И (далее — показатель ПРЛ).

Отчет составляется головной кредитной организацией банковской группы по заемщикам (группам связанных заемщиков), в отношении которых у банковской группы возникает максимальный кредитный риск (норматив Н21). Норматив Н21 определяется в порядке, предусмотренном пунктом 4.1 Инструкции Банка России № 139-И для расчета норматива максимального размера риска на одного заемщика или группу связанных заемщиков (Н6), с учетом особенностей, установленных Указанием Банка России от 25 октября 2013 года № 3090-У “О расчете величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковских групп”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 11 декабря 2013 года № 30589 (“Вестник Банка России” от 19 декабря 2013 года № 74).

Отнесение заемщиков к группе связанных заемщиков при определении величины кредитного риска заемщика (Крз) осуществляется в соответствии с главой 4 Инструкции Банка России № 139-И. Отнесение лиц к связанным с банком лицам, группе связанных с банком лиц при определении величины риска на связанное с банком лицо (Крл) осуществляется в соответствии с главой 6¹ Инструкции Банка России № 139-И.

Информация о заемщиках — юридических лицах и юридических лицах, связанных с банком, не являющихся кредитными организациями, а также заемщиках — физических лицах и физических лицах, связанных с банком, приводится в разделе 1 Отчета, информация о заемщиках и лицах, связанных с банком, являющихся кредитными организациями — в разделе 2 Отчета. В случае если состав группы связанных заемщиков либо группы связанных с банком лиц смешанный (то есть в нее входят кредитные организации и юридические и (или) физические лица), информация о такой группе приводится в разделе 1 Отчета.

2. Информация в Отчете приводится в порядке убывания значений норматива Н6 (Н21) и показателя ПРЛ на отчетную дату: в разделе 1 — по 30 заемщикам (группе связанных заемщиков), связанным с банком лицам (группам лиц — в значении, определенном Федеральным законом от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ “О защите конкуренции” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3434; 2007, № 49, ст. 6079; 2008, № 18, ст. 1941; № 27, ст. 3126; № 45, ст. 5141; 2009, № 29, ст. 3601, ст. 3610; № 52, ст. 6450, ст. 6455; 2010, № 15, ст. 1736; № 19, ст. 2291; № 49, ст. 6409; 2011, № 10, ст. 1281; № 27, ст. 3873, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 30, ст. 4590; № 48, ст. 6728; № 50, ст. 7343; 2012, № 31, ст. 4334; № 53, ст. 7643; 2013, № 27, ст. 3436; ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5633; № 51, ст. 6695; № 52, ст. 6961; ст. 6988; 2014, № 23, ст. 2928) (далее — группа лиц), которые не входят в группу связанных с банком лиц, и группе связанных с банком лиц, в разделе 2 — по 10 заемщикам (группе связанных заемщиков) и связанным с банком лицам (группам лиц) и группе связанных с банком лиц.

Сведения внутри группы связанных заемщиков приводятся в порядке убывания величин кредитного риска заемщика (Крз), но не более чем по 5 заемщикам. Сведения внутри группы связанных с банком лиц или группы лиц приводятся в порядке убывания величин Крл. В составе группы связанных с банком лиц информация приводится не более чем по 5 группам лиц и связанным с банком лицам. В составе группы лиц информация приводится не более чем по 5 участникам. Если в составе группы более 5 участников, информация о других (помимо 5) участниках группы отражается в составе группы по строке “Прочие”. При этом территориальное учреждение Банка России исходя из размеров риска по группе связанных заемщиков или группе связанных с банком лиц (группе лиц) вправе требовать от кредитной организации раскрытия информации по всему кругу связанных заемщиков или связанных с банком лиц в составе соответствующей группы. При заполнении строки в целом по группе связанных заемщиков, группе связанных с банком лиц (группе лиц) и по строке “Прочие” в составе группы графы 4 и 5

раздела 1 и графа 4 раздела 2 Отчета не заполняются. В сведениях о заемщиках, связанных с банком лицами, группам лиц, входящих в состав соответствующей группы (включая строку “Прочие”), не подлежат заполнению графы 10—18 раздела 1 и графы 9—17 раздела 2 Отчета. Кроме того, по строке “Прочие” в составе групп связанных заемщиков и связанных с банком лиц (групп лиц) графа 3 в разделах 1 и 2 Отчета не заполняется.

3. В графе 1 разделов 1 и 2 Отчета заемщикам и связанным с банком лицам, не входящим в группу связанных заемщиков или группу связанных с банком лиц (группу лиц), и группе связанных заемщиков, группе связанных с банком лиц, а также группе лиц, не входящей в группу связанных с банком лиц, присваивается соответственно порядковый номер 1.X и 2.X, где 1 и 2 номера соответствующего раздела, а X имеет вид целого числа (1; 2; ... 30). Заемщикам, связанным с банком лицам, входящим в состав соответствующей группы, а также группе лиц, входящей в группу связанных с банком лиц, присваивается порядковый номер следующего вида: 1.X1.X2 или 2.X1.X2 (1.1.1; 1.1.2; ... или 1.2.1; 1.2.2; ... или 2.1.1; 2.1.2; ...), где 1 или 2 номер раздела, X1 — порядковый номер группы связанных заемщиков или группы связанных с банком лиц, X2 — номер заемщика или связанного с банком лица в составе соответствующей группы или номер группы лиц, входящей в группу связанных с банком лиц. Связанным с банком лицам, входящим в группу лиц в составе группы связанных с банком лиц, присваивается порядковый номер следующего вида: 1.X1.X2.X3 или 2.X1.X2.X3 (1.1.1.1; 1.1.1.2; ... или 1.2.1.1; 1.2.1.2; ... или 2.1.1.1; 2.1.1.2; ...), где 1 или 2 номер раздела, X1 — порядковый номер группы связанных с банком лиц, X2 — номер группы лиц в составе группы связанных с банком лиц, X3 — номер связанного с банком лица в составе соответствующей группы лиц.

4. В графе 2 разделов 1 и 2 Отчета указывается полное наименование индивидуального заемщика, связанного с банком лица (в том числе участников групп связанных заемщиков или группы связанных с банком лиц, групп лиц):

кредитной организации — резидента — в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций;

кредитной организации — нерезидента, являющейся участником системы СВИФТ, — в соответствии со справочником СВИФТ;

юридического лица — резидента, не являющегося кредитной организацией, — в соответствии с записью в Едином государственном реестре юридических лиц о его регистрации;

юридического лица — нерезидента, включая кредитные организации, не являющиеся участниками системы СВИФТ, — в соответствии с наименованием, приведенным в учредительных документах;

индивидуального предпринимателя — в соответствии с записью в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей о его регистрации.

Для индивидуального заемщика или связанного с банком лица — физического лица указываются фамилия, имя и отчество (при наличии последнего).

По группе связанных заемщиков либо группе связанных с банком лиц (группе лиц) приводится либо ее наименование, если таковое имеется, либо указывается слово “Группа”, при этом в графах 3 разделов 1 и 2 Отчета указываются следующие условные обозначения: для группы связанных заемщиков — “ГСЗ”, группы связанных с банком лиц — “ГСЛ”, группы лиц — “ГЛ”.

5. В графе 3 разделов 1 и 2 Отчета по каждому индивидуальному заемщику, связанному с банком лицу, в том числе участнику группы связанных заемщиков или группы связанных с банком лиц (группы лиц), указывается:

для кредитных организаций — резидентов — регистрационный номер кредитной организации в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций;

для кредитных организаций — нерезидентов, являющихся участниками системы СВИФТ, — код по справочнику СВИФТ;

для юридических лиц — нерезидентов, включая кредитные организации — нерезиденты, не являющиеся участниками системы СВИФТ, а также для физических лиц — нерезидентов — условное обозначение “НР”;

для юридических лиц — резидентов, не являющихся кредитными организациями, — основной государственный регистрационный номер (ОГРН);

для индивидуальных предпринимателей — основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП);

для физических лиц — резидентов — идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

6. В графе 4 раздела 1 Отчета указывается код основного вида экономической деятельности заемщика, связанного с банком лица в соответствии с классом, определенным Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД). Источником получения информации о виде экономической деятельности заемщика, связанного с банком

лица является информационная система Федеральной службы государственной статистики. По нерезидентам графа 4 раздела 1 Отчета заполняется с использованием кода ОКВЭД, соответствующего (или приближенного по содержанию) основному виду его деятельности, указанному в его учредительных документах.

Графа 4 раздела 1 Отчета не заполняется по федеральным органам государственной власти и органам государственной власти субъектов Российской Федерации, физическим лицам.

7. В графе 5 раздела 1 и графе 4 раздела 2 Отчета указывается характер отношений заемщика или связанного с банком лица с кредитной организацией (головной кредитной организацией и участниками банковской группы).

При формировании Отчета используются следующие коды:

1 — головная организация;

2 — дочернее хозяйственное общество (дочернее предприятие);

3 — зависимое хозяйственное общество (ассоциированное предприятие);

4 — совместно контролируемое предприятие;

5 — структурированное предприятие;

6 — члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, члены коллегиального исполнительного органа, а также лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа кредитной организации;

7 — члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, члены коллегиального исполнительного органа, а также лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа дочернего и (или) зависимого хозяйственного общества (дочернего и (или) ассоциированного предприятия) кредитной организации;

8 — акционеры (участники) — юридические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо вкладов, долей, составляющих уставный капитал кредитной организации, в том числе головной кредитной организации банковской группы;

9 — акционеры (участники) — физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо вкладов, долей, составляющих уставный капитал кредитной организации, в том числе головной кредитной организации банковской группы;

10 — физические лица — работники кредитной организации;

11 — близкие родственники связанных с кредитной организацией лиц;

12 — юридические лица, деятельность которых контролируют или на которых оказывают значительное влияние близкие родственники связанных с кредитной организацией лиц;

13 — иные лица, связанные с кредитной организацией;

14 — прочие заемщики.

8. Величина кредитного риска заемщика (Крз) по балансовым требованиям кредитного характера (графа 7 раздела 1 и графа 6 раздела 2 Отчета) определяется в соответствии с главой 4 Инструкции Банка России № 139-И, величина риска на связанное с банком лицо (группу связанных с банком лиц) (Крл) определяется в соответствии с главой 6¹ Инструкции Банка России № 139-И; величина риска по условным обязательствам кредитного характера (КРВ) (графа 8 раздела 1 и графа 7 раздела 2 Отчета) — в соответствии с приложением 2 к Инструкции Банка России № 139-И, по производным финансовым инструментам (КРС) (графа 9 раздела 1 и графа 8 раздела 2 Отчета) — в соответствии с приложением 3 к Инструкции Банка России № 139-И.

9. В графах 12 и 14 раздела 1 и графах 11 и 13 раздела 2 Отчета справочно указывается соответствующее максимальное за отчетный период значение норматива Н6 и показателя ПРЛ по каждому заемщику (группе связанных заемщиков), каждой группе связанных с банком лиц, каждому связанному с банком лицу и группе лиц.

В графах 13 и 15 раздела 1 и графах 12 и 14 раздела 2 Отчета указывается дата, за которую значение норматива Н6 или показателя ПРЛ, приведенные соответственно в графах 10 и 11 раздела 1 и графах 9 и 10 раздела 2 Отчета, достигало максимума.

В случае если в течение отчетного периода значение норматива Н6 или показателя ПРЛ, отражаемое в Отчете, достигало максимума несколько раз, в графах 13 и 15 раздела 1 и графах 12 и 14 раздела 2 Отчета указываются через запятую все даты (период), за которые (за который) было достигнуто максимальное значение.

При заполнении граф 10—12 и 14 раздела 1 и граф 9—11 и 13 раздела 2 Отчета значения норматива Н6 (Н21) и показателя ПРЛ указываются с двумя десятичными знаками после запятой.

При заполнении дат в графах 13 и 15 раздела 1 и графах 12 и 14 раздела 2 Отчета используется следующий формат: “дд.мм.гггг”, где “дд” — день, “мм” — месяц, “гггг” — год.

10. Отчет составляется в целом по кредитной организации (банковской группе) и представляется в территориальное учреждение Банка России по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом:

кредитными организациями (включая расчетные небанковские кредитные организации) (за исключением головных кредитных организаций банковских групп по банковской группе, крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений, небанковских кредитных организаций, осуществляющих депозитно-кредитные операции, и небанковских кредитных организаций, имеющих право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций) — не позднее 6-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным;

крупными кредитными организациями с широкой сетью подразделений — не позднее 15-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным;

небанковскими кредитными организациями, осуществляющими депозитно-кредитные операции, — не позднее 7-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом;

по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября:

головными кредитными организациями банковских групп (за исключением головных кредитных организаций банковских групп, имеющих более 100 дочерних организаций) по банковской группе — не позднее первого месяца квартала, следующего за отчетным;

головными кредитными организациями банковских групп, имеющими более 100 дочерних организаций, по банковской группе — не позднее 10-го рабочего дня второго месяца квартала, следующего за отчетным;

по состоянию на 1 января:

головными кредитными организациями банковских групп, в том числе имеющими более 100 дочерних организаций, по банковской группе — не позднее двух месяцев года, следующего за отчетным.

11. Территориальное учреждение Банка России вправе потребовать от кредитной организации представления Отчета на внутримесячные даты в установленный им срок.

12. Кредитные организации представляют вместе с Отчетом по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным месяцем (кварталом), также Отчет на внутримесячные даты, который составляется только в отношении тех заемщиков (группы связанных заемщиков) и связанных с банком лиц (группы связанных с банком лиц) (графа 2 разделов 1 и 2 Отчета), по которым нарушен норматив Н6 и по которым значение показателя ПРЛ превышает максимальный размер риска на связанное с банком лицо (группу связанных с банком лиц), установленный статьей 64¹ Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 45, ст. 6154).

В случае представления Отчета на внутримесячные даты заполнению подлежат графы 1—3 и 12—15 раздела 1 и графы 1—3 и 11—14 раздела 2.

Приложение 3
к Указанию Банка России от 2 декабря 2014 года № 3468-У
“О внесении изменений в Указание 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”

Раздел 1. Сведения о банкоматах и платежных терминалах кредитной организации и операциях, осуществляемых с их использованием

Код территории местонахождения устройства по ОКATO	Устройства, используемые кредитной организацией	Количество, ед.				Сумма, тыс. руб.			
		банкоматов	платежных терминалов	операций по приему наличных денег		операций по приему наличных денег		операций по выдаче наличных денег через банкоматы	операций по выдаче наличных денег через банкоматы
				через банкоматы	через платежные терминалы	через банкоматы	через платежные терминалы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Всего устройств, принадлежащих данной кредитной организации по _____ наименованию территории из них: на праве собственности на правах аренды, лизинга								
...									
Итого по кредитной организации									

Раздел 3. Сведения о банкоматах и платежных терминалах, принадлежащих кредитной организации и используемых третьими лицами

Номер строки	Тип устройства	статус	Организации (индивидуальные предприниматели), использующие устройства			Количество переданных устройств, ед.
			регистрационный номер (ИНН)	сокращенное фирменное наименование (Ф.И.О.)	контактный телефон	
1	2	3	4	5	6	7

Приложение 4

к Указанию Банка России от 2 декабря 2014 года № 3468-У
 “О внесении изменений в Указание 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”

Банковская отчетность

Код территории по ОКATO	Код кредитной организации (филиала)	
	по ОКПО	регистрационный номер (/порядковый номер)

ОТЧЕТ УПОЛНОМОЧЕННОГО БАНКА ОБ ИНОСТРАННЫХ ОПЕРАЦИЯХ
 за _____ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации _____

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409401
Месячная

Перечень направляемых на _____ листах (включая титульный лист) отчетов:

Номер раздела	Вид отчета
Раздел 1	Данные нулевые (данные ненулевые) ¹
Раздел 2	Данные нулевые (данные ненулевые) ¹
Раздел 3	Данные нулевые (данные ненулевые) ¹
Раздел 4	Данные нулевые (данные ненулевые) ¹

Должностное лицо, уполномоченное подписывать Отчет (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон

“ ___ ” _____ г.

¹ Отчеты с нулевыми данными по разделам 1–4 могут не направляться отчитывающимся банком, если в данной таблице сделана соответствующая пометка.

Наименование кредитной организации _____ стр. X из Y

Раздел 1. Движение иностранных активов и пассивов отчитывающегося банка и доходы, начисленные к получению (выплате) по ним

Подраздел 1А. Движение иностранных активов (требований к нерезидентам) и доходы, начисленные к получению по ним

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 – гр. 1 – гр. 2 – гр. 4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Проценты, начисленные в отчетном периоде, и доходы по участию в капитале, объявленные в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
1A1	Наличная иностранная валюта						X
1A2	Чеки (в том числе дорожные чеки), выпущенные нерезидентами						X
1A3	Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования в банках-нерезидентах						
1A4	Аккредитивы с нерезидентами						
1A4.1	С банками-нерезидентами						
1A4.2	С прочими нерезидентами (кроме банков-нерезидентов)						
1A5	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды, размещенные в банках-нерезидентах (непросроченные)						
1A5.1	Краткосрочные (кроме депозитов до востребования)						
1A5.2	Долгосрочные						
1A6	Ссуды, предоставленные прочим нерезидентам (кроме банков-нерезидентов), (непросроченные)						
1A6.1	Краткосрочные						
1A6.2	Долгосрочные						
1A7	Средства, предоставленные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг						
1A7.1	Банкам-нерезидентам						
1A7.2	Прочим нерезидентам (кроме банков-нерезидентов)						
1A8	Долговые ценные бумаги (непросроченные), эмитированные нерезидентами						
1A8.1	Краткосрочные						
1A8.2	Долгосрочные						
1A9	Участие (акции, паи) в капитале нерезидентов						
1A9.1	В форме обыкновенных акций, долей, паев и прочего участия (кроме привилегированных акций)						
1A9.2	В форме привилегированных акций						
1A10	Недвижимое имущество на территориях иностранных государств						X
1A11	Просроченная задолженность нерезидентов (активы отчитывающегося банка)						
1A11.1	Не погашенный в срок основной долг						
1A11.2	Не погашенные в срок проценты						
1A50	Прочие требования к нерезидентам						
1A50.1	Краткосрочные						
1A50.2	Долгосрочные						
1A51	Итого (сумма строк 1A1–1A50.2)						

Наименование кредитной организации _____ стр. Х из Y

Подраздел 1П. Движение иностранных пассивов (обязательств перед нерезидентами) и доходы, начисленные к выплате по ним

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 – гр. 1 – гр. 2 – гр. 4)	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	Проценты, начисленные в отчетном периоде, и доходы по участию в капитале, объявленные в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
1П1	Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования банков-нерезидентов						
1П2	Остатки на текущих счетах и депозиты до востребования нерезидентов, кроме банков-нерезидентов						
1П3	Аккредитивы с нерезидентами						
1П3.1	С банками-нерезидентами						
1П3.2	С прочими нерезидентами (кроме банков-нерезидентов)						
1П4	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды, привлеченные от банков-нерезидентов (непросроченные)						
1П4.1	Краткосрочные (кроме депозитов до востребования)						
1П4.2	Долгосрочные						
1П5	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды, привлеченные от прочих нерезидентов (кроме банков-нерезидентов), (непросроченные)						
1П5.1	Краткосрочные						
1П5.2	Долгосрочные						
1П6	Средства, привлеченные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг						
1П6.1	От банков-нерезидентов						
1П6.2	От прочих нерезидентов (кроме банков-нерезидентов)						
1П7	Долговые ценные бумаги, выпущенные отчитывающимся банком (непросроченные) и приобретенные нерезидентами						
1П7.1	Краткосрочные						
1П7.2	Долгосрочные						
1П8	Участие (акции, паи) нерезидентов в капитале отчитывающегося банка						
1П8.1	В форме обыкновенных акций, долей, паев и прочего участия (кроме привилегированных акций)						
1П8.2	В форме привилегированных акций						
1П9	Просроченная задолженность перед нерезидентами (обязательства отчитывающегося банка)						
1П9.1	Не погашенный в срок основной долг						
1П9.2	Не погашенные в срок проценты						
1П50	Прочие обязательства перед нерезидентами						
1П50.1	Краткосрочные						
1П50.2	Долгосрочные						
1П51	Итого (сумма строк 1П1–1П50.2)						

Наименование кредитной организации _____ стр. X из Y

Раздел 2. Движение иностранных активов и пассивов отчитывающегося банка при наличии между ним и нерезидентами отношений в рамках прямых инвестиций

Подраздел 2А. Движение иностранных активов отчитывающегося банка при наличии между ним и нерезидентами отношений в рамках прямых инвестиций

Код нерезидента		/		/		/		/		/		
	тип	/	сектор	/	страна	/	вид деятельности	/			предприятие специального назначения	

Код валюты актива			
-------------------	--	--	--

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 – гр. 1 – гр. 2 – гр. 4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Проценты, начисленные в отчетном периоде, и доходы по участию в капитале, объявленные в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
2А1	Участие в капитале нерезидентов в форме обыкновенных акций, долей, паев и прочего участия (кроме привилегированных акций)						
2А2	Участие в капитале нерезидентов в форме привилегированных акций						
2А3	Ссуды, предоставленные нерезидентам, краткосрочные						
2А4	Ссуды, предоставленные нерезидентам, долгосрочные						
2А5	Средства, предоставленные нерезидентам по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг						
2А6	Долговые ценные бумаги, краткосрочные						
2А7	Долговые ценные бумаги, долгосрочные						
2А8	Аккредитивы с нерезидентами						
2А9	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенный в срок основной долг						
2А10	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенные в срок проценты						
2А11	Прочие краткосрочные требования к нерезидентам						
2А12	Прочие долгосрочные требования к нерезидентам						
2А30	Часть нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода, соответствующая доле участия отчитывающегося банка в капитале нерезидентов						

Подраздел 2П. Движение иностранных пассивов отчитывающегося банка при наличии между ним и нерезидентами отношений в рамках прямых инвестиций

Код нерезидента		/		/		/		/		/		/		/		/		
	тип	/	сектор	/	страна	/	вид деятельности	/	предприятие специального назначения									

Код валюты пассива			
--------------------	--	--	--

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 – гр. 1 – гр. 2 – гр. 4)	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	Проценты, начисленные в отчетном периоде, и доходы по участию в капитале, объявленные в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
2П1	Участие нерезидентов в капитале отчитывающегося банка в форме обыкновенных акций, долей, паев и прочего участия (кроме привилегированных акций)						
2П2	Участие нерезидентов в капитале отчитывающегося банка в форме привилегированных акций						
2П3	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды, привлеченные от нерезидентов, краткосрочные (кроме депозитов до востребования)						
2П4	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды, привлеченные от нерезидентов, долгосрочные						
2П5	Средства, привлеченные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе с нерезидентами без прекращения признания передаваемых ценных бумаг						
2П6	Долговые ценные бумаги, выпущенные отчитывающимся банком и находящиеся в собственности нерезидентов, краткосрочные						
2П7	Долговые ценные бумаги, выпущенные отчитывающимся банком и находящиеся в собственности нерезидентов, долгосрочные						
2П8	Остатки на текущих счетах и депозиты до востребования						
2П9	Аккредитивы с нерезидентами						
2П10	Просроченная задолженность отчитывающегося банка перед нерезидентами, не погашенный в срок основной долг						
2П11	Просроченная задолженность отчитывающегося банка перед нерезидентами, не погашенные в срок проценты						
2П12	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами						
2П13	Прочие долгосрочные обязательства перед нерезидентами						
2П30	Часть нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода, соответствующая доле участия нерезидентов в капитале отчитывающегося банка						

Наименование кредитной организации _____ стр. Х из Y

Раздел 3. Движение иностранных активов и обязательств отчитывающегося банка по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе

Подраздел 3А. Движение иностранных активов по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 – гр. 1 – гр. 2 – гр. 4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Проценты, начисленные в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
3А1	С ценными бумагами резидентов						
3А1.1	Долговые обязательства Российской Федерации, номинированные в иностранной валюте						
3А1.2	Долговые обязательства Российской Федерации, номинированные в российских рублях						
3А1.3	Долговые обязательства субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, номинированные в иностранной валюте						
3А1.4	Долговые обязательства субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, номинированные в российских рублях						
3А1.5	Долговые обязательства и акции кредитных организаций, номинированные в иностранной валюте						
3А1.6	Долговые обязательства и акции кредитных организаций, номинированные в российских рублях						
3А1.7	Долговые обязательства и акции прочих резидентов, номинированные в иностранной валюте						
3А1.8	Долговые обязательства и акции прочих резидентов, номинированные в российских рублях						
3А2	С ценными бумагами нерезидентов						
3А2.1	Долговые обязательства и акции нерезидентов, номинированные в иностранной валюте						
3А2.2	Долговые обязательства и акции нерезидентов, номинированные в российских рублях						

Наименование кредитной организации _____ стр. Х из Y

Подраздел 3П. Движение иностранных обязательств по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 – гр. 1 – гр. 2 – гр. 4)	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	Проценты, начисленные в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
3П1	С ценными бумагами резидентов						
3П1.1	Долговые обязательства Российской Федерации, номинированные в иностранной валюте						
3П1.2	Долговые обязательства Российской Федерации, номинированные в российских рублях						
3П1.3	Долговые обязательства субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, номинированные в иностранной валюте						
3П1.4	Долговые обязательства субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, номинированные в российских рублях						
3П1.5	Долговые обязательства и акции кредитных организаций, номинированные в иностранной валюте						
3П1.6	Долговые обязательства и акции кредитных организаций, номинированные в российских рублях						
3П1.7	Долговые обязательства и акции прочих резидентов, номинированные в иностранной валюте						
3П1.8	Долговые обязательства и акции прочих резидентов, номинированные в российских рублях						
3П2	С ценными бумагами нерезидентов						
3П2.1	Долговые обязательства и акции нерезидентов, номинированные в иностранной валюте						
3П2.2	Долговые обязательства и акции нерезидентов, номинированные в российских рублях						

Порядок составления и представления отчетности по форме 0409401 “Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях”

Раздел I. Общие положения

I.1. Цель сбора информации.

Собираемая в рамках отчетности по форме 0409401 “Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях” (далее — Отчет) информация используется для составления платежного баланса Российской Федерации и международной инвестиционной позиции банковского сектора Российской Федерации.

I.2. Раскрытие информации и публикация данных Банком России.

Полученные сведения представляются в платежном балансе Российской Федерации в агрегированном виде. Банк России гарантирует конфиденциальность полученной информации.

I.3. Порядок и сроки представления Отчета.

Уполномоченные банки направляют Отчет только в электронном виде в территориальные учреждения Банка России.

Срок представления Отчета для уполномоченных банков — не позднее 18-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным. По состоянию на 1 января Отчет представляется в срок не позднее 2-го рабочего дня второго месяца, следующего за отчетным.

В случае выявления фактов представления недостоверных данных предыдущих отчетных периодов уполномоченные банки должны направлять в территориальные учреждения Банка России исправленный Отчет путем полной замены ранее представленного Отчета (в пределах последних 12 месяцев).

I.4. Единицы измерения.

Все числовые данные должны быть представлены в эквиваленте тысяч долларов США с точностью до трех знаков после запятой (или точки). Порядок пересчета в доллары США показателей, выраженных в других валютах, изложен в пунктах III.1, III.2 настоящего Порядка.

I.5. Вопросы к Банку России.

В случае возникновения вопросов по порядку заполнения и представления разделов 1—3 Отчета следует обращаться в Банк России по телефонам: (495) 771-44-73, (495) 771-46-08, по факсу (495) 771-44-60), по адресам электронной почты: tns1@cbr.ru, moi@cbr.ru; по разделу 4 Отчета — по телефону (495) 771-99-99, доб. 1-71-47, по адресу электронной почты: aja@cbr.ru.

I.6. Структура Отчета.

Отчет состоит из четырех разделов.

В разделе 1 отражается движение иностранных активов и пассивов отчитывающегося банка в отчетном периоде (за исключением требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам, учитываемым в разделе 4), а также отражаются проценты, начисленные в отчетном периоде, и доходы по участию в капитале, объявленные в отчетном периоде.

В разделе 2 дается расшифровка показателей раздела 1 в части движения иностранных активов и пассивов отчитывающегося банка при наличии между ним и нерезидентами отношений прямого инвестирования.

В разделе 3 дается расшифровка показателей раздела 1 в части осуществляемых с нерезидентами операций с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания ценных бумаг.

В разделе 4 отражаются требования и обязательства по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам (за исключением требований и обязательств по неисполненным контрактам, указанным в подпункте IV.5.14 пункта IV.5 настоящего Порядка) в разбивке по инструментам, по отдельным видам валют и по видам резидентов.

I.7. Включение данных филиалов.

Для целей данного Отчета представляемые сведения должны включать данные по филиалам отчитывающегося банка, кроме данных по его зарубежным филиалам.

I.8. Правила представления числовых показателей.

Если значение показателя равно нулю или явление, которое он отражает, отсутствует, в Отчете по этому показателю проставляется значение “0,0” (или “0.0”).

Отрицательные значения могут принимать показатели в графах 2—4 разделов 1, 2 и 3; в графах 1 и 5 разделов 1 и 2 по строкам 1A9.1, 1A9.2, 1A51, 2A1, 2A2, 2A30 и 2П30; в графах 5, 6, 9 и 10 подраздела 4.1 и в графах 6, 7, 10 и 11 подраздела 4.2 раздела 4 Отчета. Отрицательные значения обозначаются знаком “минус”.

Раздел II. Терминология, используемая в настоящем Порядке

II.1. Резиденты и нерезиденты.

Понятия “резиденты”, “нерезиденты”, “наличная иностранная валюта” используются для составления Отчета в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации. Отделения, дочерние общества и организации резидентов, находящиеся на территории других государств и имеющие статус юридического лица, Межгосударственный банк, а также структуры Союзного государства Российской Федерации и Республики Беларусь отражаются в Отчете в качестве нерезидентов.

II.2. Иностранные активы.

Для целей Отчета к иностранным активам относят финансовые активы, представляющие собой требования отчитывающегося банка к нерезидентам и его участие в их капитале, независимо от валюты, в которой они выражены. Например, ссуда в рублях, предоставленная нерезиденту, является иностранным активом, наличные фунты стерлингов являются иностранными активами, так как они представляют собой требования к нерезиденту (Банку Англии). Требование отчитывающегося банка к нерезиденту или участие в его капитале является иностранным активом независимо от того, у резидента какой страны оно было первоначально приобретено. Вложения в депозитарные расписки на ценные бумаги считаются иностранными активами, если ценные бумаги, лежащие в их основе, выпущены нерезидентами. При этом указанные требования необходимо учитывать по стране эмитента ценных бумаг, а не по стране банка, выпустившего на них соответствующие депозитарные расписки.

Для целей Отчета к иностранным активам отнесено недвижимое имущество, находящееся в собственности отчитывающегося банка, его филиалов и представительств, не являющихся самостоятельными юридическими лицами, на территории иностранных государств.

II.3. Иностранные пассивы.

Для целей Отчета к иностранным пассивам относят пассивы отчитывающегося банка перед нерезидентами, включая участие нерезидентов в его капитале, независимо от валюты, в которой они выражены, и других характеристик.

Обращающиеся иностранные обязательства отчитывающегося банка на отчетную дату являются обязательствами перед нерезидентами, если по состоянию на эту дату нерезиденты являлись держателями этих обязательств, независимо от того, были ли эти обязательства первоначально проданы отчитывающимся банком резидентам или нерезидентам. Например, выпущенные отчитывающимся банком облигации, держателями которых по состоянию на отчетную дату являются резиденты США, считаются иностранными обязательствами, даже если первоначально они были размещены только среди резидентов, а нерезиденты приобрели их впоследствии на вторичном рынке.

В случае если отчитывающийся банк не обладает никакой информацией о том, являются ли держатели его обращающихся обязательств на отчетную дату резидентами или нерезидентами, обязательства отчитывающегося банка считаются иностранными, если при первичном их размещении они были проданы нерезидентам.

II.4. Срок погашения.

Сроком погашения считается первоначальный срок погашения актива или обязательства, но не остаточный.

Активы и обязательства, имеющие первоначальный срок погашения до одного года включительно, называются краткосрочными, свыше одного года — долгосрочными.

Любой пересмотр первоначальных сроков погашения задолженности рассматривается как погашение старого долга и возникновение новой задолженности с новым сроком погашения. Поэтому при переносе, пролонгировании сроков погашения и операциях типа “ролл-овер” исключительно для целей данного Отчета под первоначальным сроком погашения понимается срок от даты переноса, пролонгирования сроков старой задолженности или осуществления “ролл-овера” до даты погашения (независимо от способа группировки задолженности по срокам на синтетических счетах бухгалтерского счета).

Под первоначальным сроком погашения ценных бумаг понимается срок от даты их размещения до даты погашения, но не срок от даты их приобретения отчитывающимся банком до даты погашения.

II.5. Проценты.

Для целей Отчета к процентам относят начисленные суммы вознаграждения за использование предоставленных в долг финансовых ресурсов.

Включаются следующие виды процентов:

проценты на остатки по корреспондентским и другим текущим счетам, включая проценты на остатки по обезличенным металлическим счетам;

проценты по заложенным, срочным и сберегательным депозитам;
проценты по ссудам, в том числе проценты по “овердрафтам”;
проценты на средства, предоставленные (привлеченные) по операциям с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания ценных бумаг стороной, получившей средства;

проценты по долговым ценным бумагам, в том числе начисленный дисконт и процентный (купонный) доход;

проценты, начисленные по просроченной задолженности, в том числе проценты на просроченные проценты;

проценты по прочим финансовым активам и обязательствам.

Не рассматриваются как полученные проценты доходы отчитывающегося банка, связанные с выкупом его обязательств по цене ниже цены размещения. Такие доходы трактуются как реализованные отрицательные курсовые разницы по обязательствам. Доходы и расходы от операций реализации приобретенных ценных бумаг рассматриваются как реализованные отрицательные или положительные курсовые разницы по ценным бумагам.

II.6. Доходы по участию в капитале (дивиденды).

Дивидендом признается любой доход, причитающийся акционеру (участнику) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

II.7. Начисленные доходы (доходы, начисленные к получению) и начисленные расходы (доходы, начисленные к выплате).

Начисленными доходами (расходами) в Отчете являются:

суммы, отнесенные в отчетном периоде на счета доходов (расходов) текущего периода отчитывающегося банка в корреспонденции с любыми счетами, кроме счетов доходов (расходов) будущих периодов;

суммы, отнесенные в отчетном периоде на счета доходов (расходов) будущих периодов в корреспонденции со счетами непросроченных требований и обязательств по начисленным доходам и расходам (далее — накопленные доходы и расходы);

суммы, отнесенные в отчетном периоде на счета доходов (расходов) будущих периодов в корреспонденции со счетами просроченных требований и обязательств по начисленным доходам и расходам.

II.8. Кросс-курс Банка России.

Определяется как отношение курса одной иностранной валюты к курсу другой иностранной валюты, рассчитанное по установленным Банком России официальным курсам этих валют по отношению к рублю.

II.9. Производные финансовые инструменты и прочие срочные сделки.

Понятие “производный финансовый инструмент”, используемое для составления Отчета, соответствует определению, приведенному в части 29 статьи 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ “О рынке ценных бумаг” (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247, ст. 6249; 2008, № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4193; № 41, ст. 5193; 2011, № 7, ст. 905; № 23, ст. 3262; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040; № 50, ст. 7357; 2012, № 25, ст. 3269; № 31, ст. 4334; № 53, ст. 7607; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4043, ст. 4082, ст. 4084; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014, № 30, ст. 4219). Для целей Отчета остатки (позиции) и операции по производным финансовым инструментам рассматриваются отдельно от стоимости базисных (базовых) активов, с которыми они связаны. Существуют два основных типа производных финансовых инструментов — опционы и контракты форвардного типа.

Опционы включают в себя все виды контрактов, которые дают покупателю контракта определенное право, но не обязательство купить (продать) базисный (базовый) актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене. За это право покупатель платит премию. В обмен покупатель получает право, но не обязанность купить (опцион типа “Call”) или продать (опцион типа “Put”) определенный актив по заранее оговоренной цене (цене исполнения). Опционы также включают в себя варранты, под которыми понимаются долгосрочные опционы типа “Call”, дающие его владельцу право, но не обязанность купить у эмитента варранта определенное количество лежащих в его основе активов (акций

или облигаций) по заранее оговоренной цене в определенный период времени или на определенную дату.

Под контрактом форвардного типа (форвард) понимается контракт, который обязывает одну из сторон купить, а другую — продать базисный (базовый) актив по определенной цене (цене исполнения) на определенную дату. К контрактам форвардного типа относятся также фьючерсы и свопы. Под фьючерсами понимаются стандартизированные форвардные контракты, торгуемые на бирже. Самыми распространенными типами форвардных контрактов являются соглашения о форвардной ставке и валютные форварды. Под соглашением о форвардной ставке понимается соглашение между двумя контрагентами, в соответствии с которым контрагенты берут на себя обязательства обменяться на определенную дату в будущем платежами на основе краткосрочных процентных ставок. Одна из ставок является твердой (известной заранее), а другая — плавающей (ставка спот, которая будет существовать в момент истечения срока действия соглашения). Платежи рассчитываются относительно контрактного номинала.

Своповые контракты включают в себя валютные свопы, процентные свопы и кросс-валютные процентные свопы. В своповом контракте стороны могут согласовать любой порядок обмена, в результате чего существуют различные модификации свопов. Под процентным свопом понимается соглашение об обмене долгового обязательства с фиксированной процентной ставкой на обязательство с плавающей ставкой. Участники обмениваются только процентными платежами, но не номиналами. Под валютным свопом понимается соглашение об обмене номинала и фиксированных процентов в одной валюте на номинал и фиксированный процент в другой валюте. Реального обмена номинала может не происходить.

В Отчет также включаются договоры купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющиеся производными финансовыми инструментами, предусматривающие обязанность одной стороны передать иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество, на которые распространяется Положение Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П «О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 22 июля 2011 № 21445, 6 декабря 2013 года № 30553 («Вестник Банка России» от 4 августа 2011 года № 43, от 19 декабря 2013 года № 74) (далее — прочие срочные сделки).

Раздел III. Правила пересчета оборотов и остатков (позиций) в доллары США

III.1. Правила пересчета оборотов в доллары США.

Для пересчета оборотов в доллары США каждый оборот пересчитывается в доллары США по кросс-курсу Банка России на дату его осуществления или по курсу, который фактически имел место при его осуществлении, а полученные значения суммируются. Обороты по обезличенным металлическим счетам, на которых учитываются требования и обязательства, выраженные в массе драгоценных металлов, пересчитываются в доллары США путем пересчета выраженной в российских рублях массы драгоценных металлов по учетной цене на драгоценные металлы, установленной Банком России, по официальному курсу доллара США по отношению к рублю, установленному Банком России на дату осуществления этих оборотов.

Указанный порядок пересчета оборотов в доллары США применяется в Отчете для пересчета:

изменений активов и пассивов в результате операций, отражаемых в графе 2 разделов 1, 2 и 3;

прочих изменений активов, отражаемых в графе 4 разделов 1, 2 и 3;

начисленных процентов и доходов по участию в капитале, отражаемых в графе 6 разделов 1, 2 и 3;

показателей 2А3 и 2П3 раздела 2;

изменений в результате операций, отражаемых в графах 5 и 9 подраздела 4.1, а также в графах 6 и 10 подраздела 4.2 раздела 4;

прочих изменений, отражаемых в графах 6 и 10 подраздела 4.1, а также в графах 7 и 11 подраздела 4.2 раздела 4.

Сумма начисленных процентов и объявленных дивидендов, выраженная в рублевом эквиваленте иностранной валюты (кроме долларов США), пересчитывается в доллары США по курсу (кросс-курсу) Банка России на дату начисления (объявления). В случае если программное обеспечение отчитывающегося банка не позволяет ежедневно пересчитывать начисленные проценты в эквивалент долларов США, допускается начисление процентов в исходной

валюте с последующим пересчетом в эквивалент долларов США по среднему кросс-курсу Банка России за отчетный период. Полученные величины эквивалентов долларов США суммируются и записываются одновременно в графу 6 и в графу 2 разделов 1, 2 и 3, либо по строкам соответствующих финансовых инструментов, либо по строкам прочих активов (пассивов).

III.2. Правила пересчета остатков (позиций) в доллары США.

Все остатки (позиции) по состоянию на начало отчетного периода пересчитываются в доллары США по кросс-курсам Банка России по состоянию на конец периода, предшествующего отчетному. Таким способом в Отчете пересчитываются:

- данные в графе 1 разделов 1, 2 и 3;
- данные в графах 4 и 8 подраздела 4.1 раздела 4;
- данные в графах 5 и 9 подраздела 4.2 раздела 4.

Все остатки (позиции) по состоянию на конец отчетного периода в Отчете пересчитываются в доллары США по кросс-курсам Банка России по состоянию на конец отчетного периода. Таким способом пересчитываются:

- данные в графе 5 разделов 1, 2 и 3;
- данные в графах 7 и 11 подраздела 4.1 раздела 4;
- данные в графах 8 и 12 подраздела 4.2 раздела 4.

Остатки (позиции) по обезличенным металлическим счетам переоцениваются в доллары США путем пересчета выраженной в российских рублях массы драгоценных металлов по учетной цене на драгоценные металлы, установленной Банком России, по официальному курсу доллара США по отношению к рублю, установленному Банком России.

Пересчету подлежат остатки в форме полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за предоставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги при проведении расчетов отчитывающегося банка с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям.

В случае если конец отчетного периода приходится на выходной день, при пересчете остатков по счетам (позиций) необходимо исходить из курсов иностранных валют по отношению к рублю, установленных Банком России на последний календарный день отчетного периода. Соответственно, те же самые курсы применяются и при пересчете остатков (позиций) на начало следующего отчетного периода.

Раздел IV. Правила заполнения раздела 1 Отчета

IV.1. В разделе отражаются активы и пассивы по отношению к нерезидентам по состоянию на начало и конец отчетного периода и их движение в течение этого периода. Если отчитывающийся банк имел активы или пассивы по отношению к нерезидентам в течение отчетного периода или совершал операции с такими активами или пассивами, независимо от вида их валютного выражения и любых других характеристик они должны быть отражены по одной из строк раздела.

Раздел состоит из двух подразделов: подраздела 1А и подраздела 1П.

По каждой строке в разделе должно выполняться соотношение:

графа 1 + графа 2 + графа 3 + графа 4 = графа 5.

По каждой графе подраздела 1А должно выполняться соотношение:

сумма значений по строкам 1А1, 1А2, 1А3, 1А4, 1А5.1, 1А5.2, 1А6.1, 1А6.2, 1А7.1, 1А7.2, 1А8.1, 1А8.2, 1А9.1, 1А9.2, 1А10, 1А11.1, 1А11.2, 1А50.1, 1А50.2 должна быть равна значению по строке 1А51.

По каждой графе подраздела 1П должно выполняться соотношение:

сумма значений по строкам 1П1, 1П2, 1П3, 1П4.1, 1П4.2, 1П5.1, 1П5.2, 1П6.1, 1П6.2, 1П7.1, 1П7.2, 1П8.1, 1П8.2, 1П9.1, 1П9.2, 1П50.1, 1П50.2 должна быть равна значению по строке 1П51.

Если вследствие округления указанные соотношения нарушаются, отчитывающийся банк должен восстановить их, округлив соответствующим образом значения в разделе.

IV.2. Порядок заполнения граф 1 и 5.

В данных графах показываются накопленные активы и пассивы по отношению к нерезидентам по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно.

Данные графы 1 должны полностью совпадать с данными графы 5 (по соответствующей строке) отчета за период, предшествующий отчетному. Если эти данные не совпадают по причине того, что в Отчет за предыдущий период отчитывающимся банком были внесены поправки, необходимо одновременно с Отчетом направить в адрес территориального учреждения Банка России исправленные отчеты за соответствующие периоды.

IV.3. Порядок заполнения граф 2, 3, 4.

Отражаются изменения в активах и пассивах, которые произошли в течение отчетного периода.

Рост как активов, так и пассивов отражается со знаком “плюс”. Снижение как активов, так и пассивов отражается со знаком “минус”.

В графе 2 отражаются только такие изменения активов (пассивов), которые представляют собой операции отчитывающегося банка с нерезидентами, то есть являются следствием перехода прав собственности на финансовые активы и принятия обязательств в соответствии с действующими соглашениями между сторонами (в данном случае соглашения понимаются в широком смысле, а не только как соглашения в письменной форме). Например: приобретение наличной валюты, размещение депозитов, приобретение ценных бумаг при первичном размещении и на вторичном рынке, погашение ссуд, просроченной задолженности, перенос сроков погашения задолженности, начисление и выплата процентов (в том числе на просроченную задолженность) и доходов от участия в капитале и так далее.

В графе 3 отражаются следующие изменения активов и пассивов:

курсовые разницы от переоценки в доллары США активов и пассивов, выраженных в иных валютах, включая курсовые разницы от переоценки в доллары США активов и пассивов, выраженных в российских рублях;

реализованные изменения курсовой стоимости ценных бумаг в исходной валюте, не являющиеся процентным доходом;

нереализованные изменения курсовой стоимости ценных бумаг в исходной валюте, не являющиеся процентным доходом;

разница между начисленным и выплаченным процентным доходом при досрочном погашении финансового инструмента.

Ввиду сложности непосредственного расчета значений в графе 3 в нее рекомендуется вносить значения, рассчитанные по остаточному методу: графа 3 = графа 5 – графа 1 – графа 2 – графа 4.

В графе 4 отражаются следующие изменения активов и пассивов:

операции купли-продажи иностранных активов (кроме финансовых производных инструментов) с резидентами;

операции погашения долговых обязательств отчитывающегося банка резидентам, первоначально переданных нерезидентам;

переход иностранных активов и обязательств в категорию просроченной задолженности при несоблюдении сроков погашения, установленных в заключенных договорах;

списание иностранных активов ввиду неплатежеспособности дебитора и постановка на баланс иностранных активов при восстановлении платежеспособности дебитора;

суммы, позволяющие восстановить тождество — графа 5 = графа 1 + графа 2 + графа 3 + графа 4, — нарушающееся вследствие изменений методологии расчета показателей при внесении изменений в настоящий Порядок;

прочие изменения в иностранных активах и пассивах, не являющиеся следствием операций и переоценки, например утрата активов.

IV.4. Порядок заполнения графы 6.

В графе 6 подраздела 1А по всем строкам, кроме строк 1А1, 1А2, 1А9.1, 1А9.2, 1А10, отражаются проценты по активам, начисленные к получению в отчетном периоде, выраженные в эквиваленте долларов США, а по строкам 1А9.1, 1А9.2 — доходы по участию в капитале нерезидентов, объявленные в отчетном периоде, также выраженные в эквиваленте долларов США.

По строкам 1А1, 1А2, 1А10 подраздела 1А проставляется символ “X”.

В графе 6 подраздела 1П по всем строкам, кроме строк 1П8.1, 1П8.2, отражаются проценты по обязательствам, начисленные к платежу в отчетном периоде, а по строкам 1П8.1, 1П8.2 — доходы нерезидентов по участию в капитале отчитывающегося банка, объявленные в отчетном периоде. Все данные приводятся в эквиваленте долларов США.

Проценты или доходы по участию в капитале отражаются в графе 6 независимо от того, в какой валюте они должны выплачиваться. Например, в графе 6 должны отражаться проценты, начисленные к получению в граммах драгоценных металлов по депозитам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах.

Правила пересчета в доллары США начисленных процентов или объявленных дивидендов, отражаемых в графе 6, приведены в разделе III настоящего Порядка.

Доходы и расходы отчитывающегося банка по операциям с нерезидентами, не являющиеся процентами или доходами по участию в капитале (например, комиссии), в графе 6 не отражаются.

Начисленные проценты или объявленные дивиденды показываются по той строке разделов 1, 2 и 3 Отчета, по которой были отражены активы или пассивы, на которые они были начислены (объявлены). Например, если проценты были начислены на дебетовые остатки по корреспондентским счетам “НОСТРО”, то эти проценты должны быть показаны в графе 6 по строке 1А3.

Проценты, начисленные в отчетном периоде на долговые ценные бумаги, рассчитываются: в случае отсутствия денежных потоков, связанных с данной долговой ценной бумагой, — как разница расчетной текущей стоимости долговых ценных бумаг на конец и начало отчетного периода, рассчитанная в исходной валюте и переведенная в эквивалент долларов США по среднему кросс-курсу Банка России за отчетный период;

в случае наличия денежных потоков для расчета начисленных процентов необходимо отчетный период разделить на составные периоды, границами которых служат даты денежных потоков, и определить начисленные проценты отдельно по каждому периоду. В каждом из этих периодов начисленные проценты представляют собой разницу значений расчетной текущей стоимости до денежного потока на конец составного периода и расчетной текущей стоимости после денежного потока на начало составного периода, рассчитанную в исходной валюте и переведенную в эквивалент долларов США по среднему кросс-курсу Банка России за соответствующий составной период.

Иными словами, проценты, начисленные на долговые ценные бумаги, представляют собой разницу расчетной текущей стоимости ценных бумаг на конец и начало отчетного периода, рассчитанную в исходной валюте и переведенную в эквивалент долларов США по среднему кросс-курсу Банка России за отчетный период, увеличенную на сумму денежных потоков по данной долговой ценной бумаге, имевших место в отчетном периоде.

Формула определения расчетной текущей стоимости изложена в подпункте IV.5.9 пункта IV.5 настоящего Порядка.

Начисленные к получению или платежу проценты или объявленные дивиденды должны быть показаны независимо от того, были они фактически выплачены (получены) или нет.

Если обращающийся иностранный актив продается на вторичном рынке, то начисленный по нему до даты продажи доход отражается независимо от того, продан он резиденту или нерезиденту. Например, если казначейские вексели США перепродаются отчитывающимся банком другому резиденту, то дисконт и (или) процентный (купонный) доход, начисленные по этим ценным бумагам до даты продажи, должны быть отражены в графе 6.

Начисленные проценты и объявленные дивиденды на иностранные активы или пассивы отчитывающегося банка, увеличивающие их величину, отражаются одновременно и по графе 2 разделов 1, 2 и 3. При этом в графе 2 для начисленных процентов учет необходимо производить либо по строкам соответствующих финансовых инструментов, либо по строкам прочих активов (обязательств). Классификация процентов на долгосрочные и краткосрочные осуществляется исходя из срочности финансовых инструментов, на которые они начисляются. Например, если проценты были начислены на долгосрочные активы (обязательства), то они должны быть отражены в графе 2 разделов 1, 2 и 3 по строке долгосрочных активов или обязательств независимо от периодичности производимых по ним фактических выплат и поступлений денежных средств. Выплаты и поступления в счет погашения ранее начисленных доходов и расходов в графе 6 не отражаются. Для объявленных дивидендов учет необходимо производить по строкам прочих активов (пассивов). Начисленные проценты и объявленные дивиденды, за вычетом выплат и поступлений денежных средств по ним, учитываются в графах 1 и 5 разделов 1, 2 и 3.

Движение задолженности по просроченным процентам отражается в разделе 1 и разделе 2 (в части прямых инвестиций) по строкам для учета просроченной задолженности.

При изменении доходности финансового инструмента, вызванном его досрочным погашением, корректировки в графу 6 Отчетов предыдущих периодов не вносятся. До момента досрочного погашения финансового инструмента начисление процентов в указанной графе и в графе 2 Отчета производится по первоначальной ставке. Разница между начисленными и фактически выплаченными процентами отражается в графе 3 Отчета.

В графе 6 не отражаются доходы (расходы) отчитывающегося банка от проведения арбитражных операций, так как они не связаны с предоставлением (получением) в долг финансовых ресурсов. Доходы (расходы) отчитывающегося банка от проведения арбитражных операций с иностранными активами и пассивами трактуются как доходы (расходы) от изменения активов или пассивов в результате переоценки и отражаются, следовательно, в графе 3 Отчета.

При перепродаже ценных бумаг по цене ниже цены приобретения соответствующий убыток также трактуется как изменение активов в результате переоценки.

IV.5. Классификация и правила отражения финансовых инструментов в разделе 1 Отчета.

IV.5.1. Наличная иностранная валюта.

Включается вся иностранная валюта, находящаяся на балансе отчитывающегося банка (в кассе, в банкоматах, в пути и так далее).

IV.5.2. Чеки (в том числе дорожные чеки).

Включаются обращающиеся беспроцентные финансовые активы, кроме наличной валюты, используемые в качестве средства платежа. Примером являются дорожные чеки.

По соответствующей строке для активов включаются дорожные чеки, выпущенные банками-нерезидентами, а также другие чеки, выпущенные нерезидентами.

Чеки (в том числе дорожные чеки), выпущенные отчитывающимся банком и приобретенные нерезидентами, отражаются по строке 1П50.1.

IV.5.3. Остатки на корреспондентских, текущих счетах.

Включаются остатки на корреспондентских счетах, остатки по текущим, клиринговым, расчетным, транзитным счетам (с которых средства перечисляются впоследствии на расчетные счета), специальным текущим счетам с особым режимом зачисления средств и тому подобное. Включаются остатки на расчетных и корреспондентских счетах в драгоценных металлах (обезличенные металлические счета).

Обязательства отчитывающегося банка, учитываемые по строке 1П2, включают остатки на текущих счетах фирм-нерезидентов и физических лиц-нерезидентов.

“Овердрафты” по корреспондентским и расчетным счетам рассматриваются как ссуды и отражаются по соответствующим строкам раздела 1. Так называемые технические “овердрафты”, возникающие из-за нарушения соответствия между очередностью операций по датам их валютирования и очередностью их отражения в учете, следует отражать как ссуды.

IV.5.4. Депозиты до востребования.

Включаются депозиты, которые могут быть погашены немедленно по требованию кредитора без удержания дебитором части начисленных процентов при таком досрочном изъятии средств.

Требования и обязательства по аккредитивам с нерезидентами не включаются в данную категорию и отражаются по отдельным строкам раздела 1.

Обязательства отчитывающегося банка по строке 1П2 включают депозиты до востребования организаций-нерезидентов и физических лиц — нерезидентов.

IV.5.5. Аккредитивы.

В части иностранных активов (по строкам 1А4.1 и 1А4.2) отражаются:

требования к банкам-нерезидентам, выступающим в качестве исполняющих банков, по перечисленным им покрытиям по аккредитивам с покрытием (депонированным аккредитивам);

требования к клиентам-нерезидентам по исполненным аккредитивам, оплата которых гарантирована отчитывающимся банком по непокрытым (гарантированным) аккредитивам;

требования к нерезидентам, выступающим в качестве гарантов по аккредитивам, оплата которых осуществлена отчитывающимся банком в качестве исполняющего банка по непокрытым (гарантированным) аккредитивам.

В части иностранных обязательств (по строкам 1П3.1 и 1П3.2) отражаются:

обязательства перед клиентами-нерезидентами по принятым от них покрытиям по аккредитивам с покрытием (депонированным аккредитивам), когда отчитывающийся банк выступает в качестве банка-эмитента;

обязательства отчитывающегося банка, выступающего в качестве исполняющего банка, перед банками-эмитентами, являющимися нерезидентами, по аккредитивам с покрытием (депонированным аккредитивам);

обязательства перед исполняющими банками-нерезидентами в сумме осуществленных ими расчетов по аккредитивам, оплата которых гарантирована отчитывающимся банком по непокрытым (гарантированным) аккредитивам.

IV.5.6. Срочные и сберегательные депозиты.

Включаются депозиты, которые предоставлены на срок и которые либо не могут быть изъяты досрочно (срочные депозиты), либо могут быть изъяты досрочно при удержании дебитором за это изъятие части начисленных по ним процентов (сберегательные депозиты).

Включаются депозиты, выраженные в массе драгоценных металлов.

Включаются средства, размещенные в банках-нерезидентах или привлеченные от банков-нерезидентов в качестве залоговых депозитов.

Включаются залоговые депозиты, привлеченные от прочих нерезидентов, отвечающие критериям срочности, возвратности и платности.

Не включаются средства, привлеченные от прочих нерезидентов в виде залоговых депозитов, связанных с обслуживанием банковских карт и арендой ячеек в банке, а также депозитные сертификаты, которые представляют собой обращающиеся финансовые инструменты и отражаются в разделе 1 по строкам для учета долговых ценных бумаг.

IV.5.7. Ссуды.

Включаются средства, предоставленные кредитором на срок дебитору, непосредственно обратившемуся к кредитору за их получением, включая средства, истребованные по открытым кредитным линиям. При этом неиспользованный остаток по кредитной линии не включается, так как не является балансовым активом или обязательством отчитывающегося банка.

К данному виду инструментов относятся также:

“овердрафты” по корреспондентским и текущим счетам;

арендные обязательства по долгосрочным арендным контрактам (финансовая аренда (лизинг) в целях Отчета представляют собой обязательства по осуществлению платежей за арендуемые отчитывающимся банком у нерезидентов реальные активы (оборудование, недвижимость) при условии, что последний платеж и (или) возврат реальных активов осуществляется по прошествии 1 года и более со дня начала аренды.

В данную категорию не попадают прочие привлеченные (размещенные) средства, привлекаемые (размещаемые) от нерезидентов в рамках операций, совершаемых с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания ценных бумаг стороной, получившей средства.

IV.5.8. Средства, привлекаемые (размещаемые) по операциям с ценными бумагами на возвратной основе.

Включаются привлеченные (размещенные) средства нерезидентов от операций с ценными бумагами на возвратной основе, при которых не происходит прекращения признания ценных бумаг стороной, привлекающей эти средства в обмен на бумаги, то есть сделка не влечет за собой перехода всех рисков и выгод (либо их значительной части), связанных с владением данной ценной бумагой, от передающей стороны к приобретающей.

Под операциями на возвратной основе для целей Отчета понимаются операции по приобретению (передаче) прав собственности на ценные бумаги, совершаемые на условиях срочности, возвратности и платности. Разновидностями таких операций могут являться операции займа ценных бумаг или сделки РЕПО.

По строкам для активов отражаются средства, предоставленные нерезидентам по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания полученных ценных бумаг, независимо от того, резидентом какой страны является эмитент ценных бумаг. По строкам для обязательств отражаются средства, привлеченные у нерезидентов по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания отчитывающимся банком переданных ценных бумаг.

Если сумма привлекаемых (размещаемых) средств по первой части сделки меньше суммы средств по второй части сделки на сумму процентов, уплачиваемых за пользование средствами, то для целей Отчета данная операция рассматривается как сделка РЕПО.

Если сумма привлекаемых (размещаемых) средств по первой части сделки больше суммы средств по второй части сделки на сумму процентов, уплачиваемых за пользование ценными бумагами, то для целей Отчета данная операция рассматривается как сделка займа ценных бумаг.

IV.5.9. Долговые ценные бумаги.

Включаются обращающиеся долговые финансовые инструменты, приносящие процентный доход, например, купонные облигации (в частности, еврооблигации), облигации с нулевым купоном, бессрочные облигации (по которым выплачиваются только купонные платежи), вексели (в том числе еврокоммерческие вексели), депозитные сертификаты, банковские акцепты, коммерческие ценные бумаги. Кроме упомянутых выше бессрочных облигаций, долговые ценные бумаги имеют срок погашения.

Не включаются обязательства с истекшим сроком обращения: непросроченные обязательства с истекшим сроком обращения отражаются по строкам для учета прочих краткосрочных обязательств, а просроченные — по строкам для учета просроченной задолженности.

Что касается долговых ценных бумаг, участвующих в операциях, которые осуществляются на возвратной основе без прекращения признания ценных бумаг, сторона, привлекающая денежные средства в обмен на бумаги, продолжает включать по строкам для активов долговые ценные бумаги, выпущенные нерезидентами и переданные нерезидентам и резидентам по таким операциям, а сторона, предоставляющая денежные средства в обмен на бумаги, не включает по строкам для активов выпущенные нерезидентами долговые ценные бумаги, полученные по таким операциям от нерезидентов и резидентов.

В целях составления Отчета:

еврооблигации и другие долговые ценные бумаги, эмитированные находящимися за пределами территории Российской Федерации организациями, созданными резидентами, а также банками-нерезидентами с целью кредитования указанных резидентов, отражаются по строкам для учета иностранных активов как выпущенные нерезидентами;

по строкам для учета иностранных обязательств включаются только долговые ценные бумаги, выпущенные отчитывающимся банком и находящиеся в собственности нерезидентов.

По графам 1 и 5 подразделов 1А, 2А разделов 1, 2 ценные бумаги оцениваются следующим образом:

ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, — по текущей (справедливой) стоимости;

долговые обязательства, удерживаемые до погашения, — по текущей (справедливой) стоимости в случае возможности надежного определения их справедливой стоимости;

долговые обязательства, удерживаемые до погашения, — по расчетной текущей стоимости в случае невозможности надежного определения их справедливой стоимости;

ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, — по текущей (справедливой) стоимости в случае возможности надежного определения их справедливой стоимости и отсутствия признаков их обесценения;

ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, — по расчетной текущей стоимости в случае невозможности надежного определения их справедливой стоимости и наличия признаков их обесценения.

По графам 1 и 5 подразделов 1П, 2П разделов 1, 2 ценные бумаги оцениваются следующим образом:

по текущей (справедливой) стоимости — в случае возможности надежного определения их справедливой стоимости;

по расчетной текущей стоимости — в случае невозможности надежного определения их справедливой стоимости.

В целях составления Отчета текущей (справедливой) стоимостью ценной бумаги признается сумма, за которую ее можно реализовать при совершении сделки между хорошо осведомленными и независимыми друг от друга сторонами, желающими совершить такую сделку.

Изменения, возникающие в результате переоценки ценных бумаг, учитываемых по текущей (справедливой) стоимости, отражаются в графе 3 разделов 1 и 2.

В целях составления Отчета под расчетной текущей стоимостью понимается стоимость долговой ценной бумаги, определенная при первоначальном признании, уменьшенная на сумму выплат основной суммы долга по ней, скорректированная (увеличенная или уменьшенная) на сумму начисленной амортизации разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения и уменьшенная на сумму частичного списания в связи с обесценением или безнадежной задолженностью. Расчетная текущая стоимость (без учета суммы частичного списания) определяется по формуле:

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{C_i}{(1+r)^{t_i/365}},$$

где:

n — количество предстоящих платежей процентов и основного долга;

C_i — размер одного платежа;

t_i — количество дней начиная с отчетной даты и до даты погашения;

r — внутренняя норма доходности в долях.

В целях составления Отчета под внутренней нормой доходности понимается ставка дисконтирования, необходимая для того, чтобы расчетная текущая стоимость всех будущих денежных потоков по ценной бумаге была равна ее первоначальной стоимости.

При этом выплата купонов эмитентом должна отражаться по графе 2 разделов 1 и 2 (как снижение стоимости ценной бумаги), а не по графе 6 (как доход или расход отчитывающегося банка).

В случае если в отчетном периоде нерезидент предъявил к погашению отчитывающемуся банку выпущенные им долговые ценные бумаги, первоначально проданные резиденту, то в графе 4 необходимо отразить рост обязательств перед нерезидентом, а в графе 2 — погашение по цене выкупа у нерезидента. При размещении ценной бумаги в периоды, предшествующие отчетному, при отсутствии дополнительной информации у отчитывающегося банка о переходе прав собственности на ценную бумагу делается допущение, что нерезидент приобрел данный финансовый инструмент в отчетном периоде.

В случае если нерезидент покупает у отчитывающегося банка эмитированные им долговые ценные бумаги, а погашение осуществляется в пользу резидента, при заполнении Отчета в периоде погашения бумаги в графе 4 необходимо отразить снижение обязательств перед нерезидентом по цене погашения на дату погашения. Графа 2 в этом случае не заполняется.

IV.5.10. Бескупонные ценные бумаги.

Включаются ценные бумаги, представляющие собой обращающиеся права на получение одной фиксированной суммы средств (номинала или основной суммы и процентов) на определенную дату в будущем. К таким ценным бумагам относятся документарные вексели, депозитные сертификаты, государственные и частные бескупонные облигации, включая выпущенные в электронной форме. Особенностью бескупонных ценных бумаг (кроме депозитных сертификатов) является то, что они приобретаются и продаются с начисленным дисконтом.

Бескупонные ценные бумаги, выпущенные нерезидентами, отражаются в графе 2 разделов 1 и 2 в случае операции с нерезидентом или в графе 4 разделов 1 и 2 в случае операций с резидентами по стоимости приобретения, в которую включаются признанные существенными затраты, связанные с приобретением ценных бумаг. Начисленный в отчетном периоде дисконт по долговому обязательству отражается по графам 2 и 6 или 4 и 6 соответствующей строки разделов 1 и 2.

Аналогично отражается выбытие ценных бумаг, выпущенных нерезидентами, оцениваемое по стоимости реализации, в которую включаются признанные существенными затраты, связанные с реализацией ценных бумаг.

Приобретение и продажа нерезидентами векселей, выпущенных отчитываемым банком, оцениваются по тем же правилам, что приобретение отчитываемым банком векселей, выпущенных нерезидентами. Это, в частности, означает, что продажа нерезидентам векселей, выпущенных отчитываемым банком, оценивается не по номиналу, а исходя из размера фактически полученных от их продажи (размещения) денежных средств, а накопленная по ним задолженность перед нерезидентами отражается с учетом дисконта, начисленного на стоимость размещения.

IV.5.11. Ценные бумаги типа купонных облигаций.

Включаются ценные бумаги, представляющие собой обращающееся право на получение фиксированной суммы средств (номинала, а также в некоторых случаях процентного платежа) на одну определенную дату в будущем, а также сумм средств (купонов), причитающихся на ряд определенных дат в будущем. Такие ценные бумаги обычно называются купонными облигациями. Они могут приобретаться и продаваться с дисконтом или премией.

Купонные облигации, выпущенные нерезидентами, отражаются в графе 2 разделов 1 и 2 в случае операции с нерезидентом или в графе 4 разделов 1 и 2 в случае операций с резидентами по стоимости приобретения, включая оплату части купона предыдущему владельцу и признанные существенными затраты, связанные с приобретением ценных бумаг. Приобретение и продажа нерезидентами купонных облигаций, выпущенных отчитываемым банком, оцениваются по тем же правилам, что приобретение отчитываемым банком купонных облигаций, выпущенных нерезидентами. Это, в частности, означает, что продажа нерезидентам купонных облигаций, выпущенных отчитываемым банком, оценивается не по номиналу, а исходя из размера фактически полученных от их продажи (размещения) денежных средств, а накопленная задолженность по ним отражается с учетом процентного (купонного) дохода, начисленного на стоимость размещения. Операция по выбытию купонных облигаций, выпущенных нерезидентами, оценивается по стоимости реализации, в которую включаются признанные существенными затраты, связанные с реализацией ценных бумаг.

Операционный доход (расход), сформировавшийся как разница между стоимостью реализуемой ценной бумаги (с учетом начисленного дисконта и процентного (купонного) дохода) и полученными денежными средствами, в Отчете учитывается как курсовая разница.

IV.5.12. Участие в капитале.

Включаются права на долю в активах банка или иной организации, остающихся после удовлетворения требований всех их кредиторов.

По строке для активов включаются приобретенные отчитываемым банком эмитированные нерезидентами обыкновенные и привилегированные акции; депозитарные расписки, выпущенные на акции нерезидентов (например, американские депозитарные расписки и глобальные депозитарные расписки); паи, доли в имуществе нерезидентов; акции, эмитированные нерезидентами и переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе без прекращения их признания отчитываемым банком. Не включаются акции, выпущенные нерезидентами, полученные отчитываемым банком по операциям, совершаемым на возвратной основе без их признания. К операциям по участию отчитываемого банка в капитале нерезидентов относятся также произведенные отчитываемым банком переводы безвозмездной финансовой помощи в имущество (капитал) нерезидентов.

Участием в капитале нерезидентов считается также участие в капитале находящихся на территориях иностранных государств дочерних банков и являющихся юридическими лицами отделений отчитываемого банка.

Участие отчитываемого банка в капитале нерезидентов оценивается по текущей (справедливой) стоимости.

Оценочная стоимость не котируемых на биржевом рынке ценных бумаг, обеспечивающих участие в капитале, для целей данного Отчета может быть определена на основе следующих методов:

по балансовой стоимости собственных средств эмитента, которая представляет собой сумму оплаченного капитала (исключая любые выпущенные акции, принадлежащие самому

эмитенту, и включая счета эмиссионного дохода), всех видов резервов (фондов), относимых в бухгалтерском балансе эмитента на собственный капитал, и прочих компонентов капитала и накопленной нераспределенной прибыли (значение которой может быть отрицательным). Если стоимость имеет отрицательное значение, то в этом случае в графах 1 и 5 разделов 1 и 2 указывается отрицательная величина со знаком “минус”;

по стоимости чистых активов эмитента (стоимость чистых активов равна стоимости активов (включая нематериальные активы) за вычетом стоимости обязательств и оплаченного капитала в виде акций, не дающих владельцам права голоса. Стоимость активов и обязательств рассчитывается в текущих ценах, а не в ценах их приобретения (первоначальных ценах); если стоимость имеет отрицательное значение, то в этом случае в графах 1 и 5 разделов 1 и 2 указывается отрицательная величина со знаком “минус”;

по стоимости, установленной органами управления эмитента;

по стоимости ценных бумаг, имеющих идентичные характеристики;

по цене последней сделки с данными ценными бумагами при условии, что со дня ее проведения и до отчетной даты не произошло существенных изменений экономических условий.

По строке для пассивов включаются приобретенные нерезидентами: обыкновенные и привилегированные акции, эмитированные отчитывающимся банком; депозитарные расписки, выпущенные на акции отчитывающегося банка (в частности, американские депозитарные расписки и глобальные депозитарные расписки); паи, доли в капитале отчитывающегося банка. В состав иностранных обязательств отчитывающегося банка в форме участия в капитале не включаются акции, выпущенные отчитывающимся банком и переданные нерезидентам по операциям, совершаемым на возвратной основе без прекращения их признания, но включаются акции, полученные от нерезидентов по операциям, совершаемым на возвратной основе без прекращения их признания, если отчитывающийся банк обладает информацией о такого рода операциях. К операциям по участию нерезидентов в капитале отчитывающегося банка также относятся переводы нерезидентами безвозмездной финансовой помощи в имущество (капитал) отчитывающегося банка.

Участие нерезидентов в капитале отчитывающегося банка оценивается по состоянию на начало и конец отчетного периода по рыночной стоимости путем умножения количества ценных бумаг, принадлежащих нерезидентам, на рыночную цену одной акции, определяемую в соответствии с приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 9 ноября 2010 года № 10-65/пз-н “Об утверждении Порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 29 ноября 2010 года № 19062, 16 июля 2012 года № 24917 (Российская газета от 1 декабря 2010 года, от 25 июля 2012 года).

Если акции отчитывающегося банка не котируются на биржевом рынке, то участие нерезидентов в его капитале по состоянию на начало и конец отчетного периода оценивается путем умножения доли нерезидентов в оплаченном уставном капитале на величину собственных средств отчитывающегося банка по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно. При определении размера собственных средств необходимо руководствоваться Положением Банка России от 28 декабря 2012 года № 395-П “О методике определения величины собственных средств (капитала) кредитных организаций (“Базель III)”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 22 февраля 2013 года № 27259, 29 ноября 2013 года № 30499, 2 октября 2014 года № 34227 (“Вестник Банка России” от 27 февраля 2013 года № 11, от 30 ноября 2013 года № 69, от 8 октября 2014 года № 93). Если при использовании этой методики получено отрицательное значение, отчитывающийся банк должен использовать в качестве оценки собственных средств нулевое значение.

Оценка накопленного участия нерезидентов в капитале отчитывающегося банка производится в соответствии с формулой:

$$Es(t) = \frac{Fs(t)}{F(t)} \times K(t),$$

где:

$Es(t)$ — накопленное участие нерезидентов в капитале отчитывающегося банка;

$Fs(t)$ — номинал акций или паев, которые на дату t принадлежат нерезидентам;

$F(t)$ — общий номинал обыкновенных и привилегированных акций и паев (то есть оплаченный уставный капитал) на дату t ;

$K(t)$ — собственные средства отчитывающегося банка за вычетом субординированных кредитов и депозитов (по остаточной стоимости), полученных от нерезидентов, на дату t .

Отдельно производится расчет по обыкновенным акциям, долям, паям и прочему участию в капитале отчитывающегося банка и расчет по привилегированным акциям.

В случае если обыкновенные акции отчитывающегося банка являются котируемыми, а привилегированные — некотируемыми, участие нерезидентов в капитале отчитывающегося банка в форме обыкновенных акций рассчитывается по рыночной стоимости, а в форме привилегированных акций — исходя из доли нерезидентов в оплаченном уставном капитале и величины собственных средств отчитывающегося банка. Аналогично рассчитывается участие нерезидентов в капитале отчитывающегося банка в случае, если обыкновенные акции отчитывающегося банка являются некотируемыми, а привилегированные — котируемыми.

При формировании Отчета в качестве источника информации об операциях нерезидентов с долевыми инструментами отчитывающегося банка и сложившейся доле нерезидентов в его капитале на определенную дату должны использоваться:

реестр акционеров кредитной организации (далее — Реестр);

информационные базы отчитывающегося банка, если операции с нерезидентами осуществляются с его участием или расчеты проводятся через него.

Строки 1П8.1, 1П8.2 раздела 1 Отчета и при необходимости строки 2П1 и 2П2 раздела 2 Отчета заполняются с учетом следующего.

При составлении Отчета в первую очередь следует ориентироваться на долю нерезидентов, соответствующую сведениям, получаемым из Реестра. Зафиксированная в Реестре на определенную дату месяца доля нерезидентов в капитале отчитывающегося банка используется для расчета показателей графы 5 Отчета за тот же месяц. Для получения стоимостной оценки применяется рыночная котировка на конец месяца ценных бумаг, эмитированных отчитывающимся банком, а при отсутствии таковой — величина собственных средств отчитывающегося банка.

Рассчитанные таким образом показатели Отчета в случае отсутствия актуальных данных из Реестра на последующие даты отчетного периода должны корректироваться отчитывающимся банком при наличии у него информации об операциях следующим образом: в графе 2 отражаются операции с долевыми инструментами отчитывающегося банка по цене конкретной сделки, в графе 5 — имеющиеся данные Реестра по доле нерезидентов с учетом изменений доли их участия в результате проведенных операций. Стоимостная оценка графы 5 производится способом, описанным в предыдущем абзаце, разница по переоценке относится в графу 3.

При отсутствии у отчитывающегося банка какой-либо информации об операциях с его ценными бумагами в отчетном месяце для формирования показателей графы 5 разделов 1 и 2 Отчета следует продолжать использовать доли нерезидентов в капитале, рассчитанные согласно порядку, описанному выше, проводя их ежемесячную переоценку через графу 3 разделов 1 и 2 Отчета.

При поступлении новых данных из Реестра произошедшие изменения в доле нерезидентов по сравнению с их долей, отраженной в графе 5 разделов 1 и 2 Отчета по состоянию на предыдущую отчетную дату и рассчитанной описанными выше способами, следует указывать в графе 2 либо в графе 4 разделов 1 и 2 или в графах 2 и 4 разделов 1 и 2 Отчета, а именно:

в графе 2 — если операции осуществлялись в текущем отчетном периоде самим отчитывающимся банком либо расчеты резидентов с нерезидентами по участию в капитале производились через счета, открытые в отчитывающемся банке (отражается фактическая сумма средств, полученных (выплаченных) нерезидентами в ходе этих операций);

в графе 4 — во всех остальных случаях, в том числе при изменении остатка долевого ценного бумага, принадлежащих нерезидентам, находящихся на депозитарном учете в отчитывающемся банке. При этом, если изменилась доля нерезидентов в отчитывающемся банке, акции которого являются котируемыми, то такое изменение оценивается путем умножения количества акций, проданных или приобретенных нерезидентами, на среднюю рыночную цену одной акции за отчетный период. Если акции отчитывающегося банка являются некотируемыми, то изменение оценивается путем умножения доли, которая была приобретена или продана нерезидентами, на средний размер собственных средств за отчетный период. В последнем случае для заполнения графы 4 оценка изменения доли нерезидентов в капитале, произошедшего за период t , по которому отчитывающийся банк не имеет информации, рассчитывается по формуле:

$$E_o(t) = \frac{F_o(t)}{F(t)} \times K,$$

где:

$E_o(t)$ — изменение доли нерезидентов в капитале, произошедшее за период t , по которому отчитывающийся банк не имеет информации;

$F_o(t)$ — номинал акций или паев, которые были приобретены нерезидентами за период t , за вычетом номинала акций или паев, которые были проданы нерезидентами за период t , о которых отчитывающийся банк не имеет информации;

$F(t)$ — общий номинал акций и паев (то есть средний оплаченный уставный капитал) за период t ;

К — средняя величина собственных средств отчитывающегося банка за вычетом субординированных кредитов и депозитов (по остаточной стоимости), полученных от нерезидентов, за период t .

Операции, учитываемые в графе 2 разделов 1 и 2 Отчета, должны отражаться в размере фактических средств, полученных (выплаченных) в ходе размещения, продажи (выкупа) участия.

Переведенные нерезидентом денежные средства на увеличение уставного капитала отчитывающегося банка отражаются в Отчете как рост иностранных обязательств по строке 1П50.1 в графе 2. После регистрации Банком России отчета об итогах выпуска акций (представления в Банк России уведомления об итогах выпуска акций) для отчитывающегося банка, действующего в форме акционерного общества, или принятия Банком России решения о государственной регистрации изменений и дополнений в устав кредитной организации, связанных с изменением величины уставного капитала, для отчитывающегося банка, действующего в форме общества с ограниченной ответственностью, пассивы отчитывающегося банка, отражаемые по строке 1П50.1, снижаются по графе 2, одновременно увеличивается участие нерезидента в капитале отчитывающегося банка, учитываемое по строкам 1П8.1 и 1П8.2, также по графе 2.

В разделе 2 Отчета увеличение участия нерезидента в капитале отчитывающегося банка должно быть отражено соответствующим образом.

В рамках Отчета номинальные держатели не рассматриваются в качестве собственников акций отчитывающегося банка. Переоформление ценных бумаг на номинального держателя не является сменой прав собственности и не отражается в Отчете.

Если изменения оценки участия в капитале как нерезидентов (в части иностранных активов), так и отчитывающегося банка (в части иностранных пассивов) произошли не за счет операций с акциями, паями, которые совершаются на первичном или вторичном рынке, и не за счет капитализации нераспределенной прибыли путем дополнительного выпуска акций, такие изменения отражаются в графе 3 разделов 1 и 2 Отчета как изменения участия в капитале в результате переоценки.

IV.5.13. Недвижимое имущество на территориях иностранных государств.

Включаются приобретение и долгосрочная аренда зданий, сооружений, земли и другого недвижимого имущества на территориях иностранных государств для обеспечения деятельности филиалов и представительств (не являющихся самостоятельными юридическими лицами) отчитывающегося банка.

Для целей Отчета в данную категорию иностранных активов включаются также жилая и коммерческая недвижимость за рубежом, полученная в собственность отчитывающегося банка.

IV.5.14. Просроченная задолженность.

Включаются обязательства, которые не были погашены в срок, предусмотренный первоначальным соглашением, и которые не переоформлены в новую задолженность (то есть задолженность с новыми условиями погашения).

Кроме просроченной задолженности по ссудам прочая просроченная задолженность включает:

просроченную задолженность по векселям и депозитам;

суммы, не взысканные с нерезидентов по их гарантиям (активы отчитывающегося банка), а также суммы, не перечисленные нерезидентам по гарантиям, выданным отчитывающимся банком (обязательства отчитывающегося банка), например, неисполненные непокрытые безотзывные аккредитивы;

остатки на счетах, расчеты по которым приостановлены из-за неплатежеспособности дебитора;

неисполненные обязательства перед нерезидентами по срочным сделкам, а также неисполненные обязательства нерезидентов перед отчитывающимся банком по срочным сделкам; прочую просроченную задолженность.

Также включаются обязательства, не выплаченные в срок по причине введения органами государственного управления одностороннего моратория на погашение внешнего долга (если кредитор не дал согласия на их отсрочку), даже если такие обязательства не отражаются на счетах для учета просроченной задолженности.

Просроченные обязательства по беспоставочным (индексным) форвардным операциям оцениваются в размере чистой суммы непоставленных активов или денежных средств, но не в размере номинальной суммы обязательств, на основе которой была определена чистая сумма непоставленных активов.

В то же время просроченные обязательства по поставочным форвардным операциям оцениваются в размере номинальной суммы обязательств.

Если поставочный форвардный контракт не был исполнен по вине отчитывающегося банка, встречное требование к нерезиденту по этому форвардному контракту не является

просроченной задолженностью нерезидента, поскольку оно не было выплачено в срок не по вине последнего и должно отражаться по строке для учета прочих требований к нерезидентам. Аналогично, если поставочный форвардный контракт не был исполнен по вине нерезидента, встречное обязательство перед нерезидентом по этому форвардному контракту не является просроченной задолженностью отчитывающегося банка и должно отражаться по строке для учета прочих обязательств перед нерезидентами.

Если начисленные в отчетном периоде проценты по непросроченной задолженности были в этом же периоде просрочены, вначале должно быть показано начисление процентов в графах 2 и 6 разделов 1, 2 и 3, а затем — снижение соответствующего актива (обязательства) либо прочих активов (обязательств) и увеличение просроченной задолженности с использованием графы 4 разделов 1 и 2.

IV.5.15. Прочие требования и обязательства.

Включаются непросроченные требования и обязательства, возникающие в процессе расчетов, включая остатки по счетам незавершенных расчетов (с момента идентификации клиента по соответствующим суммам). Кроме того, непросроченные требования и обязательства по конверсионным, хозяйственным операциям, непросроченные обязательства с истекающим сроком обращения (такие обязательства считаются краткосрочными), требования и обязательства по непросроченным невыплаченным процентам, если последние не отражены по другим строкам, залоговые депозиты, привлеченные от прочих нерезидентов, связанные с обслуживанием банковских карт, арендой ячеек, требования и обязательства, связанные с арендной и абонентской платой, предоставлением информационно-консультационных услуг, сопровождением программных продуктов, и другие.

По строке для обязательств также включаются платежные документы, выпущенные отчитывающимся банком и приобретенные нерезидентами.

Денежные средства, внесенные отправителем — физическим лицом — нерезидентом при проведении трансграничных переводов, при заполнении Отчета следует до завершения операции рассматривать как иностранные обязательства отчитывающегося банка перед указанным отправителем.

В части балансовых требований (строка 1А50.1) в данную категорию включаются средства, переведенные отчитывающимся банком брокерам-нерезидентам для операций с ценными бумагами и другими финансовыми активами, а также средства, перечисленные отчитывающимся банком в соответствии с резервными требованиями уполномоченных органов других стран. В части балансовых обязательств (строка 1П50.1) в данную категорию включаются средства, перечисленные нерезидентом отчитываемому банку для проведения брокерских операций по покупке ценных бумаг или других финансовых активов, а также средства нерезидентов, зарезервированные при осуществлении валютных операций.

Расчеты с нерезидентами по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам не учитываются по строкам прочих требований и обязательств, за исключением случаев возникновения встречных требований и обязательств по неисполненным контрактам, указанным в подпункте IV.5.14 настоящего пункта.

Раздел V. Характеристика и порядок заполнения раздела 2 Отчета

V.1. Общая характеристика раздела 2.

В разделе 2 отражаются иностранные активы и пассивы отчитывающегося банка при наличии между ним и нерезидентами отношений в рамках прямых инвестиций по состоянию на начало и (или) конец отчетного периода и их движение в течение этого периода.

Материнское и дочернее предприятия, группа определяются в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 “Консолидированная финансовая отчетность”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2012 года № 143н “О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 12 декабря 2012 года № 26099 (Российская газета от 21 декабря 2012 года), и от 7 мая 2013 года № 50н “О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным

Министерством юстиции Российской Федерации 14 июня 2013 года № 28797 (Российская газета от 12 июля 2013 года).

В разделе 2 используются следующие определения.

Прямые инвестиции — категория трансграничных инвестиций, при которых резидент одной страны контролирует или имеет значительную степень влияния на управление предприятием, являющимся резидентом другой страны.

Для целей Отчета признается, что резидент одной страны контролирует предприятие-резидент другой страны, если он владеет более чем пятьюдесятью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли). Значительная степень влияния имеет место в том случае, когда участие резидента одной страны в капитале резидента другой страны обеспечивает ему от 10 до 50 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал.

Отношения в рамках прямых инвестиций (далее — ОРПИ) — отношения между отчитываемым банком и прямым инвестором, отчитываемым банком и предприятием прямого инвестирования, а также между отчитываемым банком и предприятием-нерезидентом, являющимися связанными сторонами в ОРПИ.

Прямой инвестор — иностранный инвестор, участие которого в капитале отчитываемого банка обеспечивает ему напрямую не менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал. Прямым инвестором может быть юридическое или физическое лицо, международная организация или орган государственного управления.

Предприятие прямого инвестирования — юридическое лицо, являющееся нерезидентом, участие в капитале которого обеспечивает отчитываемому банку напрямую не менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал.

Обратные инвестиции:

приобретение отчитываемым банком долговых инструментов прямого инвестора и (или) долевых инструментов прямого инвестора, обеспечивающих ему менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал прямого инвестора;

приобретение предприятием прямого инвестирования долговых инструментов отчитываемого банка и (или) долевых инструментов отчитываемого банка, обеспечивающих предприятию прямого инвестирования менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал отчитываемого банка.

Связанные стороны в рамках ОРПИ (далее — связанные стороны) — отчитывающийся банк и юридическое лицо-нерезидент при одновременном выполнении следующих условий:

являются членами одной группы (являются дочерними организациями, находящимися под непосредственным контролем одной и той же организации — резидента или предприятия-нерезидента);

не участвуют в капитале друг друга либо участие обеспечивает им менее 10 процентов голосов в капитале друг друга.

Предприятие специального назначения (далее — ПСН) — юридическое лицо — нерезидент, соответствующее следующим критериям:

является дочерним предприятием, находящимся под контролем отчитываемого банка, или прямым инвестором отчитываемого банка;

активы и пассивы ПСН представляют собой инвестиции в страны или из стран, отличных от страны резидентства самого ПСН;

ПСН создается для выполнения узкой и четко определенной цели (например, осуществление финансирования компаний группы за счет привлеченных средств, выполнения функций холдинговой компании, выступающей в качестве держателя акций без исполнения им функций управления компаниями — эмитентами акций).

V.2. ОРПИ между отчитываемым банком и нерезидентом возникают при выполнении одного или нескольких условий.

Для прямых инвестиций:

по состоянию на начало и (или) конец отчетного периода участие в капитале нерезидента обеспечивало отчитываемому банку не менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал предприятия прямого инвестирования;

по состоянию на начало и (или) конец отчетного периода участие в капитале отчитываемого банка обеспечивало нерезиденту не менее 10 процентов общего количества голосов,

приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал отчитывающегося банка.

Если отчитывающийся банк и нерезидент по состоянию на начало и (или) конец отчетного периода владели не менее 10 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал каждого из них, то каждый из них являлся прямым инвестором другого. В этом случае инвестиции отчитывающегося банка должны отражаться как инвестиции в предприятие прямого инвестирования, а инвестиции нерезидента в отчитывающийся банк — как инвестиции прямого инвестора, но не как обратные инвестиции.

Для обратных инвестиций:

по состоянию на начало и (или) конец отчетного периода отчитывающийся банк не имел вложений в капитал своего прямого инвестора либо его участие в капитале прямого инвестора обеспечивало отчитывающемуся банку менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал прямого инвестора;

по состоянию на начало и (или) конец отчетного периода предприятие прямого инвестирования не имело вложений в капитал отчитывающегося банка либо его участие в капитале отчитывающегося банка обеспечивало ему менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал отчитывающегося банка.

Для инвестиций между отчитывающимся банком и нерезидентом, являющимися связанными сторонами в рамках ОРПИ:

по состоянию на начало и (или) конец отчетного периода отчитывающийся банк и связанная сторона находились под непосредственным контролем одного и того же резидента (нерезидента), не участвовали в капитале друг друга либо участие обеспечивало им менее 10 процентов голосов в капитале друг друга.

V.3. К иностранным активам отчитывающегося банка в рамках ОРПИ относятся:

вложения отчитывающегося банка в капитал предприятий прямого инвестирования;

вложения отчитывающегося банка в долговые и иные инструменты предприятий прямого инвестирования, кроме размещения депозитов в банках-нерезидентах;

вложения отчитывающегося банка в капитал прямых инвесторов (обратные инвестиции);

вложения отчитывающегося банка в долговые и иные инструменты прямых инвесторов, кроме размещения депозитов в банках-нерезидентах (обратные инвестиции);

вложения отчитывающегося банка в капитал связанной стороны в рамках ОРПИ;

вложения отчитывающегося банка в долговые и иные инструменты связанной стороны в рамках ОРПИ, кроме размещения депозитов в банках-нерезидентах.

V.4. К иностранным пассивам отчитывающегося банка в рамках ОРПИ относятся:

вложения прямых инвесторов в капитал отчитывающегося банка;

обязательства перед прямыми инвесторами по долговым инструментам и иным обязательствам отчитывающегося банка;

вложения предприятий прямого инвестирования в капитал отчитывающегося банка (обратные инвестиции);

обязательства перед предприятиями прямого инвестирования по долговым инструментам и иным обязательствам отчитывающегося банка (обратные инвестиции);

вложения связанных сторон в рамках ОРПИ в капитал отчитывающегося банка;

обязательства перед связанными сторонами в рамках ОРПИ по долговым инструментам и иным обязательствам отчитывающегося банка.

V.5. Все активы и пассивы, которые были отражены в разделе 2, должны быть также отражены по соответствующим строкам раздела 1 Отчета. Взаимосвязь между показателями разделов 1 и 2 приведена в пункте IX.3 настоящего Порядка.

V.6. Общие правила заполнения раздела 2.

Показатели раздела 2 Отчета представляются в разрезе:

типа нерезидента по отношению к отчитывающемуся банку,

принадлежности нерезидента к институциональному сектору,

страны местонахождения соответствующего нерезидента,

основного вида экономической деятельности нерезидента;

основных видов валют, в которых выражены соответствующие иностранные активы и пассивы отчитывающегося банка.

V.6.1. В заголовочной части подразделов раздела 2 в поле “Код нерезидента” указывается код нерезидента, состоящий из пяти частей (кодов), разделенных наклонной чертой:

В первой части кода (**/---/---/---/---), состоящей из двух разрядов, указывается один из следующих кодов типа нерезидента по отношению к отчитывающемуся банку:

Код	Тип нерезидента
1	2
ND	прямой инвестор
NR	предприятие прямого инвестирования
N1	связанная сторона в рамках ОРПИ в случае, когда нерезидент и отчитывающийся банк находятся под контролем одного и того же резидента Российской Федерации
N2	связанная сторона в рамках ОРПИ в случае, когда нерезидент и отчитывающийся банк находятся под контролем одного и того же нерезидента

Во второй части кода (--/***/---/---/---), состоящей из трех разрядов, указывается код институционального сектора нерезидента:

Код	Сектор нерезидента
1	2
100	иностраннные банки, кроме центральных банков
200	центральные банки, кроме Европейского центрального банка (European Central Bank)
400	международные организации
500	прочие секторы. Для целей Отчета иностранные телекоммуникационные и информационные системы (например, SWIFT, Bloomberg или THOMSON REUTERS) следует отражать с данным кодом

Для целей Отчета к международным организациям относятся организации, имеющие следующие характеристики:

членами международных организаций являются либо страны, либо другие международные организации, членами которых являются страны (международные организации получают свои полномочия либо прямо от стран, которые являются их членами, либо косвенно от них через другие международные организации);

учреждены на основе международных соглашений. Они получают суверенный статус, то есть международные организации не являются субъектами законодательства или регулирования в стране или странах, в которых они находятся, и не рассматриваются в качестве резидентских институциональных единиц стран, в которых они находятся.

Для обеспечения унификации показателей исключительно для целей Отчета следует использовать Справочник международных организаций, разработанный Банком России для отчетности по форме 0409402 "Сведения о расчетах между резидентами и нерезидентами за выполнение работ, оказание услуг, передачу информации, результатов интеллектуальной деятельности, операции неторгового характера и за товары, не пересекающие границу Российской Федерации".

В третьей части кода (--/---/***/---/---), состоящей из трех разрядов, указывается цифровой код страны местонахождения нерезидента в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира ОКСМ. Для представительств иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации, следует указывать код страны местонахождения материнской компании.

Для отдельных нерезидентов для целей Отчета указываются следующие коды:

Код	Нерезидент
1	2
997	для представительств и филиалов иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации (если страна материнской компании неизвестна)
998	для международных организаций, кроме Банка международных расчетов (Bank for International Settlements) и Европейского центрального банка (European Central Bank)
999	для нерезидентов, информация о стране местонахождения которых отсутствует

В четвертой части кода (--/---/---/***/---), состоящей из трех разрядов, указывается один из кодов Перечня основного вида экономической деятельности нерезидента (кроме физических лиц). Данный Перечень используется исключительно для целей составления Отчета:

Код	Наименование
1	2
Раздел А “Сельское хозяйство, лесоводство и рыболовство”	
A01	Растениеводство и животноводство, охота и связанные с этим услуги
A02	Лесоводство и лесозаготовки
A03	Рыболовство и аквакультура
AXX	Раздел А (детализация не представляется возможной)
Раздел В “Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров”	
B05	Добыча угля и лигнита
B06	Добыча сырой нефти и природного газа
B07	Добыча металлических руд
B08	Прочие отрасли горнодобывающей промышленности и разработка карьеров
B09	Вспомогательные виды деятельности для горнодобывающей промышленности
BXX	Раздел В (детализация не представляется возможной)
Раздел С “Обрабатывающая промышленность”	
C10	Производство пищевых продуктов
C11	Производство напитков
C12	Производство табачных изделий
C13	Производство текстильных изделий
C14	Производство одежды
C15	Производство изделий из кожи и смежных изделий
C16	Производство древесины и деревянных и пробковых изделий, кроме мебели; производство изделий из соломки и плетенки
C17	Производство бумаги и изделий из бумаги
C18	Полиграфическая деятельность и тиражирование носителей записи
C19	Производство кокса и продуктов нефтеперегонки
C20	Производство химических веществ и химических продуктов
C21	Производство фармацевтических препаратов, медицинских химических веществ и лекарственных растительных продуктов
C22	Производство резиновых и пластмассовых изделий
C23	Производство прочих неметаллических минеральных продуктов
C24	Металлургическая промышленность
C25	Металлообрабатывающая промышленность, кроме производства машин и оборудования
C26	Производство вычислительной, электронной и оптической техники
C27	Производство электрооборудования
C28	Производство машин и оборудования, не включенных в другие категории
C29	Производство автомобилей, прицепов и полуприцепов
C30	Производство прочих транспортных средств и оборудования
C31	Производство мебели
C32	Производство прочих готовых изделий
C33	Ремонт и монтаж машин и оборудования
CXX	Раздел С (детализация не представляется возможной)
Раздел D “Снабжение электроэнергией, газом, паром и кондиционированным воздухом”	
D35	Снабжение электричеством, газом, паром и кондиционированным воздухом
Раздел E “Водоснабжение; системы канализации, удаление отходов и меры по восстановлению окружающей среды”	
E36	Сбор, очистка и распределение воды
E37	Системы канализации
E38	Сбор, обработка и удаление отходов; вторичное использование материалов
E39	Деятельность по восстановлению окружающей среды и прочие услуги по сбору и утилизации отходов

1	2
EXX	Раздел Е (детализация не представляется возможной)
Раздел F “Строительство”	
F41	Строительство зданий
F42	Гражданское строительство
F43	Специальные строительные работы
FXX	Раздел F (детализация не представляется возможной)
Раздел G “Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов”	
G45	Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов
G46	Оптовая торговля, кроме торговли автомобилями и мотоциклами
G47	Розничная торговля, кроме торговли автомобилями и мотоциклами
GXX	Раздел G (детализация не представляется возможной)
Раздел H “Транспорт и складское хозяйство”	
H49	Сухопутный транспорт; транспортировка по трубопроводам
H50	Водный транспорт
H51	Воздушный транспорт
H52	Складирование и вспомогательные виды деятельности в области перевозок
H53	Почтовая и курьерская деятельность
HXX	Раздел H (детализация не представляется возможной)
Раздел I “Размещение и общественное питание”	
I55	Размещение
I56	Деятельность предприятий общественного питания
IXX	Раздел I (детализация не представляется возможной)
Раздел J “Информация и связь”	
J58	Издательское дело
J59	Производство кинофильмов, видеопродукции и телевизионных программ, деятельность в сфере звукозаписи и издания музыкальных произведений
J60	Создание программ и радио- и телевидение
J61	Связь
J62	Разработка программного обеспечения, консультационная деятельность, связанная с компьютерами, и смежные виды деятельности
J63	Деятельность в сфере информационных услуг
JXX	Раздел J (детализация не представляется возможной)
Раздел K “Финансовая деятельность и страхование”	
K64	Деятельность в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения
K65	Страхование, перестрахование и пенсионное обеспечение, кроме обязательного социального страхования
K66	Деятельность, являющаяся вспомогательной по отношению к финансовым услугам и страхованию
KXX	Раздел K (детализация не представляется возможной)
Раздел L “Операции с недвижимым имуществом”	
L68	Операции с недвижимым имуществом
Раздел M “Профессиональная, научная и техническая деятельность”	
M69	Деятельность в области права и бухгалтерского учета
M70	Деятельность головных офисов; консультации по вопросам управления
M71	Деятельность в области архитектуры и гражданского строительства; технические испытания и анализ
M72	Научные исследования и разработки
M73	Рекламная деятельность и исследование конъюнктуры рынка
M74	Прочая профессиональная, научная и техническая деятельность
M75	Ветеринарная деятельность

1	2
MXX	Раздел М (детализация не представляется возможной)
Раздел N “Деятельность в сфере административных и вспомогательных услуг”	
N77	Деятельность в сфере аренды и лизинга
N78	Деятельность в области трудоустройства
N79	Деятельность бюро путешествий и туристических агентств; услуги по бронированию и связанные с этим виды деятельности
N80	Деятельность по обеспечению безопасности и расследованиям
N81	Обслуживание зданий и ландшафтные работы
N82	Деятельность по предоставлению офисных административных и вспомогательных услуг и прочие виды коммерческой вспомогательной деятельности
NXX	Раздел N (детализация не представляется возможной)
Раздел O “Государственное управление и оборона; обязательное социальное страхование”	
O84	Государственное управление и оборона; обязательное социальное страхование
Раздел P “Образование”	
P85	Образование
Раздел Q “Деятельность в сфере здравоохранения и социальных услуг”	
Q86	Деятельность по охране здоровья человека
Q87	Деятельность по уходу в специализированных учреждениях
Q88	Социальные услуги без обеспечения проживания
QXX	Раздел Q (детализация не представляется возможной)
Раздел R “Искусство, сфера развлечений и отдыха”	
R90	Творческая деятельность, деятельность в области искусства, развлечений и отдыха
R91	Деятельность библиотек, архивов, музеев и прочая деятельность в области культуры
R92	Деятельность по организации и проведению азартных игр и пари
R93	Спортивная деятельность и деятельность по организации досуга и развлечений
RXX	Раздел R (детализация не представляется возможной)
Раздел S “Прочие виды деятельности в сфере услуг”	
S94	Деятельность членских организаций
S95	Ремонт компьютеров и бытовых товаров и предметов личного пользования
S96	Предоставление прочих персональных услуг (услуги химчисток, парикмахерских, салонов красоты, ритуальные услуги и прочие персональные услуги)
SXX	Раздел S (детализация не представляется возможной)
Раздел T “Деятельность домашних хозяйств в качестве работодателей; недифференцированная деятельность домашних хозяйств по производству товаров и услуг для собственного использования”	
T97	Деятельность домашних хозяйств в качестве работодателей для домашней прислуги
T98	Недифференцированная деятельность частных домашних хозяйств по производству товаров и услуг для собственного использования
TXX	Раздел T (детализация не представляется возможной)
Раздел U “Деятельность экстерриториальных организаций и органов”	
U99	Деятельность экстерриториальных организаций и органов
Раздел “Неидентифицированные отрасли”	
XXX	Основной вид деятельности не определен

К разделу К в целях составления Отчета относятся холдинговые компании, занятые в сфере финансовых услуг, основной деятельностью которых является владение активами (контрольными пакетами акций (долей) в уставном (складочном) капитале) группы дочерних предприятий. Такие холдинговые компании не оказывают никаких иных услуг предприятиям, акциями (долями) которых владеют.

К разделу М в целях составления Отчета относятся холдинговые компании, занимающиеся управлением, осуществляющие надзор за деятельностью различных подразделений

группы и управление ими, занимающиеся стратегическим и операционным планированием, а также принимающие решения, касающиеся группы в целом. Кроме того, они исполняют функции текущего контроля и мониторинга ежедневных операций связанных с ними структур. Например, к этой категории относятся головные и региональные офисы группы компаний.

Для прямых инвесторов-нерезидентов, являющихся физическими лицами, в данной части кода указывается “NRP”.

В пятой части кода (--/--/--/--/--/**), состоящей из трех разрядов, для нерезидентов, являющихся ПСН, указывается “SPV”. Для нерезидентов, не являющихся ПСН, указывается “000”.

V.6.2. Показатели раздела 2 Отчета представляются в разрезе основных видов валют, в которых выражены соответствующие иностранные активы и пассивы отчитывающегося банка по отношению к нерезидентам в рамках ОРПИ. В заголовочных частях подраздела 2А в поле “Код валюты актива” и подраздела 2П в поле “Код валюты пассива” указывается один из следующих кодов валюты:

Код	Наименование валюты
1	2
643	российский рубль
840	доллар США
978	евро
826	фунт стерлингов
756	швейцарский франк
392	иена
974	белорусский рубль
398	тенге
156	китайский юань
999	прочие иностранные валюты и драгоценные металлы (кроме драгоценных металлов в физической форме)

V.7. Общие принципы, касающиеся заполнения раздела 2 (порядок пересчета остатков и оборотов в доллары США, правила отражения участия в капитале и других финансовых инструментов), полностью совпадают со структурой и общими принципами заполнения раздела 1 Отчета.

Аналогично разделу 1 по каждой строке раздела 2 должно выполняться соотношение: графа 1 + графа 2 + графа 3 + графа 4 = графа 5.

V.8. Особенности отражения операций и прочих изменений активов и пассивов в разделе 2.

В графе 2 отражаются только такие изменения активов (пассивов), которые представляют собой операции с нерезидентами, то есть являются следствием перехода прав собственности на финансовые активы, и принятия обязательств в соответствии с действующими соглашениями между сторонами (в данном случае соглашения понимаются в широком смысле, а не только как соглашения в письменной форме).

В графе 2 подраздела 2А отражаются операции как с нерезидентами, связанными с отчитываемым банком ОРПИ, так и с прочими нерезидентами.

В графе 2 подраздела 2П отражаются операции только с нерезидентами, связанными с отчитываемым банком ОРПИ.

В графе 4 отражаются следующие изменения активов и пассивов:

в подразделе 2А отражаются изменения в результате операций купли–продажи долевых и долговых инструментов, эмитированных нерезидентами, связанными с отчитываемым банком ОРПИ, на вторичном рынке, совершенными отчитываемым банком с резидентами;

в подразделе 2П отражаются изменения в результате операций купли–продажи долевых и долговых инструментов, эмитированных отчитываемым банком, осуществленных нерезидентами, связанными с отчитываемым банком ОРПИ, на вторичном рынке как с резидентами (кроме отчитываемого банка), так и с нерезидентами.

При возникновении ОРПИ (или изменении характера ОРПИ) между отчитываемым банком и нерезидентом активы (пассивы) отчитываемого банка по отношению к этому нерезиденту, существовавшие до этого момента, должны быть отражены по графе 4.

Например, при переходе нерезидента из категории предприятия прямого инвестирования в категорию прямого инвестора в Отчете данные по нерезиденту представляются дважды:

в качестве предприятия прямого инвестирования — в графе 4 отражается снижение активов (пассивов) отчитываемого банка по отношению к предприятию прямого инвестирования;

в качестве прямого инвестора — в графе 4 отражается рост активов (пассивов) отчитывающегося банка по отношению к данному прямому инвестору.

V.9. Часть нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода, соответствующая доле участия отчитывающегося банка в капитале предприятия прямого инвестирования, обеспечивавшей ему по состоянию на конец отчетного периода не менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал нерезидента.

Нераспределенная прибыль (убыток) нерезидентов представляет собой разницу между доходами и расходами нерезидентов, которые были начислены в отчетном периоде. В расходы включаются налоговые платежи, объявление дивидендов, распределение прибыли, но не включается создание фондов из прибыли. Если имеются данные о расходах и доходах нерезидентов, представляющих собой курсовые разницы, другие виды переоценки активов и пассивов, а также списание активов на убытки, то они в расчет нераспределенной прибыли (убытка) не включаются.

Если в отчетном периоде у предприятия прямого инвестирования разница между доходами и расходами отрицательная (то есть образовался чистый убыток по текущим операциям), то по строке 2А30 показывается чистый убыток с отрицательным значением.

В случае отсутствия данных о нераспределенной прибыли (убытке) нерезидентов за отчетный период они включаются в расчет строки 2А30 за тот период, в который эти данные были получены от нерезидента.

V.10. Часть нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода, соответствующая доле участия прямых инвесторов в капитале отчитывающегося банка, обеспечивавшей им по состоянию на конец отчетного периода не менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал отчитывающегося банка.

Нераспределенную прибыль (убыток) отчитывающегося банка для целей данного Отчета необходимо рассчитывать с использованием показателей отчета о финансовых результатах по форме приложения 4 (далее — Отчет о финансовых результатах) к приложению к Положению Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации”, зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 3 сентября 2012 года № 25350, 15 октября 2012 года № 25670, 15 октября 2013 года № 30198, 9 декабря 2013 года № 30568, 23 декабря 2013 года № 30721, 27 декабря 2013 года № 30883, 7 августа 2014 года № 33470, 2 сентября 2014 года № 33940 (“Вестник Банка России” от 25 сентября 2012 года № 56—57, от 24 октября 2012 года № 62, от 23 октября 2013 года № 57, от 19 декабря 2013 года № 74, от 14 января 2014 года № 1, от 15 января 2014 года № 2, от 20 августа 2014 года № 74, от 12 сентября 2014 года № 82) (далее — Положение Банка России № 385-П), и баланса отчитывающегося банка по форме приложения 8 (далее — Баланс) к Положению Банка России № 385-П. Расчет состоит в том, что из неиспользованной прибыли (убытка) отчитывающегося банка за отчетный период исключаются доходы и расходы от переоценки активов и пассивов, доходы и расходы характер и условия получения (уплаты) которых не являются результатом основной деятельности отчитывающегося банка. Неиспользованная прибыль (убыток) показывается за вычетом налоговых выплат и объявленных дивидендов.

Нераспределенная прибыль (убыток) отчитывающегося банка в отчетном периоде рассчитывается с учетом следующего.

V.10.1. Из неиспользованной прибыли (убытка) отчитывающегося банка за отчетный период (на основе данных Отчета о финансовых результатах) исключаются суммы по статьям доходов и расходов, приведенным в таблице корректировок:

Номер строки	Наименование корректировки	Символ ¹
1	2	3
1	Корректировки, которые вычитаются из неиспользованной прибыли (символ 33001) или убытка (символ 33002) Отчета о финансовых результатах	
1.1	Доходы от купли-продажи иностранной валюты в наличной и безналичной формах	12201
1.2	Доходы от погашения и реализации приобретенных прав требования	12401
1.3	Положительная переоценка ценных бумаг, средств в иностранной валюте, драгоценных металлов	

¹ Используются символы Отчета о финансовых результатах.

1	2	3
1.3.1	ценных бумаг	15101
1.3.2	средств в иностранной валюте	15102
1.3.3	драгоценных металлов	15103
1.4	Доходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора	
1.4.1	от изменения курса ценной бумаги	15201
1.4.2	от изменения валютного курса	15202
1.4.3	от изменения индекса цен	15203
1.4.4	от изменения других переменных	15204
1.5	Доходы от производных финансовых инструментов	16101
1.6	Операционные доходы от выбытия (реализации) имущества	16302
1.7	Операционные доходы от дооценки основных средств после их уценки	16303
1.8	Операционные доходы от восстановления сумм резервов на возможные потери, кроме резервов — оценочных обязательств некредитного характера	16305
1.9	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	
1.9.1	по операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	17201
1.9.2	по другим банковским операциям и сделкам	17202
1.9.3	по прочим (хозяйственным) операциям	17203
1.10	Доходы от оприходования излишков материальных ценностей	17303
1.11	Доходы от оприходования излишков денежной наличности	17304
1.12	Доходы от списания обязательств и не востребовавшейся кредиторской задолженности	17305
1.13	Доходы от восстановления сумм резервов — оценочных обязательств некредитного характера	17307
2	Корректировки, которые прибавляются к неиспользованной прибыли (символ 33001) или убытку (символ 33002) Отчета о финансовых результатах	
2.1	Расходы по купле-продаже иностранной валюты в наличной и безналичной формах	22101
2.2	Расходы по погашению и реализации приобретенных прав требования	22201
2.3	Отрицательная переоценка ценных бумаг, средств в иностранной валюте, драгоценных металлов	
2.3.1	ценных бумаг	24101
2.3.2	средств в иностранной валюте	24102
2.3.3	драгоценных металлов	24103
2.4	Расходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора	
2.4.1	от изменения курса ценной бумаги	24201
2.4.2	от изменения валютного курса	24202
2.4.3	от изменения индекса цен	24203
2.4.4	от изменения других переменных	24204
2.5	Расходы по производным финансовым инструментам	25101
2.6	Отчисления в резервы на возможные потери, кроме резервов — оценочных обязательств некредитного характера	25302
2.7	Расходы по уценке основных средств	26306
2.8	Расходы по выбытию (реализации) имущества	26307
2.9	Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	
2.9.1	по операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	27201
2.9.2	по другим банковским операциям и сделкам	27202
2.9.3	по прочим (хозяйственным) операциям	27203

1	2	3
2.10	Расходы от списания недостач материальных ценностей	27302
2.11	Расходы от списания недостач денежной наличности, сумм по имеющим признаки подделки денежным знакам	27303
2.12	Расходы от списания активов (требований) и невзысканной дебиторской задолженности	27304
2.13	Отчисления в резервы — оценочные обязательства некредитного характера	27309
2.14	Отчисления на формирование и пополнение резервного фонда	32002

При рассмотрении доходов (расходов) от выбытия (реализации) имущества (символы 16302 и 26307 Отчета о финансовых результатах) в расчет показателя нераспределенной прибыли:

включаются доходы (расходы) от выбытия (реализации) имущества вследствие его физического и морального износа или случайного повреждения (списание имущества из-за непригодности), хищения, а также комиссионные оценщика, финансового посредника и прочие затраты подобного характера;

не включаются доходы (расходы) от выбытия (реализации) имущества (вследствие перехода прав собственности на имущество или от его принудительной реализации), а также доходы (расходы), представляющие собой финансовый результат от переуступки прав требований.

В случае списания невостребованной кредиторской и невзысканной дебиторской задолженности (символы 17305 и 27304 Отчета о финансовых результатах) прощение долга на основании договора расценивается как сделка и не исключается при расчете нераспределенной прибыли (убытка) отчитывающегося банка, в то время как списание безнадежной задолженности по ссудам исключается из неиспользованной прибыли (убытка) отчитывающегося банка.

При рассмотрении доходов (расходов) прошлых лет, выявленных в отчетном году (символы 17201, 17202, 17203, 27201, 27202, 27203 Отчета о финансовых результатах), следует руководствоваться общим подходом к расчету нераспределенной прибыли и исключать те доходы (расходы), которые являются результатом курсовой и ценовой переоценки или прочих изменений, не связанных с основной деятельностью банка, как если бы они были отнесены к символам Отчета о финансовых результатах, указанным в таблице корректировок, приведенной в настоящем подпункте, за исключением символов 17201, 17202, 17203, 27201, 27202, 27203. Все остальные доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном году, необходимо учитывать в расчете нераспределенной прибыли (убытка) отчитывающегося банка.

Корректировки по статьям доходов вычитаются из неиспользованной прибыли (убытка), а по статьям расходов — прибавляются.

Поскольку учет доходов и расходов в Отчете о финансовых результатах ведется нарастающим итогом с начала года, при расчете финансового результата за любой отчетный период, кроме первого, из финансового результата следует вычитать накопленные суммы за все предыдущие периоды.

V.10.2. К результату, полученному в соответствии с подпунктом V.10.1 настоящего пункта, необходимо добавить начисленные процентные доходы по финансовым активам, получение дохода по которым признается проблемным или неопределенным.

Процентные доходы, признанные проблемными, начисляются в отчетном периоде по кредиту балансового счета № 504 (включая дисконт) и по дебету внебалансового счета № 916.

Списанные в отчетном периоде со счетов №№ 504 и 916 процентные доходы:

вычитаются из результата, полученного в соответствии с подпунктом V.10.1 настоящего пункта, в случае их отнесения на соответствующие статьи Отчета о финансовых результатах;

не учитываются в расчете в случае, если процентные доходы не были получены в срок и были списаны без отражения в Отчете о финансовых результатах.

V.10.3. Дивиденды, объявленные в отчетном периоде на основании решения годового собрания акционеров (участников) отчитывающегося банка и отражаемые по дебету балансового счета № 70801, следует вычитать из результата, рассчитанного в соответствии с подпунктами V.10.1 и V.10.2 настоящего пункта. В результате данной операции в ряде случаев будет возникать убыток.

V.10.4. При расчете нераспределенной прибыли (убытка) за отчетный период также следует учитывать корректирующие события, выявленные после 31 декабря предшествующего года и оцениваемые при составлении годового отчета кредитной организации. Такие события необходимо отражать в том периоде, в котором они были выявлены отчитывающимся банком, а не в том периоде, в котором они произошли.

Принимаются в расчет те события, которые могут оказать влияние на размер нераспределенной прибыли (убытка) отчитывающегося банка, а именно:

определение после 31 декабря предшествующего года величины выплат кредиторам в связи с вынесением решения по судебному делу, возникшему по обязательствам кредитной организации до этой даты;

получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на 31 декабря предшествующего года велись переговоры;

определение после 31 декабря предшествующего года величины выплат работникам кредитной организации по планам (системам) участия в прибыли или их премирования, если по состоянию на эту дату у кредитной организации имелась обязанность произвести такие выплаты;

определение после 31 декабря предшествующего года величины выплат в связи с принятием до этой даты решения о закрытии структурного подразделения;

начисления (корректировки, изменения) по налогам и сборам за предшествующий год, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации кредитные организации являются налогоплательщиками и плательщиками сборов;

обнаружение после 31 декабря предшествующего года существенной ошибки в бухгалтерском учете, нарушения законодательства Российской Федерации при осуществлении деятельности кредитной организации или фактов мошенничества, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за предшествующий период и влияют на определение финансового результата;

объявление дивидендов (выплат) по принадлежащим кредитной организации акциям (долям, паям);

получение после 31 декабря предшествующего года первичных учетных документов, подтверждающих совершение операций до этой даты и (или) определяющих (уточняющих) стоимость работ, услуг, активов по таким операциям, а также уточняющих суммы доходов и расходов, относящихся к периоду до 31 декабря предшествующего года включительно.

V.10.5. После выполнения вышеуказанных действий рассчитанную прибыль (убыток) необходимо умножить на сумму долей участия в капитале отчитывающегося банка тех нерезидентов, каждый из которых на конец отчетного периода имеет не менее 10 процентов голосов в управлении, и затем перевести полученную сумму в эквивалент долларов США. Если отчитывающийся банк не осуществляет пересчет по ежедневному курсу, то необходимо использовать средний номинальный курс доллара США за отчетный период.

Значение среднего номинального курса доллара США размещается на официальном сайте Банка России в сети Интернет¹.

Если нераспределенная прибыль отрицательная, то по строке 2П30 показывается чистый убыток со знаком “минус”.

Отчитывающийся банк определяет размер нераспределенной прибыли (убытка) на ежемесячной основе. В случае если отчитывающийся банк разрабатывает показатели Отчета о финансовых результатах на квартальной основе, первые два месяца квартала отчитывающийся банк вправе использовать собственные оценки месячных показателей нераспределенной прибыли (убытка), а соответствующий показатель последнего месяца должен рассчитывать как разницу между квартальным показателем и суммой оценок первых двух месяцев.

Раздел VI. Взаимосвязь показателей раздела 1 Отчета и данных бухгалтерского учета

VI.1. Соответствия между показателями Отчета и балансовыми счетами, указанными в Положении Банка России № 385-П, указываются между строками Отчета и несколькими группами счетов второго порядка. Группы счетов отделены друг от друга точкой с запятой и разделены на буквенные подгруппы внутри каждой группы. Внутри каждой группы номера отдельных счетов отделены друг от друга с помощью запятых или тире. В скобках после каждой группы счетов указаны обозначения дополнительных критериев, по которым необходимо отбирать данные, учтенные по всем счетам данной группы.

Например, запись “а) 32301—32309 (средства, предоставленные нерезидентам по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг)” означает, что из полных оборотов и остатков по счетам 32303—32309 необходимо отобразить обороты и остатки, соответствующие оборотам и остаткам средств, предоставленных нерезидентам по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг.

¹ См. раздел “Статистика” / “Макроэкономическая статистика” / “Статистика внешнего сектора” / “Обменный курс рубля” / “Основные производные показатели динамики обменного курса рубля”.

Расшифровки основных обозначений дополнительных критериев:

(иностранная валюта)	активы (пассивы), выраженные (по данным аналитического учета) в иностранной валюте
(нерезиденты)	активы (пассивы) только по отношению к нерезидентам
(краткосрочные)	активы (обязательства) с первоначальным сроком погашения до одного года включительно
(долгосрочные)	активы (обязательства) с первоначальным сроком погашения более одного года

VI.2. Номера счетов служат общим ориентиром для заполнения раздела 1. Для точного заполнения Отчета в соответствии с настоящим Порядком необходимо выяснить детали конкретных операций исходя из их группировок по лицевым счетам.

VI.3. В приведенных ниже таблицах при отнесении данных по счетам, на которых активы и обязательства группируются по срокам погашения, необходимо исходить из первоначально-го срока погашения.

Номер строки	Наименование показателя подраздела 1А	Счета баланса отчитывающегося банка
1	2	3
1А1	Наличная иностранная валюта	20202, 20208, 20209 (наличная иностранная валюта)
1А2	Чеки (в том числе дорожные чеки), выпущенные нерезидентами	20203, 20210 (чеки (в том числе дорожные чеки), выпущенные нерезидентами)
1А3	Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования в банках-нерезидентах	а) 30114, 30119; б) 20316, 32110 (депозиты до востребования)
1А4	Аккредитивы с нерезидентами	
1А4.1	С банками-нерезидентами	47410 (банки-нерезиденты)
1А4.2	С прочими нерезидентами (кроме банков-нерезидентов)	47410 (кроме банков-нерезидентов)
1А5	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды, размещенные в банках-нерезидентах (непросроченные)	
1А5.1	Краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	а) 32101—32107; б) 32301—32307 (кроме средств, размещенных по операциям на возвратной основе без признания ценных бумаг); в) 32110 (кроме депозитов до востребования); г) 20316 (краткосрочные, кроме депозитов до востребования)
1А5.2	Долгосрочные	а) 32108—32109; б) 32308—32309 (кроме средств, размещенных по операциям на возвратной основе без признания ценных бумаг); в) 20316 (долгосрочные)
1А6	Ссуды, предоставленные прочим нерезидентам (кроме банков-нерезидентов), (непросроченные)	
1А6.1	Краткосрочные	а) 20312 (краткосрочные); б) 47301—47305 (кроме средств, размещенных по операциям на возвратной основе без признания ценных бумаг); в) 45601—45604, 45607, 45608, 45701—45704, 45707, 45708; г) 40308 (краткосрочные)

1	2	3
1А6.2	Долгосрчные	а) 20312 (долгосрчные); б) 47306, 47307 (кроме средств, размещенных по операциям на возвратной основе без признания ценных бумаг); в) 45605, 45606, 45705, 45706; г) 40308 (долгосрчные)
1А7	Средства, предоставленные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг	
1А7.1	Банкам-нерезидентам	32301—32309 (средства, предоставленные нерезидентам по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг)
1А7.2	Прочим нерезидентам (кроме банков-нерезидентов)	47301—47307 (средства, предоставленные нерезидентам по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг)
1А8	Долговые ценные бумаги (непросроченные), эмитированные нерезидентами	
1А8.1	Краткосрчные	а) краткосрчные долговые ценные бумаги, учитываемые на счетах 50108, 50109, 50110, 50209, 50210, 50211, 50309, 50310, 50311 (краткосрчные); б) краткосрчные долговые ценные бумаги, эмитированные нерезидентами и учитываемые на счетах 50118, 50218, 50318; в) вексели, учитываемые на счетах 51601—51605, 51701—51705, 51801—51805, 51901—51905
1А8.2	Долгосрчные	а) долгосрчные долговые ценные бумаги, учитываемые на счетах 50108, 50109, 50110, 50209, 50210, 50211, 50309, 50310, 50311 (долгосрчные); б) долгосрчные долговые ценные бумаги, эмитированные нерезидентами и учитываемые на счетах 50118, 50218, 50318; вексели, учитываемые на счетах 51606, 51607, 51706, 51707, 51806, 51807, 51906, 51907
1А9	Участие (акции, паи) в капитале нерезидентов	
1А9.1	В форме обыкновенных акций, долей, паев и прочего участия (кроме привилегированных акций)	а) долевые ценные бумаги, учитываемые на счетах 50607, 50608, 50707, 50708 (кроме привилегированных акций); б) долевые ценные бумаги, эмитированные нерезидентами и учитываемые на счетах 50618, 50718 (кроме привилегированных акций); в) 60103, 60104 (кроме привилегированных акций); г) 60203, 60204, 60205
1А9.2	В форме привилегированных акций	а) привилегированные акции, учитываемые на счетах 50607, 50608, 50707, 50708; б) привилегированные акции, учитываемые на счетах 50618, 50718; в) 60103, 60104 (привилегированные акции)
1А10	Недвижимое имущество на территориях иностранных государств	60401, 60404, 60804, 607 за вычетом 60601 и 60805 (все счета в части недвижимого имущества на территории иностранных государств)
1А11	Просроченная задолженность нерезидентов (активы отчитывающегося банка)	
1А11.1	Не погашенный в срок основной долг	а) 20318, 32402, 40310, 45816, 45817; б) 47406, 47408 (нерезиденты, просроченные требования); в) 50505 (по ценным бумагам, эмитированным нерезидентами, основной долг); г) 51608, 51609, 51708, 51709, 51808, 51809, 51908, 51909 (основной долг)

1	2	3
1A11.2	Не погашенные в срок проценты	а) 20320, 32502, 40311, 45916, 45917; б) 50505 (по ценным бумагам, эмитированным нерезидентами, проценты); в) 51608, 51609, 51708, 51709, 51808, 51809, 51908, 51909 (проценты); г) 91603, 91604 (просроченные проценты, нерезиденты)
1A50	Прочие требования к нерезидентам	
1A50.1	Краткосрочные	а) 30211, 60314; б) 47402, 47406 (нерезиденты, непросроченные требования); в) 47408 (нерезиденты, непросроченные требования, за исключением расчетов по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам); г) 47423, 47427, 47802 (нерезиденты, краткосрочные); д) 47803 (нерезиденты, краткосрочные, за исключением сумм прав требований, переданных отчитываемому банку в обеспечение исполнения обязательств клиента перед отчитываемым банком); е) 30221, 30233, 30602, 47417, 50905, 60312 (нерезиденты); ж) 61403, 91603, 91604 (кроме просроченных процентов, нерезиденты, краткосрочные)
1A50.2	Долгосрочные	а) 47423, 47427, 47802 (нерезиденты, долгосрочные); б) 47803 (нерезиденты, долгосрочные, за исключением сумм прав требований, переданных отчитываемому банку в обеспечение исполнения обязательств клиента перед отчитываемым банком); в) 61403, 91603, 91604 (кроме просроченных процентов, нерезиденты, долгосрочные)

Номер строки	Наименование показателя подраздела 1П	Счета баланса отчитываемого банка
1	2	3
1П1	Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования банков-нерезидентов	а) 20314, 31410 (депозиты до востребования); б) 30111, 30117, 30122, 30123, 30230, 30231; в) 40818 (банки-нерезиденты)
1П2	Остатки на текущих счетах и депозиты до востребования нерезидентов, кроме банков-нерезидентов	а) 40803, 40813, 40820, 40910; б) 40804—40807, 40809, 40812, 40814, 40815, 40818 (кроме банков-нерезидентов); в) 42501, 42601; г) 20310
1П3	Аккредитивы с нерезидентами	
1П3.1	С банками-нерезидентами	40902 (банки-нерезиденты)
1П3.2	С прочими нерезидентами (кроме банков-нерезидентов)	40902 (кроме банков-нерезидентов)
1П4	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды, привлеченные от банков-нерезидентов (непросроченные)	
1П4.1	Краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	а) 31401—31407; б) 31410 (кроме депозитов до востребования); в) 31601—31607 (кроме средств, привлеченных по операциям на возвратной основе от нерезидентов без прекращения признания ценных бумаг); г) 20314 (краткосрочные, кроме депозитов до востребования)

1	2	3
1П4.2	Долгосрочные	а) 31408, 31409; б) 31608, 31609 (кроме средств, привлеченных по операциям на возвратной основе от нерезидентов без прекращения признания ценных бумаг); в) 20314 (долгосрочные)
1П5	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды, привлеченные от прочих нерезидентов (кроме банков-нерезидентов), (непросроченные)	
1П5.1	Краткосрочные	а) 42502–42505, 42602–42605, 42609–42613, 44001–44005 (кроме средств, привлеченных по операциям на возвратной основе от нерезидентов без прекращения признания ценных бумаг, и залоговых депозитов, связанных с обслуживанием банковских карт и арендой ячеек); б) 40307 (краткосрочные, непросроченные)
1П5.2	Долгосрочные	а) 42506, 42507, 42606, 42607, 42614, 42615, 44006, 44007 (кроме средств, привлеченных по операциям на возвратной основе от нерезидентов без прекращения признания ценных бумаг, и залоговых депозитов, связанных с обслуживанием банковских карт и арендой ячеек); б) 40307 (долгосрочные, непросроченные); в) 60806 (нерезиденты)
1П6	Средства, привлеченные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг	
1П6.1	От банков-нерезидентов	31602–31609 (средства, привлеченные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания ценных бумаг, от банков-нерезидентов)
1П6.2	От прочих нерезидентов (кроме банков-нерезидентов)	44002–44007 (средства, привлеченные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания ценных бумаг, от прочих нерезидентов)
1П7	Долговые ценные бумаги, выпущенные отчитывающимся банком (непросроченные) и приобретенные нерезидентами	
1П7.1	Краткосрочные	а) 520–523 (нерезиденты, краткосрочные) плюс суммы премий, полученных при выпуске ценных бумаг отчитывающегося банка и учтенных по кредиту счета 70601 на дату выпуска ценных бумаг, минус регулирующие проводки (к проводкам по счетам 520–523) по счету 52503 в части начисленного дисконта по ценным бумагам отчитывающегося банка; б) 52501 (нерезиденты, по краткосрочным обязательствам)
1П7.2	Долгосрочные	а) 520–523 (нерезиденты, долгосрочные) плюс суммы премий, полученных при выпуске ценных бумаг отчитывающегося банка и учтенных по кредиту счета 70601 на дату выпуска ценных бумаг, минус регулирующие проводки (к проводкам по счетам 520–523) по счету 52503 в части начисленного дисконта по ценным бумагам отчитывающегося банка; б) 52501 (нерезиденты, по долгосрочным обязательствам)
1П8	Участие (акции, паи) нерезидентов в капитале отчитывающегося банка	
1П8.1	В форме обыкновенных акций, долей, паев и прочего участия (кроме привилегированных акций)	а) количество обыкновенных акций отчитывающегося банка, принадлежащих нерезидентам, умноженное на рыночную цену обыкновенных акций отчитывающегося банка (для котироваемых обыкновенных акций отчитывающегося банка – см. подпункт II.9.12 пункта II.9 настоящего Порядка); б) (10207 + 10208, нерезиденты, кроме привилегированных акций) : (102 – 105) x собственные средства отчитывающегося банка (для некотироваемых обыкновенных акций, долей, паев и прочего участия в капитале отчитывающегося банка – см. подпункт II.9.12 пункта II.9 настоящего Порядка)

1	2	3
1П8.2	В форме привилегированных акций	а) количество привилегированных акций отчитывающегося банка, принадлежащих нерезидентам, умноженное на рыночную цену привилегированных акций отчитывающегося банка (для котированных привилегированных акций отчитывающегося банка – см. подпункт II.9.12 пункта II.9 настоящего Порядка); б) (10207, нерезиденты) : (102 – 105) х собственные средства отчитывающегося банка (для некотированных привилегированных акций – см. подпункт II.9.12 пункта II.9 настоящего Порядка)
1П9	Просроченная задолженность перед нерезидентами (обязательства отчитывающегося банка)	
1П9.1	Не погашенный в срок основной долг	а) 31703, 47602, 47605; б) 40307 (просроченный основной долг); в) 47401, 47405, 47407 (просроченная задолженность перед нерезидентами); г) 47418 (нерезиденты); д) 52401, 52403, 52404, 52406 (нерезиденты, просроченная задолженность); е) прочие счета в части просроченного основного долга перед нерезидентами
1П9.2	Не погашенные в срок проценты	а) 31803, 47607, 47609; б) 52402, 52405, 52407 (нерезиденты, просроченная задолженность); в) прочие счета в части просроченных процентов по задолженности перед нерезидентами
1П50	Прочие обязательства перед нерезидентами	
1П50.1	Краткосрочные	а) 30606, 60313; б) 30227, 40903, 40913, 60311 (нерезиденты); в) 47401 (нерезиденты, непросроченная задолженность, за исключением сумм прав требований, переданных отчитывающемуся банку в обеспечение исполнения обязательств клиента перед отчитывающимся банком); г) 47405 (нерезиденты, непросроченная задолженность); д) 47407 (нерезиденты, непросроченная задолженность, за исключением расчетов по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам); е) 47411, 47422, 47426, 61304 (нерезиденты, краткосрочные); ж) 30220, 30222, 30223, 30232, 47416 (нерезиденты); з) 524 (нерезиденты, непросроченные обязательства); и) 42609–42613 (залоговые депозиты, связанные с обслуживанием банковских карт и арендой ячеек)
1П50.2	Долгосрочные	а) 47411, 47422, 47426, 61304 (нерезиденты, долгосрочные); б) 42614, 42615 (залоговые депозиты, связанные с обслуживанием банковских карт и арендой ячеек)

VI.4. В случае внесения изменений в Положение Банка России № 385-П в части счетов, касающихся операций с нерезидентами, при подготовке Отчета указанные счета следует учитывать в соответствии с общими принципами заполнения данного Отчета.

Раздел VII. Характеристика раздела 3 Отчета

VII.1. Собираемая информация используется Банком России для расчета показателей денежно-кредитной статистики.

VII.2. В разделе 3 отражаются составляющие иностранных активов и обязательств, сформировавшиеся в результате операций с ценными бумагами, совершаемых на возвратной основе с нерезидентами без прекращения признания получаемых ценных бумаг стороной,

получившей денежные средства, по состоянию на начало и конец отчетного периода, а также их движение в течение периода. Иностранные требования (обязательства) в подразделах 3А и 3П Отчета отражаются в сумме средств, предоставленных (полученных) по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе, нерезидентам (от нерезидентов) без прекращения признания получаемых (передаваемых) ценных бумаг. Соответствие между данными разделов 1 и 3 Отчета указано в пункте IX.4 настоящего Порядка.

Раздел VIII. Характеристика и порядок заполнения раздела 4 Отчета

VIII.1. В разделе 4 отражаются чистые требования и обязательства резидентов по отношению к нерезидентам по контрактам с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам по состоянию на начало и конец отчетного периода и их движение в течение этого периода. Чистая стоимость представляет собой разницу между валовой стоимостью требований резидентов к нерезидентам и валовой стоимостью обязательств резидентов перед нерезидентами. Если разница положительная, то имеют место чистые требования резидентов по отношению к нерезидентам (далее — чистые требования), если разница отрицательная, то имеют место чистые обязательства резидентов по отношению к нерезидентам (далее — чистые обязательства). Остатки (позиции) и операции по контрактам рассматриваются отдельно от стоимости базисных (базовых) активов, с которыми они связаны. В Отчет включается информация обо всех финансовых контрактах независимо от условий расчетов (с поставкой или без поставки базисного (базового) актива). Данные по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам представляются в разбивке по секторам резидентов-кредиторов (резидентов-дебиторов) по отдельным видам валют. Данные по производным финансовым инструментам представляются также по видам контрактов. Помимо собственных контрактов, заключенных отчитывающимся банком напрямую с нерезидентами, в разделе также отражаются данные о контрактах, заключенных отчитывающимся банком:

напрямую с нерезидентами в интересах и (или) за счет клиентов-резидентов, напрямую с резидентами в интересах и (или) за счет клиентов-нерезидентов.

Одним из признаков контрактов с производными финансовыми инструментами является то, что стороны приходят к соглашению по сделке в будущем и по заранее оговоренной цене на активы, лежащие в основе сделки. Для производного финансового инструмента и прочих срочных сделок текущая (рыночная) стоимость определяется из разницы между заранее оговоренной контрактной ценой актива, лежащего в основе сделки, и преобладающей рыночной ценой (или ценой, которая будет преобладать), соответственно продисконтированной.

В разделе 4 также отражаются контракты, заключенные и исполненные в течение одного отчетного периода. Входящие и исходящие остатки по таким контрактам равны нулю. Снижение чистых требований (обязательств) при исполнении указанных контрактов отражается как изменение в результате операций со знаком “минус”.

В разделе 4 не отражаются:

- свопы на золото;
- встроенные производные инструменты, являющиеся неотделимой частью базисного (базового) актива;
- операции с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых (передаваемых) ценных бумаг;
- страховые контракты;
- аккредитивы и гарантии;
- комиссии и другие издержки, возникающие при оформлении, исполнении контракта или на протяжении срока его действия, уплачиваемые резидентами отдельными платежами в пользу нерезидентов (или нерезидентами в пользу резидентов). Если их выделение невозможно, их стоимость включается в стоимость производного финансового инструмента;
- гарантийное обеспечение (начальная (депозитная) маржа) и прочие платежи, возвращаемые вносителю в случае закрытия позиции либо исполнения контракта.

Используемые в рамках данного Порядка термины “вариационная маржа”, “начальная маржа”, “опционный метод применения маржи”, “фьючерсный метод применения маржи” соответствуют используемым в платежных и расчетных системах терминам¹.

VIII.2. В графе 2 подраздела 4.1 и 4.2 указывается буквенный код валюты требования (обязательства) по контрактам. Отдельно выделяются контракты, заключенные в валюте Российской Федерации, в долларах США, в евро, а также в японских иенах. Контракты, заключенные в других иностранных валютах и драгоценных металлах, отражаются в целом, без

¹ См. специализированное издание Банка России “Платежные и расчетные системы. Международный опыт. Выпуск 1. Глоссарий терминов, используемых в платежных и расчетных системах” на официальном сайте Банка России в сети Интернет: <http://www.cbr.ru>.

выделения по отдельным иностранным валютам и драгоценным металлам, с кодом “Other” в графе 2.

Определение валюты чистых требований (обязательств) осуществляется в соответствии с таблицей:

	Чистые требования	Чистые обязательства
1	2	3
Форвард	ВПОФА	ВПРФА
Прочие срочные сделки	ВПОФА	ВПРФА
Опцион “Call”		
Для покупателя опциона “Call”	ВПОФА	—
Для продавца опциона “Call”	—	ВПРФА
Опцион “Put”		
Для покупателя опциона “Put”	ВПРФА	—
Для продавца опциона “Put”	—	ВПОФА

При этом:

ВПОФА — валюта покупаемого финансового актива (для ценных бумаг — валюта котировки);

ВПРФА — валюта продаваемого финансового актива (для ценных бумаг — валюта котировки).

Если базисным (базовым) активом являются ценные бумаги, то в качестве валюты покупаемого (продаваемого) финансового актива выступает валюта котировки ценной бумаги. Например, если валютой ценной бумаги является валюта Российской Федерации, валютой котировки является доллар США, а расчеты по контракту осуществляются в евро, то валютой требования (обязательства) являются доллары США.

Для товарных производных инструментов и прочих срочных сделок в качестве валюты покупаемого (продаваемого) на международных биржах финансового актива выступает валюта котировки на соответствующей бирже.

VIII.3. В графе 3 подраздела 4.1 и 4.2 выделяются два вида резидентов:

кредитные организации, к которым относятся отчитывающийся банк и его клиенты — кредитные организации, в интересах и (или) за счет которых отчитывающийся банк заключает напрямую с нерезидентами контракты и осуществляет расчеты по ним, а также контрагенты — кредитные организации, с которыми отчитывающийся банк заключает контракты и осуществляет расчеты, действуя при этом в интересах и (или) за счет своих клиентов-нерезидентов;

прочие резиденты, к которым относятся все резиденты, не являющиеся кредитными организациями, в интересах и (или) за счет которых выступает отчитывающийся банк, а также контрагенты-резиденты, с которыми отчитывающийся банк заключает контракты и осуществляет расчеты, действуя при этом в интересах и (или) за счет своих клиентов-нерезидентов.

VIII.4. В графах 4—11 подраздела 4.1 отражаются сведения обо всех опционах, выписанных (купленных) в течение отчетного периода, как биржевых, так и внебиржевых, использующих опционный метод применения маржи. В графах 12 и 13 отражаются сведения об опционах и фьючерсах, заключенных на биржах и использующих фьючерсный метод применения маржи.

В графах 4 и 7 подраздела 4.1 показываются накопленные обязательства резидентов перед нерезидентами, в том числе обязательства перед нерезидентами, в интересах и (или) за счет которых выступает отчитывающийся банк, по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно.

В графах 8 и 11 подраздела 4.1 показываются накопленные требования резидентов к нерезидентам, в том числе требования к нерезидентам, в интересах и (или) за счет которых выступает отчитывающийся банк, по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно.

Все контракты учитываются на валовой основе, то есть требования и обязательства по нескольким контрактам, заключенным с одним и тем же контрагентом, не сальдируются.

Остаток (позиция) на конец отчетного периода (графы 7 и 11) определяется на основе рыночных цен на последний день торгов в отчетном периоде. Для опционов цена зависит от потенциальной ценовой волатильности лежащего в основе инструмента, срока погашения, процентных ставок и разницы между ценой исполнения и рыночной ценой лежащего в основе актива. Если рыночная цена отсутствует, то цена может быть определена на основе

общепринятой модели оценки стоимости (например, модель Блэка—Шоулза) или оценочной стоимости покупки прав у держателя (покупателя) опциона. Встречное обязательство приписывается продавцу опциона и оценивается по текущей стоимости покупки прав у держателя опциона. Для варранта встречное обязательство эмитента — это текущие затраты, требуемые для покупки прав держателя.

Показатели граф 4, 7, 8 и 11 подраздела 4.1 имеют положительное значение или “0” (ноль).

Стоимость остатков (позиций) на начало отчетного периода должна соответствовать стоимости остатков (позиций) на конец предыдущего отчетного периода.

В графах 5, 6, 9 и 10 подраздела 4.1 отражаются изменения, которые произошли в течение отчетного периода.

Рост обязательств (требований) отражается со знаком “плюс”. Снижение обязательств (требований) отражается со знаком “минус”.

В графах 5 и 9 подраздела 4.1 отражаются премии полученные (выплаченные) в течение отчетного периода для выписанных (купленных) опционов, а также расчеты при исполнении опциона. Продажа (покупка) опционов на вторичном рынке отражается по рыночным ценам. Премии, полученные (выплаченные) при заключении опционного контракта, отражаются соответственно в графах 5 и 9 подраздела 4.1 со знаком “плюс”. Премия, полученная за закрывающую продажу приобретенного опциона, должна быть учтена как доход по приобретенным опционам и отражена в графе 9 со знаком “минус”, а премия, выплаченная за закрывающую покупку выписанного опциона, должна быть учтена как платеж по выписанным опционам и отражена в графе 5 со знаком “минус”. Платежи резидента — продавца опциона в пользу нерезидента — держателя опциона в период действия контракта или при его исполнении отражаются в графе 5 со знаком “минус” как снижение обязательства по контракту. Поступления денежных средств в пользу резидента — покупателя (держателя) опциона в период действия контракта или при его исполнении отражаются в графе 9 со знаком “минус” как снижение требования по контракту.

В графах 6 и 10 подраздела 4.1 отражаются все прочие изменения в стоимости контрактов, не имеющие отношения к операциям, включая изменения рыночных цен и валютных курсов. В графы 6 и 10 включаются значения, рассчитанные следующим образом: графа 6 = графа 7 – графа 4 – графа 5, а графа 10 = графа 11 – графа 8 – графа 9. В указанных графах также отражается остаточная стоимость опциона при его истечении с нулевой стоимостью.

На протяжении всего срока действия опционного контракта покупатель (держатель) опциона будет иметь требования по отношению к продавцу опциона, а продавец опциона — обязательства по отношению к покупателю (держателю) опциона. При этом опцион “Put” имеет стоимость и исполняется, если рыночная цена базисного (базового) актива меньше цены исполнения. Если рыночная цена больше или равна цене исполнения, то опцион имеет нулевую стоимость и, как правило, не исполняется. Опцион “Call” будет иметь стоимость и исполняется, если рыночная цена базового актива больше цены исполнения. Если же рыночная цена меньше или равна цене исполнения, то опцион имеет нулевую стоимость и истекает без исполнения.

В графах 12 и 13 подраздела 4.1 для опционов и фьючерсов, заключенных на биржах и использующих фьючерсный метод применения маржи, отражаются только операции. Отдельно отражаются полученная от нерезидентов вариационная маржа (включая маргинальные платежи нерезидентов, в интересах и (или) за счет которых выступает отчитывающийся банк) и выплаченная нерезидентам вариационная маржа (включая маргинальные платежи в пользу нерезидентов, в интересах и (или) за счет которых выступает отчитывающийся банк). На организованном биржевом рынке вариационная маржа определяется ежедневно путем фиксирования цены контракта и рыночной стоимости. Ее цель — покрыть реальные обязательства, возникшие по заключенным контрактам (опционам и фьючерсам).

VIII.5. В графах 5—8 подраздела 4.2 отражаются сведения о всех внебиржевых контрактах с производными финансовыми инструментами, такими как процентные свопы и форварды, соглашения о будущих процентных ставках, кросс-валютные свопы, валютные форварды и прочие контракты форвардного типа, а также сведения о биржевых форвардных контрактах. В графах 9—12 отражаются сведения о прочих срочных сделках, указанных в пункте II.9 настоящего Порядка.

Позиции на начало отчетного периода (графы 5 и 9) и конец отчетного периода (графы 8 и 12) должны быть разбиты на чистые требования к нерезидентам, включая требования к нерезидентам, в интересах и (или) за счет которых выступает отчитывающийся банк, и на чистые обязательства перед нерезидентами, включая обязательства перед нерезидентами, в интересах и (или) за счет которых выступает отчитывающийся банк. Стоимость остатков (позиций) на начало отчетного периода должна соответствовать стоимости остатков (позиций) на конец предыдущего отчетного периода.

Стоимость остатков (позиций) определяется на основе рыночной стоимости контрактов или на их приближенном значении, полученном по общепринятой модели оценки стоимости.

Позиция для форвардного контракта может рассчитываться как умноженная на объем по контракту чистая приведенная стоимость разницы между текущей (форвардной) ценой базисного (базового) актива и ценой, согласованной по контракту. Стоимость свопового контракта равна сумме продисконтированных доходов (убытков) по всем форвардам, включенным в контракт с датой исполнения больше даты составления позиции по свопу. Как правило, контракт форвардного типа в момент заключения имеет нулевую стоимость, так как стороны обмениваются рисками с одинаковой рыночной стоимостью. При изменении цен на лежащий в основе контракта базисный (базовый) актив меняется и рыночная стоимость контракта. При этом стоимость позиции по контрактам форвардного типа по мере изменения цен на базовый актив может меняться с требований к нерезиденту на обязательства перед нерезидентом, и наоборот. Если происходит такой переход позиций и платежи по урегулированию расчетов отсутствуют, в данном подразделе отражаются снижение рыночной стоимости соответствующей позиции (например, требования) на конец отчетного периода до нуля и возникновение в отчетном периоде новой позиции (обязательства). Указанные изменения отражаются в графах 7 и 11 соответственно как изменения в результате переоценки, а не как операции.

При определении чистых требований (обязательств) на начало (конец) отчетного периода может быть использована следующая таблица:

	Чистые требования	Чистые обязательства
1	2	3
Покупка Фа		
Ккпо < Кр	Нфа x (Кр – Ккпо)	—
Ккпо > Кр	—	Нфа x (Ккпо – Кр)
Продажа Фа		
Ккпр > Кр	Нфа x (Ккпр – Кр)	—
Ккпр < Кр	—	Нфа x (Кр – Ккпр)

При этом:

Фа — финансовый актив, стоимость единицы которого зафиксирована в контракте и выражена в единицах другого обмениваемого в рамках данного контракта актива;

Нфа — номинальная сумма или количество финансового актива;

Ккпо — курс покупки Фа по контракту;

Ккпр — курс продажи Фа по контракту;

Кр — рыночная котировка.

Позиции для процентных свопов и соглашений о будущих процентных ставках могут рассчитываться как чистая приведенная стоимость разницы между всеми ожидаемыми процентными платежами и всеми поступлениями денежных средств, полученными на протяжении действия контракта. Ожидаемый валютный курс и (или) другие ожидаемые цены также следует учитывать при расчете позиций для многовалютных свопов и других видов свопов.

В графах 6 и 10 подраздела 4.2 отражаются платежи по расчетам на чистой основе. Для форвардов и прочих срочных сделок в графах 6 и 10 соответственно отражаются со знаком “минус” чистые платежи при исполнении контракта. Для соглашений о будущих процентных ставках отражаются процентные платежи и поступления денежных средств. Рост обязательств (требований) отражается со знаком “плюс”, а снижение обязательств (требований) — со знаком “минус”. Для валютных и многовалютных свопов следует разделять операции с производным финансовым инструментом и операции с лежащими в основе этих свопов валютами. При исполнении контракта отражается только разница в стоимости обмениваемых валют. При отражении процентных свопов следует учитывать следующее: если на начало и конец отчетного периода у резидента по своповому контракту имелись чистые требования, то поступления в пользу резидента отражаются как снижение требований к нерезиденту (со знаком “минус”), а платежи в пользу контрагента-нерезидента — как рост требований к нерезиденту (со знаком “плюс”). Если же на начало и конец отчетного периода у резидента имелись чистые обязательства по своповому контракту, то поступления в пользу резидента отражаются как рост обязательств перед нерезидентом (со знаком “плюс”), а платежи в пользу контрагента-нерезидента — как снижение обязательств перед нерезидентом (со знаком “минус”). Изменения в стоимости контрактов в результате изменения цен и изменений валютного курса отражаются в графах 7 и 11 и включают любые прибыли и убытки, возникающие как при расчетах без поставки, так и при расчетах с поставкой базисного (базового) актива.

В графе 7 подраздела 4.2 изменения в стоимости производных финансовых инструментов отражаются как переоценки. Изменения в стоимости производных финансовых инструментов до нуля или от нуля также классифицируются как переоценки. В данной графе отражаются и переоценки, обусловленные изменениями валютного курса, в том числе в валюте деноминации инструмента. Изменения требований (обязательств) по прочим срочным сделкам в результате изменения рыночной (биржевой) цены на базисный (базовый) актив, а также в результате изменения валютного курса отражаются в графе 11.

Ниже приводится справочная таблица, содержащая основные схемы отражения в разделе 4 позиций, операций и переоценки по финансовым производным инструментам:

Исходные данные				Отражение в разделе 4 Отчета								Комментарий
номер строки	наличие позиции на начало периода	платеж за период	наличие позиции на конец периода	Чистые требования				Чистые обязательства				
				остаток на начало отчетного периода	изменения в результате операций ¹	прочие изменения, включая переоценки (гр. 8 – гр. 5 – гр. 6)	остаток на конец отчетного периода	остаток на начало отчетного периода	изменения в результате операций ¹	прочие изменения, включая переоценки (гр. 12 – гр. 9 – гр. 10)	остаток на конец отчетного периода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Отсутствие позиций по чистым требованиям/обязательствам на начало и конец периода												
1.1	0	PIN	0	0	-PIN	+PIN	0	-	-	-	-	Один платеж
1.2	0	POUT	0	-	-	-	-	0	-POUT	+POUT	0	
2. Возникновение позиции по чистым требованиям												
2.1	0	POUT	A	0	+POUT	A – POUT	A	-	-	-	-	Премия за опцион
2.2	0	PIN	A	0	-PIN	A + PIN	A	-	-	-	-	График платежей
2.3	0	POUT	A	0	0	+A	A	0	-POUT	+POUT	0	
2.4	0	0	A	0	0	+A	A	-	-	-	-	Переоценка
3. Наличие позиции по чистым требованиям на начало и конец периода												
3.1	A1	PIN	A2	A1	-PIN	A2 – A1 + PIN	A2	-	-	-	-	График платежей
3.2	A1	POUT	A2	A1	+POUT	A2 – A1 – POUT	A2	-	-	-	-	
3.3	A1	0	A2	A1	0	A2 – A1	A2	-	-	-	-	Переоценка
4. Переход из позиции по чистым требованиям в чистые обязательства												
4.1	A	PIN	P	A	-PIN	-A + PIN	0	0	0	+P	P	График платежей
4.2	A	POUT	P	A	0	-A	0	0	-POUT	P + POUT	P	
4.3	A	0	P	A	0	-A	0	0	0	+P	P	Переоценка
5. Закрытие позиции по чистым требованиям												
5.1	A	PIN	0	A	-PIN	-A + PIN	0	-	-	-	-	Один платеж
5.2	A	POUT	0	A	0	-A	0	0	-POUT	+POUT	0	
5.3	A	0	0	A	0	-A	0	-	-	-	-	Переоценка
6. Возникновение позиции по чистым обязательствам												
6.1	0	PIN	P	-	-	-	-	0	+PIN	P – PIN	P	Премия за опцион
6.2	0	POUT	P	-	-	-	-	0	-POUT	P + POUT	P	График платежей
6.3	0	PIN	P	0	-PIN	+PIN	0	0	0	+P	P	
6.4	0	0	P	-	-	-	-	0	0	+P	P	Переоценка
7. Наличие позиции по чистым обязательствам на начало и конец периода												
7.1	P1	POUT	P2	-	-	-	-	P1	-POUT	P2 – P1 + POUT	P2	График платежей
7.2	P1	PIN	P2	-	-	-	-	P1	+PIN	P2 – P1 – PIN	P2	
7.3	P1	0	P2	-	-	-	-	P1	0	P2 – P1	P2	Переоценка
8. Переход из позиции по чистым обязательствам в чистые требования												
8.1	P	POUT	A	0	0	+A	A	P	-POUT	-P + POUT	0	График платежей
8.2	P	PIN	A	0	-PIN	A + PIN	A	P	0	-P	0	
8.3	P	0	A	0	0	+A	A	P	0	-P	0	Переоценка

¹ Для кода PIN знак "минус" означает снижение активов при исполнении контрактов (поступлениях по графику), знак "плюс" – рост обязательств; для кода POUT знак "минус" – снижение обязательств при исполнении контрактов (платежах по графику), знак "плюс" – рост активов.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
9. Закрытие позиции по чистым обязательствам												
9.1	P	POUT	0	–	–	–	–	P	–POUT	–P + POUT	0	Один платеж
9.2	P	PIN	0	0	–PIN	+PIN	0	P	0	–P	0	
9.3	P	0	0	–	–	–	–	P	0	–P	0	Переоценка

При этом:

A, A1, A2 — позиции по чистым требованиям;

P, P1, P2 — позиции по чистым обязательствам;

PIN — чистые поступления резиденту от нерезидента;

POUT — чистые платежи резидента нерезиденту.

Раздел IX. Взаимосвязь между показателями Отчета

IX.1. Взаимосвязь между показателями раздела 1.

По каждой строке в разделе 1 должно выполняться следующее соотношение: графа 1 + графа 2 + графа 3 + графа 4 = графа 5.

По каждой графе в разделе 1 в подразделе для иностранных активов должно выполняться соотношение:

сумма значений по строкам 1A1, 1A2, 1A3, 1A4.1, 1A4.2, 1A5.1, 1A5.2, 1A6.1, 1A6.2, 1A7.1, 1A7.2, 1A8.1, 1A8.2, 1A9.1, 1A9.2, 1A10, 1A11.1, 1A11.2, 1A50.1, 1A50.2 должна быть равна значению по строке 1A51.

По каждой графе в разделе 1 в подразделе для иностранных пассивов должно выполняться соотношение:

сумма значений по строкам 1П1, 1П2, 1П3, 1П4.1, 1П4.2, 1П5.1, 1П5.2, 1П6.1, 1П6.2, 1П7.1, 1П7.2, 1П8.1, 1П8.2, 1П9.1, 1П9.2, 1П50.1, 1П50.2 должна быть равна значению по строке 1П51.

Если вследствие округления указанные соотношения нарушаются, отчитывающийся банк должен восстановить их, округлив соответствующим образом значения в разделе 1.

IX.2. Взаимосвязь между показателями раздела 2.

По каждой строке в разделе 2 Отчета должно выполняться следующее соотношение: графа 1 + графа 2 + графа 3 + графа 4 = графа 5.

Если в заголовочной части подраздела 2А указывается код типа нерезидента "NR", а по одной из граф 1 или 5 значение по строке 2A1 равно нулю, то в той же графе сумма значений по строкам 2A2—2A12 также должна быть равна нулю. Исключение составляют случаи, изложенные в подпункте IV.5.12 пункта IV.5 настоящего Порядка, когда стоимостная оценка участия отчитывающегося банка в капитале нерезидентов равна нулю.

Если в заголовочной части подраздела 2П указывается код типа нерезидента "ND", а по одной из граф 1 или 5 значение по строке 2П1 равно нулю, то в той же графе сумма значений по строкам 2П2—2П13 также должна быть равна нулю. Исключение составляют случаи, изложенные в подпункте IV.5.12 пункта IV.5 настоящего Порядка, когда стоимостная оценка участия нерезидентов в капитале отчитывающегося банка равна нулю.

IX.3. Взаимосвязь между показателями разделов 1 и 2.

Все активы и пассивы, которые были отражены в разделе 2 Отчета, должны быть также отражены по соответствующим строкам раздела 1 Отчета, что показано в следующей таблице:

Номер строки	Строки раздела 2 по графам 1, 5, 6	Характер соответствия	Соответствующие строки раздела 1 по графам 1, 5, 6, данные в которых охватывают данные строк раздела 2 по графам 1, 5, 6
1	2	3	4
1	Строки для учета активов		
1.1	Сумма строк 2A1	меньше (равно)	1A9.1
1.2	Сумма строк 2A2	меньше (равно)	1A9.2
1.3	Сумма строк 2A3	меньше (равно)	1A5.1 + 1A6.1
1.4	Сумма строк 2A4	меньше (равно)	1A5.2 + 1A6.2
1.5	Сумма строк 2A5	меньше (равно)	1A7.1 + 1A7.2
1.6	Сумма строк 2A6	меньше (равно)	1A8.1
1.7	Сумма строк 2A7	меньше (равно)	1A8.2
1.8	Сумма строк 2A8	меньше (равно)	1A4.1 + 1A4.2

1	2	3	4
1.9	Сумма строк 2А9	меньше (равно)	1А11.1
1.10	Сумма строк 2А10	меньше (равно)	1А11.2
1.11	Сумма строк 2А11	меньше (равно)	1А50.1
1.12	Сумма строк 2А12	меньше (равно)	1А50.2
2	Строки для учета пассивов		
2.1	Сумма строк 2П1	меньше (равно)	1П8.1
2.2	Сумма строк 2П2	меньше (равно)	1П8.2
2.3	Сумма строк 2П3	меньше (равно)	1П4.1 + 1П5.1
2.4	Сумма строк 2П4	меньше (равно)	1П4.2 + 1П5.2
2.5	Сумма строк 2П5	меньше (равно)	1П6.1 + 1П6.2
2.6	Сумма строк 2П6	меньше (равно)	1П7.1
2.7	Сумма строк 2П7	меньше (равно)	1П7.2
2.8	Сумма строк 2П8	меньше (равно)	1П1 + 1П2
2.9	Сумма строк 2П9	меньше (равно)	1П3.1 + 1П3.2
2.10	Сумма строк 2П10	меньше (равно)	1П9.1
2.11	Сумма строк 2П11	меньше (равно)	1П9.2
2.12	Сумма строк 2П12	меньше (равно)	1П50.1
2.13	Сумма строк 2П13	меньше (равно)	1П50.2

При этом соответствие в строках 1.1 и 1.2 вышеприведенной таблицы может не соблюдаться, если оценка участия в капитале нерезидента принимает отрицательное значение.

IX.4. Взаимосвязь между показателями разделов 1 и 3 показана в следующей таблице:

Строки раздела 1	Строки раздела 3
1	2
Строки для учета активов	
1А7.1 + 1А7.2	3А1.1 + 3А1.2 + 3А1.3 + 3А1.4 + 3А1.5 + 3А1.6 + 3А1.7 + 3А1.8 + 3А2.1 + 3А2.2
Строки для учета обязательств	
1П6.1 + 1П6.2	3П1.1 + 3П1.2 + 3П1.3 + 3П1.4 + 3П1.5 + 3П1.6 + 3П1.7 + 3П1.8 + 3П2.1 + 3П2.2

Приложение 5

к Указанию Банка России от 2 декабря 2014 года № 3468-У
“О внесении изменений в Указание 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”

Банковская отчетность

Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации (филиала)	
	по ОКПО	регистрационный номер (/порядковый номер)

**СВЕДЕНИЯ ОБ АКТИВАХ И ПАССИВАХ УПОЛНОМОЧЕННОГО БАНКА
ПО ВИДАМ ВАЛЮТ И СТРАНАМ
по состоянию на “ ___ ” _____ г.**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации _____

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409410

Квартальная

тыс. долларов США

Номер строки	Код актива (пассива)	Код сектора дебитора (кредитора)	Код страны дебитора (кредитора)	Валюта актива (пассива)	Сумма актива (пассива) на отчетную дату
1	2	3	4	5	6
Раздел 1. Активы и пассивы отчитывающегося банка по отношению к дебиторам (кредиторам) — нерезидентам					
1.1					
...					
Раздел 2. Активы и пассивы отчитывающегося банка по отношению к дебиторам (кредиторам) — резидентам					
2.1			x		
...			x		
Раздел 3. Сектор и страна места нахождения инвестора-нерезидента (резидента), под контролем которого находится отчитывающийся банк					
3.1	x			x	x
Раздел 4. Активы и обязательства кредитных организаций по отношению к дебиторам (кредиторам) — нерезидентам по производным финансовым инструментам					
4.1					
...					

Должностное лицо, уполномоченное подписывать Отчет (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон

“ ___ ” _____ г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0409410 “Сведения об активах и пассивах уполномоченного банка по видам валют и странам”

Раздел I. Общие положения

I.1. Собираемая в рамках отчетности по форме 0409410 “Сведения об активах и пассивах уполномоченного банка по видам валют и странам” (далее — Отчет) информация используется в агрегированном виде для представления в Банк международных расчетов с целью составления международной банковской статистики.

Банк России гарантирует конфиденциальность полученной информации.

I.2. В целях составления Отчета используются следующие понятия:

резидент, нерезидент — в соответствии с Федеральным законом от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ “О валютном регулировании и валютном контроле” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 50, ст. 4859; 2004, № 27, ст. 2711; 2005, № 30, ст. 3101; 2006, № 31, ст. 3430; 2007, № 1, ст. 30; № 22, ст. 2563; № 29, ст. 3480; № 45, ст. 5419; 2008, № 30, ст. 3606; 2010, № 47, ст. 6028; 2011, № 7, ст. 905; № 27, ст. 3873; № 29, ст. 4291; № 30, ст. 4584; № 48, ст. 6728; № 50, ст. 7348, ст. 7351; 2013, № 11, ст. 1076; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3447; № 30, ст. 4084; 2014, № 11, ст. 1098; № 19, ст. 2317; № 30, ст. 4219; № 45, ст. 6154). Отделения, дочерние общества и организации резидентов, находящиеся на территориях иностранных государств и имеющие статус юридического лица иностранного государства, а также структуры Союзного государства Российской Федерации и Республики Беларусь, Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС), включая Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС, а также Межгосударственный банк отражаются в Отчете в качестве нерезидентов;

активы и пассивы отчитывающегося банка — иностранные активы и иностранные пассивы в значениях, указанных в Порядке составления и представления отчетности по форме 0409401 “Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях” (далее — Порядок составления и представления отчетности по форме 0409401), а также активы и пассивы отчитывающегося банка по отношению к резидентам, выраженные в иностранной валюте и валюте Российской Федерации, независимо от других характеристик;

депозитные сертификаты, долговые ценные бумаги, отношения прямого инвестирования, участие в капитале, голосующее участие в капитале, срок погашения, проценты, доходы по участию в капитале, доходы, начисленные к получению, и доходы, начисленные к выплате, кросс-курс Банка России, производные финансовые инструменты и прочие срочные сделки, организации специального назначения (SPV) — в значениях, указанных в Порядке составления и представления отчетности по форме 0409401;

иностранная банк — в соответствии со статьей 1 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; 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, 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; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6683, ст. 6699; 2014, № 6, ст. 563; № 19, ст. 2311; № 26, ст. 3379; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5317, ст. 5320; № 45, ст. 6144);

центральные банки как финансовые учреждения (или группа учреждений), которые осуществляют контроль над ключевыми аспектами финансовой системы, в большинстве стран выделяются в отдельную категорию учреждений и носят разные наименования (например, Центральный банк Бразилии, Резервный банк Австралии, Национальный банк Аргентины, Государственный банк Вьетнама, Органы денежно-кредитного регулирования Гонконга, Монетарное агентство Саудовской Аравии). Для обеспечения унификации показателей Банком России исключительно для целей Отчета разработан Справочник центральных банков¹, который доводится Банком России до сведения уполномоченных банков в рамках программного обеспечения.

¹ Список не является исчерпывающим.

Раздел II. Порядок и сроки представления Отчета

II.1. Уполномоченный банк представляет Отчет только в электронном виде в территориальное учреждение Банка России не позднее 19-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом. По состоянию на 1 января Отчет представляется в срок не позднее 3-го рабочего дня второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Отчет составляется уполномоченными банками, составляющими и представляющими отчетность по форме 0409401 “Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях” (далее — отчетность по форме 0409401).

Представляемые сведения должны включать данные по филиалам отчитывающегося банка, за исключением данных по иностранным филиалам отчитывающегося банка.

II.2. Если после отправки Отчета уполномоченным банком были обнаружены ошибки, исправленный Отчет необходимо повторно направить соответствующему территориальному учреждению Банка России.

В случае выявления фактов представления недостоверных данных за предыдущие отчетные периоды уполномоченные банки должны направлять в территориальные учреждения Банка России исправленный Отчет путем полной замены ранее представленного Отчета (в пределах последних 12 месяцев).

II.3. В случае возникновения вопросов по порядку заполнения и представления разделов 1—3 Отчета следует обращаться в Банк России по номерам телефона: (495) 771-44-73, (495) 771-46-08, по факсу: (495) 771-44-60; по адресам электронной почты: tns1@cbr.ru, moi@cbr.ru; по разделу 4 Отчета — по телефону (495) 771-99-99, доб. 1-71-47, по адресу электронной почты: aja@cbr.ru.

II.4. Отчет состоит из 4 разделов.

В разделе 1 отражаются активы и пассивы отчитывающегося банка по отношению к нерезидентам по состоянию на отчетную дату независимо от вида их валютного выражения и любых других характеристик.

В разделе 2 отражаются активы и пассивы отчитывающегося банка по отношению к резидентам по состоянию на отчетную дату.

В разделе 3 указываются код сектора и код страны места нахождения инвестора-нерезидента (резидента), под контролем которого находится отчитывающийся банк.

В разделе 4 отражаются активы и пассивы кредитных организаций по отношению к дебиторам (кредиторам) — нерезидентам по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам (за исключением требований и обязательств по неисполненным контрактам, указанным в пункте IV.5 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409401).

II.5. Все числовые данные должны быть представлены в эквиваленте тысяч долларов США с точностью до трех знаков после запятой (или точки).

Раздел III. Порядок составления раздела 1 Отчета

III.1. В разделе 1 отражаются данные об иностранных активах и пассивах отчитывающегося банка, представленные в графе 5 раздела 1 отчетности по форме 0409401 на соответствующую дату, детализированные по валютам, странам и секторам дебиторов (кредиторов) — нерезидентов.

III.2. В графе 2 указывается код актива (пассива), соответствующий номеру строки раздела 1, кроме строки 1A51 подраздела 1A и строки 1П51 подраздела 1П, отчетности по форме 0409401.

III.3. В графе 3 указывается код сектора кредитора (дебитора) — нерезидента:

Код	Сектор нерезидента
1	2
100	иностраные банки, кроме центральных банков и Банка международных расчетов (Bank for International Settlements)
200	центральные банки, кроме Европейского центрального банка (European Central Bank)
300	Европейский центральный банк (European Central Bank) и Банк международных расчетов (Bank for International Settlements)
400	международные организации, кроме выделяемых с кодом “300”
510	небанковские финансовые организации
520	органы государственного управления (правительство, местные органы самоуправления, фонды социального страхования и другие)

1	2
530	нефинансовые корпорации
540	физические лица
550	сектор не определен

Для целей Отчета к международным организациям относятся организации, имеющие следующие характеристики:

членами международных организаций являются либо страны, либо другие международные организации, членами которых являются страны (международные организации получают свои полномочия либо прямо от стран, которые являются их членами, либо косвенно от них через другие международные организации);

учреждены на основе международных соглашений, получают суверенный статус, то есть международные организации не являются субъектами законодательства или регулирования в стране или странах, в которых они находятся, и не рассматриваются в качестве резидентских институциональных единиц стран, в которых они находятся.

Для обеспечения унификации показателей исключительно для целей Отчета следует использовать Справочник международных организаций¹, разработанный Банком России для отчетности по форме 0409402 “Сведения о расчетах между резидентами и нерезидентами за выполнение работ, оказание услуг, передачу информации, результатов интеллектуальной деятельности, операции неторгового характера и за товары, не пересекающие границу Российской Федерации”.

Для целей Отчета к небанковским финансовым организациям следует относить финансовые организации, не являющиеся банками и занимающиеся преимущественно предоставлением финансовых услуг и деятельностью, являющейся вспомогательной по отношению к финансовому посредничеству, подобной доверительному управлению фондом. Включают организации специального назначения (SPV), хедж-фонды, брокеров по операциям с ценными бумагами, фонды денежного рынка, пенсионные фонды, страховые компании, корпорации по финансовому лизингу, центральных клиринговых контрагентов, паевые фонды, прочие вспомогательные финансовые организации и иные финансовые организации. Для активов и пассивов отчитывающегося банка по отношению к компании SWIFT следует использовать данный код.

Для целей Отчета к нефинансовым корпорациям следует относить нерезидентов — юридических лиц, не включенных в другие секторы. Для активов и пассивов отчитывающегося банка по отношению к компаниям Bloomberg или THOMSON REUTERS следует использовать данный код.

Если получение данных о секторе дебитора (кредитора) по активам и пассивам затруднительно, то отчитывающийся банк отражает их с кодом “550”.

III.4. В графе 4 указывается цифровой код страны места нахождения дебитора (кредитора) — нерезидента в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ). Для представительств и филиалов иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации, следует указывать код страны местонахождения материнской компании.

Для отдельных нерезидентов для целей Отчета указываются следующие коды:

Код	Нерезидент
1	2
276	для Европейского центрального банка (European Central Bank)
756	для Банка международных расчетов (Bank for International Settlements)
997	для представительств и филиалов иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации (если страна материнской компании неизвестна)
998	для международных организаций, кроме Банка международных расчетов (Bank for International Settlements) и Европейского центрального банка (European Central Bank)
999	для нерезидентов, информация о стране местонахождения которых отсутствует

Требование отчитывающегося банка к дебитору-нерезиденту (иностранный актив) отражается в Отчете с кодом страны, резидентом которой являлся этот дебитор, независимо от валюты, в которой выражено это требование, и независимо от того, у резидента какой страны оно было приобретено. Наличная иностранная валюта, отражаемая с кодом 1A1 в графе 2 раздела 1, представляет собой обязательство центрального банка, осуществляющего эмиссию

¹ Список не является исчерпывающим.

соответствующей национальной валюты, перед отчитываемым банком. Например, наличные доллары США для целей Отчета рассматриваются как обязательства Федеральной резервной системы США, а остатки по наличным евро — как обязательства Европейского центрального банка.

Обязательство отчитываемого банка перед кредитором-нерезидентом (иностранное обязательство) отражается в Отчете с кодом той страны, резидентом которой этот кредитор являлся, независимо от валюты, в которой выражено это обязательство, и независимо от того, резиденту какой страны оно было первоначально продано. Обязательства по привлеченным синдицированным кредитам в размере доли каждого участника синдиката отражаются с кодом той страны, резидентом которой он является. При заполнении графы 4 по участию нерезидентов в капитале отчитываемого банка, отражаемому в разделе 1 Отчета, следует использовать сведения, получаемые из Реестра участников кредитной организации (далее — Реестр). При отсутствии у отчитываемого банка на момент составления Отчета актуальных данных (обновленных выписок из Реестра, а также информации об операциях нерезидентов с долевыми финансовыми инструментами отчитываемого банка и о сложившейся в результате этого доле нерезидентов в его капитале на отчетную дату) следует использовать последние имеющиеся данные Реестра. Для целей Отчета номинальные держатели не рассматриваются в качестве собственников акций отчитываемого банка, а переоформление ценных бумаг на номинального держателя не является сменой прав собственности.

Данные правила отражения активов и пассивов по странам дебиторов (кредиторов) применяются для составления разделов 1 и 4 Отчета.

III.5. В графе 5 для иностранных активов и пассивов отчитываемого банка указывается один из следующих кодов:

Код	Наименование валюты
1	2
643	российский рубль
840	доллар США
978	евро
826	фунт стерлингов
756	швейцарский франк
392	иена
974	белорусский рубль
398	тенге
156	китайский юань
999	прочие иностранные валюты и драгоценные металлы (кроме драгоценных металлов в физической форме)

Для целей Отчета вложения в депозитарные расписки на ценные бумаги отражаются с кодом валюты номинала ценных бумаг, а не с кодом валюты депозитарных расписок.

III.6. В графе 6 остатки по счетам по состоянию на отчетную дату в исходных валютах пересчитываются в доллары США по кросс-курсам Банка России в соответствии с пунктом III.2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409401.

Суммы значений графы 6 по каждому коду иностранного актива, указанному в графе 2, должны быть равны значениям графы 5 по соответствующим строкам подраздела 1А отчетности по форме 0409401 на соответствующую дату.

Суммы значений графы 6 по каждому коду иностранного пассива, указанному в графе 2, должны быть равны значениям графы 5 по соответствующим строкам подраздела 1П отчетности по форме 0409401 на соответствующую дату.

Раздел IV. Порядок составления раздела 2 Отчета

IV.1. В разделе 2 по состоянию на отчетную дату отражаются учитываемые на балансовых счетах финансовые активы и пассивы, включая торговые кредиты и прочую дебиторскую, кредиторскую задолженность, а также требования по неполученным процентам, учитываемые на внебалансовом счете 916, в разбивке по видам валют и секторам дебиторов (кредиторов) — резидентов.

В разделе 2 не учитываются остатки по счетам, на которых отражаются внутрибанковские требования и обязательства, учтенные в одинаковой сумме по кредиту этих счетов в головном офисе отчитываемого банка или одном из филиалов (подразделений) отчитываемого

банка и по дебету этих счетов в другом подразделении отчитывающегося банка или головном офисе отчитывающегося банка. Указанные остатки не учитываются в данном разделе, поскольку они не являются требованиями и обязательствами отчитывающегося банка.

IV.2. В графе 2 указывается один из следующих кодов актива (пассива):

Код	Наименование	Примерный перечень счетов баланса отчитывающегося банка
1	2	3
2A10	Требования по долговым ценным бумагам, выпущенным резидентами	50104–50107, 50116, 50118 (в части резидентов), 50205–50208, 50214, 50218 (в части резидентов), 50305–50308, 50313, 50318 (в части резидентов), 50407 (со знаком “минус”), 50408 (со знаком “минус”), 50505 (в части резидентов), 51201–51209, 51301–51309, 51401–51409, 51501–51509
2A20	Кредиты, депозиты, средства на корреспондентских счетах и прочие размещенные средства	20315, 30102, 30104, 30106, 30110, 30118, 30125, 30210, 30224, 30235, 30413, 30416, 30417, 30418, 30419, 30424, 30425, 30427, 30602, 31901–31909, 32001–32010, 32201–32209, 32401, 32501, 32902, 40109, 40111, 44101–44109, 44201–44210, 44301–44310, 44401–44410, 44501–44509, 44601–44609, 44701–44709, 44801–44809, 44901–44909, 45001–45009, 45101–45109, 45201–45209, 45301–45309, 45401–45410, 45502–45510, 45801–45815, 45901–45915, 46001–46007, 46101–46107, 46201–46207, 46301–46307, 46401–46407, 46501–46507, 46601–46607, 46701–46707, 46801–46807, 46901–46907, 47001–47007, 47101–47107, 47201–47207
2A30	Прочие активы	20203, 20209, 20210, 30202, 30204, 30208, 30213, 30215, 30221, 30228, 30233, 40908, 47402 (в части резидентов), 47404 (в части резидентов), 47406 (в части резидентов), 47408 (в части резидентов), 47413 (в части резидентов), 47415 (в части резидентов), 47417 (в части резидентов), 47420, 47423 (в части резидентов), 47427 (в части резидентов), 47431 (в части резидентов), 47701 (в части резидентов), 47801–47803 (в части резидентов), 47901 (в части резидентов), 50605, 50606, 50618 (в части резидентов), 50705, 50706, 50709 (в части резидентов), 50718 (в части резидентов), 50905 (в части резидентов), 52601, 60101, 60102, 60106, 60201, 60202, 60302, 60306, 60308, 60310, 60312, 60315, 60323, 60337, 60339, 60347, 61401, 61403, 91603, 91604
2П10	Обязательства по долговым ценным бумагам, выпущенным отчитывающимся банком	52001–52006, 52101–52106, 52201–52206, 52301–52307, 52401–52407, 52501, 52503 (со знаком “минус”)
2П20	Кредиты, депозиты, средства на корреспондентских и текущих счетах и прочие привлеченные средства	20313, 30109, 30116, 31301–31310, 31501–31509, 31702, 31802, 30411, 30414, 30415, 30420, 30422, 30601, 30603, 30604, 31201–31222, 31301–31310, 31501–31509, 31701, 31702, 31704, 31801, 31802, 31804, 32901, 40101–40108, 40110, 40116, 40201–40206, 40301, 40302, 40306, 40312, 40401–40410, 40501–40504, 40601–40604, 40701–40705, 40802, 40810, 40811, 40817, 40819, 40821, 40901, 40903, 40911, 41001–41007, 41101–41107, 41201–41207, 41301–41307, 41401–41407, 41501–41507, 41601–41607, 41701–41707, 41801–41807, 41901–41907, 42001–42007, 42101–42107, 42201–42207, 42301–42315, 42701–42707, 42801–42807, 42901–42907, 43001–43007, 43101–43107, 43201–43207, 43301–43307, 43401–43407, 43501–43507, 43601–43607, 43701–43707, 43801–43807, 43901–43907
2П30	Прочие пассивы	20309, 30219, 30220, 30222, 30223, 30227, 30232, 30236, 40905–40907, 47401, 47403, 47405, 47407, 47411, 47412, 47414, 47416, 47418, 47419, 47422, 47426, 47601, 47603, 47606, 47608, 52602, 60301, 60305, 60307, 60309, 60311, 60320, 60322, 60338, 60340, 61301, 61304

По всем кодам актива (пассива) и по всем кодам сектора дебитора (кредитора) — резидента, кроме кода “660”, данные приводятся в разбивке по видам иностранных валют.

По кодам актива (пассива) 2A20 и 2П20 и по коду “600” сектора дебитора (кредитора) — резидента не отражаются межбанковские кредиты и депозиты и средства, числящиеся

на корреспондентских счетах отчитывающегося банка (“ЛОРО”, “НОСТРО”), отражаемые в отчетности по форме 0409501 “Сведения о межбанковских кредитах и депозитах” и по форме 0409603 “Сведения об открытых корреспондентских счетах и остатках средств на них”.

По коду “660” сектора дебитора (кредитора) — резидента данные приводятся в разбивке по рублям и видам иностранных валют.

Для целей Отчета кредитная организация признается связанной стороной отчитывающегося банка, если для кредитной организации и отчитывающегося банка выполняются следующие условия:

являются членами одной группы (являются дочерними предприятиями, находящимися под контролем одного и того же материнского предприятия (банка) — резидента или нерезидента);

не участвуют в капитале друг друга либо участие обеспечивает им менее 10 процентов голосов в управлении друг друга.

IV.3. В графе 3 указывается код сектора дебитора (кредитора) — резидента:

Код	Сектор резидента
1	2
600	кредитные организации, государственная корпорация “Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)” (кроме Центрального банка Российской Федерации и кредитных организаций — связанных сторон отчитывающегося банка)
660	кредитные организации — связанные стороны отчитывающегося банка
700	Центральный банк Российской Федерации
810	некредитные финансовые организации
820	органы государственного управления (федеральные органы государственной власти, органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления, фонды социального страхования и др.)
830	нефинансовые организации
840	физические лица и индивидуальные предприниматели
850	сектор не определен

Для целей Отчета к некредитным финансовым организациям следует относить организации финансового сектора, список которых размещен на официальном сайте Банка России в сети Интернет, за исключением Центрального банка Российской Федерации и кредитных организаций.

Для целей Отчета к нефинансовым организациям следует относить резидентов — юридических лиц, не включенных в другие секторы.

Если получение данных о секторе дебитора (кредитора) по активам и пассивам затруднительно, то отчитывающийся банк отражает их с кодом “850”. Остатки по счетам невыясненных сумм также отражаются с кодом “850”.

IV.4. В графе 5 указывается один из кодов валюты актива (пассива), указанных в пункте III.5 настоящего Порядка.

Порядок определения валюты накопленных чистых требований (обязательств) отчитывающегося банка по отношению к резидентам по производным финансовым инструментам по состоянию на отчетную дату аналогичен порядку определения валюты чистых требований (обязательств) по производным финансовым инструментам отчитывающегося банка по отношению к нерезидентам, изложенному в пункте VIII.2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409401.

IV.5. В графе 6 для каждого кода, указанного в графе 2, отражается общая сумма накопленных активов (пассивов) отчитывающегося банка по отношению к резидентам по состоянию на конец отчетного периода.

Остатки по счетам по состоянию на конец отчетного периода в исходных валютах пересчитываются в доллары США по кросс-курсам Банка России, рассчитанным на основе установленных Банком России соответствующих официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, по состоянию на конец отчетного периода. В случае если конец отчетного периода приходится на выходной день, при пересчете остатков по счетам необходимо исходить из официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, установленных Банком России на последний календарный день отчетного периода.

В случае если валюта заимствования отличается от валюты, в которой в соответствии с договором будет происходить его погашение, активы и пассивы отчитывающегося банка должны отражаться в валюте погашения.

Раздел V. Порядок составления раздела 3 Отчета

V.1. Наличие контроля со стороны инвестора-нерезидента (резидента), являющегося материнским предприятием (банком), определяется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 “Консолидированная финансовая отчетность”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2012 года № 143н “О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 12 декабря 2012 года № 26099 (Российская газета от 21 декабря 2012 года), и от 7 мая 2013 года № 50н “О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 14 июня 2013 года № 28797 (Российская газета от 12 июля 2013 года). Если материнское предприятие (банк) само является дочерним предприятием (банком), то в целях Отчета в качестве инвестора, осуществляющего контроль над отчитываемым банком, следует указывать конечного (основного) инвестора, включающего по методу полной консолидации в свою консолидированную финансовую отчетность отчитываемый банк. Для определения наличия конечного (основного) контролирующего инвестора рекомендуется использовать информацию, полученную от своего материнского предприятия (банка).

V.2. Графа 3 заполняется для инвесторов-нерезидентов в соответствии с пунктом III.3 раздела III настоящего Порядка, а для инвесторов-резидентов — в соответствии с пунктом IV.3 раздела IV настоящего Порядка.

V.3. В графе 4 указывается в соответствии с ОКСМ цифровой код страны местонахождения конечного контролирующего инвестора (или страны регистрации его устава). Если контроль по отношению к отчитываемому банку осуществляется инвестором косвенно, например, через дочерние предприятия (банки), то в графе 4 указывается код страны местонахождения этого конечного (основного) инвестора. При отсутствии данных о стране местонахождения конечного (основного) контролирующего инвестора в данной графе указывается код “999”.

V.4. Раздел 3 не заполняется, если отчитываемый банк, являясь конечным (основным) инвестором, осуществляет контроль над другими уполномоченными банками (как напрямую, так и через другие дочерние предприятия или банки) и включает их активы и обязательства по методу полной консолидации в свою консолидированную финансовую отчетность.

Раздел VI. Порядок составления раздела 4 Отчета

VI.1. В разделе 4 отражаются данные об иностранных активах и обязательствах кредитных организаций по отношению к дебиторам (кредиторам) — нерезидентам по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам, представленные в разделе 4 отчетности по форме 0409401 на соответствующую дату, детализированные по валютам, странам и секторам дебиторов (кредиторов) — нерезидентов.

VI.2. В графе 2 указывается код:

4A1 — для активов кредитных организаций по отношению к нерезидентам по опционам, купленным у нерезидентов;

4A2 — для активов кредитных организаций по отношению к нерезидентам по внебиржевым производным финансовым инструментам (процентные, валютные свопы, форварды, прочие контракты форвардного типа) и прочие срочные сделки;

4П1 — для обязательств кредитных организаций по отношению к нерезидентам по опционам, выписанным на нерезидентов;

4П2 — для обязательств кредитных организаций по отношению к нерезидентам по внебиржевым производным финансовым инструментам (процентные, валютные свопы, форварды, прочие контракты форвардного типа) и прочие срочные сделки.

VI.3. Графа 3 заполняется в соответствии с пунктом III.3 раздела III настоящего Порядка.

VI.4. Графа 4 заполняется в соответствии с пунктом III.4 раздела III настоящего Порядка.

VI.5. В графе 5 указываются цифровые коды валют, указанные в графе 2 подразделов 4.1 и 4.2 раздела 4 отчетности по форме 0409401:

Код	Наименование валюты
1	2
643	российский рубль
840	доллар США
978	евро
392	иена
999	прочие иностранные валюты и драгоценные металлы (кроме драгоценных металлов в физической форме)

VI.6. В графе 6 остатки по счетам по состоянию на отчетную дату в исходных валютах пересчитываются в доллары США по кросс-курсам Банка России в соответствии с пунктом III.2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409401.

Приложение 6
к Указанию Банка России от 2 декабря 2014 года № 3468-У
“О внесении изменений в Указание 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”

Банковская отчетность

Код территории по ОКATO	Код кредитной организации (филиала)	
	по ОКПО	регистрационный номер (/порядковый номер)

СПРАВКА О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ В КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
по состоянию на “ ___ ” _____ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации _____

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409639
Годовая

Раздел 1. Сведения о внутренних документах, регулирующих функции системы внутреннего контроля

Предмет регулирования документа	Наличие, отсутствие	Кем и когда принят (утвержден)	Примечание
1	2	3	4
1. Порядок организации системы внутреннего контроля в кредитной организации, включая содержание и структуру системы внутреннего контроля, порядок и процедуры осуществления внутреннего контроля, порядок мониторинга системы внутреннего контроля советом директоров, единоличным исполнительным органом (его заместителями) и коллегиальным исполнительным органом кредитной организации			
2. Порядок деятельности службы внутреннего аудита (в соответствии с требованиями раздела 4 Положения Банка России № 242-П)			
3. Порядок деятельности службы внутреннего контроля (в соответствии с требованиями раздела 4 ¹ Положения Банка России № 242-П)			
4. Организационная структура кредитной организации			
5. Порядок распределения прав и обязанностей, согласования решений, делегирования полномочий при совершении банковских операций и других сделок			
6. Порядок представления отчетов и информации (указать виды отчетов и информации, в том числе связанных с функционированием системы внутреннего контроля, предназначенных как для внутрибанковского использования, так и для внешних пользователей (Банк России, налоговые органы, Пенсионный фонд Российской Федерации и другие)			
7. Порядок управления информационными потоками (получением и передачей информации)			
8. Порядок обеспечения защиты банковской информации, политика информационной безопасности			

1	2	3	4
<p>9. Порядок управления банковскими рисками и капиталом, в том числе:</p> <p>9.1. кредитным риском;</p> <p>9.2. операционным риском;</p> <p>9.3. рыночным риском;</p> <p>9.4. процентным риском;</p> <p>9.5. риском ликвидности;</p> <p>9.6. правовым риском;</p> <p>9.7. риском потери деловой репутации;</p> <p>9.8. иными рисками (указать виды рисков и соответствующие документы);</p> <p>9.9. формализованными процедурами оценки потенциального воздействия на финансовое состояние банка ряда заданных изменений в факторах риска, которые соответствуют исключительным, но вероятным событиям (стресс-тест)</p>			
<p>10. Порядок применения банковских методик управления рисками и моделей количественной оценки рисков</p>			
<p>11. План действий, направленных на обеспечение непрерывности деятельности и (или) восстановление деятельности кредитной организации в случае возникновения нестандартных и чрезвычайных ситуаций</p>			
<p>12. Другие документы, в которых определены:</p> <p>12.1. учет (учетная политика);</p> <p>12.2. кредитная и депозитная политика;</p> <p>12.3. порядок осуществления кредитования связанных лиц;</p> <p>12.4. открытие (закрытие) и ведение счетов и вкладов;</p> <p>12.5. процентная политика;</p> <p>12.6. осуществление расчетов (наличных, безналичных);</p> <p>12.7. совершение операций с валютными ценностями;</p> <p>12.8. осуществление валютного контроля;</p> <p>12.9. совершение операций с ценными бумагами;</p> <p>12.10. выдача банковских гарантий;</p> <p>12.11. совершение кассовых операций, инкассация денежных средств и других ценностей;</p> <p>12.12. правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;</p> <p>12.13. порядок предотвращения конфликта интересов;</p> <p>12.14. кадровая политика, в том числе в области оплаты труда</p>			

Комментарии:

Раздел 2. Сведения о службе внутреннего аудита и службе внутреннего контроля

Численность	На начало года	На конец года	Примечание
1	2	3	4
1. Служащие службы внутреннего аудита кредитной организации, чел.:			
1.1. Штатная			
1.2. Фактическая			
2. Служащие службы внутреннего контроля кредитной организации, чел.:			
2.1. Штатная			
2.2. Фактическая			
3. Служащие кредитной организации, чел.:			
3.1. Штатная			
3.2. Фактическая			

Комментарии:

Раздел 3. Сведения о проверках, проведенных службой внутреннего аудита

Наименование	Показатели	Примечание
1	2	3
1. Наличие планов проверок:		
1.1. перспективных (на год, несколько лет)		
1.2. текущих (на квартал, на месяц, другое)		
2. Количество проверок, проведенных службой внутреннего аудита, всего:		
в том числе:		
2.1. в головном офисе		
2.2. в филиалах		

Комментарии:

Раздел 4. Информация и отчеты, представляемые службой внутреннего аудита совету директоров (наблюдательному совету), единоличному и коллегиальному исполнительным органам

Наименование отчета (информации)	Дата представления отчета (информации)	Результаты рассмотрения, принятые решения	Номер и дата протокола (иного документа) о результатах рассмотрения отчета (информации)
1	2	3	4
1. О выполнении планов проверок			
2. О принятых мерах по выполнению рекомендаций и устранению выявленных нарушений			
3. Иная информация (указать)			

Комментарии:

Раздел 5. Информация и отчеты, представляемые службой внутреннего контроля исполнительным органам, а в случаях, предусмотренных внутренними документами кредитной организации, — совету директоров (наблюдательному совету)

Наименование отчета (информации)	Дата представления отчета (информации)	Результаты рассмотрения, принятые решения	Номер и дата протокола (иного документа) о результатах рассмотрения отчета (информации)
1	2	3	4
1. О выполнении планов деятельности службы внутреннего контроля в области управления регуляторным риском			
2. О результатах мониторинга эффективности реализации требований по управлению регуляторным риском, результатах мониторинга направлений деятельности кредитной организации с высоким уровнем регуляторного риска			
3. О рекомендациях службы внутреннего контроля по управлению регуляторным риском и их выполнении			
4. Иная информация (указать)			

Руководитель

(Ф.И.О.)

Руководитель службы внутреннего аудита

(Ф.И.О.)

Исполнитель

(Ф.И.О.)

Телефон:

“ ___ ” _____ г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0409639 “Справка о внутреннем контроле в кредитной организации”

1. Отчетность по форме 0409639 “Справка о внутреннем контроле в кредитной организации” (далее — Отчет) составляется в соответствии с Положением Банка России от 16 декабря 2003 года № 242-П “Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 января 2004 года № 5489, 22 декабря 2004 года № 6222, 20 марта 2009 года № 13547, 30 июня 2014 года № 32913 (“Вестник Банка России” от 4 февраля 2004 года № 7, от 31 декабря 2004 года № 74, от 1 апреля 2009 года № 21, от 9 июля 2014 года № 63) (далее — Положение Банка России № 242-П).

2. В разделе 1 Отчета указывается следующая информация.

2.1. Строка 10 заполняется, если кредитной организацией применяются банковские методики управления рисками и модели количественной оценки рисков в случае, предусмотренном статьей 721 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 45, ст. 6154).

2.2. По строке 12 указываются документы, определяющие политику кредитной организации на всех сегментах финансовых рынков, предусмотренные пунктом 3.8 Положения Банка России № 242-П.

2.3. В Комментариях к разделу 1 в случае необходимости даются краткие пояснения информации, содержащейся в разделе, по следующей примерной структуре:

общие пояснения информации, содержащейся в разделе;

пояснения отдельных позиций раздела.

Если в соответствии с подпунктом 4.6.3 пункта 4.6 Положения Банка России № 242-П отдельные функции службы внутреннего аудита одной кредитной организации, входящей в состав банковской группы, переданы службе внутреннего аудита другой кредитной организации, входящей в состав банковской группы, сведения об этом представляются в территориальные учреждения Банка России, в которые каждая из указанных кредитных организаций, входящих в состав банковской группы, представляет отчетность в соответствии с Указанием Банка России от 16 июля 2012 года № 2851-У “О правилах составления и представления отчетности кредитными организациями в Центральный банк Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 сентября 2012 года № 25382 (“Вестник Банка России” от 19 сентября 2012 года № 55) (далее — Указание Банка России № 2851-У).

При этом указываются основания для передачи (принятия) функций, перечень передаваемых (принимаемых) функций, порядок взаимодействия и ответственность при осуществлении передаваемых (принимаемых) функций службы внутреннего аудита.

Если в соответствии с пунктом 4¹.9 Положения Банка России № 242-П отдельные функции службы внутреннего контроля одной кредитной организации, входящей в состав банковской группы, переданы службе внутреннего контроля другой кредитной организации, входящей в состав банковской группы, сведения об этом представляются в территориальные учреждения Банка России, в которые каждая из указанных кредитных организаций, входящих в состав банковской группы, представляет отчетность в соответствии с Указанием Банка России № 2851-У. При этом указываются основания для передачи (принятия) функций, перечень передаваемых (принимаемых) функций, порядок взаимодействия и ответственность при осуществлении передаваемых (принимаемых) функций службы внутреннего контроля.

2.4. В разделе 1 указывается информация о соответствующем внутреннем документе (в том числе о последнем внесенном в отчетном периоде изменении).

В графе 4 раздела 1 указывается также информация о внесенных изменениях во внутренние документы по наиболее существенным вопросам, а также о причинах таких изменений.

3. В разделе 2 Отчета:

3.1. По строкам 1—3 информация указывается в целом по кредитной организации.

3.2. В комментариях к разделу 2 в случае необходимости даются краткие пояснения информации, содержащейся в разделе, по следующей примерной структуре:

общие пояснения информации, содержащейся в разделе;
пояснения отдельных позиций раздела.

4. В комментариях к разделу 3 Отчета указываются:

информация о наименовании органа управления кредитной организации, утвердившего план проверок, номер и дата распорядительного документа (протокола заседания органа управления);

перечень проверок и выявленных нарушений;

выводы и меры, принятые для устранения выявленных нарушений.

5. В разделе 4 Отчета по строкам 1 и 2 информация указывается по фактически представленным за отчетный период службой внутреннего аудита отчетам независимо от периода времени, за который отчитывалась служба внутреннего аудита. В случае отражения по каждой из указанных строк менее двух отчетов в комментариях к разделу 4 даются краткие пояснения причин непредставления.

6. В разделе 5 Отчета по строкам 1—3 информация указывается по фактически представленным за отчетный период службой внутреннего контроля отчетам вне зависимости от периода времени, за который отчитывалась служба внутреннего контроля. В случае неотражения отчетов по каждой из указанных строк в комментариях к разделу 5 даются краткие пояснения причин непредставления.

7. Отчет представляется кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации) по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, в территориальные учреждения Банка России:

кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации) (за исключением крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений) — не позднее 25 января года, следующего за отчетным;

крупными кредитными организациями с широкой сетью подразделений — не позднее 20 февраля года, следующего за отчетным.

Приложение 7

к Указанию Банка России от 2 декабря 2014 года № 3468-У
 “О внесении изменений в Указание 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”

Банковская отчетность

Код территории по ОКATO	Код кредитной организации (филиала)	
	по ОКПО	регистрационный номер (/порядковый номер)

**СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЦЕНТРАЛЬНОГО КОНТРАГЕНТА,
 КАЧЕСТВО УПРАВЛЕНИЯ КОТОРОГО ПРИЗНАНО “УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНЫМ”
 по состоянию на “___” _____ г.**

Сокращенное наименование кредитной организации _____

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409703
 Месячная

Раздел 1. Информация о значениях показателей

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя	Значение показателя, процент
1	2	3	4
1	Коэффициент КР1	x	
2	П2		x
3	К		x
4	Ф		x
5	Коэффициент КР2	x	
6	$\max_k (A_k)$		x
7	Коэффициент КР3	x	
8	Объем всех инвестиционных активов ЦК		x
9	Объем инвестиционных активов с инвестиционным рейтингом		x
10	Коэффициент РР1	x	
11	М1		x
12	Сл		x
13	Коэффициент РР2	x	
14	$\sum_i \Delta_i$		x
15	IM		x
16	Коэффициент РР3	x	
17	$\sum_i CVaR_i^{10 \text{ дней}}$		x

Раздел 2. Информация о нарушении значений коэффициента

Номер строки	Наименование коэффициента	Значение нарушенного коэффициента, процент	Дата, на которую значение коэффициента нарушено
1	2	3	4

Руководитель (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:

“ ___ ” _____ г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0409703 “Сведения о деятельности центрального контрагента, качество управления которого признано “удовлетворительным”

1. Отчетность по форме 0409703 “Сведения о деятельности центрального контрагента, качество управления которого признано “удовлетворительным” (далее — Отчет) составляется кредитной организацией, осуществляющей функции центрального контрагента, в соответствии с Указанием Банка России от 3 декабря 2012 года № 2919-У “Об оценке качества управления кредитной организации, осуществляющей функции центрального контрагента”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2012 года № 26273, 18 сентября 2014 года № 34094 (“Вестник Банка России” от 28 декабря 2012 года № 77, от 1 октября 2014 года № 87) (далее — Указание Банка России № 2919-У), по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным, и представляется в территориальное учреждение Банка России не позднее 5-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным.

В Отчете указываются итоговые значения показателей, рассчитанные в соответствии с Указанием Банка России № 2919-У.

2. В графе 3 строк 2, 3, 4, 6, 8, 9, 17 Отчета значения показателей указываются в рублевом эквиваленте (в тыс. руб.).

3. В графе 3 строки 9 Отчета указывается объем инвестиционных активов с рейтингом эмитента (для ценных бумаг), контрагента (для денежных средств в рублях и средств в драгоценных металлах) и (или) суверенным рейтингом страны (для денежных средств в иностранной валюте), присвоенным как минимум одним из рейтинговых агентств на уровне не ниже “BBB–” по классификации рейтинговых агентств “Standard&Poor’s” или “Fitch Ratings” либо “Baa3” по классификации рейтингового агентства “Moody’s Investors Service”.

4. В графе 3 строк 11 и 12 Отчета значения показателей указываются в штуках.

5. В графе 3 строк 14 и 15 Отчета значения показателей указываются в процентах.

6. Кредитные организации, нарушившие в течение отчетного месяца значения коэффициентов, установленных в Указании Банка России № 2919-У, заполняют раздел 2 построчно, отдельно по каждому случаю нарушения. При этом в графе 4 раздела 2 указывается дата, на которую было допущено нарушение, в формате “дд.мм.гггг”, где “дд” — день, “мм” — месяц, “гггг” — год.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
205	Величина превышения текущей (справедливой) стоимости инвестиций головной кредитной организации банковской группы (в том числе произведенных через других участников банковской группы) в деятельность участников банковской группы над первоначальной стоимостью данных инвестиций																					
206	Сумма показателей, уменьшающих сумму основного и дополнительного капитала, итого																					

Раздел II. Расшифровки отдельных балансовых счетов и показатели деятельности для расчета обязательных нормативов

Код обозначения	Сумма																						Итого
	Кредитные организации			Лизинговые организации		Управляющие компании		Профессиональные участники рынка ценных бумаг			Структурные подразделения компании			Иные участники банковской группы			Консолидационные корректировки (+, -)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
	головная организация	участник 1	участник 2	участник...	участник 1	участник 2	участник...	участник 1	участник 2	участник...	участник 1	участник 2	участник...	участник 1	участник 2	участник...	участник 1	участник 2	участник...	участник 1	участник 2	участник...	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	

тыс. руб.

Раздел IV. Значения обязательных нормативов

Краткое наименование норматива	Фактическое значение, процент	Примечание
1	2	3
H20.0		
H20.1		
H20.2		
H22		
H23		

Раздел "Справочно":

1. Величина кредитного риска на контрагента по операциям, совершаемым на возвратной основе с ценными бумагами, полученными (переданными) без прекращения признания, и операциям займа ценных бумаг (код 8800): _____ тыс. руб.
2. Величина риска изменения стоимости кредитного требования в результате ухудшения кредитного качества контрагента (код 8866): _____ тыс. руб.

Руководитель головной кредитной организации

(Ф.И.О.)

Главный бухгалтер головной кредитной организации

(Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель

(Ф.И.О.)

Телефон:

“ ” _____ Г.

Приложение 9

к Указанию Банка России от 2 декабря 2014 года № 3468-У
 “О внесении изменений в Указание 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”

Банковская отчетность

Код территории по ОКATO	Код кредитной организации (филиала)	
	по ОКПО	регистрационный номер (/порядковый номер)

**СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ НОРМАТИВАХ
 И О ПОКАЗАТЕЛЕ ФИНАНСОВОГО РЫЧАГА
 (публикуемая форма)
 на “___” _____ г.**

Кредитной организации _____
 (полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409813
 Квартальная (Годовая)

Раздел 1. Сведения об обязательных нормативах

в процентах

Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснения	Нормативное значение	Фактическое значение	
				на отчетную дату	на начало отчетного года
1	2	3	4	5	6
1	Норматив достаточности базового капитала (Н1.1)				
2	Норматив достаточности основного капитала банка (Н1.2)				
3	Норматив достаточности собственных средств (капитала) банка (норматив Н1.0)				
4	Норматив достаточности собственных средств (капитала) небанковской кредитной организации, имеющей право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций (Н1.3)				
5	Норматив мгновенной ликвидности банка (Н2)				
6	Норматив текущей ликвидности банка (Н3)				
7	Норматив долгосрочной ликвидности банка (Н4)				
8	Норматив максимального размера риска на одного заемщика или группу связанных заемщиков (Н6)			Максимальное	Максимальное
				Минимальное	Минимальное
9	Норматив максимального размера крупных кредитных рисков (Н7)				
10	Норматив максимального размера кредитов, банковских гарантий и поручительств, предоставленных банком своим участникам (акционерам) (Н9.1)				
11	Норматив совокупной величины риска по инсайдерам банка (Н10.1)				

1	2	3	4	5	6
12	Норматив использования собственных средств (капитала) банка для приобретения акций (долей) других юридических лиц (Н12)				
13	Норматив соотношения суммы ликвидных активов сроком исполнения в ближайшие 30 календарных дней к сумме обязательств РНКО (Н15)				
14	Норматив ликвидности небанковской кредитной организации, имеющей право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций (Н15.1)				
15	Норматив максимальной совокупной величины кредитов клиентам – участникам расчетов на завершение расчетов (Н16)				
16	Норматив предоставления РНКО от своего имени и за свой счет кредитов заемщикам, кроме клиентов – участников расчетов (Н16.1)				
17	Норматив минимального соотношения размера ипотечного покрытия и объема эмиссии облигаций с ипотечным покрытием (Н18)				

Раздел 2. Информация о расчете показателя финансового рычага

Подраздел 2.1. Расчет размера балансовых активов и внебалансовых требований под риском для расчета показателя финансового рычага

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснения	Сумма
1	2	3	4
1	Размер активов в соответствии с бухгалтерским балансом (публикуемая форма), всего:		
2	Поправка в части вложений в капитал кредитных, финансовых, страховых или иных организаций, отчетные данные которых включаются в консолидированную финансовую отчетность, но не включаются в расчет величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковской группы		неприменимо для отчетности кредитной организации как юридического лица
3	Поправка в части фидуциарных активов, отражаемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета, но не включаемых в расчет показателя финансового рычага		
4	Поправка в части производных финансовых инструментов (ПФИ)		
5	Поправка в части операций кредитования ценными бумагами		
6	Поправка в части приведения к кредитному эквиваленту условных обязательств кредитного характера		
7	Прочие поправки		
8	Величина балансовых активов и внебалансовых требований под риском с учетом поправок для расчета показателя финансового рычага, итого:		

Подраздел 2.2. Расчет показателя финансового рычага

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснения	Сумма
1	2	3	4
Риск по балансовым активам			
1	Величина балансовых активов, всего:		
2	Уменьшающая поправка на сумму показателей, принимаемых в уменьшение величины источников основного капитала		
3	Величина балансовых активов под риском с учетом поправки (разность строк 1 и 2), итого:		

1	2	3	4
Риск по операциям с ПФИ			
4	Текущий кредитный риск по операциям с ПФИ (за вычетом полученной вариационной маржи), всего:		
5	Потенциальный кредитный риск на контрагента по операциям с ПФИ, всего:		
6	Поправка на размер номинальной суммы предоставленного обеспечения по операциям с ПФИ, подлежащей списанию с баланса в соответствии с правилами бухгалтерского учета		в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета неприменимо
7	Уменьшающая поправка на сумму перечисленной вариационной маржи в установленных случаях		
8	Поправка в части требований банка – участника клиринга к центральному контрагенту по исполнению сделок клиентов		
9	Поправка для учета кредитного риска в отношении базисного (базового) актива по выпущенным кредитным ПФИ		
10	Уменьшающая поправка в части выпущенных кредитных ПФИ		
11	Величина риска по ПФИ с учетом поправок (сумма строк 4, 5, 9 за вычетом строк 7, 8, 10), итого:		
Риск по операциям кредитования ценными бумагами			
12	Требования по операциям кредитования ценными бумагами (без учета неттинга), всего:		
13	Поправка на величину неттинга денежной части (требований и обязательств) по операциям кредитования ценными бумагами		
14	Величина кредитного риска на контрагента по операциям кредитования ценными бумагами		
15	Величина риска по гарантийным операциям кредитования ценными бумагами		
16	Требования по операциям кредитования ценными бумагами с учетом поправок (сумма строк 12, 14, 15 за вычетом строки 13), итого:		
Риск по условным обязательствам кредитного характера (КРВ')			
17	Номинальная величина риска по условным обязательствам кредитного характера (КРВ'), всего:		
18	Поправка в части применения коэффициентов кредитного эквивалента		
19	Величина риска по условным обязательствам кредитного характера (КРВ') с учетом поправок (разность строк 17 и 18), итого:		
Капитал и риски			
20	Основной капитал		
21	Величина балансовых активов и внебалансовых требований под риском для расчета показателя финансового рычага (сумма строк 3, 11, 16, 19), всего:		
Показатель финансового рычага			
22	Показатель финансового рычага по Базелю III (строка 20 / строка 21), процент		

Руководитель (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:

“ ___ ” _____ г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0409813 “Сведения об обязательных нормативах и о показателе финансового рычага (публикуемая форма)”

1. Отчетность по форме 0409813 “Сведения об обязательных нормативах и о показателе финансового рычага (публикуемая форма)” (далее — Отчет) по состоянию на 1 января в соответствии с Указанием Банка России от 4 сентября 2013 года № 3054-У “О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 ноября 2013 года № 30303 (“Вестник Банка России” от 13 ноября 2013 года № 61), и Указанием Банка России от 25 октября 2013 года № 3081-У “О раскрытии кредитными организациями информации о своей деятельности”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 декабря 2013 года № 30567 (“Вестник Банка России” от 18 декабря 2013 года № 73), является приложением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и подлежит раскрытию.

Отчет представляется кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации) в территориальные учреждения Банка России, осуществляющие надзор за их деятельностью, не позднее 3 рабочих дней после дня раскрытия годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчет по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября раскрывается кредитными организациями (за исключением небанковских кредитных организаций) и представляется в территориальные учреждения Банка России, осуществляющие надзор за их деятельностью, не позднее 3 рабочих дней после дня его раскрытия.

2. Раздел 1 Отчета заполняется на основе данных, определенных в соответствии с Инструкцией Банка России от 3 декабря 2012 года № 139-И “Об обязательных нормативах банков”, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 13 декабря 2012 года № 26104, 29 ноября 2013 года № 30498, 18 июня 2014 года № 32735, 20 октября 2014 года № 34362 (“Вестник Банка России” от 21 декабря 2012 года № 74, от 30 ноября 2013 года № 69, от 9 июля 2014 года № 63, от 23 октября 2014 года № 99) (далее — Инструкция Банка России № 139-И), Инструкцией Банка России от 31 марта 2004 года № 112-И “Об обязательных нормативах кредитных организаций, осуществляющих эмиссию облигаций с ипотечным покрытием”, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 5 мая 2004 года № 5783, от 14 марта 2005 года № 6394, 26 июня 2007 года № 9704, 10 февраля 2011 года № 19798, 17 декабря 2012 года № 26140 (“Вестник Банка России” от 19 мая 2004 года № 30, от 13 апреля 2005 года № 19, от 4 июля 2007 года № 38, от 22 февраля 2011 года № 12, 26 декабря 2012 года № 75), Инструкцией Банка России от 26 апреля 2006 года № 129-И “О банковских операциях и других сделках расчетных небанковских кредитных организаций, обязательных нормативах расчетных небанковских кредитных организаций и особенностях осуществления Банком России надзора за их соблюдением”, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 19 мая 2006 года № 7861, 6 августа 2007 года № 9956, 6 декабря 2007 года № 10637, 23 сентября 2009 года № 14851, 16 декабря 2011 года № 22648, 29 ноября 2013 года № 30493 (“Вестник Банка России” от 31 мая 2006 года № 32, от 22 августа 2007 года № 47, от 17 декабря 2007 года № 69, от 30 сентября 2009 года № 57, от 21 декабря 2011 года № 72, от 30 ноября 2013 года № 69), Инструкцией Банка России от 15 сентября 2011 года № 137-И “Об обязательных нормативах небанковских кредитных организаций, имеющих право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций, и особенностях осуществления Банком России надзора за их соблюдением”, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 23 сентября 2011 года № 21871, 29 ноября 2013 года № 30497 (“Вестник Банка России” от 28 сентября 2011 года № 54, от 30 ноября 2013 года № 69), и нормативным актом Банка России об особенностях пруденциального регулирования деятельности небанковских кредитных организаций, осуществляющих депозитные и кредитные операции.

3. По строке 8 раздела 1 Отчета отражаются максимальное и минимальное фактическое значение норматива максимального размера риска на одного заемщика или группу связанных заемщиков (Н6), определенных в соответствии с Инструкцией Банка России № 139-И, из десяти самых больших значений норматива по заемщикам (группам связанных заемщиков), являющимся кредитными организациями, и из тридцати — по заемщикам (группам связанных заемщиков), не являющимся кредитными организациями.

4. Раздел 1 Отчета подлежит заполнению кредитной организацией только в части нормативов, которые она рассчитывает исходя из характера своей деятельности (банк, расчетная небанковская кредитная организация, небанковская кредитная организация, имеющая право

на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций, небанковская кредитная организация, осуществляющая депозитно-кредитные операции).

5. В графе 3 разделов 1 и 2 Отчета указывается номер пояснения к годовой (промежуточной) бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое содержит пояснительную информацию по соответствующей статье Отчета. В случае если такая информация содержится в нескольких пояснениях, их номера указываются через запятую.

6. Раздел 2 Отчета составляется кредитными организациями (за исключением небанковских кредитных организаций) начиная с отчетности по состоянию на 1 апреля 2015 года. Строка 2 подраздела 2.1 и строка 6 подраздела 2.2 Отчета не заполняются.

6.1. Строки подраздела 2.1 Отчета заполняются с учетом следующего.

6.1.1. По строке 1 приводятся данные графы 3 строки 12 отчетности по форме 0409806 “Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)” на соответствующую отчетную дату.

6.1.2. По строке 3 отражается величина фидуциарных балансовых активов, под которыми в целях Отчета понимаются активы, полученные банком в целях передачи третьему лицу (третьим лицам) — конечному получателю (конечным получателям) и переданные данному третьему лицу (третьим лицам) по сделкам, указанным в подпункте 2.3.29 пункта 2.3 Инструкции Банка России № 139-И, в случае если данные активы удовлетворяют критериям прекращения признания финансовых активов, установленным Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 25 ноября 2011 года № 160н “О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2011 года № 22501 (Российская газета от 9 декабря 2011 года)¹.

Фидуциарные балансовые активы отражаются в Отчете без вычета сформированных резервов на возможные потери в соответствии с Положением Банка России от 20 марта 2006 года № 283-П “О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 апреля 2006 года № 7741, 2 июля 2007 года № 9739, 6 декабря 2007 года № 10639, 10 сентября 2008 года № 12260, 5 августа 2009 года № 14477, 17 декабря 2009 года № 15670, 24 мая 2011 года № 20837, 21 декабря 2011 года № 22714, 18 декабря 2012 года № 26162, 11 декабря 2013 года № 30582, 20 октября 2014 года № 34363 (“Вестник Банка России” от 4 мая 2006 года № 26, от 11 июля 2007 года № 39, от 17 декабря 2007 года № 69, от 17 сентября 2008 года № 49, от 12 августа 2009 года № 47, от 28 декабря 2009 года № 77, от 1 июня 2011 года № 30, от 28 декабря 2011 года № 74, от 26 декабря 2012 года № 75, от 18 декабря 2013 года № 73, от 23 октября 2014 года № 99) (далее — Положение Банка России № 283-П), и резервов на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности в соответствии с Положением Банка России от 26 марта 2004 года № 254-П “О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 26 апреля 2004 года № 5774, 20 апреля 2006 года № 7728, 27 декабря 2006 года № 8676, 10 декабря 2007 года № 10660, 23 января 2008 года № 10968, 22 мая 2008 года № 11724, 22 мая 2008 года № 11730, 30 июня 2008 года № 11903, 29 января 2009 года № 13219, 20 февраля 2009 года № 13414, 21 декабря 2009 года № 15772, 24 декабря 2009 года № 15811, 17 августа 2012 года № 25204, 13 декабря 2012 года № 26113, 28 декабря 2012 года № 26407, 26 июня 2013 года № 28896, 24 сентября 2013 года № 30005, 29 ноября 2013 года № 30494, 18 июня 2014 года № 32736, 10 ноября 2014 года № 34627 (“Вестник Банка России” от 7 мая 2004 года № 28, от 4 мая 2006 года № 26, от 15 января 2007 года № 1, от 17 декабря 2007 года № 69, от 31 января 2008 года № 4, от 28 мая 2008 года № 25, от 4 июня 2008 года № 28, от 9 июля 2008 года

¹ С поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года), от 2 апреля 2013 года № 36н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2013 года № 28518 (Российская газета от 5 июня 2013 года), от 7 мая 2013 года № 50н “О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 14 июня 2013 года № 28797 (Российская газета от 12 июля 2013 года) и от 24 декабря 2013 года № 135н “О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2014 года № 31020 (Российская газета от 24 января 2014 года).

№ 36, от 4 февраля 2009 года № 7, от 4 марта 2009 года № 15, от 28 декабря 2009 года № 77, от 22 августа 2012 года № 50, от 19 декабря 2012 года № 73, от 29 декабря 2012 года № 78, от 28 июня 2013 года № 36, от 2 октября 2013 года № 54, от 30 ноября 2013 года № 69, от 9 июля 2014 года № 63, от 26 ноября 2014 года № 105) (далее — Положение Банка России № 254-П).

6.1.3. По строке 4 отражается разность значения по строке 11 подраздела 2.2 Отчета и остатка по балансовому счету 52601 отчетности по форме 0409101 “Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации” (далее — отчетность по форме 0409101) на соответствующую отчетную дату с учетом знака (положительного или отрицательного).

6.1.4. По строке 5 отражается сумма значений по строкам 14 и 15 подраздела 2.2 Отчета за вычетом значения по строке 13 подраздела 2.2 Отчета с учетом знака (положительного или отрицательного).

6.1.5. По строке 6 отражается сумма значений, полученных в результате умножения:

сумм условных обязательств кредитного характера, указанных в пунктах 4—6 приложения 2 к Инструкции Банка России № 139-И, отраженных на внебалансовых счетах, за вычетом резерва на возможные потери, сформированного в соответствии с Положением Банка России № 283-П, на коэффициенты, установленные соответственно в абзацах втором—четвертом пункта 2 приложения 2 к Инструкции Банка России № 139-И, и

сумм условных обязательств кредитного характера, указанных в пункте 7 приложения 2 к Инструкции Банка России № 139-И, отраженных на внебалансовых счетах, за вычетом резерва на возможные потери, сформированного в соответствии с Положением Банка России № 283-П, на коэффициент 0,1.

6.1.6. По строке 7 отражается сумма вычетов, перечисленных в подпункте 6.2.1 пункта 6.2 настоящего Порядка, и значения по строке 2 подраздела 2.2 Отчета за минусом значения по строке 3 подраздела 2.1 Отчета.

6.1.7. По строке 8 отражается сумма значений по строкам 1, 4, 5 и 6 с учетом знака (положительного или отрицательного) значений, отраженных по строкам 4 и 5, за вычетом значений по строкам 3 и 7.

6.2. Строки подраздела 2.2 Отчета заполняются с учетом следующего.

6.2.1. По строке 1 отражается величина балансовых активов по данным строки “Итого по активу (баланс)” раздела А отчетности по форме 0409101 по состоянию на отчетную дату за вычетом:

остатков (их частей) на балансовых счетах 10601, 10605, 10610, 10901, 30202, 30204, 30208, 30211, 30228, 30302, 30304, 30306, 40109, 40111, 50905, 52601, 60601, 60602, 60603, 60805, 61401, 61403, 70606...70612, 70614 (в части ПФИ, представляющих собой актив, и за исключением отражаемых по строке 9), 70616, 70706...70712, 70714 (в части ПФИ, представляющих собой актив), 70716, 70802;

суммы средств, рассчитанной по кодам 8732, 8893.2, 8936, 8947 по данным раздела 1 формы отчетности 0409135 “Информация об обязательных нормативах и о других показателях деятельности кредитных организаций”;

величины активов по операциям, связанным с отчуждением (приобретением) ценных бумаг с одновременным принятием обязательства по их обратному приобретению (отчуждению), а также операциям займа ценных бумаг (далее — кредитование ценными бумагами), участвующих в расчете значения по строке 12 (с учетом положительной разницы по их переоценке или сформированных резервов на возможные потери в соответствии с Положением Банка России № 283-П и резервов на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности в соответствии с Положением Банка России № 254-П без учета отрицательной разницы по их переоценке);

значения по строке 3 подраздела 2.1 Отчета.

Активы, по которым осуществляется переоценка в порядке, предусмотренном Положением Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 сентября 2012 года № 25350, 15 октября 2012 года № 25670, 15 октября 2013 года № 30198, 9 декабря 2013 года № 30568, 23 декабря 2013 года № 30721, 27 декабря 2013 года № 30883, 7 августа 2014 года № 33470, 2 сентября 2014 года № 33940 (“Вестник Банка России” от 25 сентября 2012 года № 56-57, от 24 октября 2012 года № 62, от 23 октября 2013 года № 57, от 19 декабря 2013 года № 74, от 14 января 2014 года № 1, от 15 января 2014 года № 2, от 20 августа 2014 года № 74, от 12 сентября 2014 года № 82) (далее — Положение Банка России № 385-П), отражаются по строке 1 с учетом суммы отрицательной и положительной разниц по переоценке. Активы, по которым не осуществляется переоценка, отражаются по строке 1 за вычетом сформированных резервов на возможные потери в соответствии с Положением Банка России № 283-П

и резервов на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности в соответствии с Положением Банка России № 254-П.

Активы, являющиеся обеспечением по сделкам кредитования ценными бумагами и сделкам с ПФИ, не подлежащие включению в значение по строкам 4—16 в соответствии с подпунктами 6.2.3—6.2.12 настоящего пункта, отражаются по строке 1.

6.2.2. По строке 2 отражаются показатели, уменьшающие сумму источников основного капитала в части, соответствующей подпунктам 2.2.1—2.2.6, 2.2.9, 2.4.1—2.4.5 пункта 2 Положения Банка России от 28 декабря 2012 года № 395-П “О методике определения величины собственных средств (капитала) кредитных организаций (“Базель III”)", зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 22 февраля 2013 года № 27259, 29 ноября 2013 года № 30499, 2 октября 2014 года № 34227 (“Вестник Банка России” от 27 февраля 2013 года № 11, от 30 ноября 2013 года № 69, от 8 октября 2014 года № 93) (далее — Положение Банка России № 395-П), а также в соответствии с подпунктами 2.1—2.6 пункта 2 приложения к Положению Банка России № 395-П (с учетом подпункта 8.1 пункта 8 Положения Банка России № 395-П), и принимаемых в уменьшение величины балансовых активов при расчете показателя финансового рычага.

Если величина нераспределенной прибыли текущего года, прибыли прошлых лет, убытков предшествующих лет, убытка текущего года, определяемая в соответствии с подпунктами 2.1.7, 2.1.8, 2.2.7 и 2.2.8 пункта 2 Положения Банка России № 395-П, уменьшалась на величину резерва (резервов), фактически недосозданного (недосозданных) по сравнению с величиной, требуемой в соответствии с Положением Банка России № 254-П, Положением Банка России № 283-П, Указанием Банка России от 22 июня 2005 года № 1584-У “О формировании и размере резерва на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2005 года № 6799 (“Вестник Банка России” от 27 июля 2005 года № 38), Указанием Банка России от 17 ноября 2011 года № 2732-У “Об особенностях формирования кредитными организациями резерва на возможные потери по операциям с ценными бумагами, права на которые удостоверяются депозитариями”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 12 декабря 2011 года № 22544, 1 августа 2012 года № 25070 (“Вестник Банка России” от 19 декабря 2011 года № 71, от 8 августа 2012 года № 44), сумма активов уменьшается на соответствующую величину недосозданного резерва (недосозданных резервов).

6.2.3. По строкам 4—11 отражаются компоненты расчета риска по заключенным на биржевом и внебиржевом рынках договорам, являющимся ПФИ в определении пункта 2.1.1 Инструкции Банка России № 139-И, включая договоры, условия которых не предусматривают поставку базисного (базового) актива.

6.2.3.1. По строке 4 отражается текущий кредитный риск по ПФИ (стоимость замещения финансового инструмента).

Текущий кредитный риск по ПФИ, которые удовлетворяют требованиям пунктов 1 и 3 статьи 4.1 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ “О несостоятельности (банкротстве)” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 43, ст. 4190; 2004, № 35, ст. 3607; 2005, № 1, ст. 18, ст. 46; № 44, ст. 4471; 2006, № 30, ст. 3292; № 52, ст. 5497; 2007, № 7, ст. 834; № 18, ст. 2117; № 30, ст. 3754; № 41, ст. 4845; № 49, ст. 6079; 2008, № 30, ст. 3616; № 49, ст. 5748; 2009, № 1, ст. 4, ст. 14; № 18, ст. 2153; № 29, ст. 3632; № 51, ст. 6160; № 52, ст. 6450; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4188, ст. 4196; 2011, № 1, ст. 41; № 7, ст. 905; № 19, ст. 2708; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4301; № 30, ст. 4576; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7015, ст. 7024, ст. 7040, ст. 7061, ст. 7068; № 50, ст. 7351, ст. 7357; 2012, № 31, ст. 4333; № 53, ст. 7607, ст. 7619; 2013, № 23, ст. 2871; № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477, ст. 3481; № 30, ст. 4084; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6975, ст. 6979, ст. 6984; 2014, № 11, ст. 1095, ст. 1098; № 30, ст. 4217) (далее — соглашение о неттинге по ПФИ), равен превышению суммы справедливых стоимостей всех ПФИ, представляющих собой актив, над суммой справедливых стоимостей всех ПФИ, представляющих собой обязательство (разница между остатками на балансовых счетах № 52601 и № 52602 с учетом требований подпункта 6.2.3.2 настоящего пункта).

Текущий кредитный риск по ПФИ, не включенным в соглашение о неттинге по ПФИ, равен величине справедливой стоимости ПФИ, представляющего собой актив (балансовый счет № 52601 с учетом требований подпункта 6.2.3.2 настоящего пункта). По проданным опционам, не включенным в соглашение о неттинге, текущий кредитный риск не рассчитывается.

6.2.3.2. При отражении текущего кредитного риска по ПФИ не учитываются суммы обеспечения по ПФИ, поименованного в пункте 6.1 Положения Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П “О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов”, зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 22 июля 2011 года № 21445, от 6 декабря 2013 года № 30553 (“Вестник Банка России” от 4 августа 2011 года № 43,

от 19 декабря 2013 года № 74), а также суммы прочих безвозвратных платежей и уплаченной вариационной маржи. Полученная вариационная маржа принимается в уменьшение текущего кредитного риска по ПФИ, включенным в соглашение о неттинге по ПФИ, если одновременно выполняются следующие критерии:

отсутствуют ограничения на использование полученной вариационной маржи по сделкам, не подлежащим клирингу лицом, осуществляющим функции центрального контрагента в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 7-ФЗ “О клиринге и клиринговой деятельности” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 7, ст. 904; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040, ст. 7061; 2012, № 53, ст. 7607; 2013, № 30, ст. 4084; 2014, № 11, ст. 1098), качество управления которого оценено Банком России как удовлетворительное в порядке, установленном Указанием Банка России от 3 декабря 2012 года № 2919-У “Об оценке качества управления кредитной организации, осуществляющей функции центрального контрагента”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2012 года № 26273, 18 сентября 2014 года № 34094 (“Вестник Банка России” от 28 декабря 2012 года № 77, от 1 октября 2014 года № 87), информация о котором размещается на официальном сайте Банка России и публикуется в “Вестнике Банка России” (далее — квалифицированный центральный контрагент), а также лицом, признанным квалифицированным центральным контрагентом в соответствии с правилами, установленными в иностранной юрисдикции;

в соответствии с соглашением (договором) между сторонами вариационная маржа рассчитывается и уплачивается ежедневно в полном объеме;

вариационная маржа уплачивается в одной из валют, установленных в соглашении (договоре) между сторонами в качестве валют расчетов.

6.2.4. По строке 5 отражается потенциальный кредитный риск на контрагента по ПФИ.

6.2.4.1. Потенциальный кредитный риск по ПФИ, не включенным в соглашение о неттинге по ПФИ, определяется путем умножения номинальной контрактной стоимости на коэффициенты, дифференцированные в зависимости от вида базисного (базового) актива и срока, оставшегося от отчетной даты до даты валютирования. Коэффициенты определяются в соответствии с таблицей:

Срок до даты валютирования	Процентные сделки	Золотовалютные сделки	Сделки с долевыми ценными бумагами	Сделки с драгоценными металлами (кроме золота)	Прочие товарные сделки
Менее 1 года	0,0%	1,0%	6,0%	7,0%	10,0%
От 1 до 5 лет	0,5%	5,0%	8,0%	7,0%	12,0%
Свыше 5 лет	1,5%	7,5%	10,0%	8,0%	15,0%

К валютно-процентным свопам применяются коэффициенты для золотовалютных сделок.

Для сделок, предусматривающих несколько обменов базисными (базовыми) активами, объем потенциальных потерь увеличивается кратно количеству оставшихся обменов базисными (базовыми) активами.

Величина потенциального риска не определяется для проданных опционов, а также процентных свопов (за исключением валютно-процентных свопов), предусматривающих обязанность каждой из сторон выплачивать другой стороне суммы денежных средств в единой валюте, рассчитанные исходя из двух различных плавающих процентных ставок, начисляемых на сумму базисного (базового) актива.

По сделкам, условия которых пересматриваются на заранее определенные даты, за срок до даты валютирования принимается период, оставшийся до следующей даты пересмотра.

К кредитным ПФИ, под которыми в целях настоящего Отчета понимаются ПФИ в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ “О рынке ценных бумаг” (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247, ст. 6249; 2008, № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4193; № 41, ст. 5193; 2011, № 7, ст. 905; № 23, ст. 3262; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040; № 50, ст. 7357; 2012, № 25, ст. 3269; № 31, ст. 4334; № 53, ст. 7607; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4043, ст. 4082, ст. 4084; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014, № 30, ст. 4219) (далее — Федеральный закон № 39-ФЗ) или признаваемые таковыми в соответствии с правом иностранного государства, нормами международного договора или обычаями делового оборота, предусматривающие обязанность сторон

или стороны договора периодически или одновременно уплачивать денежные суммы в зависимости от наступления обстоятельства, свидетельствующего о неисполнении или ненадлежащем исполнении одним или несколькими юридическими лицами, государствами или муниципальными образованияами своих обязанностей (за исключением договора поручительства и договора страхования), применяется коэффициент 5%, если базисный (базовый) актив удовлетворяет одному из следующих критериев (далее — квалификационные критерии):

является долговой ценной бумагой, выпущенной международным банком развития или органом исполнительной власти любого уровня;

является долговой ценной бумагой, имеющей текущие рейтинги долгосрочной кредитоспособности инвестиционного уровня, присвоенные минимум двумя из следующих международных рейтинговых агентств: Standard & Poor's, Fitch Ratings, Moody's Investors Service (под рейтингом долгосрочной кредитоспособности инвестиционного уровня понимается рейтинг не ниже "BBB" по шкале Standard & Poor's или Fitch Ratings и "Baa" по шкале Moody's Investors Service).

К кредитным ПФИ, базисный (базовый) актив которых не удовлетворяет квалификационным критериям, применяется коэффициент 10%.

К кредитным ПФИ с несколькими базисными (базовыми) активами применяется коэффициент 5% только в случае, когда все базисные (базовые) активы удовлетворяют квалификационным критериям. В ином случае применяется коэффициент 10%.

К сделкам с базисными (базовыми) активами, не указанными выше, применяются коэффициенты для прочих товарных сделок.

Для целей настоящего Отчета под номинальной контрактной стоимостью понимается стоимость ПФИ, по которой он отражен на соответствующих внебалансовых счетах на дату заключения договора. При этом за номинальную контрактную стоимость бивалютных сделок принимается та валюта, по которой у банка формируются требования.

Под номинальной контрактной стоимостью расчетных валютных форвардов и расчетных ПФИ, в которых суммы требований и обязательств сторон сделки эквивалентны сумме денежных потоков, понимается нетто-величина денежных потоков, подлежащая получению в каждую дату валютирования в каждой валюте.

Номинальная контрактная стоимость прочих расчетных ПФИ определяется по аналогии с договором (сделкой), предусматривающим (предусматривающей) поставку базисного (базового) актива.

6.2.4.2. Величина потенциального риска по ПФИ, включенным в соглашение о неттинге по ПФИ, определяется по формуле:

$$\text{ВПРк} = 0,4 \times \text{ВПРв} + 0,6 \times k \times \text{ВПРв},$$

где:

ВПРк — величина потенциального риска по ПФИ, включенным в соглашение о неттинге по ПФИ;

ВПРв — величина потенциального риска по тем же самым инструментам без учета соглашения о неттинге по ПФИ;

k — коэффициент, определяемый как отношение стоимости замещения по ПФИ, включенным в соглашение о неттинге по ПФИ (ЦЗв), и стоимости замещения по ПФИ, включенным в соглашение о неттинге по ПФИ без учета этого соглашения (ЦЗ): $k = \frac{\text{ЦЗв}}{\text{ЦЗ}}$.

Полученная вариационная маржа не принимается в уменьшение потенциального риска и не включается в расчет величин ЦЗв и ЦЗ.

В случае если величина ЦЗв меньше нуля, то коэффициент "k" признается равным нулю.

6.2.5. По строке 7 отражается сумма перечисленной вариационной маржи в случаях, удовлетворяющих критериям, перечисленным в подпункте 6.2.3.2 пункта 6.2 настоящего Порядка.

6.2.6. По строке 8 отражается поправка на сумму расчетов банка — участника клиринга с центральным контрагентом в части исполнения сделок клиентов, а именно: требования банка к квалифицированному центральному контрагенту, возникшие в рамках осуществления брокерской деятельности по заключению договоров, являющихся ПФИ, в соответствии с Федеральным законом № 39-ФЗ, если в соответствии с заключенными договорами с клиентами банк не имеет перед ними обязательств по возмещению ущерба в случае банкротства такого центрального контрагента.

6.2.7. По строке 9 отражается поправка для учета кредитного риска в отношении базисного (базового) актива по выпущенным кредитным ПФИ, рассчитываемая как совокупная сумма денежных обязательств банка, выпустившего кредитные ПФИ, в отношении базисных (базовых) активов данных кредитных ПФИ (далее — проданная кредитная защита), за вычетом изменения справедливой стоимости данных кредитных ПФИ, которое приводит к их уменьшению по состоянию на отчетную дату по сравнению с состоянием на дату предыдущей оценки

(часть дебетового оборота по балансовым счетам № 70613 и (или) № 70614 формы отчетности 0409101), и принимается в расчет основного капитала в соответствии с пунктами 2.1.7 или 2.2.8 Положения Банка России № 395-П.

6.2.8. По строке 10 отражается поправка суммы проданной кредитной защиты в части выпущенных кредитных ПФИ, определенная в соответствии с требованиями подпунктов 6.2.8.1 и 6.2.8.2 настоящего пункта.

6.2.8.1. Сумма проданной кредитной защиты может быть уменьшена на сумму купленной банком кредитной защиты в отношении долговых обязательств того же лица, что и базисные (базовые) активы выпущенных кредитных ПФИ, при одновременном выполнении следующих условий:

очередность исполнения обязательства, являющегося базисным (базовым) активом купленного банком кредитного ПФИ ниже или равна очередности исполнения обязательства, являющегося базисным (базовым) активом проданного банком кредитного ПФИ;

оставшийся срок до погашения купленной кредитной защиты равен или больше оставшегося срока до погашения проданной кредитной защиты.

6.2.8.2. По кредитным ПФИ, для которых сумма величины, определенной в соответствии с подпунктом 6.2.8.1 настоящего подпункта, и величины вычета, определенного в подпункте 6.2.7 пункта 6.2 настоящего Порядка, меньше величины потенциального кредитного риска по данным кредитным ПФИ, включенного в значение по строке 5, сумма проданной кредитной защиты может быть дополнительно уменьшена на разницу данных величин.

6.2.9. По строке 12 отражаются за минусом сформированного резерва на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности в соответствии с Положением Банка России № 254-П или резерва на возможные потери в соответствии с Положением Банка России № 283-П следующие активы по операциям кредитования ценными бумагами:

требования к контрагенту по возврату денежных средств, определяемые на основании данных балансовых счетов (их части) 322(А), 323(А), 324(А), 32902, 45410, 45510, 45709, 458(А), 460(А)...473(А);

стоимость переданных контрагенту ценных бумаг (требования по возврату ценных бумаг), определяемая на основании данных счетов (их части) 322(А), 323(А), 324(А), 460(А)...473(А), 458(А), 50118, (50121—50120), 50218, (50221—50220), 50318, 50618, 50718, (50621—50620), (50721—50720), 91419.

Стоимость полученных от контрагента ценных бумаг по строке 12 не отражается. По строке 12 не отражаются сделки, указанные в пункте 6.2.12 пункта 6.2 настоящего Порядка.

6.2.10. По строке 13 отражается общая сумма подлежащих неттингу величин, рассчитанных по каждому договору, удовлетворяющему требованиям подпункта 2.6.1 пункта 2.6 Инструкции Банка России № 139-И (далее — соглашение о неттинге по операциям кредитования ценными бумагами). Под подлежащей неттингу величиной в целях Отчета понимается общая сумма обязательств по возврату денежных средств, на которую подлежит уменьшению общая сумма требований по возврату денежных средств к тому же контрагенту при осуществлении расчетов по сделкам кредитования ценными бумагами в рамках соглашения о неттинге по операциям кредитования ценными бумагами, без учета сформированных резервов и стоимости ценных бумаг, приобретаемых и (или) передаваемых по данным сделкам.

В случае если на отчетную дату по отдельному соглашению о неттинге по операциям кредитования ценными бумагами общая сумма обязательств по возврату денежных средств превышает общую сумму требований по возврату денежных средств, в Отчет включается общая сумма требований.

6.2.11. По строке 14 отражается величина кредитного риска на контрагента по всем операциям кредитования ценными бумагами ($E^* + E_i^*$), определенная без учета величины сформированных резервов в следующем порядке:

по сделкам, совершенным в рамках соглашения о неттинге по операциям кредитования ценными бумагами, — в разрезе каждого соглашения по формуле:

$$E^* = \max \{0, [\sum E_i - \sum C_i]\},$$

где:

$\sum E_i$ — сумма требований к контрагенту по возврату денежных средств и стоимости переданных контрагенту ценных бумаг (требований по возврату ценных бумаг);

$\sum C_i$ — сумма обязательств по возврату денежных средств контрагенту и стоимости полученных от контрагента ценных бумаг;

по сделкам, совершенным вне рамок соглашения о неттинге по операциям кредитования ценными бумагами, — в разрезе каждой i -й сделки по формуле:

$$E_i^* = \max \{0, [E_i - C_i]\},$$

где:

Еi — требование к контрагенту по возврату денежных средств или стоимость переданных контрагенту ценных бумаг (требование по возврату ценных бумаг);

Сi — обязательство по возврату денежных средств контрагенту или стоимость полученных от контрагента ценных бумаг.

Кредитный риск на контрагента по операциям кредитования ценными бумагами, по которым осуществляется переоценка в порядке, предусмотренном Положением Банка России № 385-П, определяется с учетом суммы отрицательной и положительной разниц по переоценке.

6.2.12. По строке 15 отражается величина риска по гарантийным операциям кредитования ценными бумагами по договорам, заключенным в соответствии с правом иностранного государства, нормами международного договора или обычаями делового оборота, когда банк, не являясь стороной сделки, гарантирует одной из сторон сделки ее исполнение другой стороной только в части превышения обязательств второй стороны над требованиями первой стороны. Определение величины риска по таким сделкам осуществляется в соответствии с подпунктом 6.2.11 настоящего пункта.

Гарантийные операции кредитования ценными бумагами не отражаются по строкам 17 и 18.

6.2.13. По строке 17 отражаются общая величина условных обязательств кредитного характера (КРВ'), указанных в пунктах 4—7 Приложения 2 к Инструкции Банка России № 139-И (за исключением обязательств, принимаемых в уменьшение источников основного капитала банка в соответствии с подпунктами 2.2.11 и 2.4.6 пункта 2 Положения Банка России № 395-П), в сумме, отраженной на внебалансовых счетах, за вычетом резерва на возможные потери, сформированного в соответствии с Положением Банка России № 283-П.

6.2.14. По строке 18 отражается разность значений по строке 17 подраздела 2.2 Отчета и строке 6 подраздела 2.1 Отчета.

6.2.15. По строке 20 отражается значение величины основного капитала банка, определенной в соответствии с Положением Банка России № 395-П.

6.2.16. По строке 22 отражается значение показателя финансового рычага за отчетный квартал, рассчитанное как отношение значения по строке 20 к значению по строке 21, выраженное в процентах.

Приложение 10

к Указанию Банка России от 2 декабря 2014 года № 3468-У
 “О внесении изменений в Указание 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”

**Порядок представления отчетности по форме 0409815
 “Отчет о финансовом положении кредитной организации”**

1. Отчетность по форме 0409815 “Отчет о финансовом положении кредитной организации” (далее — Отчет) составляется на основании данных отчета о финансовом положении кредитной организации, являющегося частью консолидированной финансовой отчетности или финансовой отчетности кредитных организаций, не являющихся головными организациями банковской группы и участниками банковской группы (далее — финансовая отчетность кредитных организаций), составленной, проаудированной и опубликованной в соответствии с Федеральным законом 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) (далее — опубликованный и проаудированный отчет).

2. Статьи в Отчете располагаются в соответствии с их порядком расположения в опубликованном и проаудированном отчете. Включению в Отчет подлежат статьи опубликованного и проаудированного отчета, имеющие числовые значения.

3. Отчет составляется в тысячах рублей. В случае если информация в опубликованном и проаудированном отчете представлена в миллионах рублей, в Отчете допускается округление до тысяч путем добавления “000”. Одновременно кредитная организация дополнительно раскрывает используемую в консолидированной финансовой отчетности или финансовой отчетности кредитных организаций степень округления при представлении существенной информации в Отчете.

4. Для формирования Отчета используются следующие коды:

Номер кода	Наименование кода
1	2
[81501]	АКТИВЫ
[81501.1]	Денежные средства и их эквиваленты
[81501.26]	Денежные средства и краткосрочные активы
[81501.2]	Средства в центральных банках
[81501.3]	Средства в Центральном банке Российской Федерации
[81501.31]	Денежные средства и средства в Центральном банке Российской Федерации
[81501.4]	Обязательные резервы на счетах в центральных банках
[81501.37]	Обязательные резервы в Центральном банке Российской Федерации
[81501.60]	Обязательные резервы на счетах в Банке России (центральных банках)
[81501.5]	Торговые ценные бумаги
[81501.27]	Торговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания
[81501.6]	Средства в банках
[81501.7]	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
[81501.34]	Производные финансовые активы
[81501.8]	Финансовые активы, заложенные по договорам “репо”
[81501.43]	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания
[81501.9]	Кредиты и авансы клиентам
[81501.44]	Кредиты и дебиторская задолженность
[81501.29]	Чистые инвестиции в финансовый лизинг
[81501.10]	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
[81501.28]	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, заложенные по договорам “репо”
[81501.45]	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания
[81501.11]	Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия
[81501.38]	Инвестиции в ассоциированные предприятия

1	2
[81501.12]	Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения
[81501.46]	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания
[81501.13]	Основные средства и нематериальные активы
[81501.14]	Основные средства
[81501.15]	Нематериальные активы
[81501.16]	Гудвил
[81501.17]	Инвестиционная недвижимость
[81501.47]	Инвестиционное имущество
[81501.18]	Текущие налоговые активы
[81501.48]	Текущие требования по налогу на прибыль
[81501.19]	Отложенные налоговые активы
[81501.40]	Отложенные аквизиционные расходы
[81501.41]	Доля перестраховщиков в резерве незаработанной премии
[81501.42]	Доля перестраховщиков в резерве страховых убытков
[81501.20]	Активы группы выбытия, предназначенные для продажи
[81501.30]	Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи
[81501.32]	Внеоборотные активы, предназначенные для продажи
[81501.49]	Долгосрочные активы, классифицируемые как "предназначенные для продажи"
[81501.50]	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как "предназначенные для продажи"
[81501.36]	Дебиторская задолженность и авансовые платежи
[81501.21]	Прочие активы
[81501.22]	Прочие финансовые активы
[81501.23]	Прочие нефинансовые активы
[81501.35]	Активы участников группы – нефинансовых организаций
[81501.33]	Доверительное управление
[81501.39]	Прочие страховые и финансовые активы
[81501.24]	..... (наименование статьи)
[81501.51]	..... (наименование статьи)
[81501.52]	..... (наименование статьи)
[81501.53]	..... (наименование статьи)
[81501.54]	..... (наименование статьи)
[81501.55]	..... (наименование статьи)
[81501.56]	..... (наименование статьи)
[81501.57]	..... (наименование статьи)
[81501.58]	..... (наименование статьи)
[81501.59]	..... (наименование статьи)
[81501.25]	Итого активов
[81502]	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА
[81502.1]	Обязательства
[81502.1.1]	Средства, привлеченные от центральных банков
[81502.1.23]	Средства, привлеченные от международных финансовых институтов
[81502.1.2]	Средства, привлеченные от Центрального банка Российской Федерации
[81502.1.3]	Средства, привлеченные от Государственной корпорации "Агентство по страхованию вкладов (ГК "АСВ")
[81502.1.21]	Средства, привлеченные от Центрального банка Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, субъектов Российской Федерации
[81502.1.22]	Государственные субсидии
[81502.1.18]	Производные финансовые обязательства
[81502.1.4]	Средства банков
[81502.1.5]	Средства клиентов
[81502.1.5.1]	Средства корпоративных клиентов
[81502.1.6]	Средства физических лиц

1	2
[81502.1.7]	Выпущенные долговые обязательства
[81502.1.24]	Выпущенные долговые ценные бумаги
[81502.1.8]	Текущие налоговые обязательства
[81502.1.25]	Текущие обязательства по налогу на прибыль
[81502.1.9]	Отложенные налоговые обязательства
[81502.1.10]	Обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи
[81502.1.26]	Обязательства, относящиеся к выбывающим группам, классифицируемые как "предназначенные для продажи"
[81502.1.11]	Субординированная задолженность
[81502.1.20]	Синдицированные и прочие кредиты
[81502.1.12]	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
[81502.1.23]	Финансовые обязательства
[81502.1.33]	Резерв незаработанной премии
[81502.1.24]	Резерв страховых убытков
[81502.1.13]	Прочие обязательства
[81502.1.14]	Прочие финансовые обязательства
[81502.1.15]	Прочие нефинансовые обязательства
[81502.1.19]	Прочие заемные средства
[81502.1.16]	..... (наименование статьи)
[81502.1.27]	..... (наименование статьи)
[81502.1.28]	..... (наименование статьи)
[81502.1.29]	..... (наименование статьи)
[81502.1.30]	..... (наименование статьи)
[81502.1.31]	..... (наименование статьи)
[81502.1.32]	..... (наименование статьи)
[81502.1.33]	..... (наименование статьи)
[81502.1.34]	..... (наименование статьи)
[81502.1.35]	..... (наименование статьи)
[81502.1.17]	Итого обязательств
[81502.2]	СОБСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА
[81502.2.1]	Уставный капитал
[81502.2.2]	Эмиссионный доход
[81502.2.3]	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)
[81502.2.4]	Фонд переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
[81502.2.14]	Фонд переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
[81502.2.5]	Фонд переоценки основных средств
[81502.2.6]	Фонд накопленных курсовых разниц
[81502.2.15]	Фонд хеджирования денежных потоков
[81502.2.16]	Фонд переоценки обязательств (требований) по пенсионному обеспечению работников по программам с установленными выплатами
[81502.2.7]	Нераспределенная прибыль
[81502.2.22]	Нераспределенная прибыль (накопленный дефицит)
[81502.2.8]	Прочие компоненты в составе капитала
[81502.2.9]	Финансовые инструменты, включенные в компоненты капитала
[81502.2.13]	Нереализованная прибыль (убытки) от пересчета в валюту представления отчетности
[81502.2.10]	Неконтрольные доли участия
[81502.2.11]	..... (наименование статьи)
[81502.2.17]	..... (наименование статьи)
[81502.2.18]	..... (наименование статьи)
[81502.2.19]	..... (наименование статьи)
[81502.2.20]	..... (наименование статьи)
[81502.2.21]	..... (наименование статьи)

1	2
[81502.2.12]	Итого собственные средства
[81502.3]	Итого обязательства и собственные средства
ПРИМЕЧАНИЯ	
[81503]	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:
[81503.1]	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, в том числе:
[81503.1.1]	долговые ценные бумаги, в том числе:
[81503.1.1.1]	корпоративные облигации
[81503.1.1.2]	вексели
[81503.1.2]	долевые ценные бумаги, в том числе:
[81503.1.2.1]	долевые ценные бумаги, имеющие котировки
[81503.1.2.2]	долевые ценные бумаги, не имеющие котировок
[81503.1.3]	производные финансовые инструменты
[81504]	Средства в банках до создания резерва под обесценение, в том числе:
[81504.1]	кредиты и депозиты в других банках
[81504.2]	договоры покупки и обратной продажи ("обратное репо") с другими банками
[81505]	Резерв под обесценение средств в других банках
[81506]	Кредиты и авансы клиентам до создания резервов под обесценение, в том числе:
[81506.1]	корпоративные кредиты
[81506.2]	кредиты субъектам малого предпринимательства
[81506.3]	кредиты физическим лицам (потребительские кредиты)
[81506.4]	ипотечные жилищные кредиты
[81506.5]	кредиты государственным и муниципальным организациям
[81506.6]	договоры покупки и обратной продажи ("обратное репо")
[81506.7]	дебиторская задолженность
[81507]	Резерв под обесценение кредитов и авансов клиентам
[81508]	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:
[81508.1]	долговые ценные бумаги
[81508.2]	долевые ценные бумаги, в том числе:
[81508.2.1]	долевые ценные бумаги, имеющие котировки
[81508.2.2]	долевые ценные бумаги, не имеющие котировок
[81509]	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, до вычета резерва под обесценение
[81510]	Резерв под обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения
[81511]	Хеджирование, в том числе:
[81511.1]	инструменты хеджирования справедливой стоимости
[81511.2]	инструменты хеджирования денежных потоков
[81511.3]	инструменты хеджирования инвестиций в зарубежную деятельность
[81512]	Активы группы выбытия, предназначенные для продажи, в том числе:
[81512.1]	..... (наименование актива)
[81512.2]	..... (наименование актива)
[81512.3]	..... (наименование актива)
[81512.4]	..... (наименование актива)
[81512.5]	..... (наименование актива)
[81512.6]	..... (наименование актива)
[81513]	Средства банков, в том числе:
[81513.1]	корреспондентские счета и депозиты "овернайт" других банков
[81513.2]	краткосрочные депозиты других банков
[81513.3]	договоры продажи и обратного выкупа с другими банками
[81513.4]	депозиты других банков, принятые в обеспечение по выданным гарантиям
[81513.5]	просроченные привлеченные средства других банков
[81514]	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:

1	2
[81514.1]	производные финансовые инструменты
[81514.2]	обязательства по поставке ценных бумаг
[81514.3]	обязательство по возврату проданного обеспечения
[81514.4]	прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
[81515]	Выпущенные долговые обязательства, в том числе:
[81515.1]	вексели
[81515.2]	депозитные и сберегательные сертификаты
[81515.3]	еврооблигации
[81515.4]	облигации, выпущенные для обращения на внутреннем рынке
[81516]	Прочие заемные средства, в том числе:
[81516.1]	субординированные кредиты
[81516.2]	синдицированный кредит со сроком погашения
[81516.3]	дивиденды к уплате
[81516.4]	кредиторская задолженность по дебетовым и кредитовым картам
[81516.5]	расчеты по конверсионным операциям
[81516.6]	обязательства по финансовой аренде
[81517]	Прочие обязательства, в том числе:
[81517.1]	прочие финансовые обязательства, в том числе:
[81517.1.1]	инструменты хеджирования справедливой стоимости
[81517.1.2]	инструменты хеджирования денежных потоков
[81517.1.3]	инструменты хеджирования инвестиций в зарубежную деятельность
[81517.2]	прочие нефинансовые обязательства, в том числе:
[81517.2.1]	обязательства по пенсионному обеспечению

5. Выбор кода для заполнения графы 1 Отчета осуществляется исходя из экономического содержания статьи опубликованного и проаудированного отчета.

В случае если в опубликованном и проаудированном отчете по статье отражена информация, которая по экономическому содержанию соответствует нескольким кодам, в отношении данной статьи в графе 1 Отчета приводятся соответствующие коды через запятую.

В случае если в опубликованном и проаудированном отчете статья содержит подстатьи, расшифровывающие ее отдельные составляющие, в графе 1 Отчета в отношении подстатей указываются коды, соответствующие экономическому содержанию подстатей. При этом каждому из кодов присваивается расширение, соответствующее порядку расположения данной подстатьи в опубликованном и проаудированном отчете. В графе 1 Отчета в отношении данной статьи приводятся коды, присвоенные первой и последней подстатье, через символ “—”.

Пример:

В опубликованном и проаудированном отчете содержится статья “Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия, в том числе:

инвестиции в дочерние предприятия;
инвестиции в ассоциированные предприятия;
инвестиции в совместно контролируемые предприятия”.

В Отчете указанная статья должна быть отражена следующим образом:

81501.11.01 – 81501.11.02, 81501.38	Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия, в том числе:
81501.11.01	Инвестиции в дочерние предприятия
81501.38	Инвестиции в ассоциированные предприятия
81501.11.02	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

В случае отсутствия в вышеуказанном перечне кодов, соответствующих экономическому содержанию статьи опубликованного и проаудированного отчета, при заполнении Отчета используются коды без наименования (например, 81502.2.17, 81502.2.18). При использовании указанных кодов наименование статьи в графе 2 Отчета приводится в соответствии с опубликованным и проаудированным отчетом. Строки с указанными кодами располагаются по строкам Отчета в соответствии с их порядком в опубликованном и проаудированном отчете и не подлежат суммированию в случае, если каждая из таких статей в опубликованном и проаудированном отчете отражена в качестве отдельной строки.

6. В графе 2 Отчета указывается наименование статьи в соответствии с опубликованным и проаудированным отчетом.

7. В графе 3 Отчета указывается номер примечания к консолидированной финансовой отчетности или финансовой отчетности кредитных организаций, которое содержит пояснительную информацию по соответствующей статье опубликованного и проаудированного отчета. В случае если такая информация содержится в нескольких примечаниях, их номера указываются через запятую.

8. В графе 4 Отчета представляется информация за отчетный период года, за который составляется Отчет.

9. В графе 5 Отчета представляется информация за соответствующий отчетный период прошлого года.

10. В графе 6 Отчета представляется информация на начало отчетного периода прошлого года. Указанная информация представляется в рамках Отчета в случае, если она содержится в опубликованном и проаудированном отчете, и в случае ретроспективного применения учетной политики, осуществления ретроспективного пересчета или реклассификации статей отчета о финансовом положении кредитной организации.

11. В разделе “Примечания” представляется информация, содержащаяся в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности или финансовой отчетности кредитных организаций и не содержащаяся в опубликованном и проаудированном отчете, но обеспечивающая его понимание.

При заполнении раздела “Примечания” коды статей включаются исходя из их экономического содержания в строгом соответствии с кодами, приведенными в настоящем Порядке, независимо от наименования статей разделов “Активы”, “Обязательства”, “Собственные средства” и статей опубликованного и проаудированного отчета.

Пример:

В опубликованном и проаудированном отчете содержатся статьи “Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения” и “Финансовые активы, удерживаемые до погашения, без прекращения признания”.

В Отчете указанные статьи должны быть отражены следующим образом:

81509	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, до вычета резерва под обесценение
-------	---

12. Отчет представляется в территориальное учреждение Банка России в следующем порядке.

12.1. Кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), не являющимися головными кредитными организациями банковских групп и участниками банковских групп:

по состоянию на 1 июля — в течение 7 рабочих дней после дня опубликования промежуточной финансовой отчетности за 1-е полугодие отчетного года, но не позднее 10 сентября отчетного года;

по состоянию на 1 января — в течение 7 рабочих дней после дня опубликования финансовой отчетности за отчетный год, но не позднее 10 июня отчетного года.

12.2. Кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), являющимися головными кредитными организациями банковских групп:

по состоянию на 1 июля — в течение 10 рабочих дней после дня опубликования промежуточной консолидированной финансовой отчетности за 1-е полугодие отчетного года, но не позднее 15 сентября отчетного года;

по состоянию на 1 января — в течение 10 рабочих дней после дня опубликования консолидированной финансовой отчетности за отчетный год, но не позднее 15 июня отчетного года.

Приложение 11

к Указанию Банка России от 2 декабря 2014 года № 3468-У
 “О внесении изменений в Указание 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”

**Порядок представления отчетности по форме 0409816
 “Отчет о совокупном доходе кредитной организации”**

1. Отчетность по форме 0409816 “Отчет о совокупном доходе кредитной организации” (далее — Отчет) составляется на основании данных отчета о прибыли или об убытке и прочем совокупном доходе кредитной организации, являющихся частью консолидированной финансовой отчетности или финансовой отчетности кредитных организаций, не являющихся головными организациями банковской группы и участниками банковской группы (далее — финансовая отчетность кредитных организаций), составленной, проаудированной и опубликованной в соответствии с Федеральным законом 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) (далее — опубликованный и проаудированный отчет).

2. Статьи в Отчете располагаются в соответствии с порядком их расположения в опубликованном и проаудированном отчете. Включению в Отчет подлежат статьи опубликованного и проаудированного отчета, имеющие числовые значения.

3. Отчет составляется в тысячах рублей. В случае если информация в опубликованном и проаудированном отчете представлена в миллионах рублей, в Отчете допускается округление до тысяч путем добавления “000”. Одновременно кредитная организация дополнительно раскрывает используемую в консолидированной финансовой отчетности или финансовой отчетности кредитных организаций степень округления при представлении существенной информации в Отчете.

4. Для формирования Отчета используются следующие коды:

Номер кода	Наименование кода
1	2
[81601.1]	Процентные доходы
[81601.1.1]	Процентные доходы от кредитов клиентам
[81601.1.7]	Процентные доходы от кредитов и дебиторской задолженности, кроме задолженности по финансовой аренде
[81601.1.2]	Процентные доходы по средствам, находящимся в кредитных организациях
[81601.1.3]	Процентные доходы от торговых ценных бумаг
[81601.1.4]	Процентные доходы от ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи
[81601.1.8]	Процентные доходы от долговых финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
[81601.1.9]	Процентные доходы от долговых финансовых активов, удерживаемых до погашения
[81601.1.6]	Прочие процентные доходы
[81601.1.5]	..... (наименование статьи)
[81601.1.10]	..... (наименование статьи)
[81601.1.11]	..... (наименование статьи)
[81601.1.12]	..... (наименование статьи)
[81601.1.13]	..... (наименование статьи)
[81601.1.14]	..... (наименование статьи)
[81601.2]	Процентные расходы
[81601.2.1]	Процентные расходы по средствам, находящимся в кредитных организациях
[81601.2.2]	Процентные расходы по прочим заемным средствам
[81601.2.3]	Процентные расходы по средствам клиентов
[81601.2.4]	Процентные расходы по субординированным кредитам
[81601.2.5]	Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам
[81601.2.6]	..... (наименование статьи)
[81601.2.7]	..... (наименование статьи)
[81601.2.8]	..... (наименование статьи)
[81601.2.9]	..... (наименование статьи)

1	2
[81601.2.10]	..... (наименование статьи)
[81601.2.11]	..... (наименование статьи)
[81601.3]	Создание резервов под обесценение активов
[81601.15]	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы)
[81601.16]	Изменение резерва под обесценение кредитов и дебиторской задолженности, средств в других банках
[81601.26]	Изменение сумм обесценения кредитов и дебиторской задолженности, средств в других банках
[81601.4]	Чистые процентные доходы после создания резервов под обесценение активов
[81601.17]	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под обесценение кредитов и дебиторской задолженности, средств в других банках
[81601.5]	Чистые непроцентные доходы
[81601.5.7]	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток
[81601.5.8]	Расходы за вычетом доходов (доходы за вычетом расходов) по операциям с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток
[81601.5.9]	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с производными финансовыми инструментами
[81601.5.1]	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи
[81601.5.10]	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, удерживаемыми до погашения
[81601.5.2]	Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестициями
[81601.5.3]	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами
[81601.5.11]	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки иностранной валюты
[81601.5.12]	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с драгоценными металлами
[81601.5.13]	Страховые премии
[81601.5.14]	Претензии по операциям страхования
[81601.5.15]	Резерв страховых убытков
[81601.5.4]	Комиссионные доходы
[81601.5.5]	Комиссионные расходы
[81601.5.6]	..... (наименование статьи)
[81601.5.16]	Доходы (расходы) от активов, размещенных по ставкам выше (ниже) рыночных
[81601.5.17]	Расходы (доходы) по обязательствам, привлеченным по ставкам выше (ниже) рыночных
[81601.5.18]	..... (наименование статьи)
[81601.5.19]	..... (наименование статьи)
[81601.5.20]	..... (наименование статьи)
[81601.5.21]	..... (наименование статьи)
[81601.5.22]	..... (наименование статьи)
[81601.5.23]	..... (наименование статьи)
[81601.6]	Операционные доходы
[81601.6.1]	Операционные доходы от небанковской деятельности
[81601.6.2]	Изменение сумм обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
[81601.6.6]	Восстановление резерва под обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения
[81601.6.13]	Изменение сумм обесценения финансовых активов, удерживаемых до погашения
[81601.6.7]	Восстановление резерва – оценочного обязательства
[81601.6.3]	Финансовый результат от вытятия дочерних и ассоциированных компаний
[81601.6.4]	Прочие операционные доходы
[81601.6.5]	..... (наименование статьи)
[81601.6.8]	..... (наименование статьи)
[81601.6.9]	..... (наименование статьи)
[81601.6.10]	..... (наименование статьи)

1	2
[81601.6.11]	..... (наименование статьи)
[81601.6.12]	..... (наименование статьи)
[81601.18]	Чистые доходы (расходы)
[81601.7]	Операционные доходы (расходы)
[81601.7.1]	Расходы на содержание персонала и административные расходы
[81601.7.7]	Административные и прочие операционные расходы
[81601.7.2]	Обесценение гудвила
[81601.7.3]	Восстановление резервов под обесценение активов
[81601.7.4]	Износ и амортизация основных средств
[81601.7.5]	Прочие операционные расходы
[81601.7.6]	..... (наименование статьи)
[81601.7.8]	..... (наименование статьи)
[81601.7.9]	..... (наименование статьи)
[81601.7.10]	..... (наименование статьи)
[81601.7.11]	..... (наименование статьи)
[81601.7.12]	..... (наименование статьи)
[81601.19]	Операционные расходы
[81601.19.1]	Операционные расходы от небанковской деятельности
[81601.20]	Доля в прибыли (убытке) ассоциированных и совместных предприятий (организаций), учитываемая с использованием метода долевого участия
[81601.8]	Прибыль до налогообложения
[81601.9]	Расходы по налогу на прибыль
[81601.21]	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности
[81601.22]	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности
[81601.23]	Прибыль (убыток) за период
[81601.10]	Прибыль (убыток) за отчетный год
[81601.10.1]	Чистая прибыль (убыток), относящаяся к акционерам материнского банка
[81601.10.2]	Чистая прибыль (убыток), относящаяся к неконтрольным долям владения
[81601.10.3]	Прибыль (убыток) на акцию от продолжающейся деятельности, приходящаяся на собственников кредитной организации, в течение периода
[81601.10.4]	Прибыль (убыток) на акцию от прекращенной деятельности, приходящаяся на собственников кредитной организации, в течение периода
[81601.11]	Прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам материнского банка:
[81601.11.1]	базовая (в российских рублях на одну акцию)
[81601.11.2]	разводненная (в российских рублях на одну акцию)
[81601.12]	Прочий совокупный доход
[81601.12.1]	Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи
[81601.12.5]	Изменение фонда переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
[81601.12.2]	Влияние пересчета финансовой отчетности в валюту представления
[81601.12.7]	Изменение фонда накопленных курсовых разниц
[81601.12.3]	Доля изменений в прочем совокупном доходе ассоциированной компании
[81601.12.8]	Изменение фонда хеджирования денежных потоков
[81601.12.4]	Отложенный налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу
[81601.12.9]	Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток
[81601.12.6]	..... (наименование статьи)
[81601.24]	Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток
[81601.12.10]	Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль
[81601.12.11]	..... (наименование статьи)
[81601.12.12]	..... (наименование статьи)
[81601.12.13]	..... (наименование статьи)
[81601.12.14]	..... (наименование статьи)
[81601.13]	Прочий совокупный доход (расход) за вычетом налогов

1	2
[81601.25]	Статьи, которые не переклассифицируются в прибыль или убыток
[81601.25.1]	Переоценка основных средств
[81601.25.2]	Изменение фонда переоценки основных средств
[81601.25.3]	Изменение фонда переоценки обязательств (требований) по пенсионному обеспечению работников по программам с установленными выплатами
[81601.25.4]	Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток
[81601.25.5]	Прочий совокупный доход, который не переклассифицируется в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль
[81601.25.6]	..... (наименование статьи)
[81601.25.7]	..... (наименование статьи)
[81601.25.8]	..... (наименование статьи)
[81601.25.9]	..... (наименование статьи)
[81601.14]	Итого совокупный доход за год
[81601.14.1]	Совокупный доход за год, относящийся к акционерам материнского банка
[81601.14.2]	Совокупный доход за год, относящийся к неконтрольным долям владения
[81601.14.4]	Прибыль (убыток) за период, признанная (признанный) в отчете о прибылях и убытках
[81601.14.3]	..... (наименование статьи)
[81601.14.5]	..... (наименование статьи)
[81601.14.6]	..... (наименование статьи)
[81601.14.7]	..... (наименование статьи)
[81601.14.8]	..... (наименование статьи)
ПРИМЕЧАНИЯ	
[81602.1]	Резерв под обесценение кредитов и авансов клиентам, в том числе:
[81602.1.1]	резерв под обесценение на начало отчетного периода
[81602.1.2]	отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение кредитов и авансов клиентам
[81602.1.3]	кредиты и авансы клиентам, списанные как безнадежные
[81602.1.4]	восстановление кредитов и авансов клиентам, ранее списанных как безнадежные
[81602.1.5]	резерв под обесценение на конец периода
[81602.2]	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе по:
[81602.2.1]	долговым ценным бумагам, в том числе:
[81602.2.1.1]	корпоративным облигациям
[81602.2.1.2]	векселям
[81602.2.2]	долевым ценным бумагам, в том числе:
[81602.2.2.1]	долевым ценным бумагам, имеющим котировки
[81602.2.2.2]	долевым ценным бумагам, не имеющим котировок
[81602.2.3]	производным финансовым инструментам
[81602.3]	Расходы за вычетом доходов (доходы за вычетом расходов) по операциям с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе по:
[81602.3.1]	производным финансовым инструментам
[81602.3.2]	обязательствам по поставке ценных бумаг
[81602.3.3]	обязательствам по возврату проданного обеспечения
[81602.3.4]	прочим финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток
[81602.4]	Комиссионные доходы, в том числе:
[81602.4.1]	комиссия по расчетным операциям
[81602.4.2]	комиссия по кассовым операциям
[81602.4.3]	комиссия за инкассацию
[81602.4.4]	комиссия по операциям с ценными бумагами
[81602.4.5]	комиссия по операциям доверительного управления
[81602.4.6]	комиссия по выданным гарантиям
[81602.4.7]	прочие комиссии

1	2
[81602.5]	Комиссионные расходы, в том числе:
[81602.5.1]	комиссия по расчетным операциям
[81602.5.2]	комиссия по кассовым операциям
[81602.5.3]	комиссия за инкассацию
[81602.5.4]	комиссия по операциям с ценными бумагами
[81602.5.5]	прочие комиссии
[81602.6]	Изменение резерва под обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения, в том числе:
[81602.6.1]	резерв под обесценение на начало отчетного периода
[81602.6.2]	отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения
[81602.6.3]	финансовые активы, удерживаемые до погашения, списанные как безнадежные
[81602.6.4]	восстановление финансовых активов, удерживаемых до погашения, ранее списанных как безнадежные
[81602.6.5]	резерв под обесценение на конец периода
[81602.7]	Изменение сумм обесценения финансовых активов, удерживаемых до погашения
[81602.8]	Изменение резерва – оценочного обязательства, в том числе:
[81602.8.1]	поступления по обязательствам кредитного характера, отраженные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
[81602.8.2]	комиссии, полученные по выданным финансовым гарантиям
[81602.8.3]	использование резерва по обязательствам кредитного характера
[81602.8.4]	восстановление неиспользованных резервов по обязательствам кредитного характера
[81602.9]	Прочие операционные доходы, в том числе:
[81602.9.1]	дивиденды
[81602.9.2]	доход от продажи кредитов и дебиторской задолженности
[81602.9.3]	доход от сдачи в аренду инвестиционного имущества
[81602.9.4]	доходы от приобретения ассоциированных и совместных предприятий (организаций)
[81602.9.5]	доходы, связанные с выбытием ассоциированных и совместных предприятий (организаций)
[81602.9.6]	доход от выбытия основных средств
[81602.9.7]	доход от выбытия инвестиционного имущества
[81602.10]	Административные и прочие операционные расходы, в том числе:
[81602.10.1]	расходы на персонал
[81602.10.2]	амортизация основных средств
[81602.10.3]	обесценение стоимости основных средств
[81602.10.4]	восстановление обесценения основных средств
[81602.10.5]	расходы, связанные с выбытием ассоциированных и совместных предприятий (организаций)
[81602.10.6]	амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов
[81602.10.7]	расходы по операционной аренде (основных средств)
[81602.10.8]	снижение стоимости долгосрочных активов (или выбывающих групп) до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу

5. Выбор кода для заполнения графы 1 Отчета осуществляется исходя из экономического содержания статьи опубликованного и проаудированного отчета.

В случае если в опубликованном и проаудированном отчете по статье отражена информация, которая по экономическому содержанию соответствует нескольким кодам, в отношении данной статьи в графе 1 Отчета приводятся соответствующие коды через запятую.

В случае если в опубликованном и проаудированном отчете отдельная статья содержит подстатьи, расшифровывающие ее отдельные составляющие, в графе 1 Отчета в отношении подстатей указываются коды, соответствующие экономическому содержанию подстатей. При этом каждому из кодов присваивается расширение, соответствующее порядку расположения данной подстатьи в опубликованном и проаудированном отчете. В графе 1 Отчета в отношении данной статьи приводятся коды, присвоенные первой и последней подстатье, через символ “—”. Пример заполнения приведен в пункте 5 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409815 “Отчет о финансовом положении кредитной организации”.

В случае отсутствия в вышеуказанном перечне кодов, соответствующих экономическому содержанию статьи опубликованного и проаудированного отчета, при заполнении Отчета

используются коды без наименования (например, 81601.14.5, 81601.14.6). При использовании указанных кодов наименование статьи в графе 2 Отчета приводится в соответствии с опубликованным и проаудированным отчетом. Строки с указанными кодами располагаются по строкам Отчета в соответствии с их порядком в опубликованном и проаудированном отчете и не подлежат суммированию в случае, если каждая из таких статей в опубликованном и проаудированном отчете отражена в качестве отдельной строки.

6. В графе 2 Отчета указывается наименование статьи в соответствии с опубликованным и проаудированным отчетом.

7. В графе 3 Отчета указывается номер примечания к консолидированной финансовой отчетности или финансовой отчетности кредитных организаций, которое содержит пояснительную информацию по соответствующей статье опубликованного и проаудированного отчета. В случае если такая информация содержится в нескольких примечаниях, их номера указываются через запятую.

8. В графе 4 Отчета представляется информация за отчетный период года, за который составляется Отчет.

9. В графе 5 Отчета представляется информация за соответствующий отчетный период прошлого года.

10. В разделе “Примечания” представляется информация, содержащаяся в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности или финансовой отчетности кредитных организаций и не содержащаяся в опубликованном и проаудированном отчете, но обеспечивающая его понимание.

При заполнении раздела “Примечания” коды статей включаются исходя из их экономического содержания в строгом соответствии с кодами, приведенными в настоящем Порядке, независимо от наименования статей предыдущего раздела и статей опубликованного и проаудированного отчета.

Пример заполнения приведен в пункте 11 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409815 “Отчет о финансовом положении кредитной организации”.

11. Отчет представляется в территориальное учреждение Банка России в следующем порядке.

11.1. Кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), не являющимися головными кредитными организациями банковских групп и участниками банковских групп:

по состоянию на 1 июля — в течение 7 рабочих дней после дня опубликования промежуточной финансовой отчетности за 1-е полугодие отчетного года, но не позднее 10 сентября отчетного года;

по состоянию на 1 января — в течение 7 рабочих дней после дня опубликования финансовой отчетности за отчетный год, но не позднее 10 июня отчетного года.

11.2. Кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), являющимися головными кредитными организациями банковских групп:

по состоянию на 1 июля — в течение 10 рабочих дней после дня опубликования промежуточной консолидированной финансовой отчетности за 1-е полугодие отчетного года, но не позднее 15 сентября отчетного года;

по состоянию на 1 января — в течение 10 рабочих дней после дня опубликования консолидированной финансовой отчетности за отчетный год, но не позднее 15 июня отчетного года.

Приложение 12

к Указанию Банка России от 2 декабря 2014 года № 3468-У
 “О внесении изменений в Указание 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”

**Порядок представления отчетности по форме 0409817
 “Отчет о движении денежных средств кредитной организации”**

1. Отчетность по форме 0409817 “Отчет о движении денежных средств кредитной организации” (далее — Отчет) составляется на основании данных отчета о движении денежных средств, являющегося частью консолидированной финансовой отчетности или финансовой отчетности кредитных организаций, не являющихся головными организациями банковской группы и участниками банковской группы (далее — финансовая отчетность кредитных организаций), составленной, проаудированной и опубликованной в соответствии с Федеральным законом 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) (далее — опубликованный и проаудированный отчет).

2. Статьи в Отчете располагаются в соответствии с порядком их расположения в опубликованном и проаудированном отчете. Включению в Отчет подлежат статьи опубликованного и проаудированного отчета, имеющие числовые значения.

3. Отчет составляется в тысячах рублей. В случае если информация в опубликованном и проаудированном отчете представлена в миллионах рублей, в Отчете допускается округление до тысяч путем добавления “000”. Одновременно кредитная организация дополнительно раскрывает используемую в консолидированной финансовой отчетности или финансовой отчетности кредитных организаций степень округления при представлении существенной информации в Отчете.

4. Для формирования Отчета используются следующие коды:

Номер кода	Наименование кода
1	2
[81701]	Денежные средства от операционной деятельности
[81701.1]	Процентные доходы
[81701.41]	Проценты полученные
[81701.2]	Процентные расходы
[81701.42]	Проценты уплаченные
[81701.3]	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток
[81701.43]	Расходы за вычетом доходов (доходы за вычетом расходов) по операциям с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток
[81701.4]	Доходы за вычетом расходов от операций с ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи
[81701.5]	Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами
[81701.44]	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой
[81701.45]	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с драгоценными металлами
[81701.6]	Комиссионные доходы
[81701.46]	Комиссии полученные
[81701.7]	Комиссионные расходы
[81701.47]	Комиссии уплаченные
[81701.8]	Прочие операционные доходы
[81701.9]	Доходы участников группы – некредитных организаций
[81701.10]	Прибыль до налогообложения
[81701.11]	Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
[81701.12]	Нереализованная прибыль (убыток) по операциям с иностранной валютой
[81701.13]	Амортизация основных средств и нематериальных активов
[81701.14]	Доля в прибыли ассоциированных компаний

1	2
[81701.15]	Изменение в начисленных процентах, нетто
[81701.16]	Чистый убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов
[81701.17]	Изменение в начисленных прочих доходах (прочих расходах), нетто
[81701.18]	Операционные расходы
[81701.48]	Уплаченные административные и прочие операционные расходы
[81701.19]	Расходы участников группы – некредитных организаций
[81701.20]	Уплаченные налоги
[81701.49]	Уплаченный налог на прибыль
[81701.21]	Денежные средства и их эквиваленты, полученные от (используемые в) операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах
[81701.22]	Уменьшение (увеличение) операционных активов за отчетный период
[81701.50]	Изменение в операционных активах и обязательствах
[81701.23]	Обязательные резервы на счетах в центральных банках
[81701.51]	Чистое снижение (прирост) по обязательным резервам на счетах в Банке России (центральных банках)
[81701.24]	Средства в банках
[81701.52]	Чистое снижение (прирост) по средствам в других банках
[81701.25]	Кредиты и авансы клиентам
[81701.26]	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
[81701.53]	Чистое снижение (прирост) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток
[81701.27]	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
[81701.28]	Кредиты, депозиты и прочие средства центральных банков
[81701.54]	Чистое снижение (прирост) по кредитам и дебиторской задолженности
[81701.29]	Прочие активы
[81701.55]	Чистое снижение (прирост) по прочим активам
[81701.30]	Активы участников группы – некредитных организаций
[81701.31]	Увеличение (уменьшение) операционных обязательств за отчетный период
[81701.32]	Средства банков
[81701.56]	Чистый прирост (снижение) по средствам других банков
[81701.33]	Средства клиентов
[81701.57]	Чистый прирост (снижение) по средствам клиентов
[81701.34]	Вклады физических лиц
[81701.35]	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
[81701.58]	Чистый прирост (снижение) по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток
[81701.36]	Средства, привлеченные от центральных банков
[81701.37]	Прочие обязательства
[81701.64]	Чистый прирост (снижение) по прочим обязательствам
[81701.38]	Обязательства участников группы – некредитных организаций
[81701.39]	..... (наименование статьи)
[81701.60]	..... (наименование статьи)
[81701.61]	..... (наименование статьи)
[81701.62]	..... (наименование статьи)
[81701.63]	..... (наименование статьи)
[81701.40]	Чистые денежные средства и их эквиваленты, полученные от (используемые в) операционной деятельности
[81702]	Денежные средства от инвестиционной деятельности
[81702.1]	Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия
[81702.10]	Вложения в ассоциированные и совместные предприятия (организации), за вычетом полученных денежных средств
[81702.11]	Приобретение финансовых активов, относящихся к категории “имеющиеся в наличии для продажи”
[81702.2]	Продажа вложений в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия

1	2
[81702.12]	Поступления от реализации вложений в ассоциированные и совместные предприятия (организации), за вычетом уплаченных денежных средств
[81702.13]	Поступления от реализации (и погашения) финансовых активов, относящихся к категории "имеющиеся в наличии для продажи"
[81702.3]	Приобретение ценных бумаг, относящихся к категории "удерживаемые до погашения"
[81702.14]	Приобретение финансовых активов, относящихся к категории "удерживаемые до погашения"
[81702.4]	Чистые доходы от продажи ценных бумаг, относящихся к категории "удерживаемые до погашения"
[81702.15]	Поступления от погашения финансовых активов, относящихся к категории "удерживаемые до погашения"
[81702.5]	Приобретение основных средств, нематериальных активов, материальных запасов
[81702.16]	Приобретение основных средств и нематериальных активов
[81702.6]	Продажа основных средств, нематериальных активов, материальных запасов
[81702.17]	Поступления от реализации основных средств и нематериальных активов
[81702.18]	Поступления от реализации объектов инвестиционного имущества
[81702.7]	Доходы, полученные от участия в уставном капитале других юридических лиц
[81702.19]	Дивиденды полученные
[81702.8]	..... (наименование статьи)
[81702.21]	..... (наименование статьи)
[81702.22]	..... (наименование статьи)
[81702.23]	..... (наименование статьи)
[81702.24]	..... (наименование статьи)
[81702.9]	Чистые денежные средства и их эквиваленты, полученные от (используемые в) инвестиционной деятельности
[81702.20]	Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности
[81703]	Денежные средства от финансовой деятельности
[81703.1]	Взносы акционеров (участников) в уставный капитал
[81703.10]	Эмиссия обыкновенных акций
[81703.11]	Эмиссия привилегированных акций
[81703.12]	Прочие взносы акционеров (участников) в уставный капитал
[81703.2]	Приобретение собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)
[81703.13]	Приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров
[81703.3]	Продажа собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)
[81703.14]	Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров
[81703.4]	Средства от выпуска долговых обязательств
[81703.15]	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг
[81703.5]	Средства от погашения выпущенных долговых обязательств
[81703.16]	Погашение выпущенных долговых ценных бумаг
[81703.6]	Выплаченные дивиденды и прочие выплаты акционерам (участникам)
[81703.17]	Выплаченные дивиденды
[81703.18]	Прочие выплаты акционерам
[81703.7]	Чистые доходы от переоценки денежных средств и их эквивалентов, номинированных в иностранной валюте
[81703.8]	..... (наименование статьи)
[81703.22]	..... (наименование статьи)
[81703.23]	..... (наименование статьи)
[81703.24]	..... (наименование статьи)
[81703.25]	..... (наименование статьи)
[81703.19]	Привлечение прочих заемных средств
[81703.20]	Возврат прочих заемных средств
[81703.9]	Чистые денежные средства и их эквиваленты, полученные от (используемые в) финансовой деятельности
[81703.21]	Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности
[81704]	Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты
[81709]	Влияние изменений официального курса Банка России на денежные средства и их эквиваленты

1	2
[81705]	Влияние инфляции на денежные средства и их эквиваленты
[81706]	Чистый прирост (снижение) денежных средств и их эквивалентов
[81707]	Денежные средства и их эквиваленты на начало года
[81708]	Денежные средства и их эквиваленты на конец года
ПРИМЕЧАНИЯ	
[81710]	Дивиденды к выплате на 1 января, в том числе:
[81710.1]	по обыкновенным акциям
[81710.2]	по привилегированным акциям
[81711]	Дивиденды, объявленные в течение года, в том числе:
[81711.1]	по обыкновенным акциям
[81711.2]	по привилегированным акциям
[81712]	Дивиденды, выплаченные в течение года, в том числе:
[81712.1]	по обыкновенным акциям
[81712.2]	по привилегированным акциям
[81713]	Дивиденды к выплате за 31 декабря, в том числе:
[81713.1]	по обыкновенным акциям
[81713.2]	по привилегированным акциям
[81714]	Дивиденды на акцию, объявленные в течение года, в том числе:
[81714.1]	по обыкновенным акциям
[81714.2]	по привилегированным акциям

5. Выбор кода для заполнения графы 1 Отчета осуществляется исходя из экономического содержания статьи опубликованного и проаудированного отчета.

В случае если в опубликованном и проаудированном отчете по статье отражена информация, которая по экономическому содержанию соответствует нескольким кодам, в отношении данной статьи в графе 1 Отчета приводятся соответствующие коды через запятую.

В случае если в опубликованном и проаудированном отчете отдельная статья содержит подстатьи, расшифровывающие ее отдельные составляющие, в графе 1 Отчета в отношении подстатей указываются коды, соответствующие экономическому содержанию подстатей. При этом каждому из кодов присваивается расширение, соответствующее порядку расположения данной подстатьи в опубликованном и проаудированном отчете. В графе 1 Отчета в отношении данной статьи приводятся коды, присвоенные первой и последней подстатье, через символ “—”. Пример заполнения приведен в пункте 5 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409815 “Отчет о финансовом положении кредитной организации”.

6. В графе 2 Отчета указывается наименование статьи в соответствии с опубликованным и проаудированным отчетом.

7. В графе 3 Отчета указывается номер примечания к консолидированной финансовой отчетности или финансовой отчетности кредитных организаций, которое содержит пояснительную информацию по соответствующей статье опубликованного и проаудированного отчета. В случае если такая информация содержится в нескольких примечаниях, их номера указываются через запятую.

8. В графе 4 Отчета представляется информация за отчетный период года, за который составляется Отчет.

9. В графе 5 Отчета представляется информация за соответствующий отчетный период прошлого года.

10. В Отчете:

увеличение активных статей и расходов за отчетный период отражается со знаком “минус”;
уменьшение активных статей и расходов за отчетный период отражается со знаком “плюс”;
увеличение пассивных статей и доходов за отчетный период отражается со знаком “плюс”;
уменьшение пассивных статей и доходов за отчетный период отражается со знаком “минус”;

дебетовый оборот отражается со знаком “минус”;

кредитовый оборот отражается со знаком “плюс”.

11. В разделе “Примечания” представляется информация, содержащаяся в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности или финансовой отчетности кредитных организаций и не содержащаяся в опубликованном и проаудированном отчете, но обеспечивающая его понимание.

При заполнении раздела “Примечания” коды статей включаются исходя из их экономического содержания в строгом соответствии с кодами, приведенными в настоящем Порядке, независимо от наименования статей разделов “Денежные средства от операционной деятельности”, “Денежные средства от инвестиционной деятельности”, “Денежные средства от финансовой деятельности” и статей опубликованного и проаудированного отчета.

Пример заполнения приведен в пункте 11 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409815 “Отчет о финансовом положении кредитной организации”.

12. Отчет представляется в территориальное учреждение Банка России в следующем порядке.

12.1. Кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), не являющимися головными кредитными организациями банковских групп и участниками банковских групп:

по состоянию на 1 июля — в течение 7 рабочих дней после дня опубликования промежуточной финансовой отчетности за 1-е полугодие отчетного года, но не позднее 10 сентября отчетного года;

по состоянию на 1 января — в течение 7 рабочих дней после дня опубликования финансовой отчетности за отчетный год, но не позднее 10 июня отчетного года.

12.2. Кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), являющимися головными кредитными организациями банковских групп:

по состоянию на 1 июля — в течение 10 рабочих дней после дня опубликования промежуточной консолидированной финансовой отчетности за 1-е полугодие отчетного года, но не позднее 15 сентября отчетного года;

по состоянию на 1 января — в течение 10 рабочих дней после дня опубликования консолидированной финансовой отчетности за отчетный год, но не позднее 15 июня отчетного года.

Приложение 13

к Указанию Банка России от 2 декабря 2014 года № 3468-У
 “О внесении изменений в Указание 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”

**Порядок представления отчетности по форме 0409818
 “Отчет об изменениях в капитале кредитной организации”**

1. Отчетность по форме 0409818 “Отчет об изменениях в капитале кредитной организации” (далее — Отчет) составляется на основании данных отчета об изменениях в капитале, являющегося частью консолидированной финансовой отчетности или финансовой отчетности кредитных организаций, не являющихся головными организациями банковской группы и участниками банковской группы (далее — финансовая отчетность кредитных организаций), составленной, проаудированной и опубликованной в соответствии с Федеральным законом 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) (далее — опубликованный и проаудированный отчет).

2. Статьи в Отчете располагаются в соответствии с порядком их расположения в опубликованном и проаудированном отчете.

3. Отчет составляется в тысячах рублей. В случае если информация в опубликованном и проаудированном отчете представлена в миллионах рублей, в Отчете допускается округление до тысяч путем добавления “000”. Одновременно кредитная организация дополнительно раскрывает используемую в консолидированной финансовой отчетности или финансовой отчетности кредитных организаций степень округления при представлении существенной информации в Отчете.

4. Для формирования Отчета используются следующие коды:

Номер кода	Наименование кода
1	2
[81801]	Уставный капитал
[81802]	Добавочный капитал
[81803]	Собственные акции, выкупленные у акционеров
[81804]	Эмиссионный доход
[81805]	Фонд переоценки финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи
[81829]	Фонд переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
[81806]	Фонд переоценки основных средств
[81856]	Фонд переоценки основных средств, нематериальных активов, материальных запасов
[81807]	Фонд накопленных курсовых разниц
[81830]	Фонд хеджирования денежных потоков
[81831]	Фонд переоценки обязательств (требований) по пенсионному обеспечению работников по программам с установленными выплатами
[81832]	Прочие фонды
[81808]	Нераспределенная прибыль (накопленный дефицит)
[81833]	Прочие компоненты капитала
[81809]	..... (наименование статьи)
[81834]	..... (наименование статьи)
[81835]	..... (наименование статьи)
[81836]	..... (наименование статьи)
[81837]	..... (наименование статьи)
[81810]	Итого капитал, приходящийся на акционеров материнского банка
[81811]	Неконтрольные доли участия
[81812]	..... (наименование статьи)
[81838]	..... (наименование статьи)
[81839]	..... (наименование статьи)
[81840]	..... (наименование статьи)
[81841]	..... (наименование статьи)

1	2
[81813]	Всего собственных средств
[81842]	Итого капитала (дефицит капитала)
[81843]	Остаток на начало периода
[81814]	Прибыль (убыток) за период
[81844]	Эмиссия акций:
[81844.1]	номинальная стоимость
[81844.2]	эмиссионный доход
[81815]	Чистое изменение стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
[81816]	Чистый результат от операций с собственными акциями, выкупленными у акционеров
[81857]	Покупка (продажа) собственных акций, выкупленных у акционеров
[81817]	Совокупный доход за отчетный период
[81845]	Совокупный доход (убыток)
[81846]	Прочий совокупный доход
[81818]	Выбытие инвестиций, имеющихся в наличии для продажи
[81819]	Курсовые разницы по зарубежным операциям
[81820]	Приобретение неконтрольных долей участия
[81847]	Приобретение неконтрольных долей участия и другие операции с капиталом
[81821]	Объединение компаний
[81822]	Приобретение дочерних компаний
[81823]	Увеличение уставного капитала дочерних компаний
[81824]	Выбытие дочерних компаний
[81825]	Дивиденды объявленные:
[81825.1]	по обыкновенным акциям
[81825.2]	по привилегированным акциям
[81848]	Выплаты, основанные на акциях
[81826]	Перенос инструментов с правом предъявления к погашению в обязательства
[81827]	Обязательства по приобретению неконтрольных долей участия
[81828]	..... (наименование статьи)
[81849]	..... (наименование статьи)
[81850]	..... (наименование статьи)
[81851]	..... (наименование статьи)
[81852]	..... (наименование статьи)
[81853]	Влияние изменений учетной политики и исправления ошибок, воздействие перехода на новые или пересмотренные МСФО
[81854]	Остаток на начало периода (после пересчета)
[81855]	Остаток на конец периода

5. Выбор кода для заполнения графы 1 Отчета осуществляется исходя из экономического содержания статьи опубликованного и проаудированного отчета.

В случае если в опубликованном и проаудированном отчете по статье отражена информация, которая по экономическому содержанию соответствует нескольким кодам, в отношении данной статьи в графе 1 Отчета приводятся соответствующие коды через запятую.

В случае если в опубликованном и проаудированном отчете отдельная статья содержит подстатьи, расшифровывающие ее отдельные составляющие, в графе 1 Отчета в отношении подстатей указываются коды, соответствующие экономическому содержанию подстатей. При этом каждому из кодов присваивается расширение, соответствующее порядку расположения данной подстатьи в опубликованном и проаудированном отчете. В графе 1 в отношении данной статьи приводятся коды, присвоенные первой и последней подстатье, через символ “—”. Пример заполнения приведен в пункте 5 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409815 “Отчет о финансовом положении кредитной организации”.

В случае отсутствия в указанном перечне кодов, соответствующих экономическому содержанию статьи опубликованного и проаудированного отчета, при заполнении Отчета используются коды без наименования (например, 81839, 81840). При использовании указанных кодов наименование статьи в графе 2 Отчета приводится в соответствии с опубликованным и проаудированным отчетом. Строки с указанными кодами располагаются по строкам Отчета в соответствии с их порядком в опубликованном и проаудированном отчете и не подлежат

суммированию в случае, если каждая из таких статей в опубликованном и проаудированном отчете отражена в качестве отдельной строки.

6. В графе 2 Отчета указывается наименование статьи в соответствии с опубликованным и проаудированным отчетом.

7. В графе 3 Отчета указывается номер примечания к консолидированной финансовой отчетности или финансовой отчетности кредитных организаций, которое содержит пояснительную информацию по соответствующей статье опубликованного и проаудированного отчета. В случае если такая информация содержится в нескольких примечаниях, их номера указываются через запятую.

8. В графах 4—7 Отчета указываются наименования компонентов капитала в соответствии с опубликованным и проаудированным отчетом. Код компонента капитала указывается в соответствии с Перечнем кодов Отчета, приведенном в пункте 4 настоящего Порядка.

9. По строкам, относящимся к предыдущему отчетному периоду, после цифрового обозначения кода через символ “—” добавляются буквы “ПГ”, а для показателей отчетного года также через символ “—” буквы “ОГ”.

10. В Отчете:

увеличение активных статей и расходов за отчетный период отражается со знаком “минус”;
уменьшение активных статей и расходов за отчетный период отражается со знаком “плюс”;
увеличение пассивных статей и доходов за отчетный период отражается со знаком “плюс”;
уменьшение пассивных статей и доходов за отчетный период отражается со знаком “минус”;

дебетовый оборот отражается со знаком “минус”;

кредитовый оборот отражается со знаком “плюс”.

11. Отчет представляется в территориальное учреждение Банка России в следующем порядке.

11.1. Кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), не являющимися головными кредитными организациями банковских групп и участниками банковских групп:

по состоянию на 1 июля — в течение 7 рабочих дней после дня опубликования промежуточной финансовой отчетности за 1-е полугодие отчетного года, но не позднее 10 сентября отчетного года;

по состоянию на 1 января — в течение 7 рабочих дней после дня опубликования финансовой отчетности за отчетный год, но не позднее 10 июня отчетного года.

11.2. Кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), являющимися головными кредитными организациями банковских групп:

по состоянию на 1 июля — в течение 10 рабочих дней после дня опубликования промежуточной консолидированной финансовой отчетности за 1-е полугодие отчетного года, но не позднее 15 сентября отчетного года;

по состоянию на 1 января — в течение 10 рабочих дней после дня опубликования консолидированной финансовой отчетности за отчетный год, но не позднее 15 июня отчетного года.

Приложение 14
к Указанию Банка России от 2 декабря 2014 года № 3468-У
“О внесении изменений в Указание 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”

Банковская отчетность	
Код территории по ОКATO	Код кредитной организации (филиала)
	регистрационный номер по ОКПО (/порядковый номер)

ИНФОРМАЦИЯ О СЧЕТАХ, ОТКРЫТЫХ КАЗЕННЫМ И БЮДЖЕТНЫМ УЧРЕЖДЕНИЯМ, ФИНАНСОВЫМ ОРГАНАМ, ГОСУДАРСТВЕННЫМ ВНЕБЮДЖЕТНЫМ ФОНДАМ И ИЗБИРАТЕЛЬНЫМ КОМИССИЯМ В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (ИХ ФИЛИАЛАХ)
по состоянию на “___” _____ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации (наименование ее филиала)

Почтовый адрес

Код формы по ОКУД 0409909
Квартальная

Раздел 1. Информация о счетах, открытых федеральным казенным учреждениям

Номер строки	Наименование федерального казенного учреждения (полное и сокращенное)	Орган государственной власти, создавший федеральное казенное учреждение	ИНН (КПП) федерального казенного учреждения	Место нахождения федерального казенного учреждения (почтовый адрес)	Номер телефона федерального казенного учреждения	Номер лицевого счета, открытого федеральному казенному учреждению	Дата последнего движения по лицевому счету	Остаток средств на лицевом счете, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	1.1. По балансовому счету № 40106 “Средства, выделенные из федерального бюджета”							
Итого по подразделу 1.1:		x	x	x	x	x	x	x
	1.2. По балансовому счету № 40302 “Средства, поступающие во временное распоряжение”							
Итого по подразделу 1.2:		x	x	x	x	x	x	x
	1.3. По балансовому счету № 40501 “Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации”							
Итого по подразделу 1.3:		x	x	x	x	x	x	x

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.4. По балансовому счету № 40503 "Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации"								
Итого по подразделу 1.4:								
		x	x	x	x	x	x	x

Раздел 2. Информация о счетах, открытых федеральным бюджетным учреждениям

Номер строки	Наименование федерального бюджетного учреждения (полное и сокращенное)	Орган государственной власти, создавший федеральное бюджетное учреждение	ИНН (КПП) федерального бюджетного учреждения	Место нахождения федерального бюджетного учреждения (почтовый адрес)	Номер телефона федерального бюджетного учреждения	Номер лицевого счета, открытого федеральному бюджетному учреждению	Дата последнего движения по лицевому счету	Остаток средств на лицевом счете, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.1. По балансовому счету № 40106 "Средства, выделенные из федерального бюджета"								
Итого по подразделу 2.1:								
		x	x	x	x	x	x	
2.2. По балансовому счету № 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение"								
Итого по подразделу 2.2:								
		x	x	x	x	x	x	
2.3. По балансовому счету № 40501 "Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации"								
Итого по подразделу 2.3:								
		x	x	x	x	x	x	
2.4. По балансовому счету № 40503 "Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации"								
Итого по подразделу 2.4:								
		x	x	x	x	x	x	

Раздел 3. Информация о счетах, открытых финансовым органам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, казенным учреждениям субъектов Российской Федерации и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации, муниципальным бюджетным учреждениям

Номер строки	Наименование финансового органа, казенного или бюджетного учреждения (полное и сокращенное)	ИНН (КПП) финансового органа, казенного или бюджетного учреждения	Место нахождения финансового органа, казенного или бюджетного учреждения (почтовый адрес)	Номер телефона финансового органа, казенного или бюджетного учреждения	Номер лицевого счета, открытого финансовому органу, казенному или бюджетному учреждению	Дата последнего движения по лицевому счету	Остаток средств на лицевом счете, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	
3.1. По счетам, открытым финансовым органам субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40201 "Средства бюджетов субъектов Российской Федерации"								
Итого по подразделу 3.1:								
		x	x	x	x	x		

1	2	3	4	5	6	7	8
	3.2. По счетам, открытым финансовым органам субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40202 "Средства, выделенные из бюджетов субъектов Российской Федерации"						
Итого по подразделу 3.2:		x	x	x	x	x	
	3.3. По счетам, открытым финансовым органам субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40203 "Средства бюджетов субъектов Российской Федерации, выделенные негосударственным организациям"						
Итого по подразделу 3.3:		x	x	x	x	x	
	3.4. По счетам, открытым финансовым органам субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение"						
Итого по подразделу 3.4:		x	x	x	x	x	
	3.5. По счетам, открытым финансовым органам субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40601 "Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации"						
Итого по подразделу 3.5:		x	x	x	x	x	
	3.6. По счетам, открытым финансовым органам субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40603 "Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Некоммерческие организации"						
Итого по подразделу 3.6:		x	x	x	x	x	
	3.7. По счетам, открытым финансовым органам муниципальных образований на балансовом счете № 40204 "Средства местных бюджетов"						
Итого по подразделу 3.7:		x	x	x	x	x	
	3.8. По счетам, открытым финансовым органам муниципальных образований на балансовом счете № 40205 "Средства местных бюджетов, выделенные государственным организациям"						
Итого по подразделу 3.8:		x	x	x	x	x	
	3.9. По счетам, открытым финансовым органам муниципальных образований на балансовом счете № 40206 "Средства, выделенные из местных бюджетов"						
Итого по подразделу 3.9:		x	x	x	x	x	
	3.10. По счетам, открытым финансовым органам муниципальных образований на балансовом счете № 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение"						
Итого по подразделу 3.10:		x	x	x	x	x	

1	2	3	4	5	6	7	8
	3.20. По счетам, открытым муниципальным казенным и бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение"						
Итого по подразделу 3.20:		x	x	x	x	x	
	3.21. По счетам, открытым казенным и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40601 "Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации"						
Итого по подразделу 3.21:		x	x	x	x	x	
	3.22. По счетам, открытым казенным и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40603 "Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Некоммерческие организации"						
Итого по подразделу 3.22:		x	x	x	x	x	
	3.23. По счетам, открытым муниципальным казенным и бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40701 "Счета негосударственных организаций. Финансовые организации"						
Итого по подразделу 3.23:		x	x	x	x	x	
	3.24. По счетам, открытым муниципальным казенным и бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40703 "Счета негосударственных организаций. Некоммерческие организации"						
Итого по подразделу 3.24:		x	x	x	x	x	

Раздел 4. Информация о счетах, открытых государственным внебюджетным фондам

Номер строки	Наименование государственного внебюджетного фонда (полное и сокращенное)	ИНН (КПП) государственного внебюджетного фонда	Место нахождения государственного внебюджетного фонда (почтовый адрес)	Номер телефона государственного внебюджетного фонда	Номер лицевого счета, открытого государственному внебюджетному фонду	Дата последнего движения по лицевому счету	Остаток средств на лицевом счете, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8
	4.1. По счетам, открытым Пенсионному фонду Российской Федерации и его органам на балансовом счете № 40401 "Пенсионный фонд Российской Федерации"						
Итого по подразделу 4.1:		x	x	x	x	x	

1	2	3	4	5	6	7	8
	4.2. По счетам, открытым Фонду социального страхования Российской Федерации и его органам на балансовом счете № 40402 "Фонд социального страхования Российской Федерации"						
Итого по подразделу 4.2:		x	x	x	x	x	
	4.3. По счетам, открытым Федеральному фонду обязательного медицинского страхования на балансовом счете № 40403 "Федеральный фонд обязательного медицинского страхования"						
Итого по подразделу 4.3:		x	x	x	x	x	
	4.4. По счетам, открытым территориальным фондам обязательного медицинского страхования на балансовом счете № 40404 "Территориальные фонды обязательного медицинского страхования"						
Итого по подразделу 4.4:		x	x	x	x	x	
	4.5. По счетам, открытым государственным внебюджетным фондам и его органам на балансовом счете № 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение"						
Итого по подразделу 4.5:		x	x	x	x	x	

Раздел 5. Информация о счетах, открытых избирательным комиссиям субъектов Российской Федерации

Номер строки	Наименование избирательной комиссии субъекта Российской Федерации и сокращенное	ИНН (КПП) избирательной комиссии субъекта Российской Федерации	Место нахождения избирательной комиссии субъекта Российской Федерации (почтовый адрес)	Номер телефона избирательной комиссии субъекта Российской Федерации	Номер лицевого счета, открытого избирательной комиссией субъекта Российской Федерации	Дата последнего движения по лицевому счету	Остаток средств на лицевом счете, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8
	5.1. По счетам, открытым избирательным комиссиям субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40202 "Средства, выделенные из бюджетов субъектов Российской Федерации"						
Итого по подразделу 5.1:		x	x	x	x	x	

Руководитель

Исполнитель

Телефон:

" ____ " ____ г.

(Ф.И.О.)

(Ф.И.О.)

Порядок составления и представления отчетности по форме 0409909 “Информация о счетах, открытых казенным и бюджетным учреждениям, финансовым органам, государственным внебюджетным фондам и избирательным комиссиям в кредитных организациях (их филиалах)”

1. Кредитные организации (их филиалы) составляют и представляют в территориальные учреждения Банка России отчетность по форме 0409909 “Информация о счетах, открытых казенным и бюджетным учреждениям, финансовым органам, государственным внебюджетным фондам и избирательным комиссиям в кредитных организациях (их филиалах)” (далее — Отчет) ежеквартально по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным кварталом.

2. В Отчет включаются следующие данные.

2.1. В раздел 1 — данные о счетах в валюте Российской Федерации, открытых федеральным казенным учреждениям:

по подразделу 1.1 — данные о счетах, открытых на балансовом счете № 40106 “Средства, выделенные из федерального бюджета”;

по подразделу 1.2 — данные о счетах, открытых на балансовом счете № 40302 “Средства, поступающие во временное распоряжение”;

по подразделу 1.3 — данные о счетах, открытых на балансовом счете № 40501 “Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации”;

по подразделу 1.4 — данные о счетах, открытых на балансовом счете № 40503 “Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации”.

2.2. В раздел 2 — данные о счетах в валюте Российской Федерации, открытых федеральным бюджетным учреждениям:

по подразделу 2.1 — данные о счетах, открытых на балансовом счете № 40106 “Средства, выделенные из федерального бюджета”;

по подразделу 2.2 — данные о счетах, открытых на балансовом счете № 40302 “Средства, поступающие во временное распоряжение”;

по подразделу 2.3 — данные о счетах, открытых на балансовом счете № 40501 “Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации”;

по подразделу 2.4 — данные о счетах, открытых на балансовом счете № 40503 “Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации”.

2.3. В раздел 3 — данные о счетах в валюте Российской Федерации, открытых финансовым органам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, и о счетах в валюте Российской Федерации, открытых казенным учреждениям субъектов Российской Федерации и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации, муниципальным казенным и муниципальным бюджетным учреждениям:

по подразделу 3.1 — данные о счетах, открытых финансовым органам субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40201 “Средства бюджетов субъектов Российской Федерации”;

по подразделу 3.2 — данные о счетах, открытых финансовым органам субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40202 “Средства, выделенные из бюджетов субъектов Российской Федерации”;

по подразделу 3.3 — данные о счетах, открытых финансовым органам субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40203 “Средства бюджетов субъектов Российской Федерации, выделенные негосударственным организациям”;

по подразделу 3.4 — данные о счетах, открытых финансовым органам субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40302 “Средства, поступающие во временное распоряжение”;

по подразделу 3.5 — данные о счетах, открытых финансовым органам субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40601 “Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации”;

по подразделу 3.6 — данные о счетах, открытых финансовым органам субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40603 “Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Некоммерческие организации”;

по подразделу 3.7 — данные о счетах, открытых финансовым органам муниципальных образований на балансовом счете № 40204 “Средства местных бюджетов”;

по подразделу 3.8 — данные о счетах, открытых финансовым органам муниципальных образований на балансовом счете № 40205 “Средства местных бюджетов, выделенные государственным организациям”;

по подразделу 3.9 — данные о счетах, открытых финансовым органам муниципальных образований на балансовом счете № 40206 “Средства, выделенные из местных бюджетов”;

по подразделу 3.10 — данные о счетах, открытых финансовым органам муниципальных образований на балансовом счете № 40302 “Средства, поступающие во временное распоряжение”;

по подразделу 3.11 — данные о счетах, открытых финансовым органам муниципальных образований на балансовом счете № 40701 “Счета негосударственных организаций. Финансовые организации”;

по подразделу 3.12 — данные о счетах, открытых финансовым органам муниципальных образований на балансовом счете № 40703 “Счета негосударственных организаций. Некоммерческие организации”;

по подразделу 3.13 — данные о счетах, открытых казенным и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40201 “Средства бюджетов субъектов Российской Федерации”;

по подразделу 3.14 — данные о счетах, открытых казенным и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40202 “Средства, выделенные из бюджетов субъектов Российской Федерации” (кроме счетов, открытых избирательным комиссиям);

по подразделу 3.15 — данные о счетах, открытых казенным и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40203 “Средства бюджетов субъектов Российской Федерации, выделенные негосударственным организациям”;

по подразделу 3.16 — данные о счетах, открытых муниципальным казенным и бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40204 “Средства местных бюджетов”;

по подразделу 3.17 — данные о счетах, открытых муниципальным казенным и бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40205 “Средства местных бюджетов, выделенные государственным организациям”;

по подразделу 3.18 — данные о счетах, открытых муниципальным казенным и бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40206 “Средства, выделенные из местных бюджетов”;

по подразделу 3.19 — данные о счетах, открытых казенным и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40302 “Средства, поступающие во временное распоряжение”;

по подразделу 3.20 — данные о счетах, открытых муниципальным казенным и бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40302 “Средства, поступающие во временное распоряжение”;

по подразделу 3.21 — данные о счетах, открытых казенным и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40601 “Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации”;

по подразделу 3.22 — данные о счетах, открытых казенным и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40603 “Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Некоммерческие организации”;

по подразделу 3.23 — данные о счетах, открытых муниципальным казенным и бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40701 “Счета негосударственных организаций. Финансовые организации”;

по подразделу 3.24 — данные о счетах, открытых муниципальным казенным и бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40703 “Счета негосударственных организаций. Некоммерческие организации”.

2.4. В раздел 4 Отчета — данные о счетах в валюте Российской Федерации, открытых государственным внебюджетным фондам:

по подразделу 4.1 — данные о счетах, открытых Пенсионному фонду Российской Федерации и его органам на балансовом счете № 40401 “Пенсионный фонд Российской Федерации”;

по подразделу 4.2 — данные о счетах, открытых Фонду социального страхования Российской Федерации и его органам на балансовом счете № 40402 “Фонд социального страхования Российской Федерации”;

по подразделу 4.3 — данные о счетах, открытых Федеральному фонду обязательного медицинского страхования на балансовом счете № 40403 “Федеральный фонд обязательного медицинского страхования”;

по подразделу 4.4 — данные о счетах, открытых территориальным фондам обязательного медицинского страхования на балансовом счете № 40404 “Территориальные фонды обязательного медицинского страхования”;

по подразделу 4.5 — данные о счетах, открытых государственным внебюджетным фондам и их органам на балансовом счете № 40302 “Средства, поступающие во временное распоряжение”.

2.5. В раздел 5 Отчета — данные о счетах в валюте Российской Федерации, открытых избирательным комиссиям субъектов Российской Федерации:

по подразделу 5.1 — данные о счетах, открытых избирательным комиссиям субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40202 “Средства, выделенные из бюджетов субъектов Российской Федерации”.

3. По графе 9 разделов 1 и 2 выводятся итоги по подразделам 1.1—1.4 и 2.1—2.4, по графе 8 разделов 3 и 4 выводятся итоги по подразделам 3.1—3.24 и 4.1—4.5, по графе 8 раздела 5 выводится итог по подразделу 5.1.

4. При отсутствии каких-либо данных по федеральным казенным и бюджетным учреждениям, финансовым органам, казенным и бюджетным учреждениям, государственным внебюджетным фондам и избирательным комиссиям (сокращенное наименование, номер телефона и так далее) в соответствующей графе Отчета делается запись об отсутствии таких данных (“сокращенное наименование отсутствует”, “номер телефона отсутствует” и так далее).

5. При отсутствии остатка на лицевом счете в графе 9 разделов 1 и 2, графе 8 разделов 3, 4 и 5 проставляется “0” (ноль).

6. Отчет представляется в порядке, предусмотренном для передачи информации ограниченного доступа.

7. В кредитной организации (ее филиале) с целью проверки показателей Отчета должны быть сопоставлены данные Отчета с соответствующими показателями Отчета на предыдущую дату и данными баланса на отчетную дату.

При этом остатки по балансовым счетам, указанные в Отчете, должны быть меньше или равны остаткам по соответствующим счетам баланса. Несоответствия остатков по балансовым счетам Отчета данным баланса, а также причины увеличения количества федеральных казенных и бюджетных учреждений, финансовых органов, казенных и бюджетных учреждений, государственных внебюджетных фондов, избирательных комиссий и количества открытых им счетов сообщаются соответствующему территориальному учреждению Банка России одновременно с представлением Отчета.

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЕСТНИК БАНКА РОССИИ

Нормативные акты и оперативная информация
Центрального банка Российской Федерации

№ 115—116 (1593—1594)

30 ДЕКАБРЯ 2014

МОСКВА

Редакционный совет изданий Банка России:

Председатель совета Г.И. Лунтовский

Заместитель председателя совета В.А. Поздышев

Члены совета:

М.И. Сухов, В.В. Чистюхин, Н.Ю. Иванова, Р.В. Амирьянц, Т.К. Батырев,
А.Г. Гузнов, И.А. Дмитриев, Е.В. Прокунина, Л.А. Тяжелникова,
Т.Н. Чугунова, Е.Б. Федорова, А.О. Борисенкова, Г.С. Ефремова

Ответственный секретарь совета Е.Ю. Ключева



Учредитель — Центральный банк Российской Федерации
107016, Москва, ул. Неглинная, 12

Адрес официального сайта Банка России: <http://www.cbr.ru>
Тел. 8 (495) 771-43-73, факс 8 (495) 623-83-77, e-mail: mvg@cbr.ru

Издание зарегистрировано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий
и массовых коммуникаций. Регистрационный номер ПИ № ФС77-47238

© Центральный банк Российской Федерации, 1994 г.

Издатель и распространитель: ЗАО "АЭИ "ПРАЙМ"
119021, Москва, Зубовский б-р, 4

Тел. 8 (495) 974-76-64, факс 8 (495) 637-45-60, www.1prime.ru, e-mail: sales01@1prime.ru

Отпечатано в ООО "Типография "Возрождение"
117105, Москва, Варшавское ш., 37а, стр. 2