

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
28 декабря 2015 года
Регистрационный № 40329

3 декабря 2015 года

№ 3875-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 27 ноября 2015 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, 22 декабря 2014 года № 35313, 20 февраля 2015 года № 36169, 8 июня 2015 года № 37564, 16 июля 2015 года № 38037 (“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, от 30 декабря 2014 года № 115–116, от 10 марта 2015 года № 20, от 25 июня 2015 года № 55, от 24 июля 2015 года № 61), следующие изменения.

1.1. В приложении 1:

1.1.1. В зоне для размещения реквизитов заголовочной части формы отчетности 0409102 “Отчет о финансовых результатах кредитной организации” слова “по состоянию на “___” _____ г.” заменить словами “за _____ г.”.

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

пункт 1 изложить в следующей редакции:

“1. Отчетность по форме 0409102 “Отчет о финансовых результатах кредитной организации” (далее – Отчет) составляется в целом по кредитной организации (в том числе по небанковской кредитной организации) в соответствии с приложением к Положению Банка России от 22 декабря 2014 года № 446-П “О порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций”, зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 6 февраля 2015 года № 35910 (“Вестник Банка России” от 13 февраля 2015 года № 12).”;

в пункте 5:

в абзаце первом слова “по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным кварталом,” исключить;

в абзаце втором слова “по состоянию на 1 июля и 1 января” заменить словами “за первое полугодие и год”.

1.1.3. В форме отчетности 0409110 “Расшифровки отдельных показателей деятельности кредитной организации”:

в разделе I:

строки 20–31 изложить в следующей редакции:

20	A/5.4	
21	A/6.4	
22	A/9.2	
23	A/9.3	
24	A/12	
25	A/13.1	

26	A/13.1.1	
27	A/13.2	
28	A/14.1	
29	A/14.2	
30	A60302/8	
31	A60301/16	”.

дополнить строками 32 и 33 следующего содержания:

“ 32	A10609/28	
33	A10610/28	”.

раздел II изложить в следующей редакции:

“	Раздел II. Расшифровки, используемые для формирования отчета о финансовых результатах (публикуемая форма)	
1	S155/16	
2	S156/17	
3	S256/6	
4	S256/8	
5	S256/9	
6	S256/10	
7	S27801/1.1	
8	S278/1.2	
9	S28401/1.1	
10	S28802/1.1	
11	S28802/1.2	
12	S/4.1	
13	S/4.2	
14	S/18.1	
15	S375/16	
16	S376/17	
17	S456/6	
18	S456/8	
19	S456/9	
20	S456/10	
21	S47401/2.1	
22	S47802/2.1	
23	S47802/2.2	
24	S/4.3	
25	S/4.4	
26	S/18.2	”.

1.1.4. В таблице пункта 5 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409110 “Расшифровки отдельных показателей деятельности кредитной организации”:

в разделе I:

в графе 3 строки 19 цифры “(47408 – 47407)” заменить цифрами “47408”;

строки 20–31 изложить в следующей редакции:

“ 20	A/5.4	Балансовый счет № 47407 в части обязательств кредитной организации по сделкам, связанным с отчуждением (приобретением) кредитной организацией финансовых активов с одновременным предоставлением контрагенту права отсрочки платежа (поставки финансовых активов)
21	A/6.4	Балансовые счета №№ 60201, 60202, 60203, 60204, 60205 в части инвестиций в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества
22	A/9.2	Балансовые счета №№ 30607, 47425, 60324 в части резервов на возможные потери по прочим активам, сформированных в соответствии с Положением Банка России № 283-П
23	A/9.3	Балансовые счета №№ 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519 в части чистых начисленных процентных доходов и дисконта по приобретенным (учтенным) кредитной организацией векселям (за вычетом резерва на возможные потери по ним)

24	A/12	Балансовый счет № 30601 в части средств клиентов – кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами; балансовый счет № 47418 в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов – кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств
25	A/13.1	Балансовые счета №№ 408, 421 в части остатков на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц и индивидуальных предпринимателей, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 “Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады” (далее – отчетность по форме 0409345)
26	A/13.1.1	Балансовые счета №№ 40806, 40809, 40812, 40814, 40815, 40818, 40819, 40823, 40824 в части остатков на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345
27	A/13.2	Балансовые счета №№ 522 и 52404 в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345
28	A/14.1	Балансовые счета №№ 315, 316 в части обязательств по возврату кредитору – кредитной организации заимствованных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
29	A/14.2	Балансовые счета №№ 423, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440 в части обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
30	A60302/8	Балансовый счет № 60302 в части требований по уплате текущего налога на прибыль
31	A60301/16	Балансовый счет № 60301 в части обязательств по уплате текущего налога на прибыль

дополнить строками 32 и 33 следующего содержания:

“	32	A10609/28	Балансовый счет № 10609 в части отложенного налогового актива по переоценке основных средств и нематериальных активов
	33	A10610/28	Балансовый счет № 10610 в части отложенного налогового обязательства по переоценке основных средств и нематериальных активов

раздел II изложить в следующей редакции:

“	Раздел II. Расшифровки, используемые для формирования отчета о финансовых результатах (публикуемая форма)		
	1	S155/16	Символы 15501–15508 отчетности по форме 0409102 “Отчет о финансовых результатах кредитной организации” (далее – отчетность по форме 0409102) в части доходов от восстановления сумм резервов на возможные потери по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи (кроме резервов на возможные потери под требования по получению процентных доходов по вложениям в ценные бумаги и под операции с резидентами офшорных зон)
	2	S156/17	Символы 15601–15608 отчетности по форме 0409102 в части доходов от восстановления сумм резервов на возможные потери по ценным бумагам, удерживаемым до погашения (кроме резервов на возможные потери под требования по получению процентных доходов по вложениям в ценные бумаги и под операции с резидентами офшорных зон)
	3	S256/6	Символ 25601 отчетности по форме 0409102 в части доходов от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора (далее – НВПИ), от изменения курса ценной бумаги и (или) от изменения индекса цен ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
	4	S256/8	Символ 25601 отчетности по форме 0409102 в части доходов от применения НВПИ от изменения курса ценной бумаги и (или) от изменения индекса цен ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи
	5	S256/9	Символ 25601 отчетности по форме 0409102 в части доходов от применения НВПИ от изменения курса ценной бумаги и (или) от изменения индекса цен ценных бумаг, удерживаемых до погашения
	6	S256/10	Символ 25601 отчетности по форме 0409102 в части доходов от применения НВПИ от изменения курса иностранной валюты
	7	S27801/1.1	Символ 27801 отчетности по форме 0409102 в части доходов от оказания консультационных и информационных услуг в связи с предоставлением ссуд
	8	S278/1.2	Символы 27802, 27803, 27804 отчетности по форме 0409102 в части доходов от оказания консультационных и информационных услуг в связи с предоставлением ссуд
	9	S28401/1.1	Символ 28401 отчетности по форме 0409102 в части штрафов, пеней, неустоек, отнесенных на доходы, по операциям с кредитными организациями по привлечению и предоставлению (размещению) денежных средств
	10	S28802/1.1	Символ 28802 отчетности по форме 0409102 в части доходов прошлых лет, выявленных в отчетном году, полученных от кредитных организаций, по операциям по привлечению и предоставлению (размещению) денежных средств
	11	S28802/1.2	Символ 28802 отчетности по форме 0409102 в части доходов прошлых лет, выявленных в отчетном году, полученных от клиентов, не являющимися кредитными организациями, по операциям по привлечению и предоставлению (размещению) денежных средств

12	S/4.1	Символы 151–154, 157 отчетности по форме 0409102 в части доходов от восстановления сумм резервов на возможные потери, сформированных под требования по получению процентных доходов по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, включая средства, размещенные на корреспондентских счетах
13	S/4.2	Символы 155 и 156 отчетности по форме 0409102 в части доходов от восстановления сумм резервов на возможные потери, сформированных под требования по получению процентных доходов по вложениям в ценные бумаги
14	S/18.1	Символы 15116, 15117, 15119, 15120, 15214, 15216, 15303, 15403, 15506–15508, 15606–15608, 15707, 15708 отчетности по форме 0409102 в части доходов от восстановления сумм резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон
15	S375/16	Символы 37501–37508 отчетности по форме 0409102 в части отчислений в резервы на возможные потери по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи (кроме резервов на возможные потери под требования по получению процентных доходов от вложений в ценные бумаги и под операции с резидентами офшорных зон)
16	S376/17	Символы 37601–37608 отчетности по форме 0409102 в части отчислений в резервы на возможные потери по ценным бумагам, удерживаемым до погашения (кроме резервов на возможные потери под требования по получению процентных доходов от вложений в ценные бумаги и под операции с резидентами офшорных зон)
17	S456/6	Символ 45601 отчетности по форме 0409102 в части расходов от применения НВПИ от изменения курса ценной бумаги и (или) от изменения индекса цен ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
18	S456/8	Символ 45601 отчетности по форме 0409102 в части расходов от применения НВПИ от изменения курса ценной бумаги и (или) от изменения индекса цен ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи
19	S456/9	Символ 45601 отчетности по форме 0409102 в части расходов от применения НВПИ от изменения курса ценной бумаги и (или) от изменения индекса цен ценных бумаг, удерживаемых до погашения
20	S456/10	Символ 45601 отчетности по форме 0409102 в части расходов от применения НВПИ от изменения курса иностранной валюты
21	S47401/2.1	Символ 47401 отчетности по форме 0409102 в части отнесенных на расходы штрафов, пеней, неустоек по операциям с кредитными организациями по привлечению и предоставлению (размещению) денежных средств
22	S47802/2.1	Символ 47802 отчетности по форме 0409102 в части расходов прошлых лет, выявленных в отчетном году, по операциям с кредитными организациями по привлечению и предоставлению (размещению) денежных средств
23	S47802/2.2	Символ 47802 отчетности по форме 0409102 в части расходов прошлых лет, выявленных в отчетном году, по операциям с клиентами, не являющимися кредитными организациями, по привлечению и предоставлению (размещению) денежных средств
24	S/4.3	Символы 371–374, 377 отчетности по форме 0409102 в части отчислений в резервы на возможные потери, сформированных под требования по получению процентных доходов по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, включая средства, размещенные на корреспондентских счетах
25	S/4.4	Символы 375, 376 отчетности по форме 0409102 в части отчислений в резервы на возможные потери, сформированные под требования по получению процентных доходов от вложений в ценные бумаги
26	S/18.2	Символы 37116, 37117, 37119, 37120, 37214, 37216, 37303, 37403, 37506–37508, 37606–37608, 37707, 37708 отчетности по форме 0409102 в части отчислений в резервы на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон

”.

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

в пункте 1:

абзац второй изложить в следующей редакции:

“Отчетные данные участников банковской группы включаются в Отчет в соответствии с Положением Банка России от 3 декабря 2015 года № 509-П “О расчете величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковских групп”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40318 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Положение Банка России № 509-П).”;

примечание 1 исключить;

абзац восьмой пункта 11 после слова “потерям” дополнить словами “и иным расходам”;

абзацы шестой и двенадцатый пункта 12 после слов “по банковской группе” дополнить словами “, а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность

по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу несущественности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их несущественности”.

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

в пункте 1:

второе предложение абзаца первого изложить в следующей редакции: “Отчетные данные участников банковской группы включаются в Отчет в соответствии с Положением Банка России от 3 декабря 2015 года № 509-П “О расчете величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковских групп”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40318 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Положение Банка России № 509-П).”;

примечание 1 исключить;

абзацы шестой и девятый пункта 19 после слов “по банковской группе” дополнить словами “, а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу несущественности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их несущественности”.

1.1.7. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409118 “Данные о концентрации кредитного риска”:

в абзаце втором пункта 1 слова “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)” заменить словами “Положением Банка России от 3 декабря 2015 года № 509-П “О расчете величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковских групп”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40318 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Положение Банка России № 509-П).”;

абзацы шестой и девятый пункта 10 после слов “по банковской группе” дополнить словами “, а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу несущественности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их несущественности”.

1.1.8. После Порядка составления и представления отчетности по форме 0409118 “Данные о концентрации кредитного риска” дополнить формой отчетности 0409119 “Данные о максимальных процентных ставках по вкладам физических лиц” и Порядком составления и представления отчетности по форме 0409119 “Данные о максимальных процентных ставках по вкладам физических лиц” в редакции приложения 1 к настоящему Указанию.

1.1.9. В форме отчетности 0409122 “Расчет показателя краткосрочной ликвидности (“Базель III”):

в разделе 1:

перед таблицей после слов “тыс. руб.” дополнить строкой “Код валюты _____”;

в графе 2 строки 1.1.1 слова “и чеки (в том числе дорожные чеки)” исключить;

в графе 2 строки 1.2.4 слова “или законодательством иностранного государства” заменить словами “, или обеспеченные облигации, выпущенные банками или ипотечными организациями в соответствии с законодательством иностранного государства, предусматривающим защиту владельцев облигаций”, после слова “покрытия” дополнить словом “(активов)”, после слова “находящегося” дополнить словом “(находящихся)”;

графу 2 строки 1.3.1 после слов “лицами – нерезидентами” дополнить словами “(кроме банков)”;

в графе 2 строки 2.1.2.3 слова “превышающие 5 миллионов рублей” заменить словами “совокупная сумма которых превышает пять миллионов рублей”;

в графе 2 строки 2.2.2.1 слова “и субъектов малого бизнеса” исключить;

строку 2.2.2.3 исключить;
 в графе 2 строки 2.2.2.5 слова “бюджетных и” исключить;
 в графе 2 строки 2.2.6 слова “усреднению обязательных резервов” заменить словами “выполнению обязательных резервных требований”;
 в графе 2 строки 2.3.4 слова “, международными финансовыми организациями” исключить;
 в графе 2 строки 2.3.5 слова “, международными финансовыми организациями” исключить;
 в графе 2 строки 2.3.6 слова “, международными финансовыми организациями” исключить;
 в графе 2 строки 2.3.8 слова “, международными финансовыми организациями” исключить;
 в графе 2 строки 2.4.1 слова “ожидаемые оттоки” заменить словами “ожидаемый отток”;
 в графе 2 строки 2.4.2 после слова “долгосрочной” дополнить словами “и краткосрочной”;
 в графе 2 строки 2.4.6 слова “ожидаемые оттоки” заменить словами “ожидаемый отток”, после слова “активы,” дополнить словами “соответствующие критериям высоколиквидных активов более низкого уровня или”;
 графу 2 строки 2.4.10.5 после слова “организаций” дополнить словами “, специализированных финансовых обществ, хедж-фондов и фондов денежного рынка”;
 графу 2 строки 2.4.10.6 после слова “организаций” дополнить словами “, специализированных финансовых обществ, хедж-фондов и фондов денежного рынка”;
 графу 2 строки 2.4.14.2 после слова “организаций” дополнить словами “и связанных с банком лиц”;
 графу 2 строки 2.4.14.4 дополнить словами “(кроме финансовых организаций)”;
 строку 3.3.2.6 изложить в следующей редакции:

“	3.3.3	ожидаемый приток денежных средств по операциям со связанными с банком лицами (кроме финансовых организаций)		0,50	”;
---	-------	---	--	------	----

в графе 2 строки 3.2.5 раздела 3 слова “бюджетными и” исключить.

1.1.10. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409122 “Расчет показателя краткосрочной ликвидности (“Базель III”):

в пункте 1:

в таблице раздела 1:

в графе 2 строки 1.1.1 слова “и чеки (в том числе дорожные чеки)” исключить;

в графе 2 строки 1.2.4 слова “или законодательством иностранного государства” заменить словами “, или обеспеченные облигации, выпущенные банками или ипотечными организациями в соответствии с законодательством иностранного государства, предусматривающим защиту владельцев облигаций”, после слова “покрытия” дополнить словом “(активов)”, после слова “находящегося” дополнить словом “(находящихся)”;

графу 2 строки 1.3.1 после слов “лицами – нерезидентами” дополнить словами “(кроме банков)”;

в графе 2 строки 2.1.2.3 слова “превышающие 5 миллионов рублей” заменить словами “совокупная сумма которых превышает пять миллионов рублей”;

в графе 2 строки 2.2.2.1 слова “и субъектов малого бизнеса” исключить;

строку 2.2.2.3 исключить;

в графе 2 строки 2.2.2.5 слова “бюджетных и” исключить;

в графе 2 строки 2.2.6 слова “усреднению обязательных резервов” заменить словами “выполнению обязательных резервных требований”

в графе 2 строки 2.3.4 слова “, международными финансовыми организациями” исключить;

в графе 2 строки 2.3.5 слова “, международными финансовыми организациями” исключить;

в графе 2 строки 2.3.6 слова “, международными финансовыми организациями” исключить;

в графе 2 строки 2.3.8 слова “, международными финансовыми организациями” исключить;

графу 2 строки 2.4.2 после слова “долгосрочной” дополнить словами “и краткосрочной”;

в графе 2 строки 2.4.6 слово “ожидаемые” заменить словом “ожидаемый”, после слова “активы,” дополнить словами “соответствующие критериям высоколиквидных активов более низкого уровня или”;

графу 2 строки 2.4.10.5 после слова “организаций” дополнить словами “, специализированных финансовых обществ, хедж-фондов и фондов денежного рынка”;

графу 2 строки 2.4.10.6 после слова “организаций” дополнить словами “, специализированных финансовых обществ, хедж-фондов и фондов денежного рынка”;

графу 2 строки 2.4.14.2 после слова “организаций” дополнить словами “и связанных с банком лиц”;

графу 2 строки 2.4.14.4 дополнить словами “(кроме финансовых организаций)”;

строку 3.3.2.6 изложить в следующей редакции:

“ 3.3.3	ожидаемый приток денежных средств по операциям со связанными с банком лицами (кроме финансовых организаций)	4.6.2	”;
---------	---	-------	----

графу 3 строки 3.3 изложить в следующей редакции: “Сумма строк 3.3.1, 3.3.2 и 3.3.3”;

в графе 2 строки 3.2.5 таблицы раздела 3 слова “бюджетными и” исключить;

пункт 2 дополнить предложением следующего содержания: “При составлении Отчета по операциям отдельно в рублях и каждой значимой иностранной валюте в поле “Код валюты” указывается согласно Общероссийскому классификатору валют (ОКВ) цифровой код валюты, в которой осуществляются операции, а для Отчета, сформированного суммарно по операциям в рублях, иностранной валюте и драгоценных металлах, – условный код “000”.”;

в пункте 8:

абзац первый после слова “соответствующей” дополнить словами “по состоянию на 1 января текущего года”;

в абзаце третьем слово “18-го” заменить словом “14-го”.

1.1.11. В форме отчетности 0409123 “Расчет собственных средств (капитала) (“Базель III”):

строку 101.14 изложить в следующей редакции:

“ 101.14	Средства кредитной организации, осуществляющей функции центрального контрагента, качество управления которой признано Банком России удовлетворительным, предназначенные для целей:		”;
----------	--	--	----

после строки 101.14 дополнить строками 101.14.1–101.14.3, 101.15 следующего содержания:

“ 101.14.1	покрытия возможных потерь, вызванных неисполнением участниками клиринга своих обязательств, и используемые центральным контрагентом до использования средств, внесенных добросовестными участниками клиринга в коллективное клиринговое обеспечение (выделенный капитал центрального контрагента)		”;
101.14.2	обеспечения прекращения или реструктуризации деятельности центрального контрагента		
101.14.3	покрытия возможных потерь в результате ухудшения финансового положения центрального контрагента вследствие уменьшения его доходов или увеличения расходов, не связанных с неисполнением обязательств участниками клиринга		
101.15	Сумма показателей, уменьшающих сумму источников базового капитала, итогов		

после строки 201.7.5 дополнить строкой 201.7.5.1 следующего содержания:

“ 201.7.5.1	Справочно: совокупная сумма вложений в активы, указанные в строке 201.7.5		”;
-------------	---	--	----

после строки 202.3.3 дополнить строкой 202.3.4 следующего содержания:

“ 202.3.4	Справочно: совокупная сумма вложений в активы, указанные в строках 202.3.1, 202.3.2, 202.3.3		”;
-----------	--	--	----

дополнить разделом “Справочно.” следующего содержания:

“Справочно.

1. Объем акций и (или) субординированных облигаций финансовых организаций, отчужденных по сделкам РЕПО, _____ тыс. руб.

2. Объем акций и (или) субординированных облигаций финансовых организаций, приобретенных по сделкам РЕПО, _____ тыс. руб.”.

1.1.12. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409123 “Расчет собственных средств (капитала) (“Базель III”):

в таблице пункта 1:

строку 101.14 изложить в следующей редакции:

“ 101.14	Средства кредитной организации, осуществляющей функции центрального контрагента, качество управления которой признано Банком России удовлетворительным, предназначенные для целей:	2.2.13/(–)	”;
----------	--	------------	----

после строки 101.14 дополнить строками 101.14.1–101.14.3, 101.15 следующего содержания:

“ 101.14.1	покрытия возможных потерь, вызванных неисполнением участниками клиринга своих обязательств, и используемые центральным контрагентом до использования средств, внесенных добросовестными участниками клиринга в коллективное клиринговое обеспечение (выделенный капитал центрального контрагента)	2.2.13/(–)	”;
101.14.2	обеспечения прекращения или реструктуризации деятельности центрального контрагента	2.2.13/(–)	
101.14.3	покрытия возможных потерь в результате ухудшения финансового положения центрального контрагента вследствие уменьшения его доходов или увеличения расходов, не связанных с неисполнением обязательств участниками клиринга	2.2.13/(–)	

101.15	Сумма показателей, уменьшающих сумму источников базового капитала, итого	Сумма строк 101.1, 101.2, 101.3, 101.4, 101.5, 101.6, 101.7, 101.8, 101.9, 101.10, 101.11, 101.12, 101.13, 101.14
--------	--	--

в графе 3 строки 102 цифры “101.14” заменить цифрами “101.15”;
после строки 201.7.5 дополнить строкой 201.7.5.1 следующего содержания:

“ 201.7.5.1	Справочно: совокупная сумма вложений в активы, указанные в строке 201.7.5	(-)/(5.2)	”;
-------------	---	-----------	----

после строки 202.3.3 дополнить строкой 202.3.4 следующего содержания:

“ 202.3.4	Справочно: совокупная сумма вложений в активы, указанные в строках 202.3.1, 202.3.2, 202.3.3	4.2.2/(-)	”;
-----------	--	-----------	----

дополнить пунктом 8¹ следующего содержания:

“8¹. В пунктах 1 и 2 раздела “Справочно” отражается совокупный объем полученных и переданных по сделкам РЕПО акций и (или) субординированных облигаций финансовых организаций, а также собственных акций и (или) субординированных облигаций. Значения указываются с учетом применения порядка, установленного подпунктом 8.1 пункта 8 Положения Банка России № 395-П и пунктом 3 настоящего Порядка.

В пункте 1 раздела “Справочно” указывается совокупный объем отчужденных по сделкам РЕПО акций и (или) субординированных облигаций финансовых организаций, а также собственных акций и (или) субординированных облигаций.

В пункте 2 раздела “Справочно” указывается совокупный объем приобретенных по сделкам РЕПО акций и (или) субординированных облигаций финансовых организаций, а также собственных акций и (или) субординированных облигаций, в случаях если продавец по сделке РЕПО не является кредитной организацией либо если продавец по сделке РЕПО – кредитная организация, которая не является собственником акций и (или) субординированных облигаций и действует от имени и за счет клиента.”.

1.1.13. Абзац четвертый пункта 5 Порядка составления отчетности по форме 0409125 “Сведения об активах и пассивах по срокам востребования и погашения” изложить в следующей редакции:

“операции по первой части сделки по продаже ценных бумаг с обратным выкупом – по строке 2, либо по строке 4, либо по строке 5 (в графе, определяемой исходя из срока возврата ценных бумаг по сделке РЕПО), по второй части сделки – по строке 11 в графе, соответствующей сроку возврата денежных средств, установленному договором.”.

1.1.14. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409126 “Данные о средневзвешенных значениях полной стоимости потребительских кредитов (займов)”:

абзац пятый пункта 3 дополнить предложением следующего содержания: “Для договоров потребительского кредита (займа), по которым из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов предоставляются субсидии на возмещение выпадающих доходов, для целей расчета средневзвешенного значения полной стоимости потребительского кредита (займа) принимается полная стоимость потребительского кредита (займа) с учетом выпадающих доходов кредитной организации, возмещаемых из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов”;

в пункте 4:

абзац второй дополнить предложением следующего содержания: “В графе 4 Отчета указывается общая сумма потребительских кредитов (займов) по заключенным договорам потребительских кредитов (займов) за квартал.”;

в абзаце третьем:

первое предложение после слова “кредитования” дополнить словами “(лимита задолженности и (или) лимита выдачи кредитной линии, в том числе возобновляемой)”;

второе предложение исключить;

в пункте 5:

абзац пятый дополнить словами “, и при недостаточности или отсутствии денежных средств на банковском счете клиента – физического лица (“овердрафт”);

дополнить абзацами следующего содержания:

“При составлении Отчета по строкам 2.1, 3.1.1, 3.2.1, 4.1.1, 4.2.1 в расчет принимается сумма потребительского кредита (займа) до 29 999 рублей включительно, по строкам 2.2, 3.1.2, 3.2.2, 4.1.2, 4.2.2 –

от 30 000 рублей до 99 999 рублей включительно, по строкам 3.1.3, 3.2.3 – от 100 000 включительно, по строкам 2.3, 4.1.3, 4.2.3 – от 100 000 рублей до 299 999 рублей включительно, по строкам 2.4, 4.1.4, 4.2.4 – от 300 000 рублей включительно.

Потребительские кредиты (займы), права (требования) по которым приобретены кредитной организацией (новым кредитором) по договору цессии, в Отчете не отражаются.”.

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

в абзаце втором пункта 1:

в первом предложении слова “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)” заменить словами “3 декабря 2015 года № 511-П “О порядке расчета кредитными организациями величины рыночного риска”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40328 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Положение Банка России № 511-П)”;

во втором предложении слова “№ 387-П” заменить словами “№ 511-П”;

в абзаце первом пункта 2 слова “главы 3 приложения 3 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 (“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) (далее – Положение Банка России № 385-П)” заменить словами “главы 3 Положения Банка России от 22 декабря 2014 года № 446-П “О порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций”, зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 6 февраля 2015 года № 35910 (“Вестник Банка России” от 13 февраля 2015 года № 12) (далее – Положение Банка России № 446-П)”;

в абзаце пятом пункта 3 слова “приложения 3 к приложению к Положению Банка России № 385-П” заменить словами “Положения Банка России № 446-П”;

в абзаце восьмом подпункта 4.1 пункта 4 слова “№ 387-П” заменить словами “№ 511-П”;

в пункте 10:

в абзаце четвертом слово “20-го” заменить словом “15-го”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“По состоянию на 1 января Отчет представляется крупными кредитными организациями с широкой сетью подразделений не позднее 12-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.”.

1.1.16. В форме отчетности 0409135 “Информация об обязательных нормативах и о других показателях деятельности кредитной организации”:

раздел 2 дополнить строками следующего содержания:

“ТР =

ОТР =

ДТР =

ГВР(ТР) =

ГВР(ВР) =

ГВР(ПР) =

ГВР(ФР) =

АН =”;

дополнить разделом 6 следующего содержания:

“Раздел 6. Норматив краткосрочной ликвидности кредитной организации (Н27)

Подраздел 6.1. Значение обязательного норматива краткосрочной ликвидности кредитной организации (Н27)

Краткое наименование норматива	Фактическое значение, процент	Числовое значение нарушенного норматива Н27, процент	Дата, за которую норматив Н27 нарушен	Примечание
1	2	3	4	5
Н27				

Подраздел 6.2. Отдельные показатели деятельности кредитной организации, используемые для расчета обязательного норматива краткосрочной ликвидности

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.			
	во всех валютах, включая рубли	по видам валют		
		в рублях	в значимой иностранной валюте	
		
1	2	3	4	5
ВЛА-1				
ВЛА-2А				
ВЛА-2Б				
БКЛ		X	X	X
ДАИВ		X	X	X
ВК				
ООДС				
ОПДС				

1.1.17. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409135 “Информация об обязательных нормативах и о других показателях деятельности кредитной организации”:

в пункте 1 слова “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)” заменить словами “3 декабря 2015 года № 511-П “О порядке расчета кредитными организациями величины рыночного риска”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40328 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Положение Банка России № 511-П)”, дополнить словами “, Положением Банка России от 3 декабря 2015 года № 510-П “О порядке расчета норматива краткосрочной ликвидности (“Базель III”) системно значимыми кредитными организациями”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40319 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Положение Банка России № 510-П)”;

в пункте 2:

в абзаце первом слова “№ 387-П” заменить словами “№ 511-П”;

в абзаце четвертом после слов “риска (СФРi),” дополнить словами “товарного риска (ТР), основного товарного риска (ОТР), дополнительного товарного риска (ДТР), гамма-риска и вега-риска по опционам, включаемым в расчет товарного риска (ГВР(ТР), гамма-риска и вега-риска по опционам, включаемым в расчет валютного риска (ГВР(ВР), гамма-риска и вега-риска по опционам, включаемым в расчет процентного риска (ГВР(ПР), гамма-риска и вега-риска по опционам, включаемым в расчет фондового риска (ГВР(ФР),” слова “№ 387-П” заменить словами “№ 511-П”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“Показатель антициклической надбавки (АН) к нормативам достаточности капитала банка рассчитывается ежеквартально в соответствии с Инструкцией Банка России № 139-И. По строке “АН=” раздела 2 Отчета подлежит отражению минимально допустимое значение антициклической надбавки (в процентах от активов, взвешенных по риску) на отчетный год.”;

абзац первый пункта 3 изложить в следующей редакции:

“3. Информация по разделу 3, графе 3 таблицы раздела 4, графам 2 и 3 раздела 6 Отчета указывается с двумя знаками после запятой.”;

пункт 4 дополнить предложением следующего содержания: “Информация о нарушении норматива краткосрочной ликвидности кредитной организации (Н27) приводится в разделе 6 Отчета.”;

абзац первый пункта 9 после слова “Отчет” дополнить словами “(кроме раздела 6)”;

в абзаце втором пункта 10 слова “раздел 3” заменить словами “разделы 3 и 6”;

дополнить пунктом 11 следующего содержания:

“11. Информация раздела 6 Отчета по нормативу краткосрочной ликвидности кредитной организации (Н27) представляется только кредитными организациями, которые обязаны выполнять требование о соблюдении числового значения норматива краткосрочной ликвидности.

Показатели раздела 6 Отчета – высоколиквидные активы первого уровня (ВЛА-1), высоколиквидные активы уровня 2А (ВЛА-2А), высоколиквидные активы уровня 2Б (ВЛА-2Б), величина корректировки высоколиквидных активов (ВК), лимит безотзывной кредитной линии (БКЛ), высоколиквидные активы, номинированные в отдельных иностранных валютах (ДАИВ), ожидаемые оттоки денежных средств (ООДС), ожи-

даемые притоки денежных средств (ОПДС) – рассчитываются в соответствии с Положением Банка России от 30 мая 2014 года № 421-П “О порядке расчета показателя краткосрочной ликвидности (“Базель III)”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 июня 2014 года № 32844, 11 декабря 2014 года № 35134 (“Вестник Банка России” от 26 июня 2014 года № 60, от 22 декабря 2014 года № 112) (далее – Положение Банка России № 421-П) с учетом особенностей расчета, установленных Положением Банка России № 510-П.”

Подраздел 6.2 раздела 6 Отчета формируется суммарно по операциям в рублях, иностранной валюте и драгоценных металлах (графа 2), отдельно в рублях (графа 3) и по каждой значимой иностранной валюте (графы 4, 5, ...), определенной пунктом 1.9 Положения Банка России № 510-П. В целях представления в подразделе 6.2 раздела 6 Отчета информации по нескольким значимым иностранным валютам таблица дополняется необходимым количеством граф с указанием в заголовочной части таблицы наименования каждой из иностранных валют. Суммы в иностранной валюте указываются в рублевом эквиваленте, определяемом по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России.

Раздел 6 Отчета представляется в территориальное учреждение Банка России по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным:

кредитными организациями (за исключением крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений) – не позднее 10-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным;

крупными кредитными организациями с широкой сетью подразделений – не позднее 14-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным.”

1.1.18. В пункте 3 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409251 “Сведения о счетах клиентов и платежах, проведенных через кредитную организацию (ее филиал)”:

в абзаце втором цифры “401–408,” заменить цифрами “401–408, 42309,”;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

“По строке 1.2.1 Отчета указывается количество лицевых счетов, открытых клиентам – физическим лицам для проведения операций с использованием расчетных карт, кредитных карт (балансовые счета №№ 40817, 40820)”.

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

абзац четвертый пункта 4 признать утратившим силу;

в пункте 22;

в подпункте 22.1:

строку “Графы 3, 8” после цифр “+ 40603” дополнить цифрами “+ 40606”;

строку “Графы 4, 9” после цифр “+ 40817” дополнить цифрами “+ 40823 + 40824 + 40825”, после цифр “+ 40909” дополнить цифрами “+ 42108”;

строку “Графы 4, 9” подпункта 22.2 после цифр “40901²” дополнить цифрами “+ 42109 + 42110 + 42111 + 42112 + 42113 + 42114”, после цифр “+ 47608” дополнить цифрами “+ 47610 + 47611”;

в строке “Графа 28” подпункта 22.5:

после цифр “– 10610” дополнить цифрами “+ 10611 + 10612 – 10613 + 10614”;

после цифр “– 10901” дополнить цифрами “– 11101”;

цифры “+ 50407 + 50408”, “+ 60348”, “+ 60706”, “+ 61012”, “– 70612” и “– 70712” исключить;

после цифр “– 60106” дополнить цифрами “– 60118”;

после цифр “– 61703” дополнить цифрами “+ 61912 + 62002 + 62103”.

1.1.20. В графе 2 таблицы подпункта 3.3 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409302 “Сведения о размещенных и привлеченных средствах”:

в строке 1.7 цифры “421” заменить цифрами “40825, 42108–42114, 47610”;

в строке 1.8 цифры “421” заменить цифрами “42101–42107”;

строку 1.9 после цифр “40820,” дополнить цифрами “40823, 40824,”.

1.1.21. В форме отчетности 0409303 “Сведения о ссудах, предоставленных юридическим лицам”:

разделы 2 и 3 изложить в редакции приложения 2 к настоящему Указанию;

в общих названиях граф 2 и 3, граф 5 и 6 раздела 9 слова “руб. коп.” заменить словами “единиц валюты”.

1.1.22. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409303 “Сведения о ссудах, предоставленных юридическим лицам”:

абзац третий пункта 3 после слов “дополнительные строки” дополнить словами “(с обязательным указанием в графе 1 раздела 2 идентификационного кода договора по каждой дополнительной строке)”;

в пункте 4:

в подпункте 4.1:

абзац седьмой изложить в следующей редакции:

“В графе 2 раздела 1 указывается основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица – резидента. При отражении ссуд, предоставленных адвокатам, нотариусам и иным лицам для осуществления предусмотренной законодательством Российской Федерации профессиональной деятельности, в графе 2 раздела 1 указывается “00000000000000”. Графа 2 раздела 1 для индивидуальных предпринимателей и заемщиков-нерезидентов не заполняется.”;

абзац девятнадцатый признать утратившим силу;

в подпункте 4.2:

в абзаце втором цифры “10–15” заменить цифрами “10–16”;

дополнить абзацами следующего содержания:

“В графе 16 раздела 2 указывается признак “Б” в случае, если на 1-е число месяца, следующего за отчетным, осуществляется процедура банкротства в отношении заемщика.

При отражении в графе 16 раздела 2 признака “Б” графы 11–15 раздела 2 могут не заполняться. При этом в случае прекращения процедуры банкротства заполнение граф 11–15 раздела 2 возобновляется.”;

подпункт 4.3 изложить в следующей редакции:

“4.3. Раздел 3.

4.3.1. Сведения по графам 1, 4, 6, 8, 11, 15 и 16 раздела 3 представляются начиная с 1 января 2016 года, сведения по графам 2, 3, 5, 7, 9, 10, 12–14 раздела 3 – с 1 апреля 2016 года.

По договорам, заключенным до 1 января 2016 года, графы 3, 5, 7, 9, 10, 13 и 14 раздела 3 могут не заполняться.

4.3.2. В графе 1 раздела 3 отражается вид ссуды с использованием следующих кодов:

1 – кредиты (займы) и прочие размещенные средства, подлежащие отражению на балансовых счетах (их частях) 20311, 20312, 20317, 20318, 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, 45601–45608, 45801–45814, 45816, 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, 47301–47307, 47423 и внебалансовых счетах (их частях) 91316, 91317 (указывается один из кодов от 1.1 до 1.8):

1.1 – кредиты (займы), прочие размещенные средства, не относящиеся к кодам 1.2–1.8;

1.2 – кредиты “овердрафт”;

1.3 – кредитные линии с лимитом задолженности;

1.4 – кредитные линии с лимитом выдачи;

1.5 – комбинированные кредитные линии с лимитом выдачи и лимитом задолженности;

1.6 – кредитные карты;

1.7 – драгоценные металлы, предоставленные клиентам;

1.8 – требования по возврату денежных средств, предоставленных по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг;

5 – требования по приобретенным по сделке правам (требованиям) (уступка требования), подлежащие отражению на балансовых счетах (их частях) 47801, 47802;

6 – требования по приобретенным на вторичном рынке зкладным, подлежащие отражению на балансовых счетах (их частях) 47801, 47802;

7 – требования по сделкам, связанным с отчуждением (приобретением) кредитной организацией финансовых активов с одновременным предоставлением контрагенту права отсрочки платежа (поставки финансовых активов), подлежащие отражению на балансовых счетах (их частях) 47423, 47408, 60312, 60314;

8 – требования к плательщикам по оплаченным аккредитивам (в части непокрытых экспортных и импортных аккредитивов), подлежащие отражению на балансовых счетах (их частях) 47410, 47431;

11 – участие в финансировании (кредитовании) юридического лица через другие кредитные организации, не отраженное в кодах 1, 5–8.

4.3.3. В графе 2 раздела 3 указывается цель кредитования в соответствии с условиями договора (дополнительного соглашения к договору) с использованием следующих кодов:

1 – пополнение оборотных средств;

2 – приобретение недвижимого имущества (по договорам, заключенным до 1 января 2016 года, может указываться код 2 без расшифровки):

2.1 – приобретение земельных участков;

2.2 – приобретение жилых зданий;

2.3 – приобретение нежилых зданий;

2.4 – приобретение жилых помещений;

2.5 – приобретение нежилых помещений;

2.6 – иное;

3 – приобретение основных средств (за исключением недвижимого имущества);

4 – строительство, финансирование инвестиционных проектов, приобретение имущественных прав по договорам участия в долевом строительстве (по договорам, заключенным до 1 января 2016 года, может указываться код 4 без расшифровки):

4.1 – строительство жилых зданий;

4.2 – реконструкция жилых зданий;

4.3 – строительство нежилых зданий;

4.4 – реконструкция нежилых зданий;

4.5 – приобретение имущественных прав по договорам участия в долевом строительстве многоквартирных домов и иных жилых зданий;

4.6 – приобретение имущественных прав по договорам участия в долевом строительстве нежилых зданий;

4.7 – финансирование инвестиционных проектов, предусматривающих строительство, реконструкцию жилых зданий (например, комплексное освоение территорий и другие проекты, включающие в себя строительство, реконструкцию нескольких жилых зданий с возможным одновременным строительством, реконструкцией нежилых зданий, инженерно-технической инфраструктуры и так далее);

4.8 – финансирование инвестиционных проектов, предусматривающих строительство, реконструкцию нежилых зданий и не предусматривающих строительство жилых зданий (например, комплексное освоение территорий и другие проекты, включающие в себя строительство, реконструкцию нескольких нежилых зданий с возможным одновременным строительством, реконструкцией инженерно-технической инфраструктуры и так далее);

4.9 – финансирование инвестиционных проектов по строительству, реконструкции инженерно-технической инфраструктуры;

5 – приобретение ценных бумаг, в том числе векселей, указывается один из кодов от 5.1 до 5.4 по договорам, заключенным с 1 января 2016 года (по договорам, заключенным до 1 января 2016 года, может указываться код 5 без расшифровки):

5.1 – приобретение собственных векселей кредитной организации;

5.2 – приобретение ценных бумаг, эмитированных лицами, указанными в подпункте 6.2.1 пункта 6.2 и подпункте 6.3.1 пункта 6.3 Положения № 254-П, при условии, что указанные лица выпускают эмиссионные ценные бумаги, которые допущены к обращению организатором торговли на рынке ценных бумаг Российской Федерации или стран, имеющих страновую оценку “1”, а также стран с высоким уровнем доходов, являющихся членами ОЭСР и (или) Европейского союза, перешедших на единую денежную единицу Европейского союза, или если финансовое положение лиц, указанных в подпункте 6.3.1 пункта 6.3 Положения № 254-П, оценивается как хорошее;

5.3 – приобретение ценных бумаг, в том числе векселей, не относящихся к перечисленным в кодах 5.1 и 5.2, в случае, когда заемщик является профессиональным участником рынка ценных бумаг;

5.4 – приобретение ценных бумаг, в том числе векселей, не относящихся к перечисленным в кодах 5.1–5.3;

6 – обеспечение участия в электронных торгах и аукционах;

7 – осуществление вложений в уставные капиталы юридических лиц;

8 – ссуды на погашение (как полное, так и частичное) имеющейся задолженности перед данной кредитной организацией;

9 – ссуды на погашение (как полное, так и частичное) имеющейся задолженности перед другими кредитными организациями или перед третьими лицами;

10 – ссуды на погашение (рефинансирование) (как полное, так и частичное) обязательств других заемщиков перед данной кредитной организацией либо перед другими кредитными организациями;

11 – финансирование лизинговой деятельности;

12 – приобретение прав требования по ссудам;

13 – предоставление займов третьим лицам;

14 – иные цели;

0 – цели кредитования не определены.

Если ссуда предоставлена на несколько целей, то указывается информация обо всех целях.

По кредитным линиям, в случае если по отдельным траншам установлены разные цели, в дополнительных строках по траншам приводится расшифровка целей по каждому траншу.

4.3.4. В графах 3, 5, 7, 10 раздела 3 указываются сведения, первоначально предусмотренные договором о предоставлении ссуды (договором о приобретении прав требования).

В графах 4, 6, 8, 11 раздела 3 указываются условия договора, действующие по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным. В случае отсутствия изменений в договоре по соответствующему параметру в графах 4, 6, 8, 11 указываются значения, отраженные в графах 3, 5, 7, 10 соответственно.

4.3.5. В графах 3 и 4 раздела 3 указываются сумма ссуды, отраженная в договоре, лимит по ссудам “овердрафт”, кредитным картам, лимит выдачи по кредитным линиям с лимитом выдачи, лимит задолженности по кредитным линиям с лимитом задолженности и по комбинированным кредитным линиям.

По ссудам, предоставленным в иностранной валюте, указывается сумма договора в единицах валюты ссуды.

В случае если значение суммы лимита зависит от наступления условий, установленных договором, в графе 15 раздела 3 указывается значение “ЛИ”, в графе 3 раздела 3 указывается максимально возможное значение лимита по договору, в графе 4 раздела 3 указывается действующий лимит.

По кредитным линиям в дополнительных строках по траншам приводятся суммы траншей.

По мультивалютным кредитным линиям основная строка не заполняется.

4.3.6. В графах 5 и 6 раздела 3 указывается код валюты ссуды по договору согласно Общероссийскому классификатору валют (ОКВ).

По мультивалютным кредитным линиям основная строка не заполняется, в дополнительных строках по траншам приводится расшифровка кодов валют по каждому траншу.

4.3.7. В графах 7 и 8 раздела 3 указывается дата окончательного погашения ссудной задолженности, предусмотренная договором (дополнительным соглашением к договору).

В случаях когда договором не предусмотрен срок возврата средств, графы 7 и 8 раздела 3 не заполняются.

Если по кредитной линии даты погашения отдельных траншей не совпадают с датой окончательного погашения задолженности по кредитной линии, в дополнительных строках по траншам приводится дата погашения по каждому траншу.

4.3.8. В графе 9 раздела 3 указывается вид процентной ставки в соответствии с условиями договора, действовавшими на дату предоставления ссуды, с использованием следующих кодов:

Ф – фиксированная (устанавливается на весь период действия договора или на определенный период);

П – плавающая (значение ставки зависит от плавающего компонента, указанного в графе 14 раздела 3);

М – переменная (изменение ставки зависит от наступления установленных договором условий, указанных в графе 14 раздела 3 Отчета).

Если договором предусмотрена комбинация разных видов процентных ставок (комбинированная ставка), то указывается комбинация соответствующих кодов (например, ФП).

Если по кредитной линии предусмотрены разные виды процентных ставок для разных траншей, основная строка не заполняется, в дополнительных строках по траншам приводится расшифровка видов процентной ставки по каждому траншу.

4.3.9. В графах 10 и 11 раздела 3 указываются годовые процентные ставки по ссуде:

для фиксированной процентной ставки: в графе 10 – процентная ставка, зафиксированная в первоначальном договоре, в графе 11 – процентная ставка с учетом последних изменений в договоре;

для плавающей процентной ставки: в графе 10 – процентная ставка в годовом исчислении, сложившаяся на дату заключения договора исходя из условий договора, в графе 11 – процентная ставка в годовом исчислении, сложившаяся на отчетную дату исходя из условий договора;

для переменной процентной ставки: в графе 10 – процентная ставка, установленная договором на дату заключения договора, в графе 11 – процентная ставка по договору (с учетом изменений), действующая на отчетную дату.

В случае если в договоре процентная ставка определена не в годовом исчислении, в целях заполнения Отчета ее следует пересчитать в годовое исчисление.

Процентная ставка по кредитам, предоставленным с использованием банковских карт, определяется как максимальная из номинальных процентных ставок (без штрафных санкций), установленных соответствующим договором.

Если по кредитной линии предусмотрена выдача траншей под разные процентные ставки, основная строка по графам 10 и 11 не заполняется, в дополнительных строках по траншам приводятся значения процентных ставок по каждому траншу.

4.3.10. В графе 12 раздела 3 указывается годовая процентная ставка по просроченной части ссуды (при наличии таковой), исходя из действующего на 1-е число месяца, следующего за отчетным, договора, дополнения к договору.

Если по кредитной линии предусмотрены разные процентные ставки по просроченной части ссуды для разных траншей, основная строка не заполняется, в дополнительных строках по траншам приводится расшифровка размеров процентной ставки по просроченной части ссуды по каждому траншу.

4.3.11. В графе 13 раздела 3 указывается первоначальный период фиксации (при наличии) процентной ставки, указанной в договоре, с использованием следующих кодов:

- 1 – на весь срок ссуды (коды 2–8 в этом случае не используются);
- 2 – до 1 месяца;
- 3 – свыше 1 месяца до 3 месяцев;
- 4 – свыше 3 месяцев до 6 месяцев;
- 5 – свыше 6 месяцев до 1 года;
- 6 – свыше 1 года до 3 лет;
- 7 – свыше 3 лет до 5 лет;
- 8 – свыше 5 лет.

Первоначальный период фиксации процентной ставки определяется исходя из заранее определенного периода времени с даты предоставления ссуды, на протяжении которого стоимость заимствования не изменяется. Первоначальный период фиксации может быть меньше или равен исходному сроку ссуды.

Если по кредитной линии предусмотрены разные периоды фиксации процентной ставки для разных траншей, основная строка не заполняется, в дополнительных строках по траншам приводятся периоды фиксации процентной ставки по каждому траншу.

4.3.12. В графе 14 раздела 3 указывается вид компонента, на основе которого рассчитывается плавающая и переменная процентные ставки, с использованием следующих кодов.

Вид плавающего (переменного) компонента:

- 1 – ключевая ставка Банка России;
- 2 – MosPrime Rate;
- 3 – RUONIA;
- 4 – ROISfix;
- 5 – LIBOR;
- 6 – уровень инфляции;
- 7 – финансовые показатели деятельности заемщика;
- 8 – иное.

Если по кредитной линии предусмотрены разные виды плавающего (переменного) компонента для разных траншей, основная строка не заполняется, в дополнительных строках по траншам приводится расшифровка видов компонента процентной ставки по каждому траншу.

4.3.13. В графе 15 раздела 3 указываются специальные условия договора (при их наличии) с использованием следующих кодов:

Б – признак договора, который был консолидирован с другими договорами (отражается в основной строке). По договорам с признаком “Б” отражается информация только в разделах 1–3, при этом в графе 16 раздела 3 указывается идентификационный код консолидированного договора;

К – признак консолидированного договора (отражается в основной строке) или транша (отражается в дополнительных строках по траншам), возникшего при консолидации договоров (траншей);

Р – признак разделения (деконсолидации) договора (отражается в основной строке) или транша (отражается в дополнительных строках по траншам), при этом по разделенным договорам в графе 16 раздела 3 указывается идентификационный код договора до разделения (деконсолидации);

В – признак договора с валютной оговоркой (отражается в основной строке);

П – договором предусмотрена капитализация процентов (отражается в основной строке);

ЛД – установлен один лимит по нескольким договорам с одним заемщиком (отражается в основной строке);

ЛЗ – установлен один лимит по договорам с несколькими заемщиками (отражается в основной строке);

ЛИ – значение лимита зависит от условий, установленных в договоре (отражается в основной строке).

При наличии нескольких специальных условий договора перечисляются все соответствующие коды.

4.3.14. При указании в графе 15 раздела 3 Отчета кодов “Б” или “Р” в графе 16 раздела 3 указывается соответственно идентификационный номер консолидированного договора или идентификационный код договора до разделения (деконсолидации).”;

в подпункте 4.5:

абзац второй изложить в следующей редакции:

“По ссудам, выданным до 1 января 2016 года, сведения по графе 5 раздела 5 могут не заполняться.”;

в абзаце седьмом слова “(по нумерации, используемой в кредитной организации)” заменить словами “, неизменный и не повторяемый в рамках одного договора”;

подпункт 4.7 дополнить абзацем следующего содержания:

“По кредитной линии в основной строке в графах 1–4 раздела 7 отражается общая сумма требований по получению процентных доходов по договору, а в графе 5 раздела 7 – общая сумма фактически сформированного резерва на возможные потери по требованиям по получению процентных доходов.”;

в подпункте 4.9:

абзац второй дополнить предложением следующего содержания: “Сведения по графам 2, 3, 5 и 6 раздела 9 указываются в единицах валюты, соответствующей лицевому счету, на котором учитывается погашаемая задолженность.”

абзацы третий и шестнадцатый после слова “договору),” дополнить словами “действующая на конец отчетного месяца,”;

абзац десятый после слова “платежей” дополнить словами “или с установлением особого графика платежей, не соответствующего кодам 1–6”;

в подпункте 4.10:

в абзацах третьем и четвертом слова “другой организации” исключить;

абзацы седьмой-девятый изложить в следующей редакции:

“5 – передача отчитывающейся кредитной организацией ипотечного покрытия в доверительное управление с дальнейшей выдачей ипотечных сертификатов участия в порядке, установленном Федеральным законом от 11 ноября 2003 года № 152-ФЗ “Об ипотечных ценных бумагах” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 46, ст. 4448; 2005, № 1, ст. 19; 2006, № 31, ст. 3440; 2010, № 11, ст. 1171; 2011, № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040; 2012, № 26, ст. 3436; № 53, ст. 7606; 2013, № 30, ст. 4084; № 51, ст. 6699; 2015, № 27, ст. 4001) (далее – Федеральный закон № 152-ФЗ);

6 – эмиссия отчитывающейся кредитной организацией облигаций с ипотечным покрытием в порядке, установленном Федеральным законом № 152-ФЗ;

7 – выдача отчитывающейся кредитной организацией ипотечных сертификатов участия в порядке, установленном Федеральным законом № 152-ФЗ;”;

абзац пятнадцатый изложить в следующей редакции:

“В графах 4–7 раздела 10 указывается информация по организации (физическому лицу), получившей (получившему) права требования в результате уступки прав требования по ссуде или на основании агентского договора (при указании в графе 1 раздела 10 кодов 1–4, 9), по доверительному управляющему (при указании в графе 1 раздела 10 кода 5), по организатору эмиссии ценных бумаг (при указании в графе 1 раздела 10 кода 6), по организации – продавцу защиты от кредитного риска (при указании в графе 1 раздела 10 кода 8):”;

абзац шестнадцатый дополнить словами “, по физическим лицам указывается “ФЛ”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“для физических лиц не заполняется”.

1.1.23. В разделе 1 формы отчетности 0409316 “Сведения о жилищных кредитах”:

графу 2 строки 1.1 изложить в следующей редакции:

“ипотечные жилищные кредиты, всего, из них:”;

дополнить строкой 1.1.1 следующего содержания:

“	1.1.1	выданные под залог прав требования по договорам участия в долевом строительстве														”.
---	-------	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

1.1.24. В пункте 2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409316 “Сведения о жилищных кредитах”:

подпункт 2.3 дополнить абзацем следующего содержания:

“По строке 1.1.1 отражаются ипотечные жилищные кредиты, выданные под залог прав требования по договорам участия в долевом строительстве, в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2004 года № 214-ФЗ “Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 1, ст. 40; 2006, № 30, ст. 3287; № 43, ст. 4412; 2008, № 30, ст. 3616; 2009, № 29, ст. 3584; 2010, № 25, ст. 3070; 2011, № 49, ст. 7015; № 49, ст. 7040; 2012, № 29, ст. 3998; № 53, ст. 7619, ст. 7643; 2013, № 30, ст. 4074, ст. 4082; № 52, ст. 6979; 2014, № 26, ст. 3377; № 30, ст. 4225; 2015, № 29, ст. 4362).”;

графу 1 строки “Раздел 1 строки 1, 1.1” таблицы подпункта 2.11 дополнить цифрами “, 1.1.1”.

1.1.25. Форму отчетности 0409345 “Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады” изложить в редакции приложения 3 к настоящему Указанию.

1.1.26. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409345 “Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады”:

в абзацах втором и третьем пункта 4 цифры “2–23” заменить цифрами “2–26”;

в пункте 5 цифры “17” заменить цифрами “20”;

в пункте 6 слова “22 и 23” заменить словами “25 и 26”.

1.1.27. В форме отчетности 0409401 “Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях”:

таблицу титульного листа изложить в следующей редакции:

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

в примечании 1 цифры “1–4” заменить словами “1, 2 и 4”;

раздел 3 признать утратившим силу.

1.1.28. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409401 “Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях”:

в пункте I.5 цифры “1–3” заменить словами “1 и 2”;

в пункте I.6:

в абзаце втором слово “четырёх” заменить словом “трех”;

абзац пятый признать утратившим силу;

в абзаце третьем пункта I.8, абзацах четвертом-шестом и десятом пункта III.1, абзацах третьем и седьмом пункта III.2, абзацах восьмом и шестнадцатом пункта IV.4, абзаце тринадцатом подпункта IV.5.14 пункта IV.5 слова “и 3” исключить;

в абзаце третьем пункта IV.5.10 слова “или 4 и 6” исключить;

в пункте V.10:

абзац второй изложить в следующей редакции:

“Расчет нераспределенной прибыли отчитывающегося банка 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.”;

абзац третий признать утратившим силу;

подпункты V.10.1–V.10.5 признать утратившими силу;

разделы VI, VII и пункт IX.4 признать утратившими силу.

1.1.29. В зоне для размещения реквизитов заголовочной части формы отчетности 0409404 “Сведения об инвестициях уполномоченного банка и его клиентов-резидентов (кроме кредитных организаций) в ценные бумаги, выпущенные нерезидентами, и в уставный капитал (доли, паи) нерезидентов”:

слова “на 1 января _____ г.” заменить словами “на “___” _____ г.”;

слово “Годовая” заменить словом “Квартальная”.

1.1.30. Пункт I.2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409404 “Сведения об инвестициях уполномоченного банка и его клиентов-резидентов (кроме кредитных организаций) в ценные бумаги, выпущенные нерезидентами, и в уставный капитал (доли, паи) нерезидентов” изложить в следующей редакции:

“I.2. Уполномоченные банки представляют Отчет в электронном виде в территориальные учреждения Банка России не позднее 5-го рабочего дня второго месяца, следующего за отчетным кварталом. По состоянию на 1 января Отчет представляется в срок не позднее 9-го рабочего дня второго месяца, следующего за отчетным кварталом. Представляемые сведения должны включать данные по филиалам отчитывающегося уполномоченного банка, не включая филиалы, находящиеся на территории других государств и не являющиеся самостоятельными юридическими лицами.”.

1.1.31. Раздел 3 формы отчетности 0409405 “Сведения об операциях с ценными бумагами, долями, паями и вкладами в имуществе, совершенных между резидентами и нерезидентами” признать утратившим силу.

1.1.32. 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”:

в пункте I.7:

абзац первый изложить в следующей редакции:

“I.7. В Отчете отражаются следующие виды операций с ценными бумагами (включая ценные бумаги, выпущенные Банком), а также долями, паями, вкладами в имуществе.”;

абзац семнадцатый изложить в следующей редакции:

“операции, связанные с исполнением обязательств по контракту и по кредитному договору (договору займа), по которым в Банке оформлен паспорт сделки.”;

абзац второй пункта II.3 изложить в следующей редакции:

“Операции с ценными бумагами, а также долями, паями, вкладами в имуществе, связанные с исполнением обязательств по контракту и по кредитному договору (договору займа), по которым в Банке оформ-

лен паспорт сделки, и осуществленные клиентами Банка в предыдущие отчетные периоды, отражаются в том отчетном периоде, в котором были представлены подтверждающие документы (в пределах последних 12 месяцев).”;

в пункте III.1:

в абзаце первом цифру “3” заменить цифрой “2”;

абзац одиннадцатый изложить в следующей редакции:

“операции, связанные с исполнением обязательств по контракту, кредитному договору (договору займа) (кроме прощения долга), по которым в Банке оформлен паспорт сделки, и сопровождаемые передачей прав собственности на ценные бумаги (доли, паи) и (или) на недвижимое имущество, увеличением уставного капитала, осуществлением вклада в имущество, оказанием финансовой помощи (в том числе в результате зачета встречных требований, новации, иных способов исполнения обязательств).”;

абзацы восемнадцатый и девятнадцатый изложить в следующей редакции:

“операции по погашению просроченной задолженности по основному долгу и процентам (купонам) по ценным бумагам (долям, паям, вкладам), а также выплаты процентов, начисленных на просроченную задолженность по основному долгу и процентам;

операции, связанные с исполнением обязательств по контракту, кредитному договору (договору займа) (кроме прощения долга), по которым в Банке оформлен паспорт сделки, и сопровождаемые снижением (прекращением) обязательств по ценным бумагам (долям, паям) (в части как основного долга, так и обязательств по выплате доходов), обязательств по распределению прибыли учредителям (участникам) или по осуществлению выплат при ликвидации, а также сопровождаемые уменьшением уставного капитала, осуществлением изъятий из имущества (в результате зачета встречных требований, иных способов исполнения обязательств).”;

абзацы третий и четвертый пункта III.2 изложить в следующей редакции:

“Для операций клиентов Банка с кодами 23 и 24, совершенных в отчетном периоде, должна быть указана дата из графы 3 раздела III формы отчетности 0406006 “Ведомость банковского контроля по кредитному договору” либо дата из графы 3 подраздела III.I формы отчетности 0406008 “Ведомость банковского контроля по контракту” (далее при совместном упоминании – Ведомость банковского контроля), приведенных в приложении 7 (приложении 6) к Инструкции Банка России от 4 июня 2012 года № 138-И “О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением”, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25103, 15 августа 2013 года № 29394, 12 декабря 2014 года № 35153, 1 июля 2015 года № 37876 (“Вестник Банка России” от 17 августа 2012 года № 48–49, от 21 августа 2013 года № 44, от 22 января 2015 года № 2, от 22 июля 2015 года № 60). Дополнительно в графе 21 указывается номер паспорта сделки, по которому оформлена Ведомость банковского контроля.

Для операций, указанных в пункте II.3 настоящего Порядка, указывается дата представления подтверждающих документов. Дополнительно в графе 21 указывается дата фактического поступления денежных средств, а для операций, отражаемых по кодам 23 и 24, указывается номер паспорта сделки, по которому оформлена Ведомость банковского контроля, а также дата из графы 3 раздела III (подраздела III.I) Ведомости банковского контроля.”;

в пункте III.4:

абзац второй после цифр “23,” дополнить цифрами “24.”;

абзац третий дополнить словами “, при этом в графе 21 Отчета указывается дата операции по второй части соответствующей сделки, установленная договором, в формате “дд.мм.гггг”, где “дд” – день, “мм” – месяц, “гггг” – год”;

абзацы двадцать второй – двадцать пятый изложить в следующей редакции:

“23 – для операций, связанных с исполнением обязательств по кредитному договору (договору займа) (кроме прощения долга), по которому в Банке оформлен паспорт сделки, в отношении финансовых инструментов, указанных в пункте III.3 настоящего Порядка;

24 – для операций, связанных с исполнением обязательств по контракту, по которому в Банке оформлен паспорт сделки, в отношении финансовых инструментов, указанных в пункте III.3 настоящего Порядка;

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);”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“99 – для всех операций, отражаемых в разделе 2 Отчета, кроме операций с кодами 21, 22, 23, 24.”;

пункт III.5 изложить в следующей редакции:

“III.5. В графе 5 указывается соответствующий код направления платежа.

С кодом “INR” в Отчете отражаются:

поступления от нерезидентов (включая нерезидентов, являющихся клиентами Банка), а также со счетов брокеров-резидентов, действующих в интересах своих клиентов-нерезидентов (кроме уполномоченных банков-брокеров), в том числе по сделкам на возвратной основе, средств по собственным операциям Банка. Для целей Отчета в качестве контрагента указывается не брокер, а его клиент-нерезидент;

поступления от нерезидентов (включая нерезидентов, являющихся клиентами Банка), а также со счетов брокеров-резидентов, действующих в интересах своих клиентов-нерезидентов (кроме уполномоченных банков-брокеров), в том числе по сделкам на возвратной основе, средств в пользу резидентов, являющихся клиентами Банка по брокерским, агентским договорам, договорам доверительного управления. Для целей Отчета в качестве получателя средств указывается клиент-резидент, а в качестве контрагента указывается не брокер, а его клиент-нерезидент;

поступления на клиентские счета резидентов (кроме уполномоченных банков) денежных средств от нерезидентов (включая нерезидентов, являющихся клиентами Банка), за исключением поступлений денежных средств со счетов брокеров-резидентов, действующих в интересах своих клиентов-нерезидентов;

поступления денежных средств на счета резидентов по операциям с кодами ОТН3 и ОТН4, указанными в графе 3 Отчета;

по операциям с кодом вида операции 22 – передача ценных бумаг (долей, паев) резидентами нерезидентам;

по операциям с кодами вида операции 23 и 24 – передача резидентами в пользу нерезидентов прав собственности на ценные бумаги (доли, паи) и (или) на недвижимое имущество, увеличение уставного капитала резидента (уменьшение уставного капитала нерезидента), вклад в имущество резидента (изъятие из имущества нерезидента), оказание финансовой помощи резиденту, а также снижение (прекращение) обязательств по ценным бумагам (долям, паям) нерезидентов (в части как основного долга, так и обязательств по выплате доходов), обязательств нерезидентов по распределению прибыли учредителям (участникам) или по осуществлению выплат при ликвидации;

получение вознаграждения резидентом от нерезидента по договору уступки права требования.

С кодом “OUTR” в Отчете отражаются:

платежи в пользу нерезидентов (включая нерезидентов, являющихся клиентами Банка), а также на счета брокеров-резидентов, действующих в интересах своих клиентов-нерезидентов (кроме уполномоченных банков-брокеров), в том числе по сделкам на возвратной основе, по собственным операциям Банка. Для целей Отчета в качестве контрагента указывается не брокер, а его клиент-нерезидент;

платежи в пользу нерезидентов (включая нерезидентов, являющихся клиентами Банка), а также на счета брокеров-резидентов, действующих в интересах своих клиентов-нерезидентов (кроме уполномоченных банков-брокеров), по операциям, совершенным Банком в интересах своих клиентов-резидентов по брокерским, агентским договорам, договорам доверительного управления, в том числе по сделкам на возвратной основе. Для целей Отчета в качестве плательщика средств указывается клиент – резидент Банка, а в качестве контрагента указывается не брокер, а его клиент-нерезидент;

платежи в пользу нерезидентов (включая нерезидентов, являющихся клиентами Банка), осуществленные клиентами-резидентами (кроме уполномоченных банков) по операциям с нерезидентами, в том числе по сделкам на возвратной основе, за исключением платежей на счета брокеров-резидентов, действующих в интересах своих клиентов-нерезидентов;

переводы клиентов-резидентов в пользу нерезидентов по операциям с кодами ОТН3 и ОТН4, указанными в графе 3 Отчета;

по операциям с кодом вида операции 22 – получение ценных бумаг (долей, паев) резидентами от нерезидентов;

по операциям с кодами вида операции 23 и 24 – получение резидентами от нерезидентов прав собственности на ценные бумаги (доли, паи) и (или) на недвижимое имущество, увеличение уставного капитала нерезидента (уменьшение уставного капитала резидента), вклад в имущество нерезидента (изъятие из имущества резидента), оказание финансовой помощи нерезиденту, а также снижение (прекращение) обязательств по ценным бумагам (долям, паям) резидентов (в части как основного долга, так и обязательств по выплате доходов), обязательств резидентов по распределению прибыли учредителям (участникам) или по осуществлению выплат при ликвидации;

выплата вознаграждения резидентом в пользу нерезидента по договору уступки права требования.

С кодом “OUTN” в Отчете отражаются:

платежи Банка в пользу резидентов (включая кредитные организации, выступающие как от своего имени и за свой счет, так и в интересах своих клиентов-резидентов по брокерским, агентским договорам,

договорам доверительного управления) за приобретенные в пользу нерезидентов – клиентов Банка по брокерским, агентским договорам, договорам доверительного управления ценные бумаги (доли, паи), в том числе по сделкам на возвратной основе. Для целей Отчета в качестве плательщика указывается клиент-нерезидент (депонент-нерезидент) Банка;

платежи клиентов-брокеров (резидентов), не являющихся кредитными организациями, в пользу резидентов (кроме уполномоченных банков, выступающих как от своего имени и за свой счет, так и в интересах своих клиентов-резидентов по брокерским, агентским договорам, договорам доверительного управления) за ценные бумаги (доли, паи), приобретенные брокерами в интересах своих клиентов-нерезидентов, в том числе по сделкам на возвратной основе.

С кодом “INN” в Отчете отражаются:

поступления от резидентов (включая кредитные организации, выступающие как от своего имени и за свой счет, так и в интересах своих клиентов-резидентов по брокерским, агентским договорам, договорам доверительного управления) в пользу нерезидентов, являющихся клиентами Банка по брокерским, агентским договорам, договорам доверительного управления, денежных средств от реализации ценных бумаг (долей, паев), включая сделки на возвратной основе, а также сумм от погашения ценных бумаг, процентных (купонных) доходов по ценным бумагам (долям, паям), дивидендов по акциям, в том числе поступления денежных средств, полученные Банком в качестве номинального держателя, платежного агента или полученные депозитарием Банка. Для целей Отчета в качестве получателя средств указывается клиент-нерезидент (депонент-нерезидент) Банка;

поступления от резидентов (кроме уполномоченных банков, выступающих как от своего имени и за свой счет, так и в интересах своих клиентов-резидентов по брокерским, агентским договорам, договорам доверительного управления) на счета клиентов-брокеров (резидентов) денежных средств в пользу их клиентов-нерезидентов от реализации ценных бумаг (долей, паев), в том числе по сделкам на возвратной основе, а также сумм от погашения ценных бумаг, процентных (купонных) доходов по ценным бумагам (долям, паям), дивидендов по акциям.

Платежи и поступления денежных средств включаются в Отчет независимо от способа их осуществления, в частности, включаются расчеты, осуществленные на счета (со счетов) “НОСТРО”, “ЛОРО” Банка (в том числе транзитные операции через другие банки-резиденты), аккредитивные счета, а также расчеты чеками или путем внесения денежных средств в кассу Банка.”;

в абзаце первом пункта III.7 слова “22 или 23” заменить словами “22, 23 или 24”;

абзац четвертый пункта III.8 изложить в следующей редакции:

“Для операций с кодами 23 и 24 указываются стоимость передаваемых ценных бумаг (долей, паев), недвижимого имущества, сумма увеличения (уменьшения) уставного капитала, вкладов в имущество (изъятий из имущества), объем оказанной финансовой помощи, объем снижения (прекращения) обязательств по ценным бумагам (долям, паям) (в части как основного долга, так и обязательств по выплате доходов), объем снижения обязательств по распределению прибыли учредителям (участникам) или по осуществлению выплат при ликвидации. Если указанная стоимость (сумма) не совпадает с суммой, отраженной в графе 6 раздела III (подраздела III.I) Ведомости банковского контроля, то в графе 21 дается краткое пояснение о суммах, составляющих получившуюся разницу.”;

абзац двенадцатый пункта III.9 изложить в следующей редакции:

“Для операций с кодами вида операции 22, 23 и 24, а также для операций с кодами направления платежа INN и OUTF графа 10 не заполняется.”;

в абзаце седьмом пункта III.10 слова “разделах 2 и 3” заменить словами “разделе 2”;

в абзаце третьем пункта III.11 слова “разделах 2 и 3” заменить словами “разделе 2”;

в пункте III.17:

абзацы тринадцатый и четырнадцатый изложить в следующей редакции:

“для операций по первой части сделки на возвратной основе (с кодом вида операции 12) указывается дата операции по второй части соответствующей сделки, установленная договором, в формате “дд.мм.гггг”, где “дд” – день, “мм” – месяц, “гггг” – год;

для операций по второй части сделки на возвратной основе (с кодом вида операции 13) указывается дата операции по первой части соответствующей сделки в формате “дд.мм.гггг”, где “дд” – день, “мм” – месяц, “гггг” – год.”;

дополнить абзацами следующего содержания:

“для операций с кодом вида операции 23 или 24 указывается номер паспорта сделки, по которому оформлена Ведомость банковского контроля, дата из графы 3 раздела III (подраздела III.I) Ведомости банковского контроля, а также краткое пояснение о суммах, составляющих разницу между стоимостью, отраженной в графе 8 Отчета, и суммой, указанной в графе 6 раздела III (подраздела III.I) Ведомости банковского контроля. Для разделения примечаний используется символ “/”.

Кроме указанных случаев в данной графе по усмотрению Банка могут быть даны другие пояснения.”.

1.1.33. В пункте II.4 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409406 “Сведения о расчетах резидентов с нерезидентами по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам” слова “доб. 1-71-47 (факс (495) 771-44-60; e-mail: aja@cbr.ru)” заменить словами “доб. 1-53-86 (факс (495) 771-44-60; e-mail: sua1@cbr.ru)”.

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

абзац второй пункта III.8 дополнить словами “, либо в валюте платежной клиринговой позиции (для переводов, отражаемых в разделе 1 Отчета)”;

пункт III.11 дополнить словами “либо дата принятия в платежную клиринговую позицию (для переводов, отражаемых в разделе 1 Отчета)”;

в графе 5 таблицы раздела IV:

в строке 2 слова “НКО ЗАО “ЛИДЕР” заменить словами “НКО АО “ЛИДЕР”;

в строке 4 слова “ОАО КБ “ЮНИСТРИМ” заменить словами “АО КБ “ЮНИСТРИМ”;

в строке 5 слова “АКБ “ИНТЕРКООПБАНК” (ОАО)” заменить словами “АКБ “ИНТЕРКООПБАНК” (ПАО)”;

в строке 8 слова “ОАО АКБ “Связь-Банк” заменить словами “ПАО АКБ “Связь-Банк”;

в строке 9 слова “ОАО “Сбербанк России” заменить словами “ПАО Сбербанк”.

1.1.35. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409410 “Сведения об активах и пассивах уполномоченного банка по видам валют и странам”:

в пункте II.3 слова “доб. 1-71-47, по адресу электронной почты: aja@cbr.ru” заменить словами “доб. 1-53-86, по адресу электронной почты: sua1@cbr.ru”;

в абзаце первом пункта IV.2 слова “В графе 2 указывается один из следующих кодов актива (пассива):” и таблицу исключить;

пункт VI.5 изложить в следующей редакции:

“VI.5. В графе 5 указывается один из кодов валюты актива (пассива), указанных в пункте III.5 настоящего Порядка.”.

1.1.36. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409634 “Отчет об открытых валютных позициях”:

в пункте 2:

второе предложение изложить в следующей редакции: “Отчетные данные участников банковской группы включаются в Отчет в соответствии с Положением Банка России от 3 декабря 2015 года № 509-П “О расчете величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковских групп”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40318 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Положение Банка России № 509-П).”;

примечание 1 исключить;

в пункте 9:

абзац девятый после слов “дочерних организаций)” дополнить словами “, а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу несущественности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их несущественности”;

абзац двенадцатый после слов “дочерних организаций,” дополнить словами “а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу несущественности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их несущественности”.

1.1.37. Форму отчетности 0409639 “Справка о внутреннем контроле в кредитной организации” и Порядок составления и представления отчетности по форме 0409639 “Справка о внутреннем контроле в кредитной организации” изложить в редакции приложения 4 к настоящему Указанию.

1.1.38. Порядок составления и представления отчетности по форме 0409701 “Отчет об операциях на валютных и денежных рынках” изложить в редакции приложения 5 к настоящему Указанию.

1.1.39. Форму отчетности 0409706 “Сведения об объемах внебиржевых сделок” изложить в редакции приложения 6 к настоящему Указанию.

1.1.40. В пункте 1 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409706 “Сведения об объемах внебиржевых сделок”:

в абзаце втором слова “20-го числа” заменить словами “15-го рабочего дня”;

абзац третий после слова “сделкам” дополнить словами “(по покупке, продаже и сделкам РЕПО)”.

1.1.41. Пункт 1 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409708 “Сведения о работниках кредитной организации, осуществляющих функции, непосредственно связанные с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, или осуществляющих клиринговую деятельность и (или) функции центрального контрагента” дополнить абзацем следующего содержания:

“При отсутствии значений показателей в соответствующей графе Отчета проставляется прочерк.”.

1.1.42. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409710 “Сведения об индивидуальном клиринговом обеспечении и ином обеспечении участника клиринга”:

пункт 3 изложить в следующей редакции:

“3. В графе 2 указывается полное или сокращенное наименование участника клиринга. Если участником клиринга является нерезидент, указывается его наименование на английском языке или в латинской транскрипции.”;

дополнить пунктами 3¹ и 3² следующего содержания:

“3¹. В графе 3 указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) для участников клиринга – резидентов, для участников клиринга – нерезидентов – код “Tax Identification Number” (TIN) или регистрационный номер в стране регистрации. При отсутствии у участников клиринга – резидентов ИНН, у участников клиринга – нерезидентов – TIN или регистрационного номера в стране регистрации в данной графе необходимо указывать: для участников клиринга – резидентов – десять нулей, для участников клиринга – нерезидентов – три нуля.

3². В графе 4 указывается основной государственный регистрационный номер (ОГРН) участника клиринга – резидента, для паевых инвестиционных фондов – резидентов указываются ОГРН управляющей компании паевого инвестиционного фонда, для индивидуального предпринимателя – резидента – основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП). В случае отсутствия данных об ОГРН (ОГРНИП) участника клиринга – резидента для заполнения в данных графах необходимо указывать тринадцать (пятнадцать) нулей. Для участника клиринга – нерезидента – условное обозначение НР.”;

пункт 4 дополнить предложением следующего содержания: “В случае отсутствия группы (категории) участника клиринга проставляется прочерк.”;

пункт 5 дополнить предложением следующего содержания: “В случае осуществления клиринга по внебиржевым сделкам в графах 6 и 7 указывается слово “внебиржевой”.”.

1.1.43. В пункте II.2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409711 “Отчет по ценным бумагам”:

абзацы пятьдесят первый – шестьдесят шестой изложить в следующей редакции:

“Для определения принадлежности организаций к подсекторам финансового сектора (Центральный банк Российской Федерации, кредитные организации, инвестиционные фонды, другие финансовые организации, государственные финансовые корпорации, страховщики, пенсионные фонды) следует руководствоваться Перечнем организаций финансового сектора, ежеквартально публикуемым на сайте Банка России в разделе “Статистика” / “Информация для отчитывающихся организаций” (www.cbr.ru/statistics/?PrId=org). В случае отсутствия организации в указанном Перечне отнесение ее к подсекторам финансового сектора осуществляется кредитной организацией самостоятельно.

Сектор “нефинансовые организации” включает коммерческие и некоммерческие организации, занимающиеся производством товаров и оказанием нефинансовых услуг, независимо от формы собственности и организационно-правовой формы. К сектору нефинансовых организаций следует также относить унитарные предприятия.

К подсектору “нефинансовые государственные организации” относятся нефинансовые организации с кодами 11, 12, 13, 14, 61 Общероссийского классификатора форм собственности (ОКФС).

К подсектору “другие нефинансовые организации” относятся нефинансовые организации – резиденты с прочими кодами ОКФС.

В подсектор “кредитные организации” включаются банки и небанковские кредитные организации, имеющие лицензию Банка России на осуществление банковских операций.

К подсектору “инвестиционные фонды” относятся акционерные инвестиционные фонды, а также паевые инвестиционные фонды;

Подсектор “другие финансовые организации (за исключением страховщиков и негосударственных пенсионных фондов)” включает юридических лиц, предоставляющих на основании соответствующей лицен-

зии услуги на рынках ценных бумаг, услуги страхового брокера, а также лизинговые услуги, услуги по предоставлению займов под залог (деятельность ломбардов) или иные услуги финансового характера. В данный подсектор включаются также инвестиционные компании, управляющие компании, фондовые и товарно-фондовые биржи, брокерские организации, кредитные потребительские кооперативы, микрофинансовые организации, лизинговые компании, факторинговые компании, ломбарды, саморегулируемые организации финансового рынка, страховых агентов и страховых брокеров, являющихся юридическими лицами, и другие финансовые посредники.

К подсектору “государственные финансовые корпорации” следует относить также государственную корпорацию “Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)”.

Подсектор “страховщики” включает юридических лиц, предоставляющих на основании соответствующей лицензии услуги страхования, перестрахования, взаимного страхования.

Подсектор “негосударственные пенсионные фонды” включает юридических лиц, предоставляющих на основании соответствующей лицензии услуги обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения.

“Сектор государственного управления” охватывает:

федеральные органы государственной власти, казенные, бюджетные и автономные учреждения, финансируемые за счет средств федерального бюджета;

органы государственной власти субъектов Российской Федерации, казенные, бюджетные и автономные учреждения, финансируемые за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации;

органы местного самоуправления, казенные, бюджетные и автономные учреждения, финансируемые за счет местных бюджетов муниципальных образований;

государственные внебюджетные фонды и государственные территориальные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, территориальные фонды обязательного медицинского страхования).

Сектор “население и некоммерческие организации, обслуживающие население”, включает физических лиц и индивидуальных предпринимателей, общественные и религиозные организации, фонды, имеющие социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно-полезные цели.”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“Принадлежность к сектору “нерезидентов” определяется в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации.”.

1.1.44. Форму отчетности 0409801 “Отчет о составе участников банковской группы” и Порядок составления и представления отчетности по форме 0409801 “Отчет о составе участников банковской группы” изложить в редакции приложения 7 к настоящему Указанию.

1.1.45. Форму отчетности 0409802 “Консолидированный балансовый отчет” изложить в редакции приложения 8 к настоящему Указанию.

1.1.46. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409802 “Консолидированный балансовый отчет”:

в пункте 1:

в абзаце первом слова “30 июля 2002 года № 191-П “О консолидированной отчетности”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 11 октября 2002 года № 3857, 14 марта 2005 года № 6393, 23 июля 2007 года № 9876, 15 июня 2012 года № 24587 (“Вестник Банка России” от 31 октября 2002 года № 58, от 13 апреля 2005 года № 19, от 2 августа 2007 года № 44, от 4 июля 2012 года № 35)” заменить словами “11 марта 2015 года № 462-П “О порядке составления отчетности, необходимой для осуществления надзора за кредитными организациями на консолидированной основе, а также иной информации о деятельности банковских групп”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 8 мая 2015 года № 37212 (“Вестник Банка России” от 20 мая 2015 года № 44)”;

абзац второй изложить в следующей редакции:

“Отчетные данные участников банковской группы включаются в Отчет в соответствии с Положением Банка России от 3 декабря 2015 года № 509-П “О расчете величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковских групп”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40318 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Положение Банка России № 509-П).”;

примечание 1 исключить;

в пункте 2:

в абзаце третьем цифры “4–6” заменить цифрами “3–21”;

дополнить абзацами следующего содержания:

“В целях составления Отчета под управляющей компанией понимается юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации и имеющее лицензию на осуществление дея-

тельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

В категорию “иные участники банковской группы” включаются отчетные данные участников банковской группы, не отнесенных к приведенным в Отчете категориям.

Отчетные данные участников банковской группы, указанных в абзаце третьем пункта 1.3 Положения Банка России № 509-П, включаются в Отчет:

отдельно по каждому участнику банковской группы, если величина его собственных средств (капитала) составляет не менее 5 процентов величины аналогичного показателя банковской группы;

в суммарном виде – если величина его собственных средств (капитала) составляет менее 5 процентов величины аналогичного показателя банковской группы.

При этом суммарные данные по группам участников банковской группы, признанных несущественными, могут быть отражены в графах 7–18 Отчета (если в группу несущественных участников банковской группы включаются юридические лица, осуществляющие единый вид экономической деятельности) либо в графах 19–21 Отчета с раскрытием указанной информации (если в группу несущественных участников банковской группы включаются юридические лица, осуществляющие разные виды экономической деятельности), в том числе приведением перечня данных участников банковской группы, в пояснениях к Отчету.”;

в пункте 3:

абзац третий после слов “дочерних организаций”) дополнить словами “, а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу несущественности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их несущественности,”;

абзац шестой после слов “дочерних организаций,” дополнить словами “а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу несущественности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их несущественности,”.

1.1.47. Форму отчетности 0409803 “Консолидированный отчет о финансовых результатах” изложить в редакции приложения 9 к настоящему Указанию.

1.1.48. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409803 “Консолидированный отчет о финансовых результатах”:

в пункте 1:

в абзаце первом слова “30 июля 2002 года № 191-П “О консолидированной отчетности”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 11 октября 2002 года № 3857, 14 марта 2005 года № 6393, 23 июля 2007 года № 9876, 15 июня 2012 года № 24587 (“Вестник Банка России” от 31 октября 2002 года № 58, от 13 апреля 2005 года № 19, от 2 августа 2007 года № 44, от 4 июля 2012 года № 35)” заменить словами “11 марта 2015 года № 462-П “О порядке составления отчетности, необходимой для осуществления надзора за кредитными организациями на консолидированной основе, а также иной информации о деятельности банковских групп”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 8 мая 2015 года № 37212 (“Вестник Банка России” от 20 мая 2015 года № 44)”;

абзац второй изложить в следующей редакции:

“Отчетные данные участников банковской группы включаются в Отчет в соответствии с Положением Банка России от 3 декабря 2015 года № 509-П “О расчете величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковских групп”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40318 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Положение Банка России № 509-П).”;

примечание 1 исключить;

в абзаце третьем цифры “4–6” заменить цифрами “3–21”;

дополнить абзацами следующего содержания:

“В целях составления Отчета под управляющей компанией понимается юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации и имеющее лицензию на осуществление дея-

Раздел VI. Надбавки к нормативам достаточности капитала банковской группы

Номер строки	Наименование надбавки	Нормативное значение надбавки, процент	Минимально допустимое числовое значение надбавки на отчетный год (в процентах от активов, взвешенных по риску)
1	2	3	4
1	поддержания достаточности капитала		
2	антициклическая		
3	за системную значимость		
Итого		X	

Наименьшая из величин отклонения фактических значений нормативов достаточности капитала (H20.1, H20.2 и H20.0) от нормативно установленных значений

Справочно:

Показатели, используемые для расчета антициклической надбавки

Номер строки	Наименование страны	Национальная антициклическая надбавка	Требования головной кредитной организации и участников банковской группы к резидентам Российской Федерации и иностранных государств
1	2	3	4
...			
...			
Совокупная величина требований головной кредитной организации и участников банковской группы к резидентам Российской Федерации и иностранных государств			”.

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

в пункте 1 слова “и 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)” заменить словами “, Положением Банка России от 3 декабря 2015 года № 509-П “О расчете величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковских групп”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40318 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Положение Банка России № 509-П), и Положением Банка России от 3 декабря 2015 года № 510-П “О порядке расчета норматива краткосрочной ликвидности (“Базель III”) системно значимыми кредитными организациями”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40319 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Положение Банка России № 510-П)”;

пункт 2 дополнить абзацами следующего содержания:

“В целях составления Отчета под управляющей компанией понимается юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации и имеющее лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

В категорию “иные участники банковской группы” включаются отчетные данные участников банковской группы, не отнесенные к приведенным в Отчете категориям.

Отчетные данные участников банковской группы, указанных в абзаце третьем пункта 1.3 Положения Банка России № 509-П, включаются в расчет величины собственных средств (капитала) банковской группы: отдельно по каждому участнику банковской группы, если величина его собственных средств (капитала) составляет не менее 5 процентов величины аналогичного показателя банковской группы;

в суммарном виде, если величина его собственных средств (капитала) составляет менее 5 процентов величины аналогичного показателя банковской группы.

При этом суммарные данные по группам участников банковской группы, признанных несущественными, могут быть отражены в графах 7–18 Отчета (если в группу несущественных участников банковской группы включаются юридические лица, осуществляющие единый вид экономической деятельности) либо в графах 19–21 Отчета с раскрытием указанной информации (если в группу несущественных участников банковской группы включаются юридические лица, осуществляющие разные виды экономической деятельности), в том числе приведением перечня данных участников банковской группы, в пояснениях к Отчету.

Принимаемая в расчет величины собственных средств (капитала) банковской группы доля собственных средств (капитала) участников банковской группы, принадлежащая малым акционерам (участникам) участников банковской группы, подлежит отражению в Отчете отдельно по каждому участнику банковской группы.”;

в пункте 3:

абзац третий после слов “дочерних организаций)” дополнить словами “, а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу незначительности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их незначительности,”;

абзац пятый после слов “дочерних организаций,” дополнить словами “а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу незначительности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их незначительности,”;

в пункте 5:

слова “Разделы II–IV” заменить словами “Разделы II–V”, цифры “2–8” заменить цифрами “2–8, 11”;

дополнить пунктами 6 и 7 следующего содержания:

“6. Подраздел V.2 раздела V Отчета формируется суммарно по операциям в рублях, иностранной валюте и драгоценных металлах (графа 2), отдельно в рублях (графа 3) и по каждой значимой иностранной валюте (графы 4, 5, ...), определенной пунктом 1.9 Положения Банка России № 510-П. В целях представления в разделе V Отчета информации по нескольким значимым иностранным валютам таблица дополняется необходимым количеством граф с указанием в заголовочной части таблицы наименования каждой из иностранных валют. Суммы в иностранной валюте указываются в рублевом эквиваленте, определяемом по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России.

Информация о нарушении норматива краткосрочной ликвидности банковской группы (Н26) приводится в подразделе V.1 раздела V Отчета.

Информация раздела V Отчета по нормативу краткосрочной ликвидности банковской группы (Н26) представляется только кредитными организациями, которые обязаны выполнять требование о соблюдении числового значения норматива краткосрочной ликвидности.

Раздел V Отчета представляется в территориальное учреждение Банка России по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным:

кредитными организациями (за исключением кредитных организаций, имеющих более 100 дочерних организаций) – не позднее 10-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным;

кредитными организациями, имеющими более 100 дочерних организаций, – не позднее 14-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным.

7. Раздел VI Отчета заполняется в соответствии с Инструкцией Банка России № 139-И с учетом особенностей, установленных Положением Банка России № 509-П.

В подразделе “Справочно” раздела VI Отчета приводится информация, используемая при расчете антициклической надбавки.”.

1.1.51. Форму отчетности 0409806 “Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)” изложить в редакции приложения 10 к настоящему Указанию.

1.1.52. Разработочную таблицу пункта 3 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409806 “Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)” изложить в следующей редакции:

**“РАЗРАБОТОЧНАЯ ТАБЛИЦА ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
(публикуемая форма)**

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса (публикуемая форма)	Номера балансовых счетов в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях и их расшифровок в соответствии с отчетностью по форме 0409110 ¹
1	2	3
I. АКТИВЫ		
1	Денежные средства	202 + 20302 + 20303 + 20305 + 204
2	Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации	30102 + 30104 + 30106 + 30125 + 30202 + 30204 + 30208 + 30210 + A30215/2 + 30224 + 30228 + 30235 + 30238 + 30417 + 30419 – A/3.3 – A/3.4
2.1	Обязательные резервы	30202 + 30204 + 30238
3	Средства в кредитных организациях	20315 + 20316 + 30110 + 30114 + 30118 + 30119 + 30213 + 30215 – A30215/2 – 30410 + 30413 + 30416 + 30418 – 30420 – 30421 – 30422 – 30423 + 30424 + 30425 + 30427 + A/3.3 + A/3.4 + A/3.2 – A/3.1 ²
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	501 (A – П) + 506 (A – П) + 52601 + A50505/4 – A50507/4
5	Чистая ссудная задолженность	20311 + 20312 + 20317 + 20318 + 319 + 320 (A – П) + 321 (кроме 32115) + 322 (A – П) + 323 (кроме 32311) + 324 (кроме 32403) + 32902 + (40111 – 40110) ³ + 40308 + 441 (A – П) + 442 (A – П) + 443 (A – П) + 444 (A – П) + 445 (A – П) + 446 (A – П) + 447 (A – П) + 448 (A – П) + 449 (A – П) + 450 (A – П) + 451 (A – П) + 452 (A – П) + 453 (A – П) + 454 (A – П) + 455 (A – П) + 456 (кроме 45615) + 457 (кроме 45715) + 458 (кроме 45818) + 460 (A – П) + 461 (A – П) + 462 (A – П) + 463 (A – П) + 464 (A – П) + 465 (A – П) + 466 (A – П) + 467 (A – П) + 468 (A – П) + 469 (A – П) + 470 (A – П) + 471 (A – П) + 472 (A – П) + 473 (кроме 47308) + 47402 + 47410 + 47431 + 477 (A – П) + 478 (A – П) + 512 (A – П) + 513 (A – П) + 514 (A – П) + 515 (A – П) + 516 (кроме 51610) + 517 (кроме 51710) + 518 (кроме 51810) + 519 (кроме 51910) + 60315 + A/5.1 ² + A/5.3 – A/3.2 – A/5.2 – A/5.4 – A/9.3
6	Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	502 (A – П) + 507 (A – П) + 601 (A – П) + 602 (A – П) + A50505/6.1 – A50507/6.2 + A50719/17
6.1	Инвестиции в дочерние и зависимые организации	601 (A – П) + A/6.4 – A60206/6.3
7	Чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения	503 (A – П) + 505 (A – П) – A50505/6.1 + A50507/6.2 + A50319/17 – A50505/4 + A50507/4
8	Требования по текущему налогу на прибыль	A60302/8
9	Отложенный налоговый актив	61702 + 61703
10	Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы	604 (A – П) + 60804 – 60805 + 609 (A – П) + 610 + 619 (A – П)
11	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	620 (A – П)
12	Прочие активы	11101 + 20308 + 20319 + 20320 + 30211 + (30221 – 30222) ⁴ + (30233 – 30232) ⁴ + 303 ⁴ + 30602 + 325 (A – П) + (40908 – 40907) ⁴ + 459 (A – П) + 474 (A) (кроме 47402, 47410, 47431) + 479 (A – П) + 509 (A – П) + 52503 + 603(A) (кроме 60315) + 614 + 621 (A – П) – 30226 + A30226/3.1 + A40109/9.1 – A60302/8 – A/5.3 – A/9.2 + A/9.3
13	Всего активов	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10 + стр. 11 + стр. 12
II. ПАССИВЫ		
14	Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации	312 + 31701 + 31704 + 31801 + 31804 + 32901
15	Средства кредитных организаций	20313 + 20314 + 301 (П) (кроме 30126) + 30219 + 30230 + 30231 + 30236 + 30411 + 30412 + 30414 + 30415 + 313 + 314 + 315 + 316 + 31702 + 31703 + 31802 + 31803 + A/12 – A/14.1
16	Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями	20309 + 20310 + 30220 + 30223 + 30227 + 30601 + 30606 + 40101 + 40105 + 40106 + (40108 – (40109 – A40109/5.1 – A40109/9.1)) + (40110 – 40111) ³ + 40116 + 402 + 403 (П) (кроме 40312) + 404 + 405 + 406 + 407 + 408 + 409 (П) (кроме 40907) + 410 + 411 + 412 + 413 + 414 + 415 + 416 + 417 + 418 + 419 + 420 + 421 + 422 + 423 + 425 + 426 + 427 + 428 + 429 + 430 + 431 + 432 + 433 + 434 + 435 + 436 + 437 + 438 + 439 + 440 + 47401 + 47418 + 476 (кроме 47608, 47609, 47611) + A/13.2 – A/12 – A/14.2

1	2	3
16.1	Вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей	423 + 426 + 47603 + 47605 + 47610 + A/13.1 + A/13.2
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	52602 + A/14.1 + A/14.2
18	Выпущенные долговые обязательства	520 + 521 + 522 + 523 + 524 (кроме 52402, 52405, 52407) – A/13.2
19	Обязательство по текущему налогу на прибыль	A60301/16
20	Отложенное налоговое обязательство	61701
21	Прочие обязательства	(30222 – 30221) ⁴ + (30232 – 30233) ⁴ + 303 ⁴ + 30603 + 30604 + 40312 + (40907 – 40908) ⁴ + 47403 + 47405 + 47407 + 47411 + 47412 + 47414 + 47416 + 47419 + 47422 + 47426 + 47608 + 47609 + 47611 + 52402 + 52405 + 52407 + 52501 + 603 (П) (кроме 60324) + 60806 + 613 + 61501 + A102/16 – A60301/16 – A/5.4
22	Резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон	20321 + 30126 + 30607 + 32115 + 32311 + 32403 + 45615 + 45715 + 45818 + 47308 + 47425 + 51610 + 51710 + 51810 + 51910 + 60324 + A/17 ² – A20321/3.1 – A30126/3.1 – A/5.2 – A/9.2
23	Всего обязательств	стр. 14 + стр. 15 + стр. 16 + стр. 17 + стр. 18 + стр. 19 + стр. 20 + стр. 21 + стр. 22
III. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ		
24	Средства акционеров (участников)	102 – A102/16
25	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	105
26	Эмиссионный доход	10602
27	Резервный фонд	10701
28	Переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство (увеличенная на отложенный налоговый актив)	10603 – 10605 + 10609 – A10609/28 – 10610 + A10610/28
29	Переоценка основных средств и нематериальных активов, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство	10601 + 10611 + A10609/28 – A10610/28
30	Переоценка обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений	10612 – 10613
31	Переоценка инструментов хеджирования	10619 – 10620 + 10624 – 10625
32	Денежные средства безвозмездного финансирования (вклады в имущество)	10614 + 10621
33	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) прошлых лет	108 – 109 + (707(П) – 707(A) + 70801 – 70802) ⁵
34	Неиспользованная прибыль (убыток) за отчетный период	По состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября: 706 (П – А) По состоянию на 1 января: 70801 – 70802
35	Всего источников собственных средств	стр. 24 – стр. 25 + стр. 26 + стр. 27 + стр. 28 + стр. 29 + стр. 30 + стр. 31 + стр. 32 + стр. 33 + стр. 34
IV. ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
36	Безотзывные обязательства кредитной организации	91003 + 91004 + 91006 + 91010 + 91314 + 91316 + 91317 + 91319 + 91705 + 963 + 964 + 965 + 966 + 967 + 969 + 970 + 971
37	Выданные кредитной организацией гарантии и поручительства	91315
38	Условные обязательства некредитного характера	91318

1.1.53. Форму отчетности 0409807 “Отчет о финансовых результатах (публикуемая форма)” и Порядок составления и представления отчетности по форме 0409807 “Отчет о финансовых результатах (публикуемая форма)” изложить в редакции приложения 11 к настоящему Указанию.

1.1.54. Форму отчетности 0409808 “Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на возможные потери по ссудам и иным активам (публикуемая форма)” и Порядок составления и представления отчетности по форме 0409808 “Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на возможные потери по ссудам и иным активам (публикуемая форма)” изложить в редакции приложения 12 к настоящему Указанию.

1.1.55. Форму отчетности 0409813 “Сведения об обязательных нормативах и о показателе финансового рычага (публикуемая форма)” и Порядок составления и представления отчетности по форме 0409813 “Сведения об обязательных нормативах и о показателе финансового рычага (публикуемая форма)” изложить в редакции приложения 13 к настоящему Указанию.

1.1.56. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409814 “Отчет о движении денежных средств (публикуемая форма)”:

пункт 3 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, их номера указываются через запятую.”;

в графе 3 “Разработочной таблицы для составления Отчета о движении денежных средств (публикуемая форма)” пункта 5:

в строке 1.1.3 цифры “12” заменить цифрами “14”;

в строке 1.1.4 цифры “13” заменить цифрами “15”;

графу 3 строки 1.1.5 изложить в следующей редакции: “Статья 6 + статья 7 + статья 8 формы 0409807”;

в строке 1.1.6 цифру “8” заменить цифрой “9”;

в строке 1.1.7 цифру “9” заменить цифрами “10”;

графу 3 строки 1.1.8 изложить в следующей редакции: “Статья 12 + статья 13 + статья 19 формы 0409807”;

в строке 1.1.9 цифры “19” заменить цифрами “21”;

в строке 1.1.10 цифры “21” заменить цифрами “23”;

в строке 1.2.4 цифры “11” заменить цифрами “12”;

в строке 1.2.5 цифры “13” заменить цифрами “14”;

в строке 1.2.6 цифры “14” заменить цифрами “15”;

в строке 1.2.7 цифры “15” заменить цифрами “16”;

в строке 1.2.8 цифры “16” заменить цифрами “17”;

в строке 1.2.9 цифры “17” заменить цифрами “18”;

графу 3 строки 1.2.10 изложить в следующей редакции: “Статья 19 + статья 20 + статья 21 формы 0409806”;

графу 3 строки 2.5 изложить в следующей редакции: “Статья 10 + статья 11 формы 0409806”;

графу 3 строки 3.1 изложить в следующей редакции: “Статья 24 + статья 25 + статья 26 формы 0409806”;

в строке 4 цифры “10” заменить цифрами “11”.

1.1.57. В форме отчетности 0409815 “Отчет о финансовом положении кредитной организации”:

в зоне для размещения реквизитов заголовочной части формы слова “за _____ г.” заменить словами “на _____ г.”;

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

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

название графы 6 изложить в следующей редакции: “Данные на начало года, предшествующего отчетному году”.

1.1.58. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409815 “Отчет о финансовом положении кредитной организации”:

в таблице пункта 4:

графу 1 строки “[81502.1.23]” изложить в следующей редакции: “[81502.1.37]”;

графу 1 строки “[81502.1.24]” изложить в следующей редакции: “[81502.1.36]”;

графу 1 строки “[81502.1.33]” изложить в следующей редакции: “[81502.1.38]”;

в абзаце третьем подпунктов 12.1 и 12.2 пункта 12 слова “отчетного года” заменить словами “года, следующего за отчетным”.

1.1.59. В абзаце третьем пунктов 11.1 и 11.2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409816 “Отчет о совокупном доходе кредитной организации” слова “отчетного года” заменить словами “года, следующего за отчетным”.

1.1.60. В абзаце третьем пунктов 12.1 и 12.2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409817 “Отчет о движении денежных средств кредитной организации” слова “отчетного года” заменить словами “года, следующего за отчетным”.

1.1.61. В абзаце третьем пунктов 11.1 и 11.2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409818 “Отчет об изменениях в капитале кредитной организации” слова “отчетного года” заменить словами “года, следующего за отчетным”.

1.2. В приложении 2:

1.2.1. Графу 3 строки 11 изложить в следующей редакции:

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

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 8-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным;

крупные кредитные организации с широкой сетью подразделений – не позднее 15-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным.

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

головными кредитными организациями банковских групп (за исключением головных кредитных организаций банковских групп, имеющих более 100 дочерних организаций) по банковской группе, а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу незначительности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их незначительности, – 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; небанковские кредитные организации, осуществляющие депозитно-кредитные операции, и небанковские кредитные организации, имеющие право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций, у которых средний за полгода объем обязательств перед клиентами по переводу денежных средств без открытия банковских счетов в течение месяца превышает 2 миллиарда рублей, – не позднее 8-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

По состоянию на 1 июля:

небанковскими кредитными организациями, имеющими право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций, у которых средний за полгода объем обязательств перед клиентами по переводу денежных средств без открытия банковских счетов в течение месяца не превышает 2 миллиардов рублей, – не позднее 8-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом.

По состоянию на 1 января:

головными кредитными организациями банковских групп, в том числе имеющими более 100 дочерних организаций, по банковской группе, а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу незначительности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их незначительности, – не позднее двух месяцев года, следующего за отчетным;

небанковскими кредитными организациями, имеющими право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций, у которых средний за полгода объем обязательств перед клиентами по переводу денежных средств без открытия банковских счетов в течение месяца не превышает 2 миллиардов рублей, – не позднее 8-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом”.

1.2.2. Графу 3 строки 13 изложить в следующей редакции:

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

кредитными организациями (за исключением головных кредитных организаций банковских групп по банковской группе, крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений и небанковских кредитных организаций) – не позднее 8-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным;
крупными кредитными организациями с широкой сетью подразделений – не позднее 15-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным.

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

небанковскими кредитными организациями (за исключением небанковских кредитных организаций, имеющих право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций) – не позднее 8-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, а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу несущественности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их несущественности, – 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, а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу несущественности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их несущественности, – не позднее двух месяцев года, следующего за отчетным”.

1.2.3. Графу 3 строки 14 изложить в следующей редакции:

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

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.

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

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, а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу несущественности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их несущественности, – 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, а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу несущественности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их несущественности, – не позднее двух месяцев года, следующего за отчетным”.

1.2.4. В графе 3 строки 14б:

после слова “соответствующими” дополнить словами “по состоянию на 1 января текущего года”; слово “18-го” заменить словом “14-го”.

1.2.5. Дополнить строкой 14в следующего содержания:

“ 14в	Данные о максимальных процентных ставках по вкладам физических лиц (код формы по ОКУД 0409119)	Кредитными организациями, имеющими лицензию Банка России на привлечение во вклады денежных средств физических лиц, по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным, не позднее 11-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным	Настоящее Указание; Указание Банка России от 27 февраля 2014 года № 3194-У “О порядке раскрытия кредитными организациями информации о процентных ставках по договорам банковского вклада с физическими лицами”
-------	--	---	--

1.2.6. Графу 3 строки 19 изложить в следующей редакции:

“Разделы 1–5.

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

кредитные организации (включая небанковские кредитные организации) (за исключением крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений 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; крупные кредитные организации с широкой сетью подразделений – не позднее 13-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным.

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

небанковские кредитные организации, имеющие право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций, у которых средний за полгода объем обязательств перед клиентами по переводу денежных средств без открытия банковских счетов в течение месяца превышает 2 миллиарда рублей, – не позднее 10-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

Полугодовая (по состоянию на 1 июля и 1 января):

небанковские кредитные организации, имеющие право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций, у которых средний за полгода объем обязательств перед клиентами по переводу денежных средств без открытия банковских счетов в течение месяца не превышает 2 миллиардов рублей, – не позднее 10-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом.

Раздел 6 (по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным):

кредитными организациями (за исключением крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений) – не позднее 10-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным; крупными кредитными организациями с широкой сетью подразделений – не позднее 14-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным”.

1.2.7. Графу 3 строки 33а изложить в следующей редакции:

“Месячная (с разбивкой за каждый операционный день месяца):

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;

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

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, – не позднее 6-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным.

На консолидированной основе:

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

кредитными организациями (за исключением кредитных организаций, имеющих более 100 дочерних организаций), а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу незначительности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их незначительности, – 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, а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу незначительности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их незначительности, – не позднее 2 месяцев года, следующего за отчетным”.

1.2.8. В строке 38:

графу 2 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, за исключением ведомостей банковского контроля по паспортам сделок, закрытым уполномоченным банком по основаниям, указанным в подпунктах 7.1.1 и 7.1.3 пункта 7.1 Инструкции Банка России № 138-И, 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)”;

графу 4 после цифр “№ 25103” дополнить словами “, 15 августа 2013 года № 29394, 12 декабря 2014 года № 35153, 1 июля 2015 года № 37876”, после цифр “№ 48–49” дополнить словами “, от 21 августа 2013 года № 44, от 22 января 2015 года № 2, от 22 июля 2015 года № 60”.

1.2.9. Дополнить строкой 39б следующего содержания:

“ 39б	Отчет о результатах осуществления специализированным депозитарием контроля (код формы по ОКУД 0420830)	Кредитные организации – специализированные депозитарии – не позднее 15-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным	Закон Российской Федерации от 27 ноября 1992 года № 4015-1 “Об организации страхового дела в Российской Федерации” (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1993, № 2, ст. 56; Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 1, ст. 4; 1999, № 47, ст. 5622; 2002, № 12, ст. 1093; № 18, ст. 1721; 2003, № 50, ст. 4855, ст. 4858;
-------	--	---	---

			2004, № 30, ст. 3085; 2005, № 10, ст. 760; № 30, ст. 3101, ст. 3115; 2007, № 22, ст. 2563; № 46, ст. 5552; № 49, ст. 6048; 2009, № 44, ст. 5172; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4195; № 49, ст. 6409; 2011, № 30, ст. 4584; № 49, ст. 7040; 2012, № 53, ст. 7592; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4067; № 52, ст. 6975; 2014, № 23, ст. 2934; № 30, ст. 4224; № 45, ст. 6154; 2015, № 10, ст. 1409; № 27, ст. 4001; № 29, ст. 4385); Указание Банка России от 10 июня 2015 года № 3670-У “О сроках и порядке составления и представления в Банк России и страховщику отчетности специализированного депозитария”, зарегистрировано Минюстом России 26 июня 2015 года № 37784 (“Вестник Банка России” от 30 июня 2015 года № 56)
--	--	--	---

1.2.10. В графе 3 строки 40 слова “(по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным кварталом)” исключить, слова “Полугодовая (по состоянию на 1 июля и 1 января)” заменить словами “За первое полугодие и год”.

1.2.11. В графе 3 строки 40а:

слово “20-го” заменить словом “15-го”;

дополнить словами “По состоянию на 1 января крупными кредитными организациями с широкой сетью подразделений – не позднее 12-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом”.

1.2.12. Дополнить строкой 43а следующего содержания:

“ 43а	Сведения об инвестициях уполномоченного банка и его клиентов-резидентов (кроме кредитных организаций) в ценные бумаги, выпущенные нерезидентами, и в уставный капитал (доли, паи) нерезидентов (код формы по ОКУД 0409404)	Не позднее 5-го рабочего дня второго месяца, следующего за отчетным кварталом. По состоянию на 1 января – не позднее 9-го рабочего дня второго месяца, следующего за отчетным кварталом	Настоящее Указание
-------	--	--	--------------------

1.2.13. В графе 3 строки 45а слова “20-го числа” заменить словами “15-го рабочего дня”.

1.2.14. В строке 47:

графу 3 изложить в следующей редакции:

“По состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября:

кредитные организации (за исключением кредитных организаций, имеющих более 100 дочерних организаций), а также кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации и являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не составляет собственную консолидированную отчетность по банковской группе согласно пункту 1.3 Положения Банка России № 509-П в силу незначительности отчетных данных ее участников либо не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их незначительности, – не позднее первого месяца квартала, следующего за отчетным;

кредитные организации, имеющие более 100 дочерних организаций, – не позднее 10-го рабочего дня второго месяца квартала, следующего за отчетным.

По состоянию на 1 января – не позднее 2 месяцев года, следующего за отчетным.

Раздел V формы отчетности 0409805 (по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным): кредитными организациями (за исключением кредитных организаций, имеющих более 100 дочерних организаций) – не позднее 10-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным; кредитными организациями, имеющими более 100 дочерних организаций, – не позднее 14-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным”;

графу 4 изложить в следующей редакции:

“Настоящее Указание;

Положение Банка России от 11 марта 2015 года № 462-П “О порядке составления отчетности, необходимой для осуществления надзора за кредитными организациями на консолидированной основе, а также иной информации о деятельности банковских групп;

Положение Банка России от 3 декабря 2015 года № 509-П “О расчете величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковских групп”.

1.2.15. Подпункт 3.2 пункта 3 графы 2 строк 48 и 56 изложить в следующей редакции:

“3.2. Сведения об обязательных нормативах, показателе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма) (код формы по ОКУД 0409813)”.

1.2.16. В строке 51в:

графу 2 дополнить словами:

“, в том числе:

1. Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на возможные потери по ссудам и иным активам (публикуемая форма) (код формы по ОКУД 0409808);

2. Сведения об обязательных нормативах, показателе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма) (код формы по ОКУД 0409813)”;

графу 3 изложить в следующей редакции:

“Кредитные организации (включая небанковские кредитные организации) – в течение 3 рабочих дней после дня опубликования информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом”;

в графе 4 слова “25 октября 2013 года № 3080-У” заменить словами “3 декабря 2015 года № 3876-У”, слова “2 декабря 2013 года № 30513 (“Вестник Банка России” от 19 декабря 2013 года № 74)” заменить словами “28 декабря 2015 года № 40322 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122)”.

1.2.17. В строке 51з:

в графе 3 после слов “Промежуточная финансовая отчетность” дополнить словами “и аудиторское заключение по ней в случае проведения аудита”, слова “10 июня отчетного года” заменить словами “10 июня года, следующего за отчетным”;

графу 4 дополнить словами:

“Указание Банка России от 2 марта 2015 года № 3580-У “О представлении кредитными организациями финансовой отчетности”, зарегистрировано Минюстом России 3 апреля 2015 года № 36725 (“Вестник Банка России” от 15 апреля 2013 года № 34);

Настоящее Указание”.

1.2.18. Строку 53 исключить.

1.2.19. Дополнить строкой 76 следующего содержания:

“ 76	Ведомости банковского контроля по паспортам сделок, закрытым уполномоченным банком по основаниям, указанным в подпунктах 7.1.1, 7.1.3 пункта 7.1 Инструкции Банка России № 138-И ³ (в виде электронного сообщения, в форматах, установленных Инструкцией Банка России № 138-И)	Не позднее рабочего дня, следующего за днем закрытия паспорта сделки	Инструкция Банка России № 138-И
------	---	--	---------------------------------

”.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 31 декабря 2015 года, за исключением положений, для которых настоящим пунктом установлены иные сроки вступления их в силу.

Подпункты 1.1.1–1.1.24, 1.1.27, 1.1.28, 1.1.31–1.1.36, 1.1.39–1.1.61, 1.2.1–1.2.11, 1.2.13–1.2.17 и 1.2.19 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 1 января 2016 года.

Подпункт 1.1.38 пункта 1 настоящего Указания вступает в силу с 1 апреля 2016 года.

Подпункты 1.1.29, 1.1.30, 1.2.12 и 1.2.18 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 1 июля 2016 года.

Председатель Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. НАБИУЛЛИНА

Приложение 1

к Указанию Банка России от 3 декабря 2015 года № 3875-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)

ДАННЫЕ О МАКСИМАЛЬНЫХ ПРОЦЕНТНЫХ СТАВКАХ ПО ВКЛАДАМ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

за _____ месяц _____ года

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации _____

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409119

Месячная

Раздел 1. Данные о максимальных процентных ставках по договорам с физическими лицами в рублях

Сроки вкладов согласно заключенным договорам с физическими лицами	Максимальная процентная ставка, процент
1	2
1. До востребования	
2. На срок до 90 дней	
3. На срок от 91 до 180 дней	
4. На срок от 181 дня до 1 года	
5. На срок свыше 1 года	

**Раздел 2. Данные о максимальных процентных ставках по договорам с физическими лицами
в долларах США**

Сроки вкладов согласно заключенным договорам с физическими лицами	Максимальная процентная ставка, процент
1	2
1. До востребования	
2. На срок до 90 дней	
3. На срок от 91 до 180 дней	
4. На срок от 181 дня до 1 года	
5. На срок свыше 1 года	

Раздел 3. Данные о максимальных процентных ставках по договорам с физическими лицами в евро

Сроки вкладов согласно заключенным договорам с физическими лицами	Максимальная процентная ставка, процент
1	2
1. До востребования	
2. На срок до 90 дней	
3. На срок от 91 до 180 дней	
4. На срок от 181 дня до 1 года	
5. На срок свыше 1 года	

Должностное лицо, уполномоченное подписывать Отчет
М.П.

(Ф.И.О.)

Исполнитель

(Ф.И.О.)

Телефон:

“ ” _____ г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0409119 “Данные о максимальных процентных ставках по вкладам физических лиц”

1. Отчетность по форме 0409119 “Данные о максимальных процентных ставках по вкладам физических лиц” (далее – Отчет) составляется кредитными организациями, имеющими лицензию Банка России на привлечение во вклады денежных средств физических лиц (далее – кредитная организация), в целом по кредитной организации и представляется головным офисом кредитной организации в территориальное учреждение Банка России ежемесячно по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным, не позднее 11-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным.

2. В графе 2 разделов 1–3 Отчета указываются максимальные процентные ставки по вкладам, рассчитанные как полная стоимость вклада и раскрытые кредитной организацией в соответствии с Указанием Банка России от 27 февраля 2014 года № 3194-У “О порядке раскрытия кредитными организациями информации о процентных ставках по договорам банковского вклада с физическими лицами”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 29 апреля 2014 года № 32139, 9 апреля 2015 года № 36807 (“Вестник Банка России” от 21 мая 2014 года № 45, от 15 апреля 2015 года № 34).

Приложение 3
к Указанию Банка России от 3 декабря 2015 года № 3875-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)

ДАННЫЕ О ЕЖЕДНЕВНЫХ ОСТАТКАХ ПОДЛЕЖАЩИХ СТРАХОВАНИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, РАЗМЕЩЕННЫХ ВО ВКЛАДЫ
по состоянию на “___” _____ Г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации _____

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409345
Квартальная
тыс. руб.

Дата	Перечень балансовых счетов																								Итого	
	40802	40803	40804	40805	40806	40809	40812	40813	40814	40815	40817	40818	40819	40820	40821	40823	40824	40825	421	423	426	47603	47605	522		52404
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
На 01.xx.																										
На 02.xx.																										
На –”–																										
На 1-е число квартала, следующего за отчетным кварталом																										

Справочно:

Номер строки	Группировка счетов по размеру остатка, тыс. руб.	Количество счетов, шт.		Общая сумма обязательств по вкладам, тыс. руб.	
		всего	в том числе счетов индивидуальных предпринимателей	всего	в том числе по счетам индивидуальных предпринимателей
A	1	2	3	4	5
1	До 1 (включительно)				
2	От 1 до 10 (включительно)				
3	От 10 до 100 (включительно)				
4	От 100 до 700 (включительно)				
5	От 700 до 1000 (включительно)				
6	От 1000 до 1400 (включительно)				
7	От 1400 до 3000 (включительно)				
8	От 3000 до 5000 (включительно)				
9	Свыше 5000				

Руководитель (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:

“ ” _____ Г.

Приложение 4

к Указанию Банка России от 3 декабря 2015 года № 3875-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)

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 (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
9. Порядок управления банковскими рисками и капиталом, в том числе: 9.1. кредитным риском; 9.2. операционным риском; 9.3. рыночным риском; 9.4. процентным риском; 9.5. риском ликвидности; 9.6. правовым риском; 9.7. риском потери деловой репутации; 9.8. иными рисками (указать виды рисков и соответствующие документы); 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)			
10. Порядок применения банковских методик управления рисками и моделей количественной оценки рисков			
11. План действий, направленных на обеспечение непрерывности деятельности и (или) восстановление деятельности кредитной организации в случае возникновения нестандартных и чрезвычайных ситуаций			
12. Другие документы, в которых определены: 12.1. учет (учетная политика); 12.2. кредитная и депозитная политика; 12.3. порядок осуществления кредитования связанных лиц; 12.4. открытие (закрытие) и ведение счетов и вкладов; 12.5. процентная политика; 12.6. осуществление расчетов (наличных, безналичных); 12.7. совершение операций с валютными ценностями; 12.8. осуществление валютного контроля; 12.9. совершение операций с ценными бумагами; 12.10. выдача банковских гарантий; 12.11. совершение кассовых операций, инкассация денежных средств и других ценностей; 12.12. правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; 12.13. порядок предотвращения конфликта интересов; 12.14. кадровая политика, в том числе в области оплаты труда			

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			

1	2	3	4
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 плановых проверок, проведенных службой внутреннего аудита, всего:		
в том числе:		
2.1. в головном офисе		
2.2. в филиалах		
3. Количество внеплановых проверок, проведенных службой внутреннего аудита, всего:		
в том числе:		
3.1. в головном офисе		
3.2 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. О выявляемых при проведении проверок нарушениях (недостатках)			
4. О случаях, которые препятствуют осуществлению службой внутреннего аудита своих функций			
5. 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. О выявленных нарушениях при управлении регуляторным риском			
5. О возникновении регуляторного риска, реализация которого может привести к возникновению существенных убытков у кредитной организации			
6. О случаях, которые препятствуют осуществлению службой внутреннего контроля своих функций			
7. Иная информация (указать)			

Комментарии:

Руководитель
Руководитель службы внутреннего аудита
Исполнитель
Телефон:
“___” _____ г.

(Ф.И.О.)
(Ф.И.О.)
(Ф.И.О.)

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. По строке 3, в том числе указываются документы, определяющие порядок распределения полномочий структурных подразделений (должностных лиц) кредитной организации, на которые возложены обязанности по осуществлению функций службы внутреннего контроля, с целью минимизации и предотвращения возникновения конфликта интересов (пункт 4¹.14 Положения Банка России № 242-П).

2.2. 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; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958; № 27, ст. 4001; № 29, ст. 4348; № 41, ст. 5639).

2.3. По строке 12 указываются документы, определяющие политику кредитной организации на всех сегментах финансовых рынков, предусмотренные пунктом 3.8 Положения Банка России № 242-П.

2.4. 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.

2.5. 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.

3.3. В комментариях к строке 2 отражается информация о структурных подразделениях (должностных лицах) кредитной организации, на которые возложены обязанности по осуществлению функций службы внутреннего контроля.

4. В разделе 3 Отчета по строке 1 указываются:

наименование внутреннего документа, в соответствии с которым служба внутреннего аудита осуществляла проверки в отчетном году;

номер и дата решения совета директоров (наблюдательного совета) об утверждении плана проведения проверок, осуществляемых службой внутреннего аудита;

установленная в кредитной организации периодичность проведения проверок по направлениям деятельности кредитной организации и ее структурных подразделений.

По строке 2 указывается количество плановых проверок, проведенных службой внутреннего аудита и количество проверок, предусмотренных планом проведения проверок, осуществляемых службой внутреннего аудита.

В комментариях к разделу 3 Отчета указываются:

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 в отчетном периоде службой внутреннего аудита отчетам вне зависимости от периода времени, за который отчитывалась служба внутреннего аудита. По строкам 4 и 5 в случае отсутствия информации необходимо представить комментарии к разделу 4 Отчета.

6. В разделе 5 Отчета по строкам 1, 2 и 3 информация указывается по фактически представленным в отчетном периоде службой внутреннего контроля отчетам вне зависимости от периода времени, за который отчитывалась служба внутреннего контроля.

По строкам 5, 6 и 7 в случае отсутствия информации необходимо представить комментарии к разделу 5 Отчета.

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 5

к Указанию Банка России от 3 декабря 2015 года № 3875-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 составления и представления отчетности по форме 0409701 “Отчет об операциях на валютных и денежных рынках”

Раздел I. Общие положения

1.1. Отчетность по форме 0409701 “Отчет об операциях на валютных и денежных рынках” (далее – Отчет) формируется в целях определения совокупного объема и структуры операций на валютных и денежных рынках, осуществляемых кредитными организациями – резидентами Российской Федерации (далее – уполномоченные банки), и используется в агрегированном виде при подготовке обзоров финансового рынка, информационно-аналитических материалов, расчете рыночных индикаторов, необходимых Банку России для исполнения функций, установленных законодательством Российской Федерации.

1.2. В Отчет включается информация о следующих видах операций:

операции на валютных рынках (перечень видов операций приведен в разделе II настоящего Порядка);
операции на денежных рынках (перечень видов операций приведен в разделе III настоящего Порядка);
операции с процентными деривативами (перечень видов операций приведен в разделе IV настоящего Порядка).

Для уполномоченных банков, зарегистрированных в городе Москве или Московской области, в Отчет включаются заявленные ставки по привлечению и размещению денежных средств, формируемые в соответствии с пунктами III.13 и III.14 настоящего Порядка.

1.3. По сделкам на валютных рынках и с процентными деривативами в Отчет включаются операции, расчеты по которым осуществляются:

с кредитными организациями (резидентами или нерезидентами) (далее – межбанковские сделки);
между головным офисом и филиалом уполномоченного банка или между двумя филиалами одного уполномоченного банка (далее – операции с филиалом);

с организаторами торговли и клиринговыми организациями (далее – специализированные организации);

с прочими контрагентами, не являющимися кредитными или специализированными организациями, на основании договора банковского обслуживания или без открытия банковских счетов, включая юридические лица, в том числе международные организации и международные финансовые организации (например, Международный банк реконструкции и развития, Международная ассоциация развития, Многостороннее агентство по гарантиям инвестиций, Международная финансовая корпорация, Европейский банк реконструкции и развития, Межгосударственный банк, Международный инвестиционный банк, Международный банк экономического сотрудничества), физические лица, индивидуальных предпринимателей, адвокатов и нотариусов, занимающихся частной практикой (далее – контрагенты, не являющиеся кредитными или специализированными организациями);

уполномоченным банком по поручению клиентов (кредитных организаций и контрагентов, не являющихся кредитными или специализированными организациями) от имени и за счет клиентов или от своего имени и за счет клиентов на основании договора или соглашения (например, договор брокерского обслуживания, агентский договор, договор комиссии), по условиям которого уполномоченный банк выступает в роли финансового посредника (далее – посреднические сделки).

1.4. В случае если Отчет представляет головной офис уполномоченного банка, в Отчет должны включаться только собственные операции головного офиса (без учета операций филиалов), если Отчет представляет филиал уполномоченного банка, в Отчет должны включаться только собственные операции филиала, без учета операций головного офиса.

Под собственными операциями в целях составления Отчета понимаются сделки, заключенные дилинговым подразделением уполномоченного банка с использованием идентификаторов места нахождения дилингового подразделения, присвоенных головному офису или филиалу уполномоченного банка (например, код Thomson Reuters Dealing, БИК, телефон).

При отражении в Отчете межбанковских операций с кредитными организациями – резидентами Российской Федерации в графе 9 Отчета для контрагента – головного офиса кредитной организации указывается регистрационный номер кредитной организации, а для филиала – регистрационный номер кредитной организации и порядковый номер филиала после символа “/”, соответствующие идентификатору места

нахождения дилингового подразделения кредитной организации, независимо от того, с кем заключено генеральное соглашение (договор) об осуществлении межбанковских операций.

1.5. Перечень уполномоченных банков, зарегистрированных в городе Москве и Московской области, определяется Департаментом статистики Банка России.

Отчетность может устанавливаться территориальными учреждениями Банка России для подотчетных им уполномоченных банков и филиалов иногородних банков по согласованию с Департаментом статистики Банка России. При этом перечень территориальных учреждений Банка России, участвующих в сборе Отчета, определяется Департаментом статистики Банка России.

1.6. Уполномоченный банк уведомляется официальным письмом о сроках начала представления Отчета, а также о структурном подразделении Банка России, осуществляющем прием отчетности.

1.7. Уполномоченные банки, зарегистрированные в городе Москве или Московской области, представляют Отчет ежедневно в Банк России по каналам электронной связи не позднее 12 часов 15 минут по московскому времени рабочего дня, следующего за отчетным (день формирования Отчета).

Отчет должен содержать данные о заявляемых уполномоченным банком на день формирования Отчета ставках по привлечению и размещению денежных средств.

При непредставлении уполномоченным банком Отчета до 12 часов 15 минут по московскому времени по причине технического сбоя уполномоченный банк обязан направить не позднее следующего рабочего дня в Департамент статистики Банка России по адресу электронной почты f701@cbg.ru разъяснения о причинах нарушения срока представления информации о заявленных ставках в Отчете.

1.8. В случае если обработка данных об операциях, указанных в пункте 1.2 настоящего Порядка, не может быть завершена в установленный срок, уполномоченный банк обязан своевременно представить частично сформированный Отчет, содержащий информацию об операциях на денежных рынках, указанных в пункте 1.2 настоящего Порядка, в том числе данные о заявленных ставках.

Последующая замена Отчета должна быть осуществлена до 13 часов 15 минут по московскому времени того же рабочего дня.

1.9. В случае если обработка данных об операциях на денежных рынках, указанных в пункте 1.2 настоящего Порядка, не может быть завершена до 13 часов 15 минут по московскому времени, уполномоченный банк должен представить полностью сформированный Отчет, содержащий информацию о всех сделках, указанных в пункте 1.2 настоящего Порядка, до 15 часов 00 минут по московскому времени того же рабочего дня.

1.10. Уполномоченные банки, представляющие отчетность в территориальное учреждение Банка России, осуществляющее прием отчетности, представляют Отчет ежедневно по рабочим дням, при этом время и порядок представления Отчета (замены Отчета) согласовывается уполномоченным банком с территориальным учреждением Банка России.

1.11. Отчеты за выходные и нерабочие праздничные дни не представляются, если в указанные дни уполномоченный банк не заключал сделок, подлежащих отражению в Отчете. При осуществлении операций в выходные и (или) нерабочие праздничные дни Отчет за соответствующие отчетные дни представляется в первый рабочий день, следующий за выходными и (или) нерабочими праздничными днями. Рабочие дни, выходные и нерабочие праздничные дни определяются в соответствии с законодательством Российской Федерации или законодательством субъектов Российской Федерации.

Раздел II. Порядок составления Отчета по операциям на валютных рынках

II.1. В Отчет включается информация о следующих операциях на валютных рынках, расчеты по которым осуществляются с контрагентами, указанными в пункте 1.3 настоящего Порядка:

операции по покупке и продаже валюты одного государства за валюту другого государства (в целях составления Отчета под валютой понимается любая валюта, включая валюту Российской Федерации), осуществляемые в безналичной форме;

межбанковские операции по покупке и продаже наличной валюты одного государства за безналичную или наличную валюту другого государства;

конверсии денежных средств на корреспондентских, депозитных и прочих счетах уполномоченного банка, осуществляемые в банках-корреспондентах, как по прямому поручению или заявке уполномоченного банка, так и обусловленные режимом указанных счетов;

конверсии денежных средств на счетах (текущих, депозитных и прочих счетах) банковских клиентов – контрагентов, не являющихся кредитными или специализированными организациями, осуществляемые уполномоченным банком как по прямому поручению или заявке клиента, так и обусловленные договором банковского счета;

операции по возмещению денежных сумм в одной валюте, списанных с банковских клиентских счетов, путем зачисления денежного эквивалента в другой валюте;

прочие конверсии денежных средств, осуществление которых обусловлено несовпадением валюты актива и валюты платежа либо несовпадением валюты корреспондентского (текущего) счета и валюты банковского (клиентского) платежа (например, при переводе денежных средств, погашении кредитов, списании и зачислении денежных средств на текущие и корреспондентские счета по операциям с банковскими картами, дорожными чеками);

операции по покупке и продаже финансовых активов (в том числе ценных бумаг) при несовпадении валюты, в которой номинирована стоимость финансового актива (далее – валюта актива), и валюты денежной суммы, уплаченной покупателем финансового актива (далее – валюта платежа);

сделки с производными финансовыми инструментами валютного рынка (базисным активом контракта является валюта или валютный курс), включая следующие:

операции “валютный своп” (операции, представляющие собой комбинацию двух заключаемых одновременно встречных сделок: покупки и продажи одной и той же суммы в валюте одного вида (базовой валюты) за другую валюту (оценочную валюту) с разными датами валютирования по каждой из двух частей сделки);

форвардные и фьючерсные контракты;

опционы, включая опционы на фьючерсные контракты.

Указанные виды операций включаются в Отчет независимо от порядка расчетов (с предоплатой или без нее, с обязательствами обеих сторон поставить торгуемые валюты или без обязательств их поставки на условиях проведения выплат по результатам взаимозачета).

Не подлежат отражению в Отчете следующие виды операций:

операции с контрагентами, не являющимися кредитными или специализированными организациями, по покупке и продаже наличной иностранной валюты, в том числе конверсия валют по операциям покупки-продажи наличной валюты за безналичную с использованием банковских расчетных, депозитных и прочих счетов и банковских карт;

конверсия валют, возникающая при отражении в бухгалтерском учете доходов и расходов в иностранной валюте;

конверсия валют, возникающая по сделкам РЕПО при несоответствии валюты обеспечения и валюты кредита;

конверсия валют, возникшая в результате отражения уполномоченным банком операций приема активов и обязательств при проведении реорганизации;

сделки с клиринговыми валютами;

сделки с драгоценными металлами.

II.2. Операции включаются в Отчет на дату их заключения.

II.3. Дата заключения сделки указывается в графе 2 Отчета.

II.4. Дата расчетов (исполнения) по сделке указывается в графе 3 Отчета.

Для сделок с производными финансовыми инструментами с открытой датой, исполнение которых осуществляется в любой день после оговоренной даты (дата начала права на исполнение), в графе 3 Отчета указывается дата начала права на исполнение, а в случае ее отсутствия – 31.12.2999.

II.5. В качестве дат заключения и расчетов (графы 2 и 3 Отчета) по конверсионным операциям, по поддержанию которых не требуется заключения специальных договоров или оформления заявок и поручений на покупку или продажу иностранной валюты, используются даты их отражения в балансе уполномоченного банка.

По биржевым производным финансовым инструментам валютного рынка в качестве дат заключения и расчетов (графы 2 и 3 Отчета) указывается соответственно дата заключения сделки на бирже и дата окончания обращения контракта в соответствии с его биржевой спецификацией. При полном или частичном закрытии открытой позиции соответствующая сделка отражается в Отчете на дату совершения операции. При этом в Отчете, в котором отражены соответствующие сделки при открытии позиции, параметры сделок не меняются, за исключением случаев отмены сделок или отражения ошибочных данных.

II.6. В случае осуществления расчетов по сделке на условиях предоплаты или депонирования денежных средств по одной из валют в графе 3 Отчета указывается дата более позднего платежа (последнего для обеих сторон) по сделке.

II.7. В графах 4 и 5 Отчета указываются соответственно цифровой код и сумма валюты, которая куплена уполномоченным банком по заключенной сделке или создала длинную позицию в результате осуществления конверсии денежных средств.

По валютным опционам в графах 4 и 5 Отчета указываются соответственно цифровой код и сумма валюты, которая была бы куплена в случае исполнения опциона.

По операциям с финансовыми активами (в том числе ценными бумагами) в графах 4 и 5 Отчета соответственно указываются:

по сделкам покупки – валюта актива и стоимость актива (для ценных бумаг – валюта номинала и номинальная стоимость ценной бумаги с учетом количества ценных бумаг);

по сделкам продажи – валюта платежа и денежная сумма в указанной валюте.

II.8. В графах 6 и 7 Отчета указываются соответственно цифровой код и сумма валюты, которая продана уполномоченным банком по заключенной сделке или создала короткую позицию в результате осуществления конверсии денежных средств.

По валютным опционам в графах 6 и 7 Отчета указываются соответственно цифровой код и сумма валюты, которая была бы продана в случае исполнения опциона.

По операциям с финансовыми активами (в том числе ценными бумагами) в графах 6 и 7 Отчета соответственно указываются:

по сделкам покупки – валюта платежа и денежная сумма в указанной валюте;

по сделкам продажи – валюта актива и стоимость актива (для ценных бумаг – валюта номинала и номинальная стоимость ценной бумаги с учетом количества ценных бумаг).

II.9. По операциям с производными финансовыми инструментами без обязательств по поставке валют (расчетные сделки) в графах 5 и 7 Отчета отражаются соответствующие суммы базовой и расчетной валюты (валюты платежа), как если бы расчеты по сделке проводились в порядке установленном для поставочной сделки по согласованному валютному курсу (или цене исполнения).

II.10. Суммы денежных средств в графах 5 и 7 Отчета указываются в тысячах единиц соответствующих валют (с тремя знаками после запятой) (с округлением по математическому методу до целых чисел). Сделки по купле-продаже и операции по конверсии валют, сумма требований или обязательств которых меньше (по крайней мере, по одной из них) 1000 единиц валюты, в Отчет не включаются, за исключением сделок, подлежащих объединению в соответствии с пунктом II.12 настоящего Порядка.

II.11. При заключении биржевых сделок в Отчете указываются отдельно двумя суммами (по каждому инструменту) общие (по итогам торговой сессии) объемы купленной и проданной валюты лота и соответствующие им суммы обязательств и требований по сопряженной валюте.

В Отчете могут быть объединены более 10 однотипных биржевых собственных сделок уполномоченного банка с фьючерсами или опционами при условии совпадения следующих параметров: биржевой спецификации контракта, направления сделки, цены исполнения контракта.

II.12. В Отчете необходимо объединять внебиржевые сделки, расчеты по которым проводятся с контрагентами, не являющимися кредитными или специализированными организациями, за исключением сделок с опционными валютными контрактами, операций “валютный своп” и сделок, в которых объем требований или обязательств больше 1 млн единиц валюты, при условии совпадения сроков сделок, валютной пары, а также обозначений сегментов рынка в соответствии с пунктом II.16 настоящего Порядка.

В Отчет не включаются объединенные сделки, сумма требований или обязательств которых меньше (по крайней мере, по одной из них) 1000 единиц валюты.

II.13. В графе 8 Отчета указывается буква “R”, если контрагент уполномоченного банка по сделке является резидентом, или буква “N”, если контрагент уполномоченного банка по сделке не является резидентом.

II.14. В случае если сделка заключена с кредитной организацией на межбанковском внебиржевом рынке или относится к внебиржевым межбанковским операциям, в графе 9 Отчета необходимо идентифицировать контрагента (в противном случае графа 9 Отчета не заполняется), используя следующие обозначения:

для Банка России указывается аббревиатура CBRF;

для уполномоченных банков и филиалов указывается их регистрационный номер, а в случае его отсутствия – банковский идентификационный код (БИК);

для государственной корпорации “Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)” указывается условный номер 964;

для кредитных организаций – нерезидентов указывается их СВИФТ-код, а в случае его отсутствия – наименование банка и цифровой код страны его места нахождения.

II.15. В графе 10 Отчета указывается аббревиатура наименования организатора торговли (биржи), если сделки заключены в соответствующей торговой системе организатора торговли или зарегистрированы в ней (соответственно как системные и внесистемные сделки участников), а расчеты по итоговым обязательствам участников проводятся клиринговой организацией. Тот же порядок действует в отношении любых других аналогичных торговых систем.

При заключении сделок в каких-либо других системах электронной торговли (кроме указанных биржевых), предусматривающих тот же принцип группового доступа участников к торгам, но использующих устанавливаемые самостоятельно каждым из участников такой торговой системы на других ее участников индивидуальные лимиты, в графе 10 Отчета также указывается общепринятое сокращенное наименование такой торговой системы (например, UBS, EBS, LAVA, SAXO). При этом в том случае, когда порядок осуществления расчетов по итоговым обязательствам в такой торговой системе предусматривает прямые

расчеты между участниками, дополнительно в графе 9 Отчета (в соответствии с идентификацией межбанковских внебиржевых сделок, указанной в пункте II.14 настоящего Порядка) указывается контрагент по такой сделке.

При заключении межбанковской сделки через финансового посредника, не являющегося кредитной организацией, независимо от использования средств связи (например, телефон, Thomson Reuters Dealing, Bloomberg), указывается общепринятое сокращенное наименование финансового посредника (например, ADXF, NFBK, PRMX).

При заключении сделки по телефону или с использованием других средств связи (например, Thomson Reuters Dealing, Bloomberg) без участия финансового посредника указывается соответственно PHONE, RTRS, BBLG или общепринятое сокращенное наименование торговой системы.

В случае затруднений при идентификации торговой системы или финансового посредника указывается тип метода заключения сделки:

VI – сделка, заключенная при участии голосового брокера;

SB – сделка через электронную торговую систему, владельцем и оператором которой является кредитная организация;

MD – сделка через электронную брокерскую систему;

MS – сделка через прочие биржи или электронные системы связи при участии финансового посредника;

DO – сделка через прочие электронные системы связи напрямую между участниками, а также сделка, заключенная на основании договора в письменной форме.

II.16. В графе 11 Отчета указывается дополнительная информация о сегменте рынка, в котором проведена операция:

буквой “А” обозначаются межбанковские сделки по покупке и продаже финансовых активов;

буквой “В” обозначаются межбанковские сделки по покупке и продаже наличной валюты (банкнот) одного государства за наличную валюту (банкноты) или безналичную валюту другого государства;

буквой “М” обозначаются межбанковские посреднические сделки (сделки кредитной организации, выступающей в роли финансового посредника, с кредитной организацией, которая является клиентом или контрагентом клиента), за исключением межбанковских сделок, обозначаемых буквами “А” и “В”.

буквой “С” обозначаются клиентские биржевые сделки;

буквой “D” обозначаются конверсии денежных средств по операциям с банковскими картами и дорожными чеками;

буквой “Е” обозначаются конверсии и сделки купли-продажи валют по операциям с индивидуальными предпринимателями, адвокатами и нотариусами;

буквой “F” обозначаются конверсии и сделки купли-продажи валют по операциям с юридическими лицами, являющимися финансовыми организациями, для нерезидента, сумма сделки с которым превышает сумму, эквивалентную 1 млн долларов США, вместе с буквой “F” указывается цифровой код страны его места нахождения (без разделителей) (например F036), а для международных или межправительственных финансовых организаций, их филиалов или постоянных представительств в Российской Федерации указывается F998;

буквой “I” обозначаются конверсии и сделки купли-продажи валют по операциям с физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей, адвокатов или нотариусов (для нерезидента, сумма сделки с которым превышает сумму, эквивалентную 1 млн долларов США, указывается буква “I” и цифровой код страны места нахождения нерезидента (например, I840);

буквой “K” обозначаются конверсии и сделки купли-продажи валют по операциям с юридическими лицами, не являющимися финансовыми организациями (для нерезидента, сумма сделки с которым превышает сумму, эквивалентную 1 млн долларов США, вместо буквы “K” указывается цифровой код страны места нахождения нерезидента, а для международных или межправительственных организаций, их филиалов или постоянных представительств в Российской Федерации – цифровой код 998.

II.17. В графе 12 Отчета указываются дополнительные сведения по следующим видам операций (внебиржевых и биржевых):

сделки без обязательств по поставке торгуемых валют (на условиях проведения одной из сторон выплат в размере разницы в стоимости базовой валюты на начало и на конец расчетного периода, независимо от способа определения финансового результата (например, проведения взаимозачета);

биржевые фьючерсные и опционные валютные контракты, торгуемые без поставки;

сделки, входящие в состав операций “валютный своп”.

В противном случае графа 12 Отчета не заполняется.

Буквой “O” обозначаются внебиржевые сделки без обязательств по поставке базовой валюты, биржевые фьючерсные и опционные валютные контракты, торгуемые без поставки.

Буквой “S” обозначаются сделки, являющиеся частью операций “валютный своп”. При этом для каждой операции “валютный своп” в одном Отчете обе части сделки должны быть указаны в отдельных строках, следующих одна за другой.

II.18. В графах 13 и 14 Отчета указываются дополнительные сведения о заключенных сделках с опционными валютными контрактами. По прочим сделкам графы 13–14 Отчета не заполняются.

В графе 13 Отчета указывается тип опционного контракта:

буквой “P” обозначаются опционы “на продажу” (“Put”);

буквой “C” обозначаются опционы “на покупку” (“Call”).

В случае если базисным активом опциона является фьючерсный контракт, дополнительно к указанному обозначению типа опционного валютного контракта в графе 13 Отчета указывается месяц и год исполнения фьючерсного контракта в соответствии с его биржевой спецификацией в формате ММГГГГ, где “ММ” – номер месяца, “ГГГГ” – год. Например: “C092015”, “P012016”, “C122017”.

В графе 14 Отчета указывается величина опционной премии в эквиваленте долларов США в тысячах единиц с точностью до трех знаков после запятой (эквивалент величины опционной премии в долларах США рассчитывается с использованием официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, установленных Банком России на дату заключения сделки): со знаком “минус” – покупателем опциона и со знаком “плюс” – продавцом опциона.

В случае нулевой премии по опциону, включенному в Отчет, указывается цифровое значение “0,001” с соответствующим знаком для покупателя или продавца опциона.

II.19. Для обозначений в графах 8, 11–13 Отчета используются заглавные буквы латинского алфавита.

II.20. Посреднические сделки отражаются в Отчете двумя записями в отдельных строках, следующих одна за другой.

В первой строке указывается клиентская биржевая сделка с указанием буквы “C” в графе 11 Отчета (в соответствии с пунктом II.16 настоящего Порядка) в случае заключения сделки на бирже или сделка с конечным контрагентом клиента в случае заключения сделки на внебиржевом рынке. В графах 4–7 Отчета указываются цифровые коды валют и суммы валют в соответствии с условиями сделки.

Во второй строке указывается сделка уполномоченного банка с клиентом, в интересах которого заключена соответствующая посредническая сделка. В случае если клиентом уполномоченного банка является кредитная организация, в качестве сделки уполномоченного банка с клиентом в Отчете отражается межбанковская операция.

При этом графы 4–7 и 10 Отчета во второй строке заполняются следующим образом:

значения граф 4–5 Отчета второй строки соответствуют значениям в графах 6–7 Отчета первой строки, а значения граф 6–7 Отчета второй строки соответствуют значениям в графах 4–5 Отчета первой строки; в графе 10 Отчета должен быть указан код “MD”.

Посреднические сделки “валютный своп” отображаются четырьмя записями: первые две записи соответствуют сделке на бирже или внебиржевой сделке с конечным контрагентом клиента, затем указываются две записи, соответствующие посреднической сделке уполномоченного банка с клиентом.

Посреднические сделки на бирже, за исключением сделок “валютный своп”, могут быть объединены с учетом совпадения значений в графах 2–3, 4, 6, 8–13 Отчета второй строки.

II.21. В случае если уполномоченный банк заключает сделки на бирже или внебиржевые сделки при участии другой кредитной организации, являющейся по отношению к нему финансовым посредником, в Отчете отражается соответствующая межбанковская операция уполномоченного банка с кредитной организацией – финансовым посредником. При этом биржевая или внебиржевая сделки с конечным контрагентом не отражаются в Отчете.

Раздел III. Порядок составления Отчета по операциям на денежных рынках

III.1. В Отчет включаются следующие операции на денежных рынках вне зависимости от вида валюты, параметры которых (срок, процентная ставка и объем) определены в момент заключения сделки в явном виде:

операции беззалогового кредитования (деPOSITные сделки) и операции РЕПО, осуществляемые с кредитными организациями, в том числе между головным офисом и филиалом уполномоченного банка, и с международными финансовыми организациями (например, Международный банк реконструкции и развития, Международная ассоциация развития, Многостороннее агентство по гарантиям инвестиций, Международная финансовая корпорация, Европейский банк реконструкции и развития, Межгосударственный банк, Международный инвестиционный банк, Международный банк экономического сотрудничества), в том числе операции, осуществляемые в интересах третьих лиц, в том числе клиентов уполномоченного банка (уполномоченный банк выступает в роли финансового посредника), на основании договора или соглашения, по условиям которого сделка осуществляется уполномоченным банком по поручению клиента

от имени и за счет клиента или от своего имени и за счет клиента (например, договор брокерского обслуживания, агентский договор, договор комиссии);

операции РЕПО с Федеральным казначейством;

операции по привлечению и размещению денежных средств, осуществляемые с Банком России;

операции по привлечению уполномоченным банком средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, муниципальных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, средств Пенсионного фонда Российской Федерации и негосударственных пенсионных фондов, организаций, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в том числе государственных корпораций и иных не имеющих членства некоммерческих организаций, созданных Российской Федерацией в соответствии с федеральными законами;

внебиржевые операции по привлечению и размещению денежных средств, осуществляемые с центральным контрагентом.

В Отчет уполномоченных банков, зарегистрированных в городе Москве или Московской области и осуществляющих депозитные операции, включается информация о заявленных ставках по привлечению и размещению денежных средств.

Не подлежат отражению в Отчете следующие виды операций:

межбанковские депозиты до востребования;

межбанковские сделки РЕПО до востребования и с открытой датой;

синдицированные кредиты;

субординированные кредиты;

все внутрисуточные операции на межбанковских денежных рынках;

сделки по автоматическому размещению остатка свободных денежных средств на корреспондентском счете в депозит "овернайт";

досрочный возврат денежных средств.

Сделки по привлечению и размещению денежных средств включаются в Отчет на дату их заключения.

Сумма требований и обязательств по исполнению сделок РЕПО не должна корректироваться на сумму денежных выплат, осуществляемых эмитентом внутри срока сделки РЕПО.

Операции по пролонгации сделок отражаются как отдельные сделки.

Предоставление кредитными организациями очередного транша в рамках генерального (рамочного) соглашения (договора) об открытии кредитной линии отражается как отдельная сделка с учетом сроков предоставления транша.

В Отчет включаются сделки, в которых сумма привлечения (размещения) денежных средств составляет не менее 1000 единиц валюты.

III.2. Дата заключения сделки не указывается (должна совпадать с датой Отчета).

III.3. Дата привлечения (размещения) денежных средств по заключенной сделке указывается в графе 2 Отчета.

III.4. Дата возврата привлеченных (размещенных) денежных средств по заключенной сделке указывается в графе 3 Отчета.

III.5. В графах 4 и 5 Отчета соответственно указываются:

для операций по привлечению денежных средств – цифровой код валюты и денежная сумма (с тремя знаками после запятой), которая привлечена по заключенной сделке;

для операций по размещению денежных средств – цифровой код валюты и денежная сумма (с тремя знаками после запятой), которая будет получена с учетом начисленных процентов (возмещена контрагентом-заемщиком) при завершении сделки.

III.6. В графах 6 и 7 Отчета соответственно указываются:

для операций по привлечению денежных средств – цифровой код валюты и денежная сумма (с тремя знаками после запятой), которая будет возвращена с учетом начисленных процентов (возмещена контрагенту-кредитору) при завершении сделки;

для операций по размещению денежных средств – цифровой код валюты и денежная сумма (с тремя знаками после запятой), которая размещена по заключенной сделке.

III.7. Графа 9 Отчета используется для идентификации контрагента уполномоченного банка или источника бюджетных средств:

для Банка России указывается аббревиатура CBRF;

для кредитных организаций – резидентов указывается их регистрационный номер, а в случае его отсутствия – банковский идентификационный код (БИК);

для государственной корпорации "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)" указывается условный номер 964;

для кредитных организаций – нерезидентов указывается их СВИФТ-код, а в случае его отсутствия – наименование банка и цифровой код страны его местонахождения;

для международных финансовых организаций (в том числе указанных в пункте I.3 настоящего Порядка) указывается их СВИФТ-код, а в случае его отсутствия – наименование организации и цифровой код 998;

для Пенсионного фонда Российской Федерации указывается аббревиатура PF;

для негосударственных пенсионных фондов указывается аббревиатура NPF;

для федерального бюджета, в том числе для операций РЕПО с Федеральным казначейством, указывается аббревиатура FB;

для бюджетов субъектов Российской Федерации указывается аббревиатура RB;

для государственных внебюджетных фондов указывается аббревиатура NB;

для муниципальных бюджетов указывается аббревиатура LB;

для юридических лиц, находящихся в государственной или муниципальной собственности, государственных корпораций, в том числе иных не имеющих членства некоммерческих организаций, созданных Российской Федерацией в соответствии с федеральными законами указывается аббревиатура GC.

III.8. В графе 10 Отчета указывается торговая система, или финансовый брокер, или средство связи, посредством которого была заключена сделка, в соответствии с пунктом II.15 настоящего Порядка.

III.9. В графе 11 Отчета указывается буква “К”, если сделка является депозитной сделкой или сделкой РЕПО, заключаемой с кредитной организацией или с международной финансовой организацией в интересах третьих лиц.

В случае если клиентом уполномоченного банка – финансового посредника является кредитная организация, в Отчете отражаются две сделки (с кредитной организацией – клиентом уполномоченного банка – финансового посредника и с кредитной организацией – контрагентом клиента уполномоченного банка – финансового посредника) в отдельных строках, следующих одна за другой, при этом в каждой строке в графе 11 Отчета указывается буква “К”.

В первой строке отражается сделка с кредитной организацией-контрагентом клиента уполномоченного банка – финансового посредника, при этом в графах 4–7 Отчета указываются цифровые коды валют и соответствующие суммы в тысячах единиц валют в соответствии с условиями сделки, заключенной с конечным контрагентом.

Во второй строке отражается сделка с кредитной организацией, являющейся клиентом уполномоченного банка. При этом в графах 4–5 Отчета значения должны соответствовать значениям в графах 6–7 Отчета первой строки, а в графах 6–7 Отчета значения должны соответствовать значениям в графах 4–5 Отчета первой строки.

III.10. В графе 12 Отчета по сделке с плавающей процентной ставкой указывается срок индикативной ставки (12D, 2W, 1M, 3M, 1Y и так далее), наименование индикативной ставки (например, LIBOR, RUONIA) и премия к ставке (в процентах, без указания символа процента (%)). Например: 3M-ROISFIX+0.0000; 1D-RUONIA+0.0000; 1M-MOSPRIME+1.0000; 3M-LIBOR+0.5000.

III.11. В графе 13 Отчета заглавными буквами латинского алфавита указывается:

DEPO – по сделкам кредитования и депозитным сделкам;

REPO – по сделкам РЕПО.

III.12. В графе 14 Отчета по операциям на денежных рынках указывается процентная ставка по сделке с точностью до четырех знаков после запятой, без указания символа процента (%). Например: 0,7500, 6,5039. По сделкам с плавающей процентной ставкой графа не заполняется.

В случае если сумма денежных средств, которая будет возмещена при завершении сделки РЕПО, меньше суммы размещенных (привлеченных) денежных средств, указывается отрицательная процентная ставка (со знаком “–” (минус)).

III.13. Заявленные ставки по привлечению и размещению денежных средств на межбанковском денежном рынке, по которым уполномоченные банки готовы проводить соответствующие операции, отражаются на день формирования Отчета по срокам, на которые уполномоченные банки заявляют соответствующие ставки.

Информация о заявленных ставках включается в Отчеты только за рабочие дни.

Если уполномоченный банк не заявляет ставки по привлечению и размещению средств на один из указанных сроков, показатели ставок на данный срок не указываются в Отчете.

III.14. Порядок заполнения заявленных ставок следующий:

в графе 2 Отчета указывается дата формирования Отчета (дата рабочего дня, следующего за отчетным);

в графе 3 Отчета указывается дата расчета, которая определяется путем прибавления к дате, указанной в графе 2 Отчета, количества дней исходя из срока привлечения или размещения денежных средств:

для срока “1 день” – 1 день;

для срока “от 2 до 7 дней” – 7 дней;

для срока “от 8 до 14 дней” – 14 дней;
для срока “от 15 дней до 30 дней” – 30 дней;
для срока “от 31 до 60 дней” – 60 дней;
для срока “от 61 до 90 дней” – 90 дней;
для срока “от 91 до 180 дней” – 180 дней;
для срока “от 181 дня до 1 года” – 365 дней;
для сроков “свыше 1 года” – соответствующее количество дней для заданного срока;
в графах 4 и 6 Отчета указывается код валюты кредита или депозита;
в графах 5 и 7 Отчета проставляются нули;
в графе 13 Отчета для ставки по привлечению денежных средств указывается буква “В”, для ставки по размещению денежных средств указывается буква “S”;
в графе 14 Отчета проставляется заявленная ставка.

При заполнении графы 3 Отчета следует учитывать следующее:

в случае если дата расчета приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, указывается дата первого рабочего дня, следующего за выходными и (или) нерабочими праздничными днями;
в случае если уполномоченный банк устанавливает несколько заявленных ставок на сроки внутри указанного интервального срока, по соответствующему интервальному сроку ставка рассчитывается как средняя из соответствующих заявленных ставок.

III.15. В случае если денежная сумма (с тремя знаками после запятой), которая будет возвращена с учетом начисленных процентов при завершении сделки, отличается от денежной суммы (с тремя знаками после запятой), которая размещена (привлечена) по заключенной сделке, на сумму меньшую, чем 1 единица валюты, соответствующее большее значение в графе 5 или графе 7 Отчета указывается с добавлением к денежной сумме 1 единицы валюты.

III.16. В случае если валюта договора отличается от валюты поставки денежных средств в Отчете, в графах 4–7 Отчета отражаются цифровой код валюты и денежная сумма поставки.

III.17. Для сделок с плавающей процентной ставкой денежная сумма, указанная в графе 5 или графе 7 Отчета, которая при завершении сделки будет получена с учетом начисленных процентов контрагентом-кредитором (возвращена контрагентом-заемщиком), отражается исходя из значения плавающей процентной ставки в первом периоде начисления процентов. Если в соответствии с условиями договора на дату заключения сделки с плавающей процентной ставкой не установлено значение плавающей процентной ставки в первом периоде начисления процентов, то денежная сумма исчисляется исходя из фиксинга плавающей процентной ставки на дату заключения сделки.

Раздел IV. Порядок составления Отчета по операциям с процентными деривативами

IV.1. В Отчет включаются следующие виды процентных деривативов:

процентный своп в одной валюте (interest rate swap (IRS), overnight indexed swap (OIS));
процентный своп в двух валютах (currency swap (CS));
процентные опционы: сделка фиксации максимума процентной ставки (Cap), сделка фиксации минимума процентной ставки (Floor) и сделка фиксации максимума и минимума процентной ставки (Collar);
соглашение о будущей процентной ставке (forward rate agreement (FRA)).

Сделки с процентными деривативами включаются в Отчет на дату их заключения.

IV.2. Дата заключения сделки не указывается (должна совпадать с датой Отчета).

IV.3. В графе 2 Отчета указывается дата начала срока сделки.

IV.4. В графе 3 Отчета указывается дата окончания срока сделки.

IV.5. В графах 4–7 Отчета указываются:

по сделкам “процентный своп в двух валютах” в Отчет включаются две строки, и по каждой строке заполняются или графы 4 и 5 Отчета, или графы 6 и 7 Отчета:

в графах 4 и 5 Отчета соответственно указываются цифровой код валюты и денежная сумма (с тремя знаками после запятой), которая привлечена (по которой кредитная организация будет выплачивать процентные платежи) по заключенной сделке;

в графах 6 и 7 Отчета соответственно указываются цифровой код валюты и денежная сумма (с тремя знаками после запятой), которая размещена (по которой кредитная организация будет получать процентные платежи) по заключенной сделке;

по процентным деривативам в одной валюте заполняются или графы 4 и 5 Отчета, или графы 6 и 7 Отчета:

в графах 4 и 5 Отчета соответственно указываются цифровой код валюты и денежная сумма (с тремя знаками после запятой), которая привлечена по фиксированной ставке заключенной сделки;

в графах 6 и 7 Отчета соответственно указываются цифровой код валюты и денежная сумма (с тремя знаками после запятой), которая размещена по фиксированной ставке заключенной сделки.

по сделкам Cap и Floor заполняются или графы 4 и 5 Отчета, или графы 6 и 7 Отчета:

в графах 4 и 5 Отчета соответственно указываются цифровой код валюты и денежная сумма (с тремя знаками после запятой), если уполномоченный банк по условиям сделки является плательщиком плавающей суммы;

в графах 6 и 7 Отчета соответственно указываются цифровой код валюты и денежная сумма (с тремя знаками после запятой), если уполномоченный банк по условиям сделки является плательщиком фиксированной суммы.

по сделкам Collar в Отчет включаются две строки: в первой строке указывается часть сделки, соответствующая сделке фиксации максимума процентной ставки, а во второй строке – часть сделки, соответствующая сделке фиксации минимума процентной ставки:

в графах 4 и 5 Отчета соответственно указываются цифровой код валюты и денежная сумма (с тремя знаками после запятой), если уполномоченный банк по условиям сделки является плательщиком плавающей суммы, когда плавающая ставка превышает максимальную ставку, в противном случае графы 4 и 5 Отчета не заполняются;

в графах 6 и 7 Отчета соответственно указываются цифровой код валюты и денежная сумма (с тремя знаками после запятой), если уполномоченный банк по условиям сделки является плательщиком плавающей суммы, когда минимальная ставка превышает плавающую ставку, в противном случае графы 6 и 7 Отчета не заполняются.

IV.6. Графы 8–11 Отчета заполняются в соответствии с порядком, установленным в разделе II настоящего Порядка.

IV.7. В графе 12 Отчета указывается используемая в сделке плавающая процентная ставка с указанием срока и премии. Например: 3M-ROISFIX+0.0000; 1D-RUONIA+0.0000; 1M-MOSPRIME+1.0000; 3M-LIBOR+0.5000.

Для операций с плавающими процентными ставками в случае, если валюта номинальной суммы сделки (части сделки) отличается от валюты соответствующей плавающей процентной ставки, по которой осуществляется привлечение (размещение) денежных средств, после наименования плавающей ставки указывается буквенный код валюты указанной ставки. Например: если номинальная сумма сделки (части сделки) указана в валюте Российской Федерации, плавающая ставка – 6M LIBOR USD с премией 0.5%, то в графе 12 Отчета указывается 6M-USD_LIBOR+0.5000.

IV.8. В графе 13 Отчета по сделкам “процентный своп” указывается краткое наименование процентного дериватива (пункт IV.1 настоящего Порядка) и тип обмена ставками: фиксированная/плавающая (fix/float), плавающая/плавающая (float/float), фиксированная/фиксированная (fix/fix). Например: IRS fix/float, CS float/float. По сделкам соглашений о будущей процентной ставке указывается обозначение 1X4, 2X5, 3X6 и другие обозначения. По сделкам с процентными опционами указывается тип опциона: “Cap”, “Floor” или “Collar”.

IV.9. В графе 14 Отчета указывается фиксированная процентная ставка с точностью до четырех знаков после запятой, без указания символа процента (%), а в случае ее отсутствия графа 14 Отчета не заполняется. При изменении значения фиксированной ставки в течение срока сделки в графе 14 Отчета указывается фиксированная процентная ставка первого процентного периода.

IV.10. Сделка “процентный своп в двух валютах” и сделка “Collar” отражаются в Отчете двумя строками, следующими одна за другой, каждая из которых соответствует отдельной части сделки, при этом по обеим строкам сделки в графах 2–3, 8–11 и 13 Отчета указываются одинаковые значения соответствующих параметров сделки.

IV.11. Посреднические сделки с процентными деривативами отражаются в соответствии с требованиями пунктов II.20 и II.21 настоящего Порядка. Посредническая сделка “процентный своп в двух валютах” и посредническая сделка “Collar” отображаются четырьмя записями: первые две записи соответствуют сделке на бирже или внебиржевой сделке с конечным контрагентом клиента, затем указываются две записи, соответствующие посреднической сделке уполномоченного банка с клиентом.

Раздел V. Дополнительные требования к составлению и представлению Отчета

V.1. Коды валют указываются в Отчете в соответствии с Общероссийским классификатором валют (ОКВ). Коды стран указываются в Отчете в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ).

V.2. Корректировка первично представленных данных (вне зависимости от даты заключения сделки) производится посредством представления нового Отчета (в пределах последних пяти лет) за эту же календарную дату в случаях:

отмены сделки, включенной в Отчет;

представления неполных или ошибочных первичных параметров по сделке, указываемых в графах 2–7, 12, 14 Отчета. При изменении в течение срока сделки первичных параметров сделки, указываемых в графах 2, 4–7, 12, 14, замена Отчета не производится;

изменения срока окончания сделки (срока расчетов по сделке), указываемого в графе 3, в том числе при досрочном окончании сделки. При замене Отчета, в который включена сделка, в графе 3 указывается дата фактического возврата денежных средств и исполнения всех обязательств по сделке в полном объеме. При частичном возврате денежных средств замена Отчета не производится.

V.3. В случае выявления Банком России факта представления недостоверных данных в день формирования Отчета Отчет подлежит замене в этот же день. В остальных случаях замена Отчета производится в срок до семи рабочих дней со дня возникновения необходимости корректировки.

V.4. При приеме Отчета структурным подразделением Банка России в автоматическом режиме осуществляется контроль правильности заполнения существенных условий и дополнительных сведений по операциям. В случае обнаружения нарушений порядка составления Отчета уполномоченному банку может быть отказано в приеме Отчета с уведомлением о характере выявленной ошибки.

V.5. По вопросам составления и представления Отчета следует обращаться в Департамент статистики Банка России по адресу электронной почты: f701@cbr.ru.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.2	облигации, в том числе: по каждой облигации	X	X						
1.2.1	...								
...	...								
1.3	инвестиционные паи, в том числе: по каждому инвестиционному паю	X	X						
1.3.1	...								
...	...								
1.4	векселя, в том числе: по каждому векселедателю	X	X						
1.4.1	...								
...	...								
1.5	ипотечные сертификаты участия								
1.6	депозитные сертификаты								
1.7	закладные								
1.8	российские депозитарные расписки, в том числе: по каждой российской депозитарной расписке	X	X						
1.8.1	...								
...	...								
1.9	иные российские ценные бумаги (коносаменты, складские свидетельства, опционы эмитента и прочие)								
2	Иностранные ценные бумаги, квалифицированные в качестве ценных бумаг, всего:	X	X						
2.1	в том числе: по каждой ценной бумаге								
...									

Раздел 2. Внебиржевые сделки РЕПО

тыс. руб.

Номер строки	Наименование актива	Государственный регистрационный номер	Код ISIN	Сделки, заключенные в собственных интересах		Сделки, заключенные в интересах клиентов по брокерскому обслуживанию		Сделки, заключенные в интересах учредителей управления	
				сумма сделок по покупке	сумма сделок по продаже	сумма сделок по покупке	сумма сделок по продаже	сумма сделок по покупке	сумма сделок по продаже
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Ценные бумаги российских эмитентов, всего, в том числе:	X	X						
1.1	акции, в том числе: по каждой акции	X	X						
1.1.1	...								
...	...								
1.2	облигации, в том числе: по каждой облигации	X	X						
1.2.1	...								
...	...								
1.3	инвестиционные паи, в том числе: по каждому инвестиционному паю	X	X						
1.3.1	...								
...	...								
2	Иностранные ценные бумаги, квалифицированные в качестве ценных бумаг, всего:	X	X						
2.1	в том числе: по каждой ценной бумаге								
...	...								

Руководитель (Ф.И.О.)

Контролер (Ф.И.О.)

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:

“ ” _____ г.

Приложение 7
к Указанию Банка России от 3 декабря 2015 года № 3875-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)

ОТЧЕТ О СОСТАВЕ УЧАСТНИКОВ БАНКОВСКОЙ ГРУППЫ
по состоянию на “___” _____ _____ Г.

Сокращенное фирменное наименование головной кредитной организации _____

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409801
На нерегулярной основе (Годовая)

Раздел I. Состав участников банковской группы

Порядковый номер участника	Полное наименование участника банковской группы	Место нахождения участника банковской группы (адрес)	Фактическое место нахождения участника банковской группы (адрес)	Номер (код) участника банковской группы	Организации, имеющие пакет акций (долю участия) в уставном капитале участника или оказывающие иным образом влияние на его деятельность	Удельный вес акций (долей), принадлежащих головной кредитной организации и (или) участникам банковской группы, процент	Доля участия банковской группы в деятельности участника банковской группы, процент	Стоимость ценных бумаг и иного имущества, принадлежащих головной кредитной организации и (или) участникам банковской группы, тыс. руб.	Признак, характеризующий наличие контроля или значительного влияния	Статус участника банковской группы	Вид деятельности	Пояснения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
0												
1												
...												

Раздел "Справочно".

Сведения о ценных бумагах, эмитированных участниками банковской группы и принадлежащих головной кредитной организации и (или) участникам банковской группы

Порядковый номер участника	Номер (код) эмитента	Наименование эмитента	Код типа ценных бумаг	Ценные бумаги, тыс. руб.		Категория качества	Фактически сформированный резерв на возможные потери, тыс. руб.
				по цене приобретения	по текущей (справедливой) стоимости		
1	2	3	4	5	6	7	8

Раздел II. Вложения участников банковской группы в уставный капитал головной кредитной организации банковской группы

Порядковый номер участника	Полное наименование участника банковской группы	Номер (код) участника банковской группы	Удельный вес акций (долей) головной кредитной организации банковской группы, принадлежащих участнику банковской группы, процент	Стоимость ценных бумаг и иного имущества головной кредитной организации банковской группы, принадлежащих участнику банковской группы, тыс. руб.	Пояснения
1	2	3	4	5	7

Раздел III. Вложения головной кредитной организации и (или) участников банковской группы в паи инвестиционных фондов

Порядковый номер участника	Полное наименование паевого инвестиционного фонда	Регистрационный номер паевого инвестиционного фонда	Полное наименование головной кредитной организации банковской группы и (или) участника банковской группы, имеющих вложения в паи инвестиционного фонда	Номер (код) головной кредитной организации банковской группы и (или) участника банковской группы	Удельный вес паев инвестиционного фонда, принадлежащих головной кредитной организации и (или) участникам банковской группы, процент	Стоимость паев инвестиционного фонда, принадлежащих головной кредитной организации и (или) участникам банковской группы, тыс. руб.	Тип паевого инвестиционного фонда	Пояснения
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель головной кредитной организации
 Главный бухгалтер головной кредитной организации
 М.П.
 Исполнитель
 Телефон:

(Ф.И.О.)

(Ф.И.О.)

(Ф.И.О.)

"__" _____ г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0409801 “Отчет о составе участников банковской группы”

1. Отчетность по форме 0409801 “Отчет о составе участников банковской группы” (далее – Отчет) составляется головными кредитными организациями банковских групп, кредитными организациями, имеющими дочерние и зависимые организации, являющимися, в свою очередь, зависимыми организациями других кредитных организаций или дочерними организациями других кредитных организаций (головная кредитная организация субгруппы), при условии, что головная кредитная организация банковской группы не включает в консолидированную отчетность банковской группы отчетные данные участников субгруппы в силу их незначительности согласно пункту 1.3 Положения Банка России от 3 декабря 2015 года № 509-П “О расчете величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковских групп”, зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40318 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Положение Банка России № 509-П), и представляется в территориальные учреждения Банка России:

в срок не позднее 8 рабочих дней со дня образования (прекращения деятельности) банковской группы;

по мере внесения сведений (за исключением сведений, обусловленных изменением балансовой стоимости акций (долей) участников группы – нерезидентов, связанным с их переоценкой в иностранной валюте) – не позднее 10 рабочих дней со дня внесения сведений;

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.

Головными кредитными организациями банковских групп сообщается в Банк России о всех изменениях в составе информации, отраженной в Отчете, за исключением случаев изменения балансовой стоимости акций (долей) участников, принадлежащих группе, обусловленного колебаниями официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, установленных Банком России.

В случае прекращения деятельности банковской группы головная кредитная организация группы представляет в Банк России Отчет, в котором должны быть заполнены графы 1–5 раздела I Отчета. Графы 6–13 раздела I, разделы II и III Отчета не заполняются.

2. В графе 1 раздела I Отчета указываются порядковые номера головной кредитной организации и участников банковской группы, при этом головной кредитной организации присваивается номер “0”, участникам банковской группы – номер по порядку.

3. В графе 2 раздела I Отчета указывается полное наименование участника банковской группы:

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

кредитной организации – нерезидента – участника системы СВИФТ – в соответствии со справочником СВИФТ;

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

юридического лица – нерезидента, не являющегося кредитной организацией или являющегося кредитной организацией, но не являющегося участником системы СВИФТ, – в соответствии с наименованием, приведенным в заключенном с ним договоре (соглашении или ином документе).

При этом транскрипция наименования одного и того же участника банковской группы должна быть неизменной на протяжении всех отчетных периодов составления консолидированной отчетности. В случае изменения наименования участника банковской группы в Отчете указывается его новое наименование, а в скобках – прежнее.

4. В графе 3 раздела I Отчета указывается место нахождения (адрес) участника банковской группы, указанное в его регистрационных документах (для участника банковской группы – нерезидента дополнительно указывается код страны его места нахождения в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ).

5. В графе 4 раздела I Отчета указывается фактическое место нахождения участника банковской группы (для участника банковской группы – нерезидента дополнительно указывается код страны его места нахождения в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ).

6. В графе 5 раздела I Отчета по каждому участнику банковской группы указываются:

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

для кредитных организаций – нерезидентов – участников системы СВИФТ – код по справочнику СВИФТ;

для юридических лиц – резидентов, не являющихся кредитными организациями, – основной государственный регистрационный номер (ОГРН) в соответствии с Единым государственным реестром юридических лиц;

для юридических лиц – нерезидентов, не являющихся кредитными организациями или являющимися кредитными организациями, но не являющимися участниками системы СВИФТ, – условное обозначение “НР”.

7. В графе 6 раздела I Отчета приводится информация об участниках банковской группы, обладающих контролем либо имеющих значительное влияние в отношении других участников банковской группы, с использованием номеров, присвоенных участнику банковской группы в графе 1 раздела I Отчета.

Информация о нескольких участниках банковской группы располагается в графе 6 раздела I Отчета в столбце.

8. В графе 7 раздела I Отчета указывается удельный вес акций (долей), принадлежащих головной кредитной организации и (или) участникам банковской группы, в процентах с четырьмя знаками после запятой.

9. В графе 8 раздела I Отчета указывается доля участия банковской группы в деятельности участника банковской группы, рассчитанная головной кредитной организацией банковской группы в соответствии с требованиями главы 2 Положения Банка России от 11 марта 2015 года № 462-П “О порядке составления отчетности, необходимой для осуществления надзора за кредитными организациями на консолидированной основе, а также иной информации о деятельности банковских групп”, зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 8 мая 2015 года № 37212 (“Вестник Банка России” от 20 мая 2015 года № 44)” (далее – Положение Банка России № 462-П).

10. В графе 9 раздела I 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).

В случае поэтапного приобретения головной кредитной организацией банковской группы и (или) участниками банковской группы акций (долей) участников банковской группы в графе 9 раздела I Отчета отражается совокупная стоимость ценных бумаг и иного имущества на дату составления Отчета.

Данные требования применяются в отношении инвестиций, осуществленных головной кредитной организацией и (или) участниками банковской группы после 1 января 2015 года.

По вложениям, осуществленным головной кредитной организацией и (или) участниками банковской группы до 1 января 2015 года, в графе 9 раздела I Отчета указывается балансовая стоимость акций (долей), принадлежащих головной кредитной организации и (или) участникам банковской группы, отраженная в индивидуальной отчетности головной кредитной организации и (или) участников банковской группы.

Головная кредитная организация банковской группы самостоятельно принимает решение о применении ретроспективного подхода в отношении пересчета стоимости инвестиций, осуществленных до 1 января 2015 года.

В случае если на дату составления Отчета были созданы резервы на возможные потери под ценные бумаги и иное имущество, принадлежащие головной кредитной организации и (или) участникам банковской группы, данные вложения отражаются в графе 9 раздела I Отчета за минусом сформированного резерва на возможные потери.

11. В графе 10 раздела I Отчета указывается признак, характеризующий наличие контроля либо значительного влияния головной кредитной организации банковской группы и (или) участников банковской группы в отношении участников банковской группы. Для формирования Отчета используются следующие коды:

1 – полномочия в отношении участника банковской группы (возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает влияние на доход участника банковской группы);

2 – наличие рисков, связанных с переменным доходом от участия в деятельности участника банковской группы, или право на получение такого дохода;

3 – возможность использования своих полномочий в отношении участника банковской группы с целью оказания влияния на величину дохода инвестора;

4 – владение прямо или косвенно (через дочерние предприятия) 20 и более процентами прав голоса в отношении объекта инвестиций;

5 – представительство в совете директоров или аналогичном органе управления участником банковской группы;

6 – участие в процессе выработки политики, в том числе участие в принятии решений о выплате дивидендов или ином распределении прибыли;

7 – наличие существенных операций между предприятием и участником банковской группы;

8 – обмен руководящим персоналом;

9 – предоставление важной технической информации;

10 – иные признаки.

При наличии одновременно нескольких кодов они указываются последовательно, через запятую в соответствующей строке.

При использовании кода 10 в графе 13 раздела I Отчета приводится расшифровка признаков контроля либо значительного влияния.

12. В графе 11 раздела I Отчета указывается статус участника банковской группы с использованием следующих кодов:

- 1 – дочерняя организация;
- 2 – зависимая организация;
- 3 – совместно контролируемое предприятие;
- 4 – структурированное предприятие:
 - 4.1 – ипотечный агент;
 - 4.2 – специализированное общество;
 - 4.3 – предприятие, осуществляющее сделки секьюритизации;
 - 4.4 – предприятие, занимающееся операциями с недвижимостью.

Понятие “ипотечный агент” используется в значении, определенном Федеральным законом от 11 ноября 2003 года № 152-ФЗ “Об ипотечных ценных бумагах” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 46, ст. 4448; 2005, № 1, ст. 19; 2006, № 31, ст. 3440; 2010, № 11, ст. 1171; 2011, № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040; 2012, № 26, ст. 3436; № 53, ст. 7606; 2013, № 30, ст. 4084; № 51, ст. 6699; 2015, № 27, ст. 4001).

Понятие “специализированное общество” используется в значении, определенном 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; 2008, № 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; 2013, № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014, № 30, ст. 4219; 2015, № 1, ст. 13; № 14, ст. 2022; № 27, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4349).

Для головной кредитной организации банковской группы графа не заполняется.

13. В графе 12 раздела I Отчета указывается код основного вида экономической деятельности участника банковской группы в соответствии с классами и подклассами, определенными в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности (ОКВЭД). Источником получения информации о виде экономической деятельности участника банковской группы является информационная система Федеральной службы государственной статистики.

14. В графе 13 раздела I Отчета указывается признак включения (невключения) отчетных данных участника банковской группы в консолидированную отчетность в целях банковского надзора с использованием следующих кодов:

- 1 – признак включения отчетных данных участника банковской группы в консолидированную отчетность в целях банковского надзора с использованием следующих кодов:
 - 1.1 – в полном объеме;
 - 1.1.1 – в объеме большем, чем доля участия банковской группы в уставном капитале участника банковской группы;
 - 1.1.2 – в объеме меньшем, чем доля участия банковской группы в уставном капитале участника банковской группы (по письменному разрешению структурного подразделения Банка России);
 - 1.2 – пропорционально доле участия банковской группы в капитале участника банковской группы (в отношении зависимых и совместно контролируемых организаций);
 - 1.2.1 – в объеме большем, чем доля участия банковской группы в уставном капитале участника банковской группы;
 - 1.2.2 – в объеме меньшем, чем доля участия банковской группы в уставном капитале участника банковской группы (по письменному разрешению структурного подразделения Банка России);
- 2 – признак невключения отчетных данных участника банковской группы в консолидированную отчетность в целях банковского надзора:
 - 2.1 – зарегистрирован на территории иностранного государства, в котором имеются законодательные ограничения по предоставлению головной кредитной организации банковской группы информации, необходимой для расчета величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций;
 - 2.2 – несущественность влияния;

2.3 – не является лицом, указанным в пункте 1.2 Положения Банка России № 509-П;

2.4 – отсутствуют риски понесения потерь (не включаются по письменному разрешению структурного подразделения Банка России).

При использовании кодов 1.1.1, 1.1.2, 1.2.1, 1.2.2 и 2.4 в графе 13 раздела I Отчета приводятся пояснения.

В случае если в графе 13 раздела I Отчета приводится расшифровка признаков контроля либо значительного влияния по графе 10 раздела I Отчета, в пояснении указывается отсылка к указанной графе.

15. В разделе “Справочно” указывается следующая информация.

15.1. 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 Отчета.

15.2. 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 Отчета.

15.3. В графе 3 указывается наименование участника банковской группы – эмитента ценных бумаг.

15.4. 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”.

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

15.6. 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 графа 6 не заполняется.

15.7. Графы 7 и 8 заполняются в отношении ценных бумаг, информация по которым приведена в графе 5.

16. 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.

17. В разделе II Отчета указывается следующая информация.

17.1. В графе 1 указывается уникальный номер участника банковской группы, соответствующий его порядковому номеру, указанному в графе 1 раздела I Отчета.

17.2. В графе 2 указывается полное наименование участника банковской группы, соответствующее его наименованию, указанному в графе 2 раздела I Отчета.

17.3. В графе 3 указывается номер (код) участника банковской группы, соответствующий номеру (коду), указанному в графе 5 раздела I Отчета.

17.4. В графе 4 указывается удельный вес акций (долей) головной кредитной организации банковской группы, принадлежащих участнику банковской группы, в процентах с четырьмя знаками после запятой.

17.5. В графе 5 отражается стоимость ценных бумаг и иного имущества головной кредитной организации банковской группы, принадлежащих участнику банковской группы, за минусом сформированного резерва на возможные потери.

18. В разделе III Отчета указывается следующая информация.

18.1. В графе 1 указывается порядковый номер паевого инвестиционного фонда, паи которого принадлежат головной кредитной организации банковской группы и (или) участникам банковской группы.

18.2. В графе 2 указывается полное наименование паевого инвестиционного фонда в соответствии с наименованием, приведенным в правилах доверительного управления паевым инвестиционным фондом, зарегистрированных уполномоченным органом.

Транскрипция наименования паевого инвестиционного фонда должна быть неизменной на протяжении всех отчетных периодов составления консолидированной отчетности. В случае изменения наименования паевого инвестиционного фонда в Отчете указывается новое наименование, а в скобках – прежнее (с указанием периода действия прежнего наименования).

18.3. В графе 3 указывается регистрационный номер паевого инвестиционного фонда, присваиваемый уполномоченным органом.

18.4. В графе 4 указывается полное наименование головной кредитной организации банковской группы и (или) участника банковской группы, владеющих паями инвестиционного фонда, соответствующие наименованиям, указанным в графе 2 раздела I Отчета.

Информация о нескольких участниках банковской группы, владеющих паями инвестиционного фонда, располагается в столбец.

18.5. В графе 5 по каждому участнику, владеющему паями инвестиционного фонда, указывается номер (код) участника банковской группы, соответствующий его номеру (коду), указанному в графе 5 раздела I Отчета.

18.6. В графе 6 указывается удельный вес паев инвестиционного фонда, принадлежащих головной кредитной организации и (или) участнику банковской группы, в процентах с четырьмя знаками после запятой.

18.7. В графе 7 указывается стоимость паев инвестиционного фонда, принадлежащих головной кредитной организации и (или) участнику банковской группы, с учетом резерва на возможные потери, сформированного в соответствии с пунктом 2.6 Положения Банка России от 20 марта 2006 года № 283-П "О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери", зарегистрированного 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, 25 сентября 2015 года № 39003 ("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, от 12 октября 2015 года № 86).

18.8. В графе 8 указывается тип паевого инвестиционного фонда с использованием следующих кодов:

- 1 – открытый паевой инвестиционный фонд;
- 2 – биржевой паевой инвестиционный фонд;
- 3 – интервальный паевой инвестиционный фонд;
- 4 – закрытый паевой инвестиционный фонд.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток																					
4.1	Производные финансовые инструменты, предназначенные для торговли																					
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания																					
6	Кредиты (займы) и дебиторская задолженность																					
7	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи																					
8	Инвестиции, удерживаемые до погашения																					
9	Основные средства и материальные запасы																					
9.1	Инвестиционное имущество																					
10	Нематериальные активы																					
10.1	Гудвил																					
11	Налоговые активы																					
11.1	Отложенные налоговые активы																					
12	Прочие активы																					
13	Активы и группы активов, предназначенные для продажи																					
14	Всего активов																					
II	ПАССИВЫ																					
15	Кредиты, депозиты и прочие средства центральных банков																					
15.1	Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации																					
16	Средства кредитных организаций																					
17	Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями																					
17.1	Вклады физических лиц																					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток																					
18.1	Производные финансовые инструменты, предназначенные для торговли																					
19	Выпущенные долговые обязательства																					

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
20	Налоговые обязательства																					
20.1	Отложенные налоговые обязательства																					
21	Обязательства, включенные в группу выбытия, предназначенные для продажи																					
22	Прочие обязательства																					
23	Резервы на возможные потери																					
24	Всего обязательств																					
III	КАПИТАЛ																					
25	Средства акционеров (участников)																					
26	Эмиссионный доход																					
27	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)																					
28	Переоценка по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи																					
29	Переоценка основных средств и нематериальных активов																					
30	Переоценка активов и обязательств участников группы организаций-нерезидентов																					
31	Переоценка активов или групп активов, предназначенных для продажи																					
32	Прибыль (убыток)																					
32.1	Прибыль (убыток) за отчетный период																					
33	Прочие компоненты в составе капитала																					
33.1	Финансовые инструменты, включенные в компоненты капитала																					
34	Доля малых акционеров (участников) в составе капитала																					
35	Всего источников собственных средств группы и малых акционеров (участников)																					

Руководитель головной кредитной организации
 Главный бухгалтер головной кредитной организации
 М.П.

(Ф.И.О.)

(Ф.И.О.)

Исполнитель

(Ф.И.О.)

Телефон:

“___” _____ Г.

Приложение 9
к Указанию Банка России от 3 декабря 2015 года № 3875-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)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за _____ г.

Сокращенное фирменное наименование головной кредитной организации _____

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409803

Квартальная

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Кредитные организации			Лизинговые организации			Управляющие компании			Профессиональные участники рынка ценных бумаг			Структурированные компании			Иные участники банковской группы			Консолидационные корректировки (+,-)	Итого	
		Головная кредитная 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 ...					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1	Процентные доходы, всего, в том числе:																					
1.1	От размещения средств в кредитных организациях																					
1.2	От кредитов (займов) и дебиторской задолженности (за исключением финансовой аренды), предоставленных клиентам, не являющимся кредитными организациями																					
1.3	От оказания услуг по финансовой аренде (лизингу)																					
1.4	От вложений в ценные бумаги																					

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
12	Доходы в виде дивидендов																					
13	Комиссионные доходы																					
14	Комиссионные расходы																					
15	Убыток от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи																					
16	Изменение резерва на возможные потери по инвестициям, удерживаемым до погашения																					
17	Прочие операционные доходы																					
18	Чистые доходы (расходы)																					
19	Административные и прочие операционные расходы																					
19.1	Обесценение основных средств																					
19.2	Обесценение инвестиционного имущества																					
19.3	Обесценение гудвила																					
20	Доход от выгодной покупки																					
21	Прибыль (убыток) от активов и групп активов, предназначенных для продажи																					
22	Прибыль (убыток) до налогообложения																					
23	Начисленные (уплаченные) налоги																					
24	Прибыль (убыток) после налогообложения																					
24.1	Неиспользованная прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) группе																					
24.2	Неиспользованная прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на долю малых акционеров (участников)																					

Руководитель головной кредитной организации

(Ф.И.О.)

Главный бухгалтер головной кредитной организации

(Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель

(Ф.И.О.)

Телефон:

“ ” _____ Г.

Приложение 10

к Указанию Банка России от 3 декабря 2015 года № 3875-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)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
(публикуемая форма)

на “___” _____ г.

Кредитной организации _____
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409806
Квартальная (Годовая)
тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Номер пояснения	Данные на отчетную дату	Данные на начало отчетного года
1	2	3	4	5
I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства			
2	Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации			
2.1	Обязательные резервы			
3	Средства в кредитных организациях			
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
5	Чистая ссудная задолженность			
6	Чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи			
6.1	Инвестиции в дочерние и зависимые организации			
7	Чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения			
8	Требование по текущему налогу на прибыль			
9	Отложенный налоговый актив			
10	Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы			
11	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи			
12	Прочие активы			
13	Всего активов			
II. ПАССИВЫ				
14	Кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка Российской Федерации			
15	Средства кредитных организаций			
16	Средства клиентов, не являющихся кредитными организациями			
16.1	Вклады (средства) физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей			
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
18	Выпущенные долговые обязательства			
19	Обязательство по текущему налогу на прибыль			

1	2	3	4	5
20	Отложенное налоговое обязательство			
21	Прочие обязательства			
22	Резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон			
23	Всего обязательств			
III. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ				
24	Средства акционеров (участников)			
25	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)			
26	Эмиссионный доход			
27	Резервный фонд			
28	Переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство (увеличенная на отложенный налоговый актив)			
29	Переоценка основных средств и нематериальных активов, уменьшенная на отложенное налоговое обязательство			
30	Переоценка обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений			
31	Переоценка инструментов хеджирования			
32	Денежные средства безвозмездного финансирования (вклады в имущество)			
33	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) прошлых лет			
34	Неиспользованная прибыль (убыток) за отчетный период			
35	Всего источников собственных средств			
IV. ВНЕБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
36	Безотзывные обязательства кредитной организации			
37	Выданные кредитной организацией гарантии и поручительства			
38	Условные обязательства некредитного характера			

Руководитель (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:

“ ” _____ Г.

Приложение 11

к Указанию Банка России от 3 декабря 2015 года № 3875-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 О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
 (публикуемая форма)
 за _____ г.

Кредитной организации _____
 (полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409807
 Квартальная (Годовая)

Раздел 1. О прибылях и убытках

тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Номер пояснения	Данные за отчетный период	Данные за соответствующий период прошлого года
1	2	3	4	5
1	Процентные доходы, всего, в том числе:			
1.1	от размещения средств в кредитных организациях			
1.2	от ссуд, предоставленных клиентам, не являющимся кредитными организациями			
1.3	от оказания услуг по финансовой аренде (лизингу)			
1.4	от вложений в ценные бумаги			
2	Процентные расходы, всего, в том числе:			
2.1	по привлеченным средствам кредитных организаций			
2.2	по привлеченным средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями			
2.3	по выпущенным долговым обязательствам			
3	Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа)			
4	Изменение резерва на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, средствам, размещенным на корреспондентских счетах, а также начисленным процентным доходам, всего, в том числе:			
4.1	изменение резерва на возможные потери по начисленным процентным доходам			
5	Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа) после создания резерва на возможные потери			
6	Чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
7	Чистые доходы от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
8	Чистые доходы от операций с ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи			
9	Чистые доходы от операций с ценными бумагами, удерживаемыми до погашения			

1	2	3	4	5
10	Чистые доходы от операций с иностранной валютой			
11	Чистые доходы от переоценки иностранной валюты			
12	Чистые доходы от операций с драгоценными металлами			
13	Доходы от участия в капитале других юридических лиц			
14	Комиссионные доходы			
15	Комиссионные расходы			
16	Изменение резерва на возможные потери по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи			
17	Изменение резерва на возможные потери по ценным бумагам, удерживаемым до погашения			
18	Изменение резерва по прочим потерям			
19	Прочие операционные доходы			
20	Чистые доходы (расходы)			
21	Операционные расходы			
22	Прибыль (убыток) до налогообложения			
23	Возмещение (расход) по налогам			
24	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности			
25	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности			
26	Прибыль (убыток) за отчетный период			

Раздел 2. О совокупном доходе

тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Номер пояснения	Данные за отчетный период	Данные за соответствующий период прошлого года
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период			
2	Прочий совокупный доход (убыток)		X	X
3	Статьи, которые не переклассифицируются в прибыль или убыток, всего, в том числе:			
3.1	изменение фонда переоценки основных средств			
3.2	изменение фонда переоценки обязательств (требований) по пенсионному обеспечению работников по программам с установленными выплатами			
4	Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
5	Прочий совокупный доход (убыток), который не может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль			
6	Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток, всего, в том числе:			
6.1	изменение фонда переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи			
6.2	изменение фонда хеджирования денежных потоков			
7	Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
8	Прочий совокупный доход (убыток), который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль			
9	Прочий совокупный доход (убыток) за вычетом налога на прибыль			
10	Финансовый результат за отчетный период			

Руководитель (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:

“ ” _____ Г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0409807 “Отчет о финансовых результатах (публикуемая форма)”

1. Отчетность по форме 0409807 “Отчет о финансовых результатах (публикуемая форма)” (далее – Отчет) за период с 1 января по 31 декабря отчетного года 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, 16 декабря 2014 года № 35196 (“Вестник Банка России” от 13 ноября 2013 года № 61, от 22 декабря 2014 года № 112), 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, 3 апреля 2015 года № 36722 (“Вестник Банка России” от 18 декабря 2013 года № 73, от 15 апреля 2015 года № 34) (далее – Указание Банка России № 3081-У), является составной частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации 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 за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев отчетного года раскрывается кредитными организациями (за исключением небанковских кредитных организаций) в соответствии с Указанием Банка России № 3081-У и представляется в территориальные учреждения Банка России, осуществляющие надзор за их деятельностью, не позднее 3 рабочих дней после дня его раскрытия.

2. Отчет составляется на основе “Разработочной таблицы для составления Отчета о финансовых результатах (публикуемая форма)” настоящего Порядка (далее – Разработочная таблица).

В случае если остатки по каким-либо символам отчетности по форме 0409102 “Отчет о финансовых результатах кредитной организации” (далее – отчетность по форме 0409102) за отчетный период не включены в Отчет ввиду их отсутствия в Разработочной таблице, их следует отражать по той статье Отчета, которая по экономическому содержанию соответствует операции по этому символу, либо по статьям “Прочие операционные доходы” или “Операционные расходы”.

При формировании статей Отчета кредитные организации могут осуществлять реклассификацию отдельных символов в иные статьи Отчета, чем это определено Разработочной таблицей, используя принцип приоритета экономической сущности осуществленных операций над их юридической формой.

3. Сведения, приведенные в Отчете и сгруппированные в соответствии с Разработочной таблицей, должны соответствовать данным отчетности по форме 0409102, а за период с 1 января по 31 декабря отчетного года – данным графы 6 регистра (документа) синтетического учета Отчета о финансовых результатах, составляемого по форме приложения к Положению Банка России от 22 декабря 2014 года № 446-П “О порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций”, зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 6 февраля 2015 года № 35910 (“Вестник Банка России” от 13 февраля 2015 года № 12).

В графе 5 разделов 1 и 2 Отчета приводятся сопоставимые данные за соответствующий период прошлого года.

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.

Разработочная таблица для составления Отчета о финансовых результатах
(публикуемая форма)

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах (публикуемая форма)	Символы отчетности по форме 0409102 и их расшифровки в соответствии с отчетностью по форме 0409110 ¹
1	2	3
Раздел 1. О прибылях и убытках		
1	Процентные доходы, всего, в том числе:	стр. 1.1 + стр. 1.2 + стр. 1.3 + стр. 1.4
1.1	от размещения средств в кредитных организациях	11118 + 11119 + 11215 + 11216 + 11217 + 113 + 114 + 11803 + 11807 + 12118 + 12119 + 12215 + 12216 + 12217 + 123 + 13118 + 13119 + 13215 + 13216 + 13217 + 133 + 134 + 13803 + 13807 + S27801/1.1 + S28401/1.1 + S28802/1.1 – 33118 – 33119 – 33215 – 33216 – 33217 – 333 – 334 – 33803 – 33807 – 34118 – 34119 – 34215 – 34216 – 34217 – 34603 – 34607 – 35118 – 35119 – 35215 – 35216 – 35217 – 353 – 354 – 35803 – 35807
1.2	от ссуд, предоставленных клиентам, не являющимся кредитными организациями	111 (кроме 11118, 11119) + 112 (кроме 11215, 11216, 11217) + 118 (кроме 11803, 11807) + 121 (кроме 12118, 12119) + 122 (кроме 12215, 12216, 12217) + 131 (кроме 13118, 13119) + 132 (кроме 13215, 13216, 13217) + 138 (кроме 13803, 13807) + 28401 + S278/1.2 + S28802/1.2 – S28401/1.1 – 331 (кроме 33118, 33119) – 332 (кроме 33215, 33216, 33217) – 338 (кроме 33803, 33807) – 341 (кроме 34118, 34119) – 342 (кроме 34215, 34216, 34217) – 346 (кроме 34603, 34607) – 351 (кроме 35118, 35119) – 352 (кроме 35215, 35216, 35217) – 358 (кроме 35803, 35807)
1.3	от оказания услуг по финансовой аренде (лизингу)	28303
1.4	от вложений в ценные бумаги	115 + 116 + 117 + 135 + 136 + 137 – 335 – 336 – 337 – 343 – 344 – 345 – 355 – 356 – 357
2	Процентные расходы, всего, в том числе:	стр. 2.1 + стр. 2.2 + стр. 2.3
2.1	по привлеченным средствам кредитных организаций	311 (кроме 31104, 31105) + 31210 + 31211 + 31315 + 31316 + 31317 + 31415 + 31416 + 31417 + 319 + 321 (кроме 32104, 32105) + 32215 + 32216 + 32217 + 32315 + 32316 + 32317 + 361 (кроме 36104, 36105) + 36210 + 36211 + 36315 + 36316 + 36317 + 36415 + 36416 + 36417 + S47401/2.1 + S47802/2.1 – 141 (кроме 14104, 14105) – 14210 – 14211 – 14315 – 14316 – 14317 – 14415 – 14416 – 14417
2.2	по привлеченным средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями	31104 + 31105 + 312 (кроме 31210, 31211) + 313 (кроме 31315, 31316, 31317) + 314 (кроме 31415, 31416, 31417) + 315 + 316 + 317 + 32104 + 32105 + 322 (кроме 32215, 32216, 32217) + 323 (кроме 32315, 32316, 32317) + 324 + 325 + 36104 + 36105 + 362 (кроме 36210, 36211) + 363 (кроме 36315, 36316, 36317) + 364 (кроме 36415, 36416, 36417) + 365 + 366 + 367 + 47401 – S47401/2.1 + S47802/2.2 – 14104 – 14105 – 142 (кроме 14210, 14211) – 143 (кроме 14315, 14316, 14317) – 144 (кроме 14415, 14416, 14417) – 145 – 146 – 147
2.3	по выпущенным долговым обязательствам	318 + 326 + 368 – 148 – 161
3	Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа)	стр. 1 – стр. 2
4	Изменение резерва на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, средствам, размещенным на корреспондентских счетах, а также начисленным процентным доходам, всего, в том числе:	151 + 152 + 153 + 154 + 155 – S155/16 + 156 – S156/17 + 157 + 28203 – 371 – 372 – 373 – 374 – 375 + S375/16 – 376 + S376/17 – 377 – 47303 – S/18.1 + S/18.2
4.1	изменение резерва на возможные потери по начисленным процентным доходам	S/4.1 + S/4.2 – S/4.3 – S/4.4
5	Чистые процентные доходы (отрицательная процентная маржа) после создания резерва на возможные потери	стр. 3 + стр. 4
6	Чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	221 + 222 + 231 + 232 + 251 + 252 + 253 + 254 + 255 + 28104 + S256/6 – 421 – 422 – 431 – 432 – 451 – 452 – 453 – 454 – 455 – S456/6 – 47204

1	2	3
7	Чистые доходы от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28101 + 28102 + 28103 – 47201 – 47202 – 47203
8	Чистые доходы от операций с ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи	223 + 233 + S256/8 – 423 – 433 – S456/8
9	Чистые доходы от операций с ценными бумагами, удерживаемыми до погашения	224 + S256/9 – 424 – S456/9
10	Чистые доходы от операций с иностранной валютой	261 + 262 + S256/10 – 461 – 462 – S456/10
11	Чистые доходы от переоценки иностранной валюты	263 – 463
12	Чистые доходы от операций с драгоценными металлами	264 + 265 – 464 – 465
13	Доходы от участия в капитале других юридических лиц	235 + 236 + 237 + 238 + 239 – 435
14	Комиссионные доходы	271 + 272 + 273 + 274 + 275 + 276 + 279
15	Комиссионные расходы	471 (кроме 47108)
16	Изменение резерва на возможные потери по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	S155/16 + 234 – S375/16 – 434
17	Изменение резерва на возможные потери по ценным бумагам, удерживаемым до погашения	S156/17 – S376/17
18	Изменение резерва по прочим потерям	282 (кроме 28203) + 293 + S/18.1 – 473 (кроме 47303) – 485 – S/18.2
19	Прочие операционные доходы	211 + 212 + 213 + 225 + 241 + 242 + 243 + 244 + 245 + 246 + 256 + 277 + 278 + 283 (кроме 28303) + 28402 + 285 + 286 + 287 + 288 + 291 + 292 + 294 – S256/6 – S256/8 – S256/9 – S256/10 – S27801/1.1 – S278/1.2 – S28802/1.1 – S28802/1.2
20	Чистые доходы (расходы)	стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10 + стр. 11 + стр. 12 – стр. 13 + стр. 14 + стр. 15 + стр. 16 + стр. 17 + стр. 18 + стр. 19
21	Операционные расходы	411 + 412 + 413 + 425 + 441 + 442 + 443 + 444 + 445 + 446 + 456 + 47108 + 47402 + 475 + 476 + 477 + 47801 + 47802 – S456/6 – S456/8 – S456/9 – S456/10 – S47802/2.1 – S47802/2.2 + 47803 + 481 + 482 + 483 + 484 (кроме 48413) + 486
22	Прибыль (убыток) до налогообложения	стр. 20 – стр. 21
23	Возмещение (расход) по налогам	48413 + 51101 + 51201 – 51202
24	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	стр. 22 – стр. 23 – стр. 25
25	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	286 – 476
26	Прибыль (убыток) за отчетный период	стр. 22 – стр. 23
Раздел 2. О прочем совокупном доходе		
1	Прибыль (убыток) за отчетный период	Статья 26 раздела 1
2	Прочий совокупный доход (убыток)	X
3	Статьи, которые не переклассифицируются в прибыль или убыток, всего, в том числе:	стр. 3.1 + стр. 3.2
3.1	изменение фонда переоценки основных средств	715 – 725
3.2	изменение фонда переоценки обязательств (требований) по пенсионному обеспечению работников по программам с установленными выплатами	716 – 726
4	Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток	72903 + 72904 + 72905 – 71903 – 71904 – 71905
5	Прочий совокупный доход (убыток), который не может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль	стр. 3 – стр. 4

1	2	3
6	Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток, всего, в том числе:	стр. 6.1 + стр. 6.2
6.1	изменение фонда переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	711 + 712 + 713 + 714 – 721 – 722 – 723 – 724
6.2	изменение фонда хеджирования денежных потоков	717 + 718 – 727 – 728
7	Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток	72901 + 72902 + 72906 – 71901 – 71902 – 71906
8	Прочий совокупный доход (убыток), который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль	стр. 6 – стр. 7
9	Прочий совокупный доход (убыток) за вычетом налога на прибыль	стр. 5 + стр. 8
10	Финансовый результат за отчетный период	стр. 1 + стр. 9

¹ В графе 3 Разрабочной таблицы разделов 1 и 2 приводятся примерные алгоритмы формирования статей Отчета о финансовых результатах (публикуемая форма).

Для формирования статей Отчета о финансовых результатах (публикуемая форма) банками используются расшифровки символов отчетности по форме 0409110 "Расшифровки отдельных показателей деятельности кредитной организации" (далее – отчетность по форме 0409110). Небанковские кредитные организации для формирования статей Отчета о финансовых результатах (публикуемая форма) используют подходы, предусмотренные отчетностью по форме 0409110 для банков.

Приложение 12

к Указанию Банка России от 3 декабря 2015 года № 3875-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 ОБ УРОВНЕ ДОСТАТОЧНОСТИ КАПИТАЛА ДЛЯ ПОКРЫТИЯ РИСКОВ, ВЕЛИЧИНЕ РЕЗЕРВОВ
НА ВОЗМОЖНЫЕ ПОТЕРИ ПО ССУДАМ И ИНЫМ АКТИВАМ
(публикуемая форма)

на “___” _____ г.

Кредитной организации (головной кредитной организации банковской группы)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409808
Квартальная (Полугодовая) (Годовая)

Раздел 1. Информация об уровне достаточности капитала

тыс. руб.

Номер строки	Наименование инструмента (показателя)	Номер пояснения	Стоимость инструмента (величина показателя) на отчетную дату		Стоимость инструмента (величина показателя) на начало отчетного года	
			включаемая в расчет капитала	не включаемая в расчет капитала в период до 1 января 2018 года	включаемая в расчет капитала	не включаемая в расчет капитала в период до 1 января 2018 года
1	2	3	4	5	6	7
Источники базового капитала						
1	Уставный капитал и эмиссионный доход, всего, в том числе сформированный:			X		X
1.1	обыкновенными акциями (долями)			X		X
1.2	привилегированными акциями			X		X
2	Нераспределенная прибыль (убыток):			X		X
2.1	прошлых лет			X		X
2.2	отчетного года			X		X
3	Резервный фонд			X		X
4	Доли уставного капитала, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)			X		X
5	Инструменты базового капитала дочерних организаций, принадлежащие третьим сторонам					
6	Источники базового капитала, итого (строка 1 +/- строка 2 + строка 3 – строка 4 + строка 5)			X		X
Показатели, уменьшающие источники базового капитала						
7	Корректировка торгового портфеля					
8	Деловая репутация (гудвил) за вычетом отложенных налоговых обязательств					
9	Нематериальные активы (кроме деловой репутации и сумм прав по обслуживанию ипотечных кредитов) за вычетом отложенных налоговых обязательств					

1	2	3	4	5	6	7
10	Отложенные налоговые активы, зависящие от будущей прибыли					
11	Резервы хеджирования денежных потоков					
12	Недосозданные резервы на возможные потери					
13	Доход от сделок секьюритизации					
14	Доходы и расходы, связанные с изменением кредитного риска по обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости					
15	Активы пенсионного плана с установленными выплатами					
16	Вложения в собственные акции (доли)					
17	Взаимное перекрестное владение акциями (долями)					
18	Несущественные вложения в инструменты базового капитала финансовых организаций					
19	Существенные вложения в инструменты базового капитала финансовых организаций					
20	Права по обслуживанию ипотечных кредитов					
21	Отложенные налоговые активы, не зависящие от будущей прибыли					
22	Совокупная сумма существенных вложений и отложенных налоговых активов в части, превышающей 15 процентов от величины базового капитала, всего, в том числе:					
23	существенные вложения в инструменты базового капитала финансовых организаций					
24	права по обслуживанию ипотечных кредитов					
25	отложенные налоговые активы, не зависящие от будущей прибыли					
26	Иные показатели, уменьшающие источники базового капитала, установленные Банком России, всего, в том числе:					
26.1	показатели, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)			X		X
27	Отрицательная величина добавочного капитала			X		X
28	Показатели, уменьшающие источники базового капитала, итого (сумма строк с 7 по 22 и строк 26 и 27)			X		X
29	Базовый капитал, итого (строка 6 – строка 28)			X		X
Источники добавочного капитала						
30	Инструменты добавочного капитала и эмиссионный доход, всего, в том числе:			X		X
31	классифицируемые как капитал			X		X
32	классифицируемые как обязательства			X		X
33	Инструменты добавочного капитала, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)			X		X
34	Инструменты добавочного капитала дочерних организаций, принадлежащие третьим сторонам, всего, в том числе:			X		X
35	инструменты добавочного капитала дочерних организаций, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)		X	X	X	X
36	Источники добавочного капитала, итого (строка 30 + строка 33 + строка 34)			X		X

1	2	3	4	5	6	7
Показатели, уменьшающие источники добавочного капитала						
37	Вложения в собственные инструменты добавочного капитала					
38	Взаимное перекрестное владение инструментами добавочного капитала					
39	Несущественные вложения в инструменты добавочного капитала финансовых организаций					
40	Существенные вложения в инструменты добавочного капитала финансовых организаций					
41	Иные показатели, уменьшающие источники добавочного капитала, установленные Банком России, всего, в том числе:			X		X
41.1	показатели, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала), всего, из них:			X		X
41.1.1	нематериальные активы			X		X
41.1.2	собственные акции (доли), приобретенные (выкупленные) у акционеров (участников)			X		X
41.1.3	акции (доли) дочерних и зависимых финансовых организаций и кредитных организаций – резидентов			X		X
41.1.4	источники собственных средств, для формирования которых использованы ненадлежащие активы			X		X
41.1.5	отрицательная величина дополнительного капитала, сложившаяся в связи с корректировкой величины собственных средств (капитала) на сумму источников дополнительного капитала, сформированных с использованием инвесторами ненадлежащих активов			X		X
42	Отрицательная величина дополнительного капитала			X		X
43	Показатели, уменьшающие источники добавочного капитала, итого (сумма строк с 37 по 42)			X		X
44	Добавочный капитал, итого (строка 36 – строка 43)			X		X
45	Основной капитал, итого (строка 29 + строка 44)			X		X
Источники дополнительного капитала						
46	Инструменты дополнительного капитала и эмиссионный доход			X		X
47	Инструменты дополнительного капитала, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)			X		X
48	Инструменты дополнительного капитала дочерних организаций, принадлежащие третьим сторонам, всего, в том числе:			X		X
49	инструменты дополнительного капитала дочерних организаций, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)		X	X	X	X
50	Резервы на возможные потери			X		X
51	Источники дополнительного капитала, итого (строка 46 + строка 47 + строка 48 + строка 50)			X		X
Показатели, уменьшающие источники дополнительного капитала						
52	Вложения в собственные инструменты дополнительного капитала					

1	2	3	4	5	6	7
53	Взаимное перекрестное владение инструментами дополнительного капитала					
54	Несущественные вложения в инструменты дополнительного капитала финансовых организаций					
55	Существенные вложения в инструменты дополнительного капитала финансовых организаций					
56	Иные показатели, уменьшающие источники дополнительного капитала, установленные Банком России, всего, в том числе:			X		X
56.1	показатели, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала), всего, из них:			X		X
56.1.1	источники капитала, для формирования которых инвесторами использованы ненадлежащие активы			X		X
56.1.2	просроченная дебиторская задолженность длительностью свыше 30 календарных дней			X		X
56.1.3	субординированные кредиты, предоставленные кредитным организациям – резидентам			X		X
56.1.4	превышение совокупной суммы кредитов, банковских гарантий и поручительств, предоставленных своим акционерам (участникам) и инсайдерам, над ее максимальным размером			X		X
56.1.5	вложения в сооружение и приобретение основных средств и материальных запасов			X		X
56.1.6	разница между действительной стоимостью доли, причитающейся вышедшим из общества участникам, и стоимостью, по которой доля была реализована другому участнику			X		X
57	Показатели, уменьшающие источники дополнительного капитала, итого (сумма строк с 52 по 56)			X		X
58	Дополнительный капитал, итого (строка 51 – строка 57)			X		X
59	Собственные средства (капитал), итого (строка 45 + строка 58)			X		X
60	Активы, взвешенные по уровню риска:		X	X	X	X
60.1	подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)			X		X
60.2	необходимые для определения достаточности базового капитала			X		X
60.3	необходимые для определения достаточности основного капитала			X		X
60.4	необходимые для определения достаточности собственных средств (капитала)			X		X
Показатели достаточности собственных средств (капитала) и надбавки к нормативам достаточности собственных средств (капитала), процент						
61	Достаточность базового капитала (строка 29 : строка 60.2)			X		X
62	Достаточность основного капитала (строка 45 : строка 60.3)			X		X
63	Достаточность собственных средств (капитала) (строка 59 : строка 60.4)			X		X
64	Надбавки к нормативам достаточности собственных средств (капитала), всего, в том числе:			X		X
65	надбавка поддержания достаточности капитала			X		X

1	2	3	4	5	6	7
66	антициклическая надбавка			X		X
67	надбавка за системную значимость банков			X		X
68	Базовый капитал, доступный для направления на поддержание надбавок к нормативам достаточности собственных средств (капитала)			X		X
Нормативы достаточности собственных средств (капитала), процент						
69	Норматив достаточности базового капитала			X		X
70	Норматив достаточности основного капитала			X		X
71	Норматив достаточности собственных средств (капитала)			X		X
Показатели, принимаемые в уменьшение источников капитала, не превышающие установленные пороги существенности						
72	Несущественные вложения в инструменты капитала финансовых организаций			X		X
73	Существенные вложения в инструменты капитала финансовых организаций			X		X
74	Права по обслуживанию ипотечных кредитов			X		X
75	Отложенные налоговые активы, не зависящие от будущей прибыли			X		X
Ограничения на включения в расчет дополнительного капитала резервов на возможные потери						
76	Резервы на возможные потери, включаемые в расчет дополнительного капитала, в отношении позиций, для расчета кредитного риска по которым применяется стандартизированный подход			X		X
77	Ограничения на включение в расчет дополнительного капитала сумм резервов на возможные потери при использовании стандартизированного подхода			X		X
78	Резервы на возможные потери, включаемые в расчет дополнительного капитала, в отношении позиций, для расчета кредитного риска по которым применяется подход на основе внутренних моделей			X		X
79	Ограничения на включение в расчет дополнительного капитала сумм резервов на возможные потери при использовании подхода на основе внутренних моделей			X		X
Инструменты, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала) (применяется с 1 января 2018 года по 1 января 2022 года)						
80	Текущее ограничение на включение в состав источников базового капитала инструментов, подлежащих поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)			X		X
81	Часть инструментов, не включенная в состав источников базового капитала вследствие ограничения			X		X
82	Текущее ограничение на включение в состав источников добавочного капитала инструментов, подлежащих поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)			X		X
83	Часть инструментов, не включенная в состав источников добавочного капитала вследствие ограничения			X		X
84	Текущее ограничение на включение в состав источников дополнительного капитала инструментов, подлежащих поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)			X		X
85	Часть инструментов, не включенная в состав источников дополнительного капитала вследствие ограничения					

Примечание.

Сведения о данных бухгалтерского баланса, являющихся источниками для составления раздела 1 Отчета, приведены в пояснениях № _____ сопроводительной информации к форме 0409808.

Раздел 2. Сведения о величине кредитного, операционного и рыночного рисков, покрываемых капиталом
 Подраздел 2.1. Кредитный риск при применении стандартизированного подхода

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснения	Данные на отчетную дату			Данные на начало отчетного года		
			Стоимость активов (инструментов), оцениваемых по стандартизированному подходу	Активы (инструменты) за вычетом сформированных резервов на возможные потери	Стоимость активов (инструментов), взвешенных по уровню риска	Стоимость активов (инструментов), оцениваемых по стандартизированному подходу	Активы (инструменты) за вычетом сформированных резервов на возможные потери	Стоимость активов (инструментов), взвешенных по уровню риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Кредитный риск по активам, отраженным на балансовых счетах							
1.1	Активы с коэффициентом риска ¹ 0 процентов, всего, из них:							
1.1.1	денежные средства и обязательные резервы, депонированные в Банке России							
1.1.2	кредитные требования и другие требования, обеспеченные гарантиями Российской Федерации, Минфина России и Банка России и залогом государственных долговых ценных бумаг Российской Федерации, Минфина России и Банка России							
1.1.3	кредитные требования и другие требования к центральным банкам или правительствам стран, имеющих страновые оценки "0", "1" ² , в том числе обеспеченные гарантиями этих стран							
1.2	Активы с коэффициентом риска 20 процентов, всего, из них:							
1.2.1	кредитные требования и другие требования к субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям, иным организациям, обеспеченные гарантиями и залогом ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных образований							
1.2.2	кредитные требования и другие требования к центральным банкам или правительствам стран, имеющих страновую оценку "2", в том числе обеспеченные их гарантиями (залогом ценных бумаг)							

¹ Классификация активов по группам риска произведена в соответствии с пунктом 2.3 Инструкции Банка России № 139-И.

² Страновые оценки указаны в соответствии с классификацией экспортных кредитных агентств, участвующих в Соглашении стран – членов Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) "Об основных принципах предоставления и использования экспортных кредитов, имеющих официальную поддержку" (информация о страновых оценках публикуется на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в разделе "Банковский надзор").

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.2.3	кредитные требования и другие требования к кредитным организациям – резидентам стран со страновой оценкой “0”, “1”, имеющим рейтинг долгосрочной кредитоспособности ¹ , в том числе обеспеченные их гарантиями							
1.3	Активы с коэффициентом риска 50 процентов, всего, из них:							
1.3.1	кредитные требования и другие требования в иностранной валюте, обеспеченные гарантиями Российской Федерации, Минфина России и Банка России и залогом государственных долговых ценных бумаг Российской Федерации, Минфина России и Банка России, номинированных в иностранной валюте							
1.3.2	кредитные требования и другие требования к центральным банкам или правительствам стран, имеющих страновую оценку “3”, в том числе обеспеченные их гарантиями (залогом ценных бумаг)							
1.3.3	кредитные требования и другие требования к кредитным организациям – резидентам стран со страновой оценкой “0”, “1”, не имеющим рейтингов долгосрочной кредитоспособности, и к кредитным организациям – резидентам стран со страновой оценкой “2”, в том числе обеспеченные их гарантиями							
1.4	Активы с коэффициентом риска 100 процентов, всего, из них:							
1.4.1	...							
1.4.2	...							
1.5	Активы с коэффициентом риска 150 процентов – кредитные требования и другие требования к центральным банкам или правительствам стран, имеющих страновую оценку “7”							
2	Активы с иными коэффициентами риска, всего, в том числе:	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 50 процентов							

¹ Рейтинги долгосрочной кредитоспособности кредитной организации определяются на основе присвоенных международными рейтинговыми агентствами рейтингов: Standard & Poor's или Fitch Ratings либо Moody's Investors Service.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.1.2	ипотечные ссуды с коэффициентом риска 70 процентов							
2.1.3	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 1250 процентов, всего, в том числе:							
2.2.5.1	по сделкам по уступке ипотечным агентам или специализированным обществам денежных требований, в том числе удостоверенных закладными							
3	Кредиты на потребительские цели, всего, в том числе:							
3.1	с коэффициентом риска 140 процентов							
3.2	с коэффициентом риска 170 процентов							
3.3	с коэффициентом риска 200 процентов							
3.4	с коэффициентом риска 300 процентов							
3.5	с коэффициентом риска 600 процентов							
4	Кредитный риск по условным обязательствам кредитного характера, всего, в том числе:							
4.1	по финансовым инструментам с высоким риском							
4.2	по финансовым инструментам со средним риском							
4.3	по финансовым инструментам с низким риском							
4.4	по финансовым инструментам без риска							
5	Кредитный риск по производным финансовым инструментам			X			X	

Подраздел 2.1¹. Кредитный риск при применении подхода на основе внутренних рейтингов

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснения	Данные на отчетную дату			Данные на начало отчетного года		
			Стоимость активов (инструментов), оцениваемых по подходу на основе внутренних рейтингов	Активы (инструменты) за вычетом сформированных резервов на возможные потери	Совокупная величина кредитного риска	Стоимость активов (инструментов), оцениваемых по подходу на основе внутренних рейтингов	Активы (инструменты) за вычетом сформированных резервов на возможные потери	Совокупная величина кредитного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Кредитный риск, рассчитанный с использованием базового подхода на основе внутренних рейтингов							
2	Кредитный риск, рассчитанный с использованием продвинутого подхода на основе внутренних рейтингов							

Подраздел 2.2. Операционный риск

тыс. руб. (кол-во)

Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснения	Данные на отчетную дату	Данные на начало отчетного года
1	2	3	4	5
6	Операционный риск, всего, в том числе:			
6.1	доходы для целей расчета капитала на покрытие операционного риска, всего, в том числе:			
6.1.1	чистые процентные доходы			
6.1.2	чистые непроцентные доходы			
6.2	количество лет, предшествующих дате расчета величины операционного риска			

Подраздел 2.3. Рыночный риск

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснения	Данные на отчетную дату	Данные на начало отчетного года
1	2	3	4	5
7	Совокупный рыночный риск, всего, в том числе:			
7.1	процентный риск, всего, в том числе:			
7.1.1	Общий			
7.1.2	Специальный			
7.1.3	гамма-риск и вега-риск по опционам, включаемым в расчет процентного риска			
7.2	фондовый риск, всего, в том числе:			
7.2.1	общий			
7.2.2	специальный			
7.2.3	гамма-риск и вега-риск по опционам, включаемым в расчет фондового риска			
7.3	валютный риск, всего, в том числе:			
7.3.1	гамма-риск и вега-риск по опционам, включаемым в расчет валютного риска			
7.4	товарный риск, всего, в том числе:			
7.4.1	основной товарный риск			
7.4.2	дополнительный товарный риск			
7.4.3	гамма-риск и вега-риск по опционам, включаемым в расчет товарного риска			

Раздел 3. Информация о величине резервов на возможные потери по ссудам и иным активам

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснения	Данные на отчетную дату	Прирост (+) / снижение (-) за отчетный период	Данные на начало отчетного года
1	2	3	4	5	6
1	Фактически сформированные резервы на возможные потери, всего, в том числе:				
1.1	по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности				
1.2	по иным балансовым активам, по которым существует риск понесения потерь, и прочим потерям				
1.3	по условным обязательствам кредитного характера и ценным бумагам, права на которые удостоверяются депозитариями, не удовлетворяющим критериям Банка России, отраженным на внебалансовых счетах				
1.4	под операции с резидентами офшорных зон				

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					

Раздел 5. Основные характеристики инструментов капитала

Номер строки	Наименование характеристики инструмента	Описание характеристики инструмента	Описание характеристики инструмента	...
1	2	3	4	5
1	Сокращенное фирменное наименование эмитента инструмента капитала			
2	Идентификационный номер инструмента			
3	Применимое право			
Регулятивные условия				
4	Уровень капитала, в который инструмент включается в течение переходного периода "Базель III"			
5	Уровень капитала, в который инструмент включается после окончания переходного периода "Базель III"			
6	Уровень консолидации, на котором инструмент включается в капитал			
7	Тип инструмента			
8	Стоимость инструмента, включенная в расчет капитала			
9	Номинальная стоимость инструмента			
10	Классификация инструмента для целей бухгалтерского учета			
11	Дата выпуска (привлечения, размещения) инструмента			
12	Наличие срока по инструменту			
13	Дата погашения инструмента			
14	Наличие права досрочного выкупа (погашения) инструмента, согласованного с Банком России			
15	Первоначальная дата (даты) возможной реализации права досрочного выкупа (погашения) инструмента, условия реализации такого права и сумма выкупа (погашения)			
16	Последующая дата (даты) реализации права досрочного выкупа (погашения) инструмента			
Проценты/дивиденды/купонный доход				
17	Тип ставки по инструменту			
18	Ставка			
19	Наличие условий прекращения выплат дивидендов по обыкновенным акциям			
20	Обязательность выплат дивидендов			
21	Наличие условий, предусматривающих увеличение платежей по инструменту или иных стимулов к досрочному выкупу (погашению) инструмента			
22	Характер выплат			
23	Конвертируемость инструмента			
24	Условия, при наступлении которых осуществляется конвертация инструмента			
25	Полная либо частичная конвертация			
26	Ставка конвертации			
27	Обязательность конвертации			
28	Уровень капитала, в инструмент которого конвертируется инструмент			
29	Сокращенное фирменное наименование эмитента инструмента, в который конвертируется инструмент			
30	Возможность списания инструмента на покрытие убытков			

1	2	3	4	5
31	Условия, при наступлении которых осуществляется списание инструмента			
32	Полное или частичное списание			
33	Постоянное или временное списание			
34	Механизм восстановления			
35	Субординированность инструмента			
36	Соответствие требованиям Положения Банка России № 395-П и Положения Банка России № 509-П			
37	Описание несоответствий			

Примечание: полная информация об условиях выпуска (привлечения) инструментов капитала, а также актуальная информация раздела 5 Отчета приведена в разделе "Раскрытие регуляторной информации" сайта _____.
(ссылка на сайт кредитной организации)

Раздел "Справочно".

Информация о движении резерва на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности (номер пояснения _____).

1. Формирование (доначисление) резерва в отчетном периоде (тыс. руб.), всего _____, в том числе вследствие:
 - 1.1. выдачи ссуд _____;
 - 1.2. изменения качества ссуд _____;
 - 1.3. изменения официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленного Банком России, _____;
 - 1.4. иных причин _____.
2. Восстановление (уменьшение) резерва в отчетном периоде (тыс. руб.), всего _____, в том числе вследствие:
 - 2.1. списания безнадежных ссуд _____;
 - 2.2. погашения ссуд _____;
 - 2.3. изменения качества ссуд _____;
 - 2.4. изменения официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленного Банком России, _____;
 - 2.5. иных причин _____.

Руководитель (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:

"__" _____ Г.

**Порядок составления и представления отчетности по форме 0409808
“Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков,
величине резервов на возможные потери по ссудам и иным активам
(публикуемая форма)”**

1. Отчетность по форме 0409808 “Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на возможные потери по ссудам и иным активам (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, 16 декабря 2014 года № 35196 (“Вестник Банка России” от 13 ноября 2013 года № 61, от 22 декабря 2014 года № 112) (далее – Указание Банка России № 3054-У), 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, 3 апреля 2015 года № 36722 (“Вестник Банка России” от 18 декабря 2013 года № 73, от 15 апреля 2015 года № 34) (далее – Указание Банка России № 3081-У), является приложением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах кредитной организации и подлежит раскрытию.

Отчет также составляется головными кредитными организациями банковских групп в соответствии с Положением Банка России от 3 декабря 2015 года № 509-П “О расчете величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковских групп”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40318 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Положение Банка России № 509-П) и подлежит раскрытию в соответствии с Указанием Банка России от 3 декабря 2015 года № 3876-У “О формах, порядке и сроках раскрытия головными кредитными организациями банковских групп информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40322 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Указание Банка России № 3876-У).

Отчет представляется в территориальные учреждения Банка России, осуществляющие надзор за их деятельностью:

по состоянию на 1 января:

кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации) – не позднее 3 рабочих дней после дня раскрытия годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

головными кредитными организациями банковских групп – не позднее 3 рабочих дней после дня раскрытия информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом;

по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября – кредитными организациями (за исключением небанковских кредитных организаций) – не позднее 3 рабочих дней после дня его раскрытия;

по состоянию на 1 июля – головными кредитными организациями банковских групп – не позднее 3 рабочих дней после дня раскрытия информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом.

2. Строки 1–59 раздела 1 Отчета заполняются кредитными организациями на основе отчетности по форме 0409123 “Расчет собственных средств (капитала) (“Базель III)” (далее – отчетность по форме 0409123) на соответствующую отчетную дату в соответствии с методикой определения величины собственных средств (капитала) кредитных организаций (“Базель III”), установленной 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, 11 декабря 2014 года № 35134, 17 декабря 2014 года № 35225, 24 марта 2015 года № 36548, 5 июня 2015 года № 37549, 5 октября 2015 года № 39152 (“Вестник Банка России” от 27 февраля 2013 года № 11, от 30 ноября 2013 года № 69, от 8 октября 2014 года № 93, от 22 декабря 2014 года № 112, от 26 декабря 2014 года № 114, от 30 марта 2015 года № 27, от 16 июня 2015 года № 52, от 12 октября 2015 года № 86) (далее – Положение Банка России № 395-П). По состоянию на 1 января указанные строки заполняются кредитными организациями на основе данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с Указанием Банка России № 3054-У и Положением Банка России № 395-П, головными кредитными организациями банковских групп – на основе отчетности по форме 0409805 “Расчет собственных средств (капитала) и значений обязательных нормативов банковской группы” (далее – отчетность по форме 0409805) в соответствии с Положением Банка России № 509-П.

В разделе 1 Отчета строки 4, 5, 7, 11, 13, 14, 15, 17, 20, 24, 34, 38, 48, 50, 53, 74, 76, 77, 78, 79 по графам 4–7 не применяются для отчетности кредитной организации как юридического лица и используются

головными кредитными организациями банковских групп при составлении раздела 1 Отчета. При составлении раздела 1 Отчета кредитными организациями как юридическими лицами по данным строкам в графах 4–7 приводятся слова “не применимо”.

Графы 4–7 строк 64–68 раздела 1 Отчета заполняются кредитными организациями (головными кредитными организациями банковских групп), которые обязаны соблюдать надбавки к нормативам достаточности собственных средств (капитала). Кредитными организациями (головными кредитными организациями банковских групп), которые не обязаны соблюдать надбавки к нормативам достаточности собственных средств (капитала), в графах 4–7 указанных строк раздела 1 Отчета приводятся слова “не применимо”. Головными кредитными организациями банковских групп в строке 8 раздела 1 Отчета приводится наименование “Гудвил за вычетом отложенных налоговых обязательств”, при составлении Отчета кредитными организациями, не являющимися головными кредитными организациями банковских групп, наименование строки 8 раздела 1 Отчета – “Деловая репутация за вычетом отложенных налоговых обязательств”.

В графах 5 и 7 раздела 1 Отчета в отношении инструментов (показателей), подлежащих поэтапному исключению из расчета величины собственных средств (капитала) с учетом особенностей, установленных пунктом 8 Положения Банка России № 395-П, указывается информация об их части, не включаемой в расчет собственных средств (капитала).

Алгоритмы (особенности) заполнения строк раздела 1 Отчета приведены в таблице подпункта 5.1 пункта 5 настоящего Порядка.

По строкам 60.2, 60.3 и 60.4 раздела 1 Отчета приводятся данные о величине требований к капиталу в отношении кредитного, рыночного и операционного рисков, а также иных показателей, необходимых для определения знаменателя показателя достаточности базового капитала (строка 60.2), основного капитала (строка 60.3) и собственных средств (капитала) (строка 60.4) в соответствии с главой 2 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, 11 декабря 2014 года № 35134, 24 декабря 2014 года № 35372, 29 декабря 2014 года № 35453, 20 февраля 2015 года № 36180, 16 июля 2015 года № 38029, 23 сентября 2015 года № 38976 (“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, от 22 декабря 2014 года № 112, от 31 декабря 2014 года № 117–118, от 4 марта 2015 года № 17, от 22 июля 2015 года № 60, от 12 октября 2015 года № 86) (далее – Инструкция Банка России № 139-И), по банковским группам – с учетом особенностей, установленных Положением Банка России № 509-П.

В строке “Примечание” раздела 1 Отчета указывается номер пояснения сопроводительной информации к форме отчетности 0409808 “Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на возможные потери по ссудам и иным активам (публикуемая форма)” (далее – форма 0409808), формируемой в соответствии с Указанием Банка России № 3081-У, содержащего сведения о данных формы отчетности 0409806 “Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)” (далее – бухгалтерский баланс), являющихся источниками для составления раздела 1 Отчета, по банковским группам указывается номер раздела информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом, составленной в соответствии с Указанием Банка России № 3876-У.

С 1 января 2018 года раздел 1 Отчета дополняется графой “Статьи бухгалтерского баланса (публикуемая форма), являющиеся источниками элементов капитала”, в которой подлежит отражению номер статьи отчетности по форме 0409806 “Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)”, являющейся источником для формирования сумм по статьям раздела 1 Отчета, при этом с 1 января 2018 года строки 26.1, 41.1, 41.1.1–41.1.5, 56.1, 56.1.1–56.1.6 раздела 1 Отчета не заполняются и раскрытию не подлежат.

3. В разделе 2 Отчета приводятся данные о величине кредитного (подраздел 2.1), операционного (подраздел 2.2) и рыночного (подраздел 2.3) рисков, определяемых по стандартизированному подходу в соответствии с главой 2 Инструкции Банка России № 139-И и Положением Банка России № 509-П.

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 (особенности) заполнения строк 4–4.4 и 5 подраздела 2.1, подразделов 2.2 и 2.3 раздела 2 Отчета приведены в таблице подпункта 5.2 пункта 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 и Положения Банка России № 509-П.

В графах 7–9 подраздела 2.1, графе 5 подразделов 2.2 и 2.3 раздела 2 Отчета приводятся сопоставимые данные на начало отчетного года.

Подраздел 2.1¹ раздела 2 Отчета составляется кредитными организациями, осуществляющими расчет требований к капиталу по кредитному риску с применением подхода на основе внутренних рейтингов в соответствии с полученным разрешением Банка России по инструментам, кредитный риск по которым рассчитывается на основе внутренних рейтингов в соответствии с требованиями главы 3 Положения Банка России от 6 августа 2015 года № 483-П “О порядке расчета величины кредитного риска на основе внутренних рейтингов”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 сентября 2015 года № 38996 (“Вестник Банка России” от 29 сентября 2015 года № 81) (далее – Положение Банка России № 483-П). Кредитными организациями, не получившими разрешение Банка России, подраздел 2.1¹ раздела 2 Отчета не заполняется и не подлежит раскрытию.

В строках 1 и 2 подраздела 2.1¹ раздела 2 Отчета приводятся агрегированные данные по активам, для которых величина требований к капиталу в отношении кредитного риска рассчитывается с использованием подходов на основе внутренних рейтингов.

В графах 4 и 7 подраздела 2.1¹ 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 2.1¹ раздела 2 Отчета приводятся данные о совокупной величине кредитного риска, определяемой в соответствии с главой 3 Положения Банка России № 483-П.

4. В разделе 3 Отчета приводится информация о величине сформированных кредитной организацией (банковской группой) резервов на возможные потери:

по строке 1 раздела 3 Отчета отражается общая (совокупная) величина сформированных кредитной организацией (банковской группой) резервов на возможные потери;

по строке 1.1 раздела 3 и в разделе “Справочно” Отчета отражается величина резерва на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности (далее – ссуды), сформированного 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, 11 декабря 2014 года № 35134, 26 декабря 2014 года № 35437, 13 июля 2015 года № 37996, 25 сентября 2015 года № 39006 (“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 № 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, от 22 декабря 2014 года № 112, от 31 декабря 2014 года № 117–118, от 22 июля 2015 года № 60, от 12 октября 2015 года № 86), а также резерва на возможные потери по требованиям по получению процентных доходов по ссудам, сформированного 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, 25 сентября 2015 года № 39003 (“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, от 12 октября 2015 года № 86) (далее – Положение Банка России № 283-П), по банковским группам – в соответствии с Положением Банка России от 11 марта 2015 года № 462-П “О порядке составления отчетности, необходимой для осуществления надзора за кредитными организациями на консолидированной основе, а также иной информации о деятельности банковских групп”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 8 мая 2015 года № 37212 (“Вестник Банка России” от 20 мая 2015 года № 44) (далее – Положение Банка России № 462-П);

по строке 1.2 отражается величина резерва на возможные потери по иным активам, по которым существует риск несения потерь, и прочим потерям, сформированного в соответствии с Положением Банка

России № 283-П и 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, 11 декабря 2014 года № 35134 (“Вестник Банка России” от 19 декабря 2011 года № 71, от 8 августа 2012 года № 44, от 22 декабря 2014 года № 112) (далее – Указание Банка России № 2732-У), по банковским группам – в соответствии с Положением Банка России № 462-П;

по строке 1.3 отражается величина резерва на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера и ценным бумагам, права на которые удостоверяются депозитариями, отраженным на внебалансовых счетах, сформированного в соответствии с Положением Банка России № 283-П и Указанием Банка России № 2732-У, по банковским группам – в соответствии с Положением Банка России № 462-П;

по строке 1.4 отражается величина резерва на возможные потери под операции с резидентами офшорных зон, сформированного в соответствии с 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).

5. Разделы 1 и 2 Отчета составляются с использованием следующих таблиц.

5.1. Таблица для составления раздела 1.

Номер строки	Наименование инструмента (показателя)	Алгоритм расчета, пункт Положения Банка России № 395-П (приложения к Положению Банка России № 395-П), в соответствии с которым заполняется строка, или иной порядок заполнения строк формы
1	2	3
Источники базового капитала		
1	Уставный капитал и эмиссионный доход, всего, в том числе, сформированный:	2.1.1 – 2.1.4; без учета ограничений, установленных пунктом 8.2
1.1	обыкновенными акциями (долями)	2.1.1 – 2.1.4
1.2	привилегированными акциями	2.1.1, 2.1.3; без учета ограничений, установленных пунктом 8.2
2	Нераспределенная прибыль (убыток):	суммы нераспределенной прибыли (убытка) приводятся до корректировки на величину недосозданных резервов на возможные потери; 2.1.7, 2.1.8, 2.2.7, 2.2.8 (в графах 4 и 6 Отчета сумма убытка подлежит отражению как отрицательное значение в скобках и вычитается из строки 6 Отчета)
2.1	прошлых лет	2.1.8, 2.2.8
2.2	отчетного года	2.1.7, 2.2.7
3	Резервный фонд	2.1.5, 2.1.6
4	Доли уставного капитала, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)	доли участия (инструменты капитала) организаций, созданных в форме обществ с ограниченной ответственностью, подлежащие поэтапному исключению из состава источников базового капитала
5	Инструменты базового капитала дочерних организаций, принадлежащие третьим сторонам	инструменты базового капитала дочерних организаций, принадлежащие третьим сторонам, приводятся в размере, включенном в базовый капитал
6	Источники базового капитала, итого (строка 1 +/- строка 2 + строка 3 – строка 4 + строка 5)	строка 1 +/- строка 2 + строка 3 – строка 4 + строка 5 Отчета
Показатели, уменьшающие источники базового капитала		
7	Корректировка торгового портфеля	
8	Деловая репутация (гудвил) за вычетом отложенных налоговых обязательств	2.2.1 в части деловой репутации (гудвила) за вычетом связанных отложенных налоговых обязательств
9	Нематериальные активы (кроме деловой репутации и сумм прав по обслуживанию ипотечных кредитов) за вычетом отложенных налоговых обязательств	2.2.1 в части нематериальных активов (кроме деловой репутации и сумм прав по обслуживанию ипотечных кредитов) за вычетом связанных с ними отложенных налоговых обязательств
10	Отложенные налоговые активы, зависящие от будущей прибыли	2.2.2
11	Резервы хеджирования денежных потоков	
12	Недосозданные резервы на возможные потери	2.1.7, 2.1.8, 2.2.7, 2.2.8
13	Доход от сделок секьюритизации	

1	2	3
14	Доходы и расходы, связанные с изменением кредитного риска по обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости	
15	Активы пенсионного плана с установленными выплатами	активы пенсионного плана с установленными выплатами (за минусом связанных с ними отложенных обязательств) за вычетом обязательств пенсионного плана с установленными выплатами
16	Вложения в собственные акции (доли)	2.2.4, 2.2.6
17	Взаимное перекрестное владение акциями (долями)	
18	Несущественные вложения в инструменты базового капитала финансовых организаций	2.2.9.1
19	Существенные вложения в инструменты базового капитала финансовых организаций	2.2.9.2
20	Права по обслуживанию ипотечных кредитов	
21	Отложенные налоговые активы, не зависящие от будущей прибыли	2.2.3
22	Совокупная сумма существенных вложений и отложенных налоговых активов в части, превышающей 15 процентов от величины базового капитала, всего, в том числе:	2.2.9.3
23	существенные вложения в инструменты базового капитала финансовых организаций	2.2.9.3
24	права по обслуживанию ипотечных кредитов	
25	отложенные налоговые активы, не зависящие от будущей прибыли	2.2.9.3
26	Иные показатели, уменьшающие источники базового капитала, установленные Банком России, всего, в том числе:	2.1.1, 2.1.3, 2.2.11, 2.2.12, 8.2
26.1	показатели, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)	2.1.1, 2.1.3, 8.2 привилегированные акции и эмиссионный доход по ним в части, исключаемой из величины источников базового капитала
27	Отрицательная величина добавочного капитала	2.2.10
28	Показатели, уменьшающие источники базового капитала, итого (сумма строк с 7 по 22 и строк 26 и 27)	сумма строк с 7 по 22 и строк 26 и 27 Отчета
29	Базовый капитал, итого (строка 6 – строка 28)	строка 6 Отчета – строка 28 Отчета
Источники добавочного капитала		
30	Инструменты добавочного капитала и эмиссионный доход, всего, в том числе:	2.3.1, 2.3.2, 2.3.4
31	классифицируемые как капитал	2.3.1, 2.3.2
32	классифицируемые как обязательства	2.3.4
33	Инструменты добавочного капитала, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)	2.3.1 (8.2.1), 2.3.3 (3.1.8.6, 8.2)
34	Инструменты добавочного капитала дочерних организаций, принадлежащие третьим сторонам, всего, в том числе:	инструменты добавочного капитала дочерних организаций, а также инструменты базового капитала, держателями которых являются третьи лица, не учтенные по строке 5 в размере, включенном в добавочный капитал
35	инструменты добавочного капитала дочерних организаций, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)	
36	Источники добавочного капитала, итого (строка 30 + строка 33 + строка 34)	сумма строк 30, 33, 34 Отчета
Показатели, уменьшающие источники добавочного капитала		
37	Вложения в собственные инструменты добавочного капитала	2.4.1, 2.4.6, 2.4.7
38	Взаимное перекрестное владение инструментами добавочного капитала	

1	2	3
39	Несущественные вложения в инструменты добавочного капитала финансовых организаций	2.4.3, 2.4.3.1, 2.4.4, 2.4.4.1
40	Существенные вложения в инструменты добавочного капитала финансовых организаций	2.4.3, 2.4.3.2, 2.4.4, 2.4.4.2
41	Иные показатели, уменьшающие источники добавочного капитала, установленные Банком России, всего, в том числе:	2.4.8, 8.1
41.1	показатели, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала), всего, из них:	2.4.8 (пункт 2 приложения)
41.1.1	нематериальные активы	пункт 2.1 приложения
41.1.2	собственные акции (доли), приобретенные (выкупленные) у акционеров (участников)	пункты 2.2, 2.3 приложения
41.1.3	акции (доли) дочерних и зависимых финансовых организаций и кредитных организаций – резидентов	пункт 2.4 приложения
41.1.4	источники собственных средств, для формирования которых использованы ненадлежащие активы	пункт 2.5 приложения
41.1.5	отрицательная величина дополнительного капитала, сложившаяся в связи с корректировкой величины собственных средств (капитала) на сумму источников дополнительного капитала, сформированных с использованием инвесторами ненадлежащих активов	пункт 2.6 приложения
42	Отрицательная величина дополнительного капитала	2.4.5
43	Показатели, уменьшающие источники добавочного капитала, итого (сумма строк с 37 по 42)	сумма строк с 37 по 42 Отчета
44	Добавочный капитал, итого (строка 36 – строка 43)	строка 36 Отчета – строка 43 Отчета
45	Основной капитал, итого (строка 29 + строка 44)	сумма строк 29 и 44 Отчета
Источники дополнительного капитала		
46	Инструменты дополнительного капитала и эмиссионный доход	3.1.2, 3.1.3, 3.1.4, 3.1.5, 3.1.6, 3.1.7, 3.1.8, 3.1.9
47	Инструменты дополнительного капитала, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)	3.1.1, 3.1.4, 3.1.8.1.2, 3.1.8.6
48	Инструменты дополнительного капитала дочерних организаций, принадлежащие третьим сторонам, всего, в том числе:	инструменты дополнительного капитала дочерних организаций (а также инструменты базового капитала, не учтенные по строке 5, и добавочного капитала, не учтенные по строке 34), держателями которых являются третьи лица, в размере, включенном в консолидированную отчетность
49	инструменты дополнительного капитала дочерних организаций, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)	
50	Резервы на возможные потери	резервы на возможные потери по кредитным требованиям для покрытия будущих, неидентифицированных текущих убытков
51	Источники дополнительного капитала, итого (строка 46 + строка 47 + строка 48 + строка 50)	сумма строк 46, 47, 48 и 50 Отчета
Показатели, уменьшающие источники дополнительного капитала		
52	Вложения в собственные инструменты дополнительного капитала	3.2.1, 3.2.6, 3.4
53	Взаимное перекрестное владение инструментами дополнительного капитала	
54	Несущественные вложения в инструменты дополнительного капитала финансовых организаций	3.2.3.1, 3.2.4.1
55	Существенные вложения в инструменты дополнительного капитала финансовых организаций	3.2.3.2, 3.2.4.2

1	2	3
56	Иные показатели, уменьшающие источники дополнительного капитала, установленные Банком России, всего, в том числе:	3.2.7, 4.1, 4.2
56.1	показатели, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала), всего, из них:	3.2.7 (пункты 3, 4 и 5 приложения)
56.1.1	источники капитала, для формирования которых инвесторами использованы ненадлежащие активы	пункт 3 приложения
56.1.2	просроченная дебиторская задолженность длительностью свыше 30 календарных дней	просроченная дебиторская задолженность, учитываемая на балансовых счетах – пункт 4.1 приложения
56.1.3	субординированные кредиты, предоставленные кредитным организациям – резидентам	пункт 4.2 приложения
56.1.4	превышение совокупной суммы кредитов, банковских гарантий и поручительств, предоставленных своим акционерам (участникам) и инсайдерам, над ее максимальным размером	пункт 5.1 приложения
56.1.5	вложения в сооружение и приобретение основных средств и материальных запасов	пункт 5.2 приложения
56.1.6	разница между действительной стоимостью доли, причитающейся вышедшим из общества участником, и стоимостью, по которой доля была реализована другому участнику	пункт 5.3 приложения
57	Показатели, уменьшающие источники дополнительного капитала, итого (сумма строк с 52 по 56)	сумма строк с 52 по 56 Отчета
58	Дополнительный капитал, итого (строка 51 – строка 57)	строка 51 Отчета – строка 57 Отчета
59	Собственные средства (капитал), итого (строка 45 + строка 58)	сумма строк 45 и 58 Отчета
60	Активы, взвешенные по уровню риска:	
60.1	подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)	сумма активов, подлежащих поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала), в части, не включенной в расчет капитала (графы 5 и 7 Отчета), взвешенных по уровню риска
60.2	необходимые для определения достаточности базового капитала	глава 2 Инструкции Банка России № 139-И
60.3	необходимые для определения достаточности основного капитала	
60.4	необходимые для определения достаточности собственных средств (капитала)	
Показатели достаточности собственных средств (капитала) и надбавки к нормативам достаточности собственных средств (капитала), процент		
61	Достаточность базового капитала (строка 29 : строка 60.2)	строка 29 : строка 60.2 Отчета
62	Достаточность основного капитала (строка 45 : строка 60.3)	строка 45 : строка 60.3 Отчета
63	Достаточность собственных средств (капитала) (строка 59 : строка 60.4)	строка 59 : строка 60.4 Отчета
64	Надбавки к нормативам достаточности собственных средств (капитала), всего, в том числе:	определяются в соответствии с Инструкцией Банка России № 139-И – для кредитных организаций; с учетом особенностей Положения Банка России № 509-П – для банковских групп
65	надбавка поддержания достаточности капитала	
66	антициклическая надбавка	
67	надбавка за системную значимость банка	
68	Базовый капитал, доступный для направления на поддержание надбавок к нормативам достаточности собственных средств (капитала)	процентное отношение части базового капитала, превышающей его размер, необходимый для выполнения норматива достаточности базового капитала, норматива достаточности основного капитала, норматива достаточности собственных средств (капитала), и активов, взвешенных по уровню риска

1	2	3
	Нормативы достаточности собственных средств (капитала), процент	строки 69–71 Отчета заполняются в случае отличия установленных Банком России значений нормативов достаточности собственных средств (капитала) от минимальных требований “Базеля III”
69	Норматив достаточности базового капитала	глава 2 Инструкции Банка России № 139-И
70	Норматив достаточности основного капитала	
71	Норматив достаточности собственных средств (капитала)	
Показатели, принимаемые в уменьшение источников капитала, не превышающие установленные пороги существенности		
72	Несущественные вложения в инструменты капитала финансовых организаций	за исключением отраженных по строкам 18, 39, 54 Отчета
73	Существенные вложения в инструменты капитала финансовых организаций	за исключением отраженных по строкам 19, 23 и 55 Отчета
74	Права по обслуживанию ипотечных кредитов	за исключением отраженных по строкам 20 и 24 Отчета
75	Отложенные налоговые активы, не зависящие от будущей прибыли	за исключением отраженных по строкам 21 и 25 Отчета
Ограничения на включения в расчет дополнительного капитала сумм резервов на возможные потери		
76	Резервы на возможные потери, включаемые в расчет дополнительного капитала, в отношении позиций, для расчета кредитного риска по которым применяется стандартизированный подход	указываются суммы до применения ограничений
77	Ограничения на включение в расчет дополнительного капитала сумм резервов на возможные потери при использовании стандартизированного подхода	
78	Резервы на возможные потери, включаемые в расчет дополнительного капитала, в отношении позиций, для расчета кредитного риска по которым применяется подход на основе внутренних моделей	указываются суммы до применения ограничений
79	Ограничения на включение в расчет дополнительного капитала сумм резервов на возможные потери при использовании подхода на основе внутренних моделей	
Инструменты, подлежащие поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала) (применяется с 1 января 2018 года по 1 января 2022 года)		
80	Текущее ограничение на включение в состав источников базового капитала инструментов, подлежащих поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)	
81	Часть инструментов, не включенная в состав источников базового капитала вследствие ограничения	
82	Текущее ограничение на включение в состав источников добавочного капитала инструментов, подлежащих поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)	8.2
83	Часть инструментов, не включенная в состав источников добавочного капитала вследствие ограничения	
84	Текущее ограничение на включение в состав источников дополнительного капитала инструментов, подлежащих поэтапному исключению из расчета собственных средств (капитала)	8.2
85	Часть инструментов, не включенная в состав источников дополнительного капитала вследствие ограничения	

5.2. Таблица для составления раздела 2.

Номер строки	Наименование показателя	Алгоритм расчета, пункт нормативного акта Банка России, в соответствии с которым заполняется строка (перечень кодов Инструкции Банка России № 139-И, используемых для расчета показателя)	
1	2	3	
Подраздел 2.1. Кредитный риск при применении стандартизированного подхода			
4	Кредитный риск по условным обязательствам кредитного характера, всего, в том числе по:	8810 (КРВ), рассчитывается в порядке, установленном приложением 2 к Инструкции Банка России № 139-И	
4.1	финансовым инструментам с высоким риском		
4.2	финансовым инструментам со средним риском		
4.3	финансовым инструментам с низким риском		
4.4	финансовым инструментам без риска		
5	Кредитный риск по производным финансовым инструментам	8811 (КРС), рассчитывается в порядке, установленном приложением 3 к Инструкции Банка России № 139-И	
Подраздел 2.2. Операционный риск			
6	Операционный риск, всего, в том числе:	8942 (ОР), рассчитывается в соответствии с требованиями Положения Банка России от 3 ноября 2009 года № 346-П "О порядке расчета размера операционного риска" ¹	
6.1	доходы для целей расчета капитала на покрытие операционного риска, всего, в том числе:		
6.1.1	чистые процентные доходы		
6.1.2	чистые непроцентные доходы		
6.2	количество лет, предшествующих дате расчета величины операционного риска		
Подраздел 2.3. Рыночный риск			
7	Совокупный рыночный риск, всего, в том числе:	8812 (РР)	рассчитываются в соответствии с требованиями Положения Банка России от 3 декабря 2015 года № 511-П "О порядке расчета кредитными организациями величины рыночного риска" ²
7.1	процентный риск, всего, в том числе:	ПР	
7.1.1	общий	ОПР	
7.1.2	специальный	СПР	
7.1.3	гамма-риск и вега-риск по опционам, включаемым в расчет процентного риска	ГВР(ПР)	
7.2	фондовый риск, всего, в том числе:	ФР	
7.2.1	общий	ОФР	
7.2.2	специальный	СФР	
7.2.3	гамма-риск и вега-риск по опционам, включаемым в расчет фондового риска	ГВР(ФР)	
7.3	валютный риск, всего, в том числе:	ВР	
7.3.1	гамма-риск и вега-риск по опционам, включаемым в расчет валютного риска	ГВР(ВР)	
7.4	товарный риск, всего, в том числе:	ТР	
7.4.1	основной товарный риск	ОТР	
7.4.2	дополнительный товарный риск	ДТР	
7.4.3	гамма-риск и вега-риск по опционам, включаемым в расчет товарного риска	ГВР(ТР)	

Разделы 1 и 2 Отчета по банковским группам составляются в порядке, аналогичном установленному настоящим пунктом для кредитных организаций, с учетом особенностей, определенных Положением Банка России № 509-П.

¹ Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 17 декабря 2009 года № 15697, 19 июля 2012 года № 24957 ("Вестник Банка России" от 28 декабря 2009 года № 77, от 1 августа 2012 года № 43).

² Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40328 ("Вестник Банка России" от 31 декабря 2015 года № 122).

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.

Раздел 4 Отчета составляется головными кредитными организациями банковских групп начиная с отчетности по состоянию на 1 июля 2016 года в порядке, аналогичном установленному для кредитных организаций, с учетом особенностей, установленных Положением Банка России № 462-П и Положением Банка России № 509-П.

В строке 1 раздела 4 Отчета приводятся данные о размере основного капитала на основании отчетности кредитных организаций по форме 0409123 на соответствующую отчетную дату в соответствии с методикой определения величины собственных средств (капитала) кредитных организаций (“Базель III”), установленной Положением Банка России № 395-П; головных кредитных организаций банковских групп – на основании отчетности по форме 0409805 в соответствии с Положением Банка России № 509-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, показателе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма)” на соответствующую отчетную дату.

7. В графе 3 раздела 1, подразделов 2.1–2.3 раздела 2, разделов 3 и 4 и в строке “Номер пояснения” раздела “Справочно” Отчета указывается номер пояснения к годовой (промежуточной) бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации, которое содержит пояснительную информацию по соответствующей статье Отчета, по банковской группе – номер раздела информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом, составленной в соответствии с Указанием Банка России № 3876-У.

В случае если такая информация содержится в нескольких пояснениях, их номера указываются через запятую.

8. В разделе 5 Отчета приводится информация об инструментах капитала, включаемых кредитной организацией или головной кредитной организацией банковской группы в расчет собственных средств (капитала) в соответствии с Положением Банка России № 395-П и Положением Банка России № 509-П.

Информация раздела 5 Отчета поддерживается в актуальном состоянии на постоянной основе. По мере выпуска новых инструментов капитала, осуществления выплат по инструментам капитала, их погашения, конвертации (списания) или других существенных изменений в характере инструментов капитала кредитной организацией вносятся необходимые изменения не позднее следующего дня после их осуществления. Актуальная информация раздела 5 Отчета подлежит раскрытию на сайте кредитной организации в отдельном разделе “Раскрытие регуляторной информации” в соответствии с пунктом 3.2 Указания Банка России № 3081-У.

8.1. В графах раздела 5 Отчета, предназначенных для описания характеристик инструмента, приводится следующая информация:

по строке 1 – сокращенное фирменное наименование эмитента инструмента капитала:

по кредитной организации – резиденту – наименование приводится в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций;

по кредитной организации – нерезиденту – участнику системы СВИФТ – в соответствии со справочником СВИФТ;

по юридическому лицу – резиденту, не являющемуся кредитной организацией, – в соответствии с записью в Едином государственном реестре юридических лиц о его регистрации;

по юридическому лицу – нерезиденту, включая кредитные организации, не являющиеся участниками системы СВИФТ, – в соответствии с наименованием, приведенным в учредительных документах;

по строке 2 – номер государственной регистрации выпуска ценных бумаг, международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN-код) либо иной код, присваиваемый национальным регистрационным агентством или другой заменяющей ее в этом качестве организацией;

по строке 3 – краткое наименование страны по Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ), по законодательству которой выпущен инструмент капитала (составлен договор на привлечение денежных средств по инструменту капитала);

по строке 4 для инструментов капитала, выпущенных (привлеченных) до 1 марта 2013 года, условия которых не удовлетворяют требованиям Положения Банка России № 395-П, – уровень капитала, из которого производится поэтапное исключение инструмента с использованием значений “базовый капитал”, “добавочный капитал”, “дополнительный капитал”;

по строке 5 – уровень капитала, в который инструмент включается после окончания переходного периода Базеля III с использованием значений “базовый капитал”, “добавочный капитал”, “дополнительный капитал”, “не соответствует”;

по строке 6 – уровень консолидации, на котором инструмент включается в расчет величины собственных средств (капитала), с использованием значений “на индивидуальной основе”, “на уровне банковской группы”, “на индивидуальной основе и уровне банковской группы”, “не применимо”. При составлении Отчета в рамках годовой (промежуточной) бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации по данной строке указывается значение “не применимо”;

по строке 7 – тип инструмента капитала с использованием значений “обыкновенные акции”, “доли в уставном капитале”, “привилегированные акции”, “субординированный кредит (депозит, заем)”, “субординированный облигационный заем”;

по строке 8 – стоимость инструмента (в тысячах рублей), включенного в расчет капитала согласно данным отчетности по форме 0409123 или по форме 0409805, соответственно;

по строке 9 – номинальная стоимость инструмента в тысячах единиц валюты с указанием наименования валюты согласно Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

по строке 10 – каким образом инструмент отражается в бухгалтерском учете кредитной организации (головной кредитной организации и (или) участников банковской группы) с использованием значений “акционерный капитал”, “обязательство, учитываемое по справедливой стоимости”, “обязательство, учитываемое по амортизированной стоимости”, “неконтролирующее участие в дочерних организациях”;

по строке 11 – дата выпуска (привлечения, размещения) инструмента в формате “дд.мм.гггг”, где “дд” – день, “мм” – месяц, “гггг” – год;

по строке 12 – является ли инструмент капитала срочным либо бессрочным с использованием значений “срочный”, “бессрочный”;

по строке 13 указывается:

для срочных инструментов – дата погашения инструмента в формате “дд.мм.гггг”, где “дд” – день, “мм” – месяц, “гггг” – год;

для бессрочных инструментов – “без ограничения срока”;

по строке 14 – наличие права досрочного возврата (погашения) инструмента, согласованного с Банком России (по участникам банковской группы – нерезидентам – с уполномоченным органом банковского надзора иностранного государства по месту регистрации данного участника банковской группы (далее – уполномоченный надзорный орган), с использованием значений “да”, “нет”;

по строке 15 при наличии у эмитента инструмента капитала права его досрочного возврата (погашения) – первоначальная дата (при наличии конкретной даты) и цена выкупа (погашения) инструмента. Дополнительно необходимо указать возможность досрочного погашения инструмента, связанную с изменением налогового законодательства или требований уполномоченного надзорного органа, существенно ухудшающим условия договора (эмиссии) для сторон договора;

по строке 16 – последующие возможные даты досрочного выкупа (погашения) инструмента, а также их периодичность;

по строке 17 – тип ставки купона/процента/дивиденда по инструменту с использованием значений “фиксированная ставка”, “плавающая ставка”. В случае если ставка по инструменту меняется в течение его срока действия, используются значения “от фиксированной к плавающей”, “от плавающей к фиксированной”;

по строке 18 – ставка купона/процента/дивиденда по инструменту и любой индекс, который является базой для ее расчета. Ставка отражается с двумя знаками после запятой;

по строке 19 – наличие условия прекращения выплат дивидендов по обыкновенным акциям при прекращении выплат дивидендов/купонного дохода по инструменту капитала с использованием значений “да”, “нет”;

по строке 20 – обязательность выплаты процентов/дивидендов/купонного дохода с использованием значений “полностью по усмотрению кредитной организации (головной кредитной организации и (или) участника банковской группы)”, “частично по усмотрению кредитной организации (головной кредитной организации и (или) участника банковской группы)” либо “выплата осуществляется обязательно”. Если кредитная организация (головная кредитная организация и (или) участник банковской группы) вправе в любой момент прекратить выплату дивидендов/купонного дохода, то следует указать “полностью по усмотрению кредитной организации (головной кредитной организации и (или) участника банковской группы)”, включая случаи, когда условие, предусматривающее прекращение выплат дивидендов владельцам обыкновенных акций, не препятствует остановке выплат по инструменту капитала. При наличии условий для возможности (необходимости) остановки платежа, указывается “частично по усмотрению кредитной организации (головной кредитной организации и (или) участника банковской группы)”. Если эмитент не впра-

ве отказаться от выплат в рамках осуществления непрерывной деятельности, следует указать “выплата осуществляется обязательно”;

по строке 21 – наличие условий, предусматривающих увеличение платежей или иных стимулов к досрочному выкупу (погашению) инструмента с использованием значений “да”, “нет”;

по строке 22 – характер выплат по инструменту капитала с использованием значений “кумулятивный”, “некумулятивный”;

по строке 23 – является ли инструмент капитала конвертируемым или неконвертируемым с использованием значений “конвертируемый”, “неконвертируемый”;

по строке 24 – условия, при которых производится мена (конвертация) инструмента капитала. Указываются уполномоченные органы, которые вправе потребовать мены (конвертации) инструмента. Для каждого уполномоченного органа указывается, предусмотрена ли конвертация условиями договора или законодательно;

по строке 25 – для каждого из условий конвертации объем осуществления мены (конвертации) инструмента с использованием значений “всегда полностью”, “полностью или частично”, “всегда частично”;

по строке 26 – ставка конвертации с точностью до двух знаков после запятой;

по строке 27 – является ли конвертация обязательной с использованием значений “обязательная”, “по усмотрению”;

по строке 28 – уровень капитала, в инструмент которого конвертируется (переоформляется) инструмент капитала с использованием значений “базовый капитал”, “добавочный капитал”, “дополнительный капитал”, “другое”;

по строке 29 – сокращенное фирменное наименование эмитента инструмента, в который конвертируется инструмент, в порядке, предусмотренном для строки 1 раздела 5;

по строке 30 – возможность списания инструмента капитала на покрытие убытков с использованием значений “да”, “нет”;

по строке 31 – условия, при которых осуществляется списание инструмента. Указываются уполномоченные органы, которые вправе потребовать списания инструмента. Для каждого уполномоченного органа указывается, предусмотрено ли списание условиями договора или законодательно;

по строке 32 – объем списания инструмента с использованием значений “всегда полностью”, “полностью или частично”, “всегда частично”;

по строке 33 – имеет ли списание постоянный или временный характер с использованием значений “постоянный”, “временный”;

по строке 34 – описание механизма восстановления временно списанного инструмента;

по строке 35 – инструмент, требования по которому удовлетворяются непосредственно перед требованиями по рассматриваемому инструменту. Если применимо, указывается графа раздела 5 Отчета, в которой приведено описание характеристик данного инструмента;

по строке 36 – соответствует ли инструмент требованиям Положения Банка России № 395-П и Положения Банка России № 509-П с использованием значений “да”, “нет”;

по строке 37 – описание несоответствия.

8.2. Для каждого инструмента капитала должны быть заполнены все строки, предусмотренные разделом 5 Отчета. В случае отсутствия у кредитной организации, головной кредитной организации информации по инструментам капитала, предусмотренной разделом 5 Отчета (например, ввиду отсутствия у инструмента какой-либо из характеристик), по соответствующей строке раздела 5 Отчета указывается значение “не применимо”.

8.3. По строкам 15, 16, 24, 31, 34, 35 и 37 раздела 5 Отчета информация приводится в свободной текстовой форме.

8.4. Ссылка на сайт кредитной организации в специальном поле строки “Примечание” раздела 5 Отчета приводится в случае, если отчетность опубликована только в средствах массовой информации и на сайте кредитной организации не раскрывалась.

Приложение 13

к Указанию Банка России от 3 декабря 2015 года № 3875-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, ПОКАЗАТЕЛЕ ФИНАНСОВОГО РЫЧАГА
И НОРМАТИВЕ КРАТКОСРОЧНОЙ ЛИКВИДНОСТИ**
(публикуемая форма)

на “___” _____ г.

Кредитной организации (головной кредитной организации банковской группы)

_____ (полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409813
Квартальная (Полугодовая) (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 банка (Н1.1), банковской группы (Н20.1)				
2	Норматив достаточности основного капитала банка (Н1.2), банковской группы (Н20.2)				
3	Норматив достаточности собственных средств (капитала) банка (Н1.0), банковской группы (Н20.0)				
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 банка (Н6)			Максимальное Минимальное	Максимальное Минимальное
9	Норматив максимального размера крупных кредитных рисков банка (Н7), банковской группы (Н22)				
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), норматив использования собственных средств (капитала) банковской группы для приобретения головной кредитной организацией банковской группы и участниками банковской группы акций (долей) других юридических лиц (Н23)				
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)				
18	Норматив максимального размера риска на одного заемщика или группу связанных заемщиков банковской группы (Н21)				

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		не применимо 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, итог		

Подраздел 2.2. Таблица расчета 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		
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		

Раздел 3. Информация о расчете норматива краткосрочной ликвидности

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Номер пояснения	Данные на _____	
			величина требований (обязательств)	взвешенная величина требований (обязательств)
1	2	3	4	5
ВЫСОКОКАЧЕСТВЕННЫЕ ЛИКВИДНЫЕ АКТИВЫ				
1	Высоколиквидные активы (ВЛА) с учетом дополнительных требований (активов), включенных в числитель Н26 (Н27)		X	
ОЖИДАЕМЫЕ ОТТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ				
2	Денежные средства физических лиц, всего, в том числе:			
3	стабильные средства			
4	нестабильные средства			
5	Денежные средства клиентов, привлеченные без обеспечения, всего, в том числе:			
6	операционные депозиты			
7	депозиты, не относящиеся к операционным (прочие депозиты)			
8	необеспеченные долговые обязательства			
9	Денежные средства клиентов, привлеченные под обеспечение		X	
10	Дополнительно ожидаемые оттоки денежных средств, всего, в том числе:			
11	по производным финансовым инструментами и в связи с потенциальной потребностью во внесении дополнительного обеспечения			
12	связанные с потерей фондирования по обеспеченным долговым инструментам			
13	по обязательствам банка по неиспользованным безотзывным и условно отзывным кредитным линиям и линиям ликвидности			
14	Дополнительно ожидаемые оттоки денежных средств по прочим договорным обязательствам			
15	Дополнительно ожидаемые оттоки денежных средств по прочим условным обязательствам			
16	Суммарный отток денежных средств, итого (строка 2 + строка 5 + строка 9 + строка 10 + строка 14 + строка 15)		X	
ОЖИДАЕМЫЕ ПРИТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ				
17	По операциям предоставления денежных средств под обеспечение ценными бумагами, включая операции обратного РЕПО			
18	По договорам без нарушения контрактных сроков исполнения обязательств			
19	Прочие притоки			
20	Суммарный приток денежных средств, итого (строка 17 + строка 18 + строка 19)			
СУММАРНАЯ СКОРРЕКТИРОВАННАЯ СТОИМОСТЬ				
21	ВЛА, за вычетом корректировок, рассчитанных с учетом ограничений на максимальную величину ВЛА-2Б и ВЛА-2		X	
22	Чистый ожидаемый отток денежных средств		X	
23	Норматив краткосрочной ликвидности банковской группы (Н26), кредитной организации (Н27), процент		X	

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, показателе финансового рычага
и нормативе краткосрочной ликвидности
(публикуемая форма)”**

1. Отчетность по форме 0409813 “Сведения об обязательных нормативах, показателе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (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, 16 декабря 2014 года № 35196 (“Вестник Банка России” от 13 ноября 2013 года № 61, от 22 декабря 2014 года № 112), 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, 3 апреля 2015 года № 36722 (“Вестник Банка России” от 18 декабря 2013 года № 73, от 15 апреля 2015 года № 34), является приложением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах кредитной организации и подлежит раскрытию.

Отчет также составляется головными кредитными организациями банковских групп в соответствии с Положением Банка России от 11 марта 2015 года № 462-П “О порядке составления отчетности, необходимой для осуществления надзора за кредитными организациями на консолидированной основе, а также иной информации о деятельности банковских групп”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 8 мая 2015 года № 37212 (“Вестник Банка России” от 20 мая 2015 года № 44) (далее – Положение Банка России № 462-П), Положением Банка России от 3 декабря 2015 года № 509-П “О расчете величины собственных средств (капитала), обязательных нормативов и размеров (лимитов) открытых валютных позиций банковских групп”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40318 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Положение Банка России № 509-П), и подлежит раскрытию в соответствии с Указанием Банка России от 3 декабря 2015 года № 3876-У “О формах, порядке и сроках раскрытия головными кредитными организациями банковских групп информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40322 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Указание Банка России № 3876-У).

Отчет представляется в территориальные учреждения Банка России, осуществляющие надзор за их деятельностью:

по состоянию на 1 января:

кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации) – не позднее 3 рабочих дней после дня раскрытия годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

головными кредитными организациями банковских групп – не позднее 3 рабочих дней после дня раскрытия информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом;

по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября – кредитными организациями (за исключением небанковских кредитных организаций) – не позднее 3 рабочих дней после дня его раскрытия;

по состоянию на 1 июля – головными кредитными организациями банковских групп – не позднее 3 рабочих дней после дня раскрытия информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом.

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, 11 декабря 2014 года № 35134, 24 декабря 2014 года № 35372, 29 декабря 2014 года № 35453, 20 февраля 2015 года № 36180, 16 июля 2015 года № 38029, 23 сентября 2015 года № 38976 (“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, от 22 декабря 2014 года № 112, от 31 декабря 2014 года № 117–118, от 4 марта 2015 года № 17, от 22 июля 2015 года № 60, от 12 октября 2015 года № 86) (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, 11 декабря 2014 года № 35134 (“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, от 22 декабря 2014 года № 112), Положением Банка России № 509-П, 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 фактические значения норматива максимального размера риска на одного заемщика или группу связанных заемщиков банка (Н6), определенных в соответствии с Инструкцией Банка России № 139-И, из 10 самых больших значений норматива по заемщикам (группам связанных заемщиков), являющимся (являющихся) кредитными организациями, и из 30 – по заемщикам (группам связанных заемщиков), не являющимся (не являющихся) 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), головной кредитной организацией банковской группы в части нормативов, установленных для банковских групп.

5. В графе 3 разделов 1, 2 и 3 Отчета указывается номер пояснения к годовой (промежуточной) бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации, которое содержит пояснительную информацию по соответствующей статье Отчета, по банковской группе – номер раздела информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом, составленной в соответствии с Указанием Банка России № 3876-У. 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, по банковским группам – по состоянию на 1 июля 2016 года. Строка 6 подраздела 2.2 Отчета не заполняется.

6.1. Строки подраздела 2.1 Отчета заполняются с учетом следующего.

6.1.1. По строке 1 Отчета кредитной организации приводятся данные графы 4 строки 12 отчетности по форме 0409806 “Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)” на соответствующую отчетную дату. По строке 1 Отчета банковской группы приводятся данные графы 9 строки 15 отчетности по форме 0409802 “Консолидированный балансовый отчет” (далее – отчетность по форме 0409802) на соответствующую отчетную дату.

6.1.2. Строка 2 подраздела 2.1 Отчета кредитной организации не заполняется. В строке 2 подраздела 2.1 Отчета банковской группы приводятся данные по вложениям в капитал неконсолидируемых участников банковской группы, определенных в соответствии с Положением Банка России № 509-П.

6.1.3. По строке 3 отражается величина фидуциарных балансовых активов, под которыми в целях Отчета понимаются активы, полученные банком (головной кредитной организацией банковской группы и (или) участниками банковской группы) 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 финансов 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”.

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, 11 декабря 2014 года № 35134, 26 декабря 2014 года № 35437, 13 июля 2015 года № 37996 (“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 № 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, от 22 декабря 2014 года № 112, от 31 декабря 2014 года № 117–118, от 22 июля 2015 года № 60) (далее – Положение Банка России № 254-П), Положением Банка России № 462-П.

6.1.4. По строке 4 Отчета кредитной организации отражается разность значения, указанного по строке 11 подраздела 2.2 Отчета кредитной организации, 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). По строке 4 Отчета банковской группы отражается разность значений, указанных по строке 11 подраздела 2.2 Отчета банковской группы и в графе 9 строки 4.1 отчетности по форме 0409802 (в части производных финансовых инструментов, от которых ожидается получение экономических выгод) на соответствующую отчетную дату с учетом знака (положительного или отрицательного).

6.1.5. 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).

¹ С поправками, введенными 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), приказом Министерства финансов Российской Федерации 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), приказом Министерства финансов Российской Федерации 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), приказом Министерства финансов Российской Федерации 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), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2014 года № 151н “О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2015 года № 35544 (“Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 15 января 2015 года), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 января 2015 года № 9н “О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 11 февраля 2015 года № 35970 (“Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 13 февраля 2015 года) и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 августа 2015 года № 133н “О введении в действие и прекращении действия Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 сентября 2015 года № 38889 (“Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 18 сентября 2015 года).

6.1.6. По строке 6 отражается сумма двух следующих значений:

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, умноженных на коэффициенты, установленные, соответственно, в абзацах втором-четвертом пункта 2 приложения 2 к Инструкции Банка России № 139-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, умноженных на коэффициент 0,1.

6.1.7. По строке 7 отражается сумма:

остатков (их частей) на балансовых счетах 10601, 30202, 30204, 30208, 30211, 30228, 30238, 50905, 61401, 61403;

активного сальдо, сложившегося по балансовым счетам 303, 40111 – 40110;

значений расшифровок А40109/5.1 и А40109/9.1 формы отчетности 0409110 “Расшифровки отдельных показателей деятельности кредитной организации”;

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”;

значения по строке 2 подраздела 2.2 Отчета.

6.1.8. 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 2, 3 и 7.

6.2. Строки подраздела 2.2 Отчета заполняются с учетом следующего.

6.2.1. По строке 1 отражается величина балансовых активов кредитной организации по данным строки “Итого по активу (баланс)” раздела А отчетности по форме 0409101, по банковской группе – по аналогичным данным индивидуальной отчетности головной кредитной организации банковской группы и участников банковской группы по состоянию на отчетную дату за вычетом:

остатков (их частей) на балансовых счетах 10601, 10605, 10610, 10901, 30202, 30204, 30208, 30211, 30228, 30238, 30302, 30304, 30306, 40109, 40111, 50905, 52601, 60601, 60602, 60603, 60805, 61401, 61403, 70606 – 70612, 70614, 70616, 70706 – 70712, 70714, 70716, 70802 и на соответствующих счетах участников банковской группы – некредитных организаций;

суммы средств, рассчитанной кредитной организацией 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”, банковской группой – по данным раздела 2 формы отчетности 0409805 “Расчет собственных средств (капитала) и значений обязательных нормативов банковской группы”;

величины активов по операциям, связанным с отчуждением (приобретением) ценных бумаг с одновременным принятием обязательства по их обратному приобретению (отчуждению), а также по 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, а также Положением Банка России № 462-П);

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, 28 января 2015 года № 35764, 17 июня 2015 года № 37684, 16 июля 2015 года № 38043 (“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, от 4 февраля 2015 года № 9, 25 июня 2015 года № 55, от 24 июля 2015 года № 61) (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, а также Положением Банка России № 462-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 Отчета кредитной организации 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, 17 декабря 2014 года № 35225, 11 декабря 2014 года № 35134, 24 марта 2015 года № 36548, 5 июня 2015 года № 37549 (“Вестник Банка России” от 27 февраля 2013 года № 11, от 30 ноября 2013 года № 69, от 8 октября 2014 года № 93, от 26 декабря 2014 года № 114, от 22 декабря 2014 года № 112, от 30 марта 2015 года № 27, от 16 июня 2015 года № 52) (далее – Положение Банка России № 395-П), а также соответствующей подпунктам 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, Отчета банковской группы – с учетом особенностей, установленных Положением Банка России № 509-П.

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 (по банковской группе – в соответствии с Положением Банка России № 509-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, 11 декабря 2014 года № 35134 (“Вестник Банка России” от 19 декабря 2011 года № 71, от 8 августа 2012 года № 44, от 22 декабря 2015 года № 112) (по банковской группе – в соответствии с Положением Банка России № 462-П), 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 подпункта 2.1.1 пункта 2.1 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 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. 6984; 2014, № 11, ст. 1095, ст. 1098; № 30, ст. 4217; № 49, ст. 6914; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 11, ст. 10, ст. 29, ст. 35; № 27, ст. 3945, ст. 3958, ст. 3967, ст. 3977; № 29, ст. 4350, ст. 4355, ст. 4362) (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 (по банковской группе – разница между величинами, отражаемыми в графе 9 по строкам 4.1 и 19.1 отчетности по форме 0409802).

Текущий кредитный риск по ПФИ, не включенным в соглашение о неттинге по ПФИ, равен величине справедливой стоимости ПФИ, представляющего собой актив (по кредитной организации – балансовый счет № 52601 (по банковской группе – строка 4.1 отчетности по форме 0409802) 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, указанного в пункте 6.1 Положения Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П “О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов”, зарегистрированным 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; 2015, № 27, ст. 4001), 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 организацией, осуществляющей функции центрального контрагента”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2012 года № 26273, 18 сентября 2014 года № 34094, 10 декабря 2014 года № 35118, 30 апреля 2015 года № 37087 (“Вестник Банка России” от 28 декабря 2012 года № 77, от 1 октября 2014 года № 87, от 22 декабря 2014 года № 112, от 14 мая 2015 года № 42), 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; 2008, № 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; 2015, № 1, ст. 13; № 14, ст. 2022; № 27, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4349) (далее – Федеральный закон № 39-ФЗ) или ПФИ, признаваемые таковыми в соответствии с правом иностранного государства, нормами международного договора или обычаями делового оборота, предусматривающие обязанность сторон или стороны договора периодически или единовременно 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 процентов, 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 процентов.

К кредитным ПФИ с несколькими базисными (базовыми) активами применяется коэффициент 5 процентов только в случае, когда все базисные (базовые) активы удовлетворяют квалификационным критериям. В ином случае применяется коэффициент 10 процентов.

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:

$$\text{ВПК} = 0,4 \times \text{ВПРв} + 0,6 \times k \times \text{ВПРв},$$

где:

ВПК – 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 отрицательной справедливой стоимости данных кредитных ПФИ, которая принимается в расчет основного капитала в соответствии с пунктами 2.1.7, 2.1.8, 2.2.7, 2.2.8 Положения Банка России № 395-П (на основании остатков по данным кредитным ПФИ на балансовом счете № 52602 по состоянию на отчетную дату, если убыток текущего года, рассчитанный в соответствии с пунктом 2.2.8 Положения Банка России № 395-П, больше нуля по состоянию на отчетную дату, либо по состоянию на дату предыдущего аудита, если убыток текущего года по состоянию на отчетную дату равен нулю).

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 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, а также резервами, сформированными в соответствии с Положением Банка России № 462-П, отражаются следующие активы по операциям кредитования ценными бумагами:

требования к контрагенту по возврату денежных средств, определяемые на основании данных балансовых счетов (их части) 322(A), 323(A), 324(A), 32902, 45410, 45510, 45709, 458(A), 460(A) – 473(A) и (или) соответствующих балансовых счетов участников банковской группы – некредитных организаций;

стоимость переданных контрагенту ценных бумаг (требования по возврату ценных бумаг), определяемая на основании данных счетов (их части) 322(A), 323(A), 324(A), 460(A) – 473(A), 458(A), 50118, (50121 – 50120), 50218, (50221 – 50220), 50318, 50618, 50718, (50621 – 50620), (50721 – 50720), 91419 и (или) соответствующих балансовых счетов участников банковской группы – некредитных организаций.

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:

$$E_i^* = \max\{0, [\sum E_i - \sum C_i]\},$$

где:

ΣE_i – сумма требований к контрагенту по возврату денежных средств и стоимости переданных контрагенту ценных бумаг (требований по возврату ценных бумаг);

ΣC_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:

E_i – требование к контрагенту по возврату денежных средств или стоимость переданных контрагенту ценных бумаг (требование по возврату ценных бумаг);

C_i – 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 или Положением Банка России № 462-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, банковской группы – в соответствии с Положением Банка России № 509-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.

7. Раздел 3 Отчета составляется в соответствии с Положением Банка России от 30 мая 2014 года № 421-П “О порядке расчета показателя краткосрочной ликвидности (“Базель III”)", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 июня 2014 года № 32844, 11 декабря 2014 года № 35134 (“Вестник Банка России” от 26 июня 2014 года № 60, от 22 декабря 2014 года № 112), Положением Банка России от 3 декабря 2015 года № 510-П “О порядке расчета норматива краткосрочной ликвидности (“Базель III”) системно значимыми кредитными организациями”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2015 года № 40319 (“Вестник Банка России” от 31 декабря 2015 года № 122) (далее – Положение Банка России № 510-П), на основе Разработочной таблицы для составления раздела 3 настоящего Порядка кредитными организациями, головными кредитными организациями банковских групп, которые обязаны выполнять требование о соблюдении числового значения норматива краткосрочной ликвидности. Кредитной организацией, являющейся головной в составе банковской группы, раздел 3 Отчета составляется только на консолидированной основе в целях раскрытия информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом в соответствии с Указанием Банка России № 3876-У.

Показатели раздела 3 Отчета определяются как среднее арифметическое значение величин соответствующих статей по состоянию на первое число каждого месяца квартала на основании данных отчетности по форме 0409122 “Расчет показателя краткосрочной ликвидности (“Базель III”)" (далее – форма 0409122) с учетом особенностей расчета норматива краткосрочной ликвидности, установленных Положением Банка России № 510-П.

По состоянию на 1 апреля отчетного года в раздел 3 Отчета включается и раскрывается информация за первый квартал отчетного года, по состоянию на 1 июля отчетного года – за первый и второй кварталы отчетного года, по состоянию на 1 октября отчетного года – за первый, второй и третий кварталы отчетного

го года, по состоянию на 1 января – за все четыре квартала отчетного года. В целях раскрытия в разделе 3 Отчета информации по нескольким кварталам Отчет дополняется необходимым количеством граф.

Разработочная таблица для составления раздела 3

Номер строки	Наименование показателя	Алгоритм расчета по данным отчетности по форме 0409122 или иной порядок, в соответствии с которым производится заполнение Отчета	
		величина требований (обязательств) (графа 4 Отчета)	взвешенная величина требований (обязательств) (графа 5 Отчета)
1	2	3	4
ВЫСОКОКАЧЕСТВЕННЫЕ ЛИКВИДНЫЕ АКТИВЫ			
1	Высоколиквидные активы (ВЛА) с учетом дополнительных требований (активов), включенных в числитель Н26 (Н27)	X	сумма строк 1.1, 1.2, 1.3 по графе 5 и дополнительные требования (активы), включенные в числитель Н26 (Н27)
ОЖИДАЕМЫЕ ОТТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
2	Денежные средства физических лиц, всего, в том числе:	графа 3 строки 2.1	графа 5 строки 2.1
3	стабильные средства	графа 3 строки 2.1.1	графа 5 строки 2.1.1
4	нестабильные средства	графа 3 строки 2.1.2	графа 5 строки 2.1.2
5	Денежные средства клиентов, привлеченные без обеспечения, всего, в том числе:	графа 3 строки 2.2	графа 5 строки 2.2
6	операционные депозиты	графа 3 строки 2.2.2	графа 5 строки 2.2.2
7	депозиты, не относящиеся к операционным (прочие депозиты)	сумма строк 2.2.1, 2.2.3, 2.2.4, 2.2.5 (за исключением 2.2.5.4) по графе 3	сумма строк 2.2.1, 2.2.3, 2.2.4, 2.2.5 (за исключением 2.2.5.4) по графе 5
8	необеспеченные долговые обязательства	графа 3 строки 2.2.5.4	графа 5 строки 2.2.5.4
9	Денежные средства клиентов, привлеченные под обеспечение	X	графа 5 строки 2.3
10	Дополнительно ожидаемые оттоки денежных средств, всего, в том числе:	сумма строк с 2.4.1 по 2.4.10 по графе 3	сумма строк с 2.4.1 по 2.4.10 по графе 5
11	по производным финансовым инструментам и в связи с потенциальной потребностью во внесении дополнительного обеспечения	сумма строк с 2.4.1 по 2.4.7 по графе 3	сумма строк с 2.4.1 по 2.4.7 по графе 5
12	связанные с потерей фондирования по обеспеченным долговым инструментам	сумма строк 2.4.8, 2.4.9 по графе 3	сумма строк 2.4.8, 2.4.9 по графе 5
13	по обязательствам банка по неиспользованным безотзывным и условно отзывным кредитным линиям и линиям ликвидности	графа 3 строки 2.4.10	графа 5 строки 2.4.10
14	Дополнительно ожидаемые оттоки денежных средств по прочим договорным обязательствам	сумма строк 2.4.11, 2.4.12, 2.4.13, 2.4.14, 2.4.18 по графе 3	сумма строк 2.4.11, 2.4.12, 2.4.13, 2.4.14, 2.4.18 по графе 5
15	Дополнительно ожидаемые оттоки денежных средств по прочим условным обязательствам	сумма строк 2.4.15, 2.4.16, 2.4.17 по графе 3	сумма строк 2.4.15, 2.4.16, 2.4.17 по графе 5
16	Суммарный отток денежных средств, итого (строка 2 + строка 5 + строка 9 + строка 10 + строка 14 + строка 15)	X	сумма строк 2, 5, 9, 10, 14, 15 Отчета
ОЖИДАЕМЫЕ ПРИТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
17	По операциям предоставления денежных средств под обеспечение ценными бумагами, включая операции обратного РЕПО	графа 3 строки 3.1	графа 5 строки 3.1
18	По договорам без нарушения контрактных сроков исполнения обязательств	графа 3 строки 3.3	графа 5 строки 3.3
19	Прочие притоки	сумма строк 3.4, 3.5, 3.6 по графе 3	сумма строк 3.4, 3.5, 3.6 по графе 5
20	Суммарный приток денежных средств, итого (строка 17 + строка 18 + строка 19)	сумма строк с 17 по 19 Отчета	сумма строк с 17 по 19 Отчета

1	2	3	4
СУММАРНАЯ СКОРРЕКТИРОВАННАЯ СТОИМОСТЬ			
21	ВЛА, за вычетом корректировок, рассчитанных с учетом ограничений на максимальную величину ВЛА-2Б и ВЛА-2	X	графа 5 строки 1
22	Чистый ожидаемый отток денежных средств	X	графа 5 строки 5
23	Норматив краткосрочной ликвидности банковской группы (Н26), кредитной организации (Н27), процент	X	