

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
18 июня 2010 года
Регистрационный № 17590

17 июня 2010 года

№ 2470-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 15 июня 2010 года № 12) 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 (“Вестник Банка России” от 25 декабря 2009 года № 75—76), следующие изменения.

1.1. В приложении 1:

1.1.1. В форме отчетности 0409251 “Сведения о счетах клиентов и платежах, проведенных через кредитную организацию (ее филиал)”:

в разделе 2:

наименование изложить в следующей редакции:

“Раздел 2. Сведения о платежах в разрезе используемых расчетных документов и документов физических лиц”;

графу 2 строки 2.5 изложить в следующей редакции:

“Платежи с использованием банковских ордеров, всего,
из них:”;

после строки 2.5 дополнить строкой 2.5.1 следующего содержания:

“	2.5.1	по уплате (списанию) процентов по привлеченным и размещенным денежным средствам, комиссии					”;
---	-------	---	--	--	--	--	----

графу 2 строки 3.1 раздела 3 после слов “(их филиалов)” дополнить словами “, банков-нерезидентов”;

в разделе 4:

в наименовании слово “межбанковских” исключить;

графу 2 строки 4.1 изложить в следующей редакции:

“Переводы, проведенные кредитной организацией (ее филиалом) со счетов клиентов: кредитных организаций (филиалов), банков-нерезидентов, всего,
из них:”;

графу 2 строки 4.1.1 после слов “кредитных организаций (филиалов),” дополнить словами “банков-нерезидентов,”;

графу 2 строки 4.1.2 после слов “кредитным организациям (филиалам),” дополнить словами “банкам-нерезидентам,”.

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

в пункте 4:

во втором предложении абзаца первого слова “, документов физических лиц и мемориальных ордеров” заменить словами “и документов физических лиц”, после слов “(их филиалов)” дополнить словами “, банков-нерезидентов”;

абзац тринадцатый дополнить словами “(их реквизитов)”;

в абзаце семнадцатом слово “кредитов” заменить словами “займов и (или) кредитов”;

в пункте 5:

абзацы первый—пятый изложить в следующей редакции:

“5. В разделе 2 Отчета кредитная организация (ее филиал) указывает: совершенные в отчетном периоде платежи со счетов своих клиентов, не являющихся кредитными организациями (в том числе физических лиц), со счетов по учету финансово-хозяйственной деятельности кредитной организации (ее филиала) по ее собственным операциям в разрезе расчетных документов, представленных в кредитную организацию (ее филиал), составляющую Отчет, а также составленных самой кредитной организацией (ее филиалом) по ее собственной деятельности; поручения физических лиц на осуществление перевода без открытия банковского счета, на основании которых кредитная организация составила расчетные документы и перечислила денежные средства в отчетном периоде.

В раздел 2 включаются все операции по уплате (списанию) в безналичной форме процентов по привлеченным и размещенным денежным средствам и комиссии (включая вознагражде-

ния за расчетное и кассовое обслуживание клиентов (в том числе кредитных организаций), вознаграждения за открытие и ведение банковского счета, в том числе корреспондентского счета, обслуживание платежных карт, дивиденды от вложений в ценные бумаги, проценты по кредитам и тому подобное).

Во всех строках раздела 2, кроме строк подраздела 2.3, данные о платежах в Отчете указывает кредитная организация (ее филиал), в которой (в котором) обслуживался плательщик (включая операции по списанию комиссий и процентов кредитной организацией (ее филиалом) со счетов клиентов — кредитных организаций с использованием банковских ордеров).

Сведения о платежах, совершенных индивидуальными предпринимателями, указываются в строках подраздела 2.1 Отчета.

Сведения о платежах юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) по перечислению денежных средств с отдельного банковского счета (балансовый счет № 40821) в рамках выполнения ими функций платежного агента (банковского платежного агента) по приему наличных денежных средств от физических лиц, в том числе посредством платежных терминалов, указываются не в строке 2.4 Отчета, а в соответствующей строке подраздела 2.1 Отчета.

В строках подраздела 2.3 Отчета кредитная организация (ее филиал) указывает все совершенные в отчетном периоде платежи по финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемые от своего имени и за свой счет (включая платежи за коммунальные и другие услуги) в пользу своих клиентов или клиентов других кредитных организаций (их филиалов), проведенные на основании расчетных документов, составленных самой кредитной организацией (ее филиалом), и расчетных документов, предъявленных кредитной организации (ее филиалу) для расчетов по инкассо.”;

подпункт 5.1 дополнить абзацем следующего содержания:

“Платежи, проведенные в отчетном периоде с использованием системы СВИФТ, включаются в соответствующие строки 2.1.1, 2.2.1, 2.3.1 Отчета. Указанные платежи не включаются в строку 2.5 Отчета.”;

подпункт 5.9 изложить в следующей редакции:

“5.9. В строке 2.4 Отчета указываются количество и сумма документов, представленных физическими лицами в целях осуществления переводов денежных средств по поручению физических лиц без открытия банковского счета перевододателю (далее — переводы физических лиц без открытия банковского счета), на основании которых кредитная организация (ее филиал) составила (составил) расчетные документы, а также иные документы для перечисления денежных средств (если переводы осуществляются в пределах одного подразделения кредитной организации) и перечислила денежные средства в адрес получателя платежа в отчетном периоде. При этом в строку 2.4 Отчета включаются сведения о следующих переводах физических лиц без открытия банковского счета, осуществленных как в пределах Российской Федерации, так и за ее пределами:

в пользу физического лица — переводополучателя на банковский счет, открытый ему в другом подразделении данной кредитной организации, либо в другой кредитной организации, либо в банке-нерезиденте;

в пользу физического лица — переводополучателя без открытия банковского счета переводополучателю;

в пользу юридического лица, в том числе в целях оплаты услуг мобильной связи, интернет-провайдеров, телевидения, электросвязи, жилищно-коммунальных услуг, налогов и сборов, штрафов и тому подобного, а также в целях погашения выданных ему этим юридическим лицом займов и (или) кредитов.

В графах 3—6 строки 2.4 Отчета сведения о переводах физических лиц без открытия банковского счета указывает только то подразделение кредитной организации, в котором от физического лица были приняты наличные деньги в целях их дальнейшего перевода с участием кассового работника этого подразделения или без его участия посредством банкоматов¹ либо других программно-технических средств независимо от основания возникновения права их использования.

При этом в строку 2.4 Отчета не включаются переводы физических лиц без открытия банковского счета в пользу физического лица — переводополучателя на банковский счет, открытый ему в подразделении кредитной организации — отправителе перевода, а также сведения о комиссии, взимаемой с физического лица при осуществлении им перевода денежных средств без открытия банковского счета.”;

подпункт 5.9.1 изложить в следующей редакции:

“5.9.1. В строке 2.4.1 Отчета указываются количество и сумма всех переводов физических лиц без открытия банковского счета, указанных в подпункте 5.9 настоящего пункта и осуществленных через системы денежных переводов.

¹ Термин “банкомат” приводится в пункте 1.3 Положения Банка России от 24 декабря 2004 года № 266-П “Об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт”, зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2005 года № 6431, 30 октября 2006 года № 8416, 8 октября 2008 года 12430 (“Вестник Банка России” от 30 марта 2005 года № 17, от 9 ноября 2006 года № 60, от 17 октября 2008 года № 58).

При этом в строке 2.4.1.1 Отчета указываются количество и сумма переводов физических лиц без открытия банковского счета в пользу физических лиц или юридических лиц, отправка и получение которых осуществлялись в пределах Российской Федерации.

В строке 2.4.1.2 Отчета указываются количество и сумма переводов физических лиц без открытия банковского счета в пользу юридических лиц с использованием систем денежных переводов, осуществленных как в пределах Российской Федерации, так и за ее пределами. Из них в строке 2.4.1.2.1 Отчета указываются количество и сумма переводов в пользу юридических лиц в целях погашения займов и (или) кредитов без предварительного зачисления денежных средств на банковский счет физического лица, которому выдан займ и (или) кредит.”;

подпункт 5.9.2 изложить в следующей редакции:

“5.9.2. В строке 2.4.2 Отчета указываются количество и сумма переводов физических лиц без открытия банковского счета, указанных в подпункте 5.9 настоящего пункта и осуществленных без использования систем денежных переводов.

При этом в строке 2.4.2.1 Отчета указываются количество и сумма переводов физических лиц без открытия банковского счета в пользу физических лиц или юридических лиц, отправка и получение которых осуществлялись в пределах Российской Федерации.

В строке 2.4.2.2 Отчета указываются количество и сумма переводов физических лиц без открытия банковского счета в пользу юридических лиц без использования систем денежных переводов, осуществленных как в пределах Российской Федерации, так и за ее пределами. Из них в строке 2.4.2.2.1 Отчета указываются количество и сумма переводов в пользу юридических лиц в целях погашения займов и (или) кредитов без предварительного зачисления денежных средств на банковский счет физического лица, которому выдан займ и (или) кредит.”;

дополнить подпунктом 5.9.3 следующего содержания:

“5.9.3. Количество и сумма переводов физических лиц без открытия банковского счета перевододателю (в том числе в целях погашения займов и (или) кредитов), перечисленных на банковский счет физического лица — переводополучателя, открытый в другом подразделении кредитной организации, либо в другой кредитной организации, либо банке-нерезиденте, указываются:

в строках 2.4.1 и (или) 2.4.1.1 Отчета — при осуществлении указанных переводов с использованием систем денежных переводов;

в строках 2.4.2 и (или) 2.4.2.1 Отчета — при осуществлении указанных переводов без использования систем денежных переводов.”;

подпункт 5.10 изложить в следующей редакции:

“5.10. В строке 2.5 Отчета указываются количество и сумма платежей, проведенных кредитной организацией (ее филиалом) с использованием банковских ордеров. Из них в строке 2.5.1 указываются следующие расчетные операции (в том числе проведенные с корреспондентских счетов клиентов — кредитных организаций (их филиалов), банков-нерезидентов):

по уплате (списанию) комиссии;

по уплате (списанию) процентов по привлеченным и размещенным денежным средствам.

Комиссии, уплаченные физическими лицами в кассу кредитной организации (ее филиала) наличными деньгами, в том числе комиссия, взимаемая с физического лица при осуществлении перевода без открытия банковского счета, в Отчет не включаются.”;

в пункте 6:

абзац первый изложить в следующей редакции:

“6. В разделе 3 Отчета кредитная организация (ее филиал) указывает включенные ею (им) в раздел 2 Отчета платежи (подразделы 2.1, 2.2, 2.3, строка 2.5 Отчета) и переводы физических лиц без открытия банковского счета (строка 2.4 Отчета, кроме операций по погашению кредита) в разрезе способов их осуществления.”;

в подпункте 6.1 слова “платежей и переводов денежных средств по поручению физических лиц без открытия банковского счета, проведенных кредитной организацией (ее филиалом) на основании расчетных документов” заменить словами “платежей (подразделы 2.1, 2.2, 2.3 Отчета) и переводов физических лиц без открытия банковского счета (строка 2.4 Отчета, кроме операций по погашению кредита), проведенных кредитной организацией (ее филиалом) на основании расчетных документов (кроме банковских ордеров)”;

подпункт 6.2 изложить в следующей редакции:

“6.2. В строке 3.2 Отчета отражаются количество и сумма указанных в разделе 2 Отчета платежей (подразделы 2.1, 2.2, 2.3 Отчета) и переводов физических лиц без открытия банковского счета (строка 2.4 Отчета, кроме операций по погашению кредита), проведенных через счета межфилиальных расчетов на основании расчетных документов (кроме банковских ордеров).”;

в подпункте 6.4 слова “платежей и переводов денежных средств по поручению физических лиц без открытия банковского счета” заменить словами “платежей (подразделы 2.1, 2.2, 2.3 Отчета) и переводов физических лиц без открытия банковского счета (строка 2.4 Отчета, кроме операций по погашению кредита)”;

в абзаце втором подпункта 6.6 слова “мемориальных ордеров и” исключить;

пункт 7 изложить в следующей редакции:

“7. Раздел 4 Отчета заполняется кредитными организациями (их филиалами), которые в отчетном периоде осуществляли переводы денежных средств со счетов своих клиентов: кредитных организаций (их филиалов), банков-нерезидентов.

7.1. В строке 4.1 Отчета указываются количество и сумма переводов денежных средств, проведенных в отчетном периоде кредитной организацией (ее филиалом) со счетов своих клиентов (корреспондентских счетов, счетов доверительных управляющих (балансовый счет № 40701) кредитных организаций (их филиалов), банков-нерезидентов) в пользу переводополучателей:

через корреспондентские счета (субсчета), открытые в подразделениях расчетной сети Банка России;

через корреспондентские счета, открытые в других кредитных организациях (их филиалах), в том числе в расчетных небанковских кредитных организациях;

через корреспондентские счета, открытые другим кредитным организациям (их филиалам), в том числе участникам расчетов в расчетных небанковских кредитных организациях;

через корреспондентские счета, открытые в банках-нерезидентах (банкам-нерезидентам);

через счета межфилиальных расчетов;

в пределах одного подразделения кредитной организации.

Расчетная небанковская кредитная организация (ее филиал), кроме того, указывает количество и сумму переводов денежных средств, проведенных в отчетном периоде со счетов своих клиентов (кредитных организаций (их филиалов), банков-нерезидентов), являющихся участниками расчетов, участниками расчетов расчетных центров организованного рынка ценных бумаг (далее — РЦ ОРЦБ).

Переводополучателем может являться кредитная организация (ее филиал), банк-нерезидент, юридическое лицо, не являющееся кредитной организацией, физическое лицо.

Операции по получению наличных денег кредитной организацией (ее филиалом), банком-нерезидентом со своего корреспондентского счета, включая операции по депонированию денежных средств на эти цели, в строке 4.1 Отчета не указываются.

7.1.1. В строке 4.1.1 Отчета указываются количество и сумма межбанковских переводов денежных средств, проведенных в отчетном периоде в пределах одного подразделения кредитной организации, со счетов одних клиентов этого подразделения (корреспондентских счетов, счетов доверительных управляющих (балансовый счет № 40701) кредитных организаций (их филиалов), банков-нерезидентов) на счета других клиентов этого подразделения (корреспондентские счета, счета доверительных управляющих (балансовый счет № 40701) кредитных организаций (их филиалов), банков-нерезидентов), в том числе с использованием счетов для осуществления клиринга (балансовые счета №№ 47422 (47423), 30232 (30233)).

Кроме того, расчетная небанковская кредитная организация (ее филиал) указывает количество и сумму межбанковских переводов денежных средств, проведенных в отчетном периоде в пределах одного своего подразделения со счетов одних клиентов этого подразделения (счетов кредитных организаций (их филиалов), банков-нерезидентов, являющихся участниками расчетов, участниками расчетов РЦ ОРЦБ (Дебет балансовых счетов №№ 30214, 30401) на счета других клиентов этого подразделения (счета кредитных организаций (их филиалов), банков-нерезидентов, являющихся участниками расчетов, участниками расчетов РЦ ОРЦБ (Кредит балансовых счетов №№ 30214, 30401), в том числе с использованием счетов для осуществления клиринга (балансовые счета №№ 30218, 30407).

7.1.2. В строке 4.1.2 Отчета указываются количество и сумма межбанковских переводов денежных средств, проведенных в отчетном периоде со счетов клиентов одного подразделения кредитной организации (корреспондентских счетов, счетов доверительных управляющих (балансовый счет № 40701) кредитных организаций (их филиалов), банков-нерезидентов) на счета клиентов другого подразделения этой кредитной организации (корреспондентские счета, счета доверительных управляющих (балансовый счет № 40701) кредитных организаций (их филиалов), банков-нерезидентов) через счета межфилиальных расчетов (Кредит балансовых счетов №№ 30301, 30303), в том числе с использованием счетов для осуществления клиринга (балансовые счета №№ 47422 (47423), 30232 (30233)).

Кроме того, расчетная небанковская кредитная организация (ее филиал) указывает количество и сумму межбанковских переводов денежных средств, проведенных в отчетном периоде со счетов клиентов одного своего подразделения (счетов кредитных организаций (их филиалов), банков-нерезидентов, являющихся участниками расчетов, участниками расчетов РЦ ОРЦБ (Дебет балансовых счетов №№ 30214, 30401) на счета клиентов другого своего подразделения (счета кредитных организаций (их филиалов), банков-нерезидентов, являющихся участниками расчетов, участниками расчетов РЦ ОРЦБ (Кредит балансовых счетов №№ 30214, 30401) через счета межфилиальных расчетов (Кредит балансовых счетов №№ 30301, 30303), в том числе с использованием счетов для осуществления клиринга (балансовые счета №№ 30218, 30407).”.

1.1.3. Форму отчетности 0409301 “Отдельные показатели, характеризующие деятельность кредитной организации” и Порядком составления и представления отчетности по форме 0409301 “Отдельные показатели, характеризующие деятельность кредитной организации” изложить в редакции приложения 1 к настоящему Указанию.

1.1.4. Наименования граф 4, 6 и 8 раздела 1 и графы 4 раздела 2 формы отчетности 0409302 “Сведения о размещенных и привлеченных средствах” изложить в следующей редакции: “в рублях”.

1.1.5. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409302 “Сведения о размещенных и привлеченных средствах”:

в пункте 2:

третье предложение абзаца шестого подпункта 2.1 изложить в следующей редакции: “Аналогичный подход используется в случае изменения вида экономической деятельности заемщика.”;

подпункт 2.2 дополнить абзацем следующего содержания:

“В случае изменения валюты кредита в рамках действующего кредитного договора кредит, предоставленный в первоначальной валюте, следует считать досрочно погашенным, а кредит в новой валюте — вновь выданным.”;

подпункт 2.6 дополнить абзацем следующего содержания:

“Корректировку сведений о заемщике в части соответствия критериям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства необходимо осуществлять после представления заемщиком соответствующей информации.”;

в пункте 3:

подпункт 3.1 дополнить абзацем следующего содержания:

“В случае закрытия в отчетном периоде филиала (операционного офиса) кредитной организации уточнение информации о месте привлечения средств следует осуществлять после представления Отчета за год и отражать соответствующие изменения в Отчете за первый месяц следующего года.”;

подпункт 3.2 изложить в следующей редакции:

“3.2. В графах 4 и 5 отражается остаток средств, привлеченных кредитной организацией на отчетную дату, за исключением субординированного кредита (депозита, займа, облигационного займа). Средства, привлеченные в иностранной валюте и драгоценных металлах, отражаются в рублевом эквиваленте по действующим на отчетную дату официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, или учетной цене на драгоценные металлы, установленной Банком России.

В строку 1.1 включаются средства, привлеченные на основании договора банковского счета и (или) договора банковского вклада (депозита), а также в результате выдачи депозитного сертификата. Денежные средства, размещенные в качестве гарантийного взноса, в строку 1.1 не включаются.

В строку 1.2 включаются средства, привлеченные на основании договора банковского счета и (или) договора банковского вклада (депозита), а также в результате выдачи сберегательного сертификата. Денежные средства, размещенные в качестве гарантийного взноса, в строку 1.2 не включаются.”.

1.1.6. В форме отчетности 0409316 “Сведения о жилищных кредитах”:

в разделе 1:

общее наименование граф 4 и 5, наименования граф 8, 10, 12 и 14 изложить в следующей редакции: “в рублях”;

пункт 1 раздела “Справочно” изложить в следующей редакции:

“1. в рублях _____ тыс. руб.”;

раздел 2 изложить в редакции приложения 2 к настоящему Указанию;

наименования граф 5 и 7 раздела 3 изложить в следующей редакции: “в рублях”.

1.1.7. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409316 “Сведения о жилищных кредитах”:

в пункте 2:

абзац седьмой подпункта 2.8 изложить в следующей редакции:

“В случае изменения срока в соответствии с дополнительным соглашением по кредитам, выданным в течение отчетного периода, в расчет средневзвешенного срока включается срок до изменения, взвешенный на объем выданного кредита по договору, и срок после изменения, взвешенный на остаток задолженности по кредиту, сложившейся на дату изменения срока.”;

абзац седьмой подпункта 2.9 изложить в следующей редакции:

“В случае изменения процентной ставки по кредитам, выданным в течение отчетного периода, в расчет средневзвешенной ставки включаются величина процентной ставки до изменения, взвешенная на срок и объем выданного кредита, и величина процентной ставки после изменения, взвешенная на срок и остаток задолженности по кредиту, сложившейся на дату изменения процентной ставки.”;

абзац первый подпункта 2.11 дополнить словами “(их части)”;

в пункте 3:

в подпункте 3.3 цифру “9” заменить цифрой “10”;

в абзацах первом и втором подпункта 3.4 цифру “10” заменить цифрой “11”;

в подпункте 3.5 цифру “11” заменить цифрой “12”;

подпункт 3.6 изложить в следующей редакции:

“3.6. В графах 8 и 13 указывается сумма соглашения об отступном (обязательство прекращается передачей заложенного имущества в собственность кредитной организации).”;
дополнить подпунктом 3.7 следующего содержания:

“3.7. В графах 9 и 14 указываются прочие источники досрочного погашения ипотечных жилищных кредитов (прав требования по ипотечным жилищным кредитам), в том числе государственные субсидии.”

1.1.8. В разделе 6 формы 0409401 “Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях”:

в подразделе 6.1:

наименование графы 6 дополнить словами “(гр. 7 – гр. 4 – гр. 5)”;

наименование графы 10 дополнить словами “(гр. 11 – гр. 8 – гр. 9)”;

в подразделе 6.2:

наименование графы 7 дополнить словами “(гр. 8 – гр. 5 – гр. 6)”.

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

в пункте I.9:

абзац второй подпункта I.9.2 изложить в следующей редакции:

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

подпункты I.9.4 и I.9.5 изложить в следующей редакции:

“I.9.4. Страны дальнего зарубежья

В данную категорию включаются все страны (кроме стран СНГ) и международные организации (за исключением международных организаций, членами которых являются только страны СНГ). При формировании отчета по отдельной стране наличие головного офиса международной организации в этой стране не является основанием для включения требований и обязательств отчитывающегося банка перед ней в данный Отчет.

I.9.5. Страны СНГ

В отчеты по странам СНГ включаются данные по следующим странам: Азербайджан, Армения, Беларусь, Казахстан, Киргизия, Республика Молдова, Таджикистан, Туркменистан, Узбекистан, Украина, а также по международным организациям, членами которых являются только страны СНГ (например, Межгосударственный банк, Евразийский банк развития). При формировании отчета по отдельной стране наличие головного офиса международной организации в этой стране не является основанием для включения требований и обязательств отчитывающегося банка перед ней в данный Отчет.”;

в подпункте I.9.11:

абзац первый изложить в следующей редакции:

“Понятие “производный финансовый инструмент” используется для составления Отчета в соответствии с частью 29 статьи 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ “О рынке ценных бумаг” (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 1998, № 48, ст. 5857; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247, ст. 6249; 2008, № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 7, ст. 777; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428). Для целей Отчета остатки (позиции) и операции по производным финансовым инструментам рассматриваются отдельно от стоимости базисных активов, с которыми они связаны. Существуют два основных типа производных финансовых инструментов — опционы и контракты форвардного типа.”;

во втором предложении абзаца четвертого слова “(кроме свопов на золото)” исключить;

абзац третий пункта I.10 изложить в следующей редакции:

“Отрицательные значения могут принимать показатели в графах 2—4 разделов 1, 3 и 4; в графах 1 и 5 разделов 1—3 по строкам 1А9, 1А51, 3А1.1, 3А2.1, 3А3 и 3П3; в графах 1 и 2 раздела 2 по строке 2А4; в графах 5, 6, 9 и 10 подраздела 6.1 и в графах 6 и 7 подраздела 6.2 раздела 6 Отчета. Отрицательные значения обозначаются знаком “минус”.”;

абзац четвертый пункта II.4 изложить в следующей редакции:

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

обретение ценных бумаг при первичном размещении и на вторичном рынке, погашение ссуд, перенос сроков погашения задолженности, начисление и выплата процентов и доходов от участия в капитале и так далее. Условно образование просроченной задолженности также рассматривается как изменение активов (обязательств) в результате операций.”;

абзац шестнадцатый пункта II.5 изложить в следующей редакции:

“Начисленные проценты и объявленные дивиденды на иностранные активы или обязательства отчитывающегося банка, увеличивающие их величину, отражаются одновременно по графе 6 и по графе 2 разделов 1, 3 и 4. При этом в графе 2 учет необходимо производить либо по строкам соответствующих финансовых инструментов, либо по строкам прочих активов (обязательств). Классификация процентов на долгосрочные и краткосрочные осуществляется исходя из срочности финансовых инструментов, на которые они начисляются. Например, если проценты были начислены на долгосрочные активы (обязательства), то они должны быть отражены в графе 2 разделов 1, 3 и 4 по строке долгосрочных активов или пассивов независимо от периодичности производимых по ним фактических выплат и поступлений денежных средств. Выплаты и поступления в счет погашения ранее начисленных доходов и расходов в графе 6 не отражаются. Начисленные проценты и объявленные дивиденды, за вычетом выплат и поступлений денежных средств по ним, учитываются в графах 1 и 5 разделов 1, 3 и 4.”;

абзац пятый пункта II.7 изложить в следующей редакции:

“Сумма начисленных процентов и дивидендов, выраженная в рублевом эквиваленте иностранной валюты (кроме долларов США), пересчитывается в доллары США по курсу (кросс-курсу) Банка России на дату начисления. В случае, если программное обеспечение отчитывающегося банка не позволяет ежедневно пересчитывать начисленные проценты в долларовый эквивалент, допускается начисление процентов в исходной валюте с последующим пересчетом в долларовый эквивалент по среднему кросс-курсу Банка России за отчетный период. Полученные величины долларовых эквивалентов суммируются и записываются одновременно в графу 6 и в графу 2 разделов 1, 3 и 4, либо по строкам соответствующих финансовых инструментов, либо по строкам прочих активов (обязательств).”;

в пункте II.9:

в абзаце четвертом подпункта II.9.5 слова “, и, в части балансовых требований, средства, переведенные отчитывающимся банком брокерам-нерезидентам для операций с ценными бумагами и другими финансовыми активами” исключить;

подпункт II.9.10 дополнить абзацами следующего содержания:

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

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

Пример. Отчитывающимся банком 12 января 2010 года заключена с нерезидентом сделка на покупку иностранных ценных бумаг на сумму 500 тыс. долларов США с обязательством их обратной продажи нерезиденту 25 февраля 2010 года за 450 тыс. долларов США.

Отчет за январь 2010 года

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов (пассивов) в результате операций	Изменение активов (пассивов) в результате переоценки (гр. 5 – гр. 1 – гр. 2 – гр. 4)	Прочие изменения активов (пассивов)	Остаток на конец отчетного периода	Проценты и доходы по участию в капитале, начисленные в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
1A7	Средства, предоставленные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе с нерезидентами без признания получаемых ценных бумаг	0,0	500,0	0,0	0,0	500,0	0,0
1П50	Прочие обязательства перед нерезидентами						
1П50.1	Краткосрочные	0,0	22,1	0,0	0,0	22,1	22,1
	Объяснение		Проценты, начисленные за пользование ценными бумагами				Проценты, начисленные за пользование ценными бумагами

Отчет за февраль 2010 года

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов (пассивов) в результате операций	Изменение активов (пассивов) в результате переоценки (гр. 5 – гр. 1 – гр. 2 – гр. 4)	Прочие изменения активов (пассивов)	Остаток на конец отчетного периода	Проценты и доходы по участию в капитале, начисленные в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
1А7	Средства, предоставленные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе с нерезидентами без признания получаемых ценных бумаг	500,0	-500,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1П50	Прочие обязательства перед нерезидентами						
1П50.1	Краткосрочные	22,1	-22,1	0,0	0,0	0,0	27,9
	Объяснение		27,9 – 50				
			Проценты, начисленные за пользование ценными бумагами, за вычетом процентов, уплаченных за пользование ценными бумагами				Проценты, начисленные за пользование ценными бумагами

во втором предложении примера 1 подпункта II.9.11.2 слова “1,35 доллара США” заменить словами “1,35 тыс. долларов США”;

подпункт II.9.12 изложить в следующей редакции:

“II.9.12. Участие в капитале

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

По строке для активов включаются обыкновенные и привилегированные акции, выпущенные нерезидентами и приобретенные отчитываемым банком, исключая акции, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе без их признания, но включая акции, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе без прекращения их признания отчитываемым банком. Учитываются также акции нерезидентов, на которые выпущены депозитарные расписки (в частности, американские депозитарные расписки), а также паи, доли в имуществе нерезидентов, принадлежащие отчитываемому банку.

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

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

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

по балансовой стоимости собственных средств эмитента, которая представляет собой сумму оплаченного капитала (исключая любые выпущенные акции, принадлежащие самому эмитенту, и включая счета эмиссионного дохода), всех видов резервов (фондов), относимых в бухгалтерском балансе эмитента на собственный капитал, и прочих компонентов капитала и накопленной нераспределенной прибыли (значение которой может быть отрицательным). Если стоимость имеет отрицательное значение, то в этом случае в графах 1 и 5 разделов 1 и 3, а также в графах 1 и 2 раздела 2 указывается отрицательная величина;

по стоимости чистых активов эмитента (стоимость чистых активов равна стоимости активов (включая нематериальные активы) за вычетом стоимости обязательств и оплаченного капитала в виде акций, не дающих владельцам права голоса. Стоимость активов и обязательств рассчитывается в текущих ценах, а не в ценах их приобретения (первоначальных ценах); если стоимость имеет отрицательное значение, то в этом случае в графах 1 и 5 разделов 1 и 3, а также в графах 1 и 2 раздела 2 указывается отрицательная величина;

по стоимости, установленной органами управления эмитента;

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

По строке для пассивов включаются паи и доли в капитале отчитываемого банка, принадлежащие нерезидентам, а также обыкновенные и привилегированные акции, выпущенные отчитываемым банком и приобретенные нерезидентами. Здесь же учитываются акции отчитываемого банка, на которые выпущены депозитарные расписки (в частности, американские депозитарные расписки). Из состава иностранных обязательств отчитываемого банка в форме участия в капитале исключаются акции, полученные по операциям, совершаемым на возврат-

ной основе без их признания, но включаются акции, переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе без прекращения их признания отчитывающимся банком, если отчитывающийся банк обладает информацией о такого рода операциях.

Участие нерезидентов в капитале отчитывающегося банка оценивается по состоянию на начало и конец отчетного периода по рыночной стоимости путем умножения количества ценных бумаг, принадлежащих нерезидентам, на рыночную цену одной акции, определяемую в соответствии с Постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 24 декабря 2003 года № 03-52/пс “Об утверждении порядка расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, и установлении предельной границы колебаний рыночной цены”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 23 января 2004 года № 5480 (“Российская газета” от 30 января 2004 года).

Если акции отчитывающегося банка не котируются на биржевом рынке, то участие нерезидентов в его капитале по состоянию на начало и конец отчетного периода оценивается путем умножения доли нерезидентов в оплаченном уставном капитале на величину собственных средств отчитывающегося банка по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно. При определении размера собственных средств необходимо руководствоваться Положением Банка России от 10 февраля 2003 года № 215-П “О методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 17 марта 2003 года № 4269, 17 июля 2006 года № 8091, 7 марта 2007 года № 9072, 26 июля 2007 года № 9910, 20 декабря 2007 года № 10778, 12 декабря 2008 года № 12840, 19 декабря 2008 года № 12905, 29 июня 2009 года № 14161, 11 декабря 2009 года № 15538 (“Вестник Банка России” от 20 марта 2003 года № 15, от 26 июля 2006 года № 41, от 14 марта 2007 года № 14, от 2 августа 2007 года № 44, от 26 декабря 2007 года № 71, от 17 декабря 2008 года № 73, от 24 декабря 2008 года № 74, от 8 июля 2009 года № 40, от 16 декабря 2009 года № 72).

Если при использовании этой методики получено отрицательное значение, отчитывающийся банк должен использовать в качестве оценки собственных средств нулевое значение.

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

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

где:

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

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

$K(t)$ — собственные средства отчитывающегося банка на дату t .

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

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

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

реестр участников кредитной организации (далее — Реестр);

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

Строки 1П8.1, 1П8.2 раздела 1 Отчета и при необходимости строки 3П1.1.1, 3П1.1.2, 3П2.1.1, 3П2.1.2 раздела 3 Отчета заполняются с учетом следующего:

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

2. Рассчитанные таким образом показатели Отчета в случае отсутствия актуальных данных из Реестра на последующие даты отчетного периода должны корректироваться отчитывающимся банком при наличии у него информации об операциях следующим образом: в графе 2 отражаются операции с долевыми инструментами отчитывающегося банка по цене конкретной

сделки, в графе 5 — имеющиеся данные Реестра по доле нерезидентов с учетом изменений доли их участия в результате прошедших операций. Стоимостная оценка графы 5 производится способом, описанным в подпункте 1 настоящего подпункта, разница по переоценке относится в графу 3.

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

4. При поступлении новых данных из Реестра произошедшие изменения в доле нерезидентов по сравнению с их долей, отраженной в графе 5 разделов 1 и 3 Отчета по состоянию на предыдущую отчетную дату и рассчитанной описанными выше способами, следует указывать в графе 2 либо в графе 4 разделов 1 и 3 или в графах 2 и 4 разделов 1 и 3 Отчета, а именно:

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

в графе 4 — во всех остальных случаях, при этом если изменилась доля нерезидентов в отчитываемом банке, акции которого являются котируемыми, то такое изменение оценивается путем умножения количества акций, проданных или приобретенных нерезидентами, на среднюю рыночную цену одной акции за отчетный период. Если акции отчитываемого банка являются некотируемыми, то изменение оценивается путем умножения доли, которая была приобретена или продана нерезидентами, на средний размер собственных средств за отчетный период. В последнем случае для заполнения графы 4 оценка изменения доли нерезидентов в капитале, совершенного за период t , по которому отчитывающийся банк не имеет информации, рассчитывается по формуле:

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

где:

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

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

K — средняя величина собственных средств отчитываемого банка за период t .

Стоимостную оценку по графам 1 и 5 разделов 1 и 3 Отчета следует получать способом, описанным в подпункте 1 настоящего подпункта, разницу относить в графу 3 разделов 1 и 3 Отчета.

5. При получении информации в течение месяца из обоих источников необходимо руководствоваться подпунктом 1 настоящего подпункта (если операции были осуществлены до составления Реестра) или подпунктом 2 настоящего подпункта (если операции имели место после закрытия Реестра).

Операции, учитываемые в графе 2 разделов 1 и 3 Отчета, должны отражаться в размере фактически средств, полученных (выплаченных) в ходе размещения, продажи (выкупа) участия.

Случай, когда нерезидент перевел средства на приобретение акций (долей) отчитываемого банка до получения предварительного согласия Банка России, необходимость которого регламентируется Инструкцией Банка России от 21 февраля 2007 года № 130-И «О порядке получения предварительного согласия Банка России на приобретение и (или) получение в доверительное управление акций (долей) кредитной организации», зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 14 марта 2007 года № 9098, 22 апреля 2010 года № 16965 («Вестник Банка России» от 28 марта 2007 года № 16, от 30 апреля 2010 года № 23), отражается в Отчете следующим образом: полученные суммы отчитывающийся банк показывает как рост своих иностранных обязательств по строке 1П50.1 с использованием графы 2. После выдачи Банком России предварительного согласия пассивы отчитываемого банка, отражаемые по графе 1П50.1, снижаются с использованием графы 2, одновременно увеличивается участие нерезидента в капитале отчитываемого банка, учитываемое по строкам 1П8.1 и 1П8.2, также с использованием графы 2. В разделе 3 Отчета увеличение участия нерезидента в капитале отчитываемого банка, регистрируемое по строкам 3П1.1 и 3П2.1, должно быть отражено соответствующим образом.

Пример 1. Банк-нерезидент перевел в отчитывающийся банк 19 января 2010 года 1500 тыс. долларов США на приобретение 200 тысяч обыкновенных акций отчитываемого банка, что составляет 25 процентов от его уставного капитала. Банк России выдал приобретателю-нерезиденту предварительное согласие, на основании которого он вправе приобрести акции отчитываемого банка 12 февраля 2010 года. Рыночные котировки обыкновенных акций отчитываемого банка на 12 февраля 2010 года составили 200 рублей за штуку и на 26 февраля 2010 года — 250 рублей за штуку.

Отчет за январь 2010 года

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 – гр. 1 – гр. 2 – гр. 4)	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	Проценты и доходы по участию в капитале, начисленные в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
Раздел 1							
1П8	Участие (акции, паи) нерезидентов в капитале отчитывающегося банка						
1П8.1	В форме обыкновенных акций, долей, паев и прочего участия (кроме привилегированных акций)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1П50	Прочие обязательства перед нерезидентами						
1П50.1	Краткосрочные	0,0	1500,0	0,0	0,0	1500,0	0,0
Раздел 3							
ЗП1	Обязательства перед банками-нерезидентами						
ЗП1.1	Участие банков-нерезидентов в капитале отчитывающегося банка						
ЗП1.1.1	В форме обыкновенных акций, долей, паев и прочего участия (кроме привилегированных акций)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Отчет за февраль 2010 года

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 – гр. 1 – гр. 2 – гр. 4)	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	Проценты и доходы по участию в капитале, начисленные в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
Раздел 1							
1П8	Участие (акции, паи) нерезидентов в капитале отчитывающегося банка						
1П8.1	В форме обыкновенных акций, долей, паев и прочего участия (кроме привилегированных акций)	0,0	1500,0	169,5	0,0	1669,5	0,0
	Объяснение			1669,5 – 1500,0		200 000 x 250 / 29,9484	
1П50	Прочие обязательства перед нерезидентами						
1П50.1	Краткосрочные	1500,0	-1500,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Раздел 3							
ЗП1	Обязательства перед банками-нерезидентами						
ЗП1.1	Участие банков-нерезидентов в капитале отчитывающегося банка						
ЗП1.1.1	В форме обыкновенных акций, долей, паев и прочего участия (кроме привилегированных акций)	0,0	1500,0	169,5	0,0	1669,5	0,0

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

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

Пример 2. Обыкновенные акции отчитывающегося банка номиналом 100 тыс. рублей приобретаются нерезидентом при первичном размещении за 120 тыс. рублей. Официальный курс доллара США по отношению к рублю, установленный Банком России, на дату приобретения составил 25 рублей за один доллар США, то есть эквивалент в долларах США стоимости приобретения акций составил $120 / 25 = 4,8$ тыс. долларов США. Официальный курс доллара США по отношению к рублю, установленный Банком России, не изменился до конца отчетного периода. Эквивалент в долларах США участия нерезидентов в капитале отчитывающегося банка по состоянию на конец отчетного периода, рассчитанный в соответствии с настоящим Порядком, составил 5,0 тыс. долларов США.

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 – гр. 1 – гр. 2 – гр. 4)	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	Проценты и доходы по участию в капитале, начисленные в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
Участие (акции, паи) нерезидентов в капитале отчитывающегося банка							
1П8.1	В форме обыкновенных акций, долей, паев и прочего участия (кроме привилегированных акций)	0,0	4,8	0,2	0,0	5,0	0,0

”;

в подпункте II.9.15:

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

“При проведении денежных переводов средства, внесенные отправителем — физическим лицом — нерезидентом, при заполнении Отчета следует до завершения операции рассматривать как иностранные обязательства отчитывающегося банка перед перевододателем. При этом порядок заполнения Отчета по стране и по группе стран определяется исходя из гражданства данного физического лица. Исключение составляют граждане, признаваемые постоянно проживающими в других странах в соответствии с законодательствами этих стран, отчет по которым формируется исходя из страны их постоянного проживания.”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“В данную категорию включаются: в части балансовых требований (строка 1А50.1) — средства, переведенные отчитывающимся банком брокерам-нерезидентам для операций с ценными бумагами и другими финансовыми активами, в части балансовых обязательств (строка 1П50.1) — средства, перечисленные нерезидентом отчитывающемуся банку для проведения брокерских операций по покупке ценных бумаг или других финансовых активов.”;

пункт IV.7 изложить в следующей редакции:

“IV.7. Субординированные (бессрочные) кредиты

Включаются бессрочные ссуды (то есть ссуды, которые могут быть погашены по желанию дебитора, но не кредитора), предоставленные банку или иностранной организации, в которых кредитор обладал участием в капитале. В разделе 1 Отчета они отражаются по строкам для долгосрочных ссуд (1А6.2 и 1П5.2). Не включаются субординированные депозиты, учитываемые в разделе 1 Отчета по строкам долгосрочных депозитов (1А5.2 и 1П4.2).”;

пример пункта IV.8 изложить в следующей редакции:

“Пример. В июле 2009 года отчитывающийся банк получил от иностранного дочернего банка, в котором он владеет 100 процентами участия в капитале, сведения, согласно которым за первое полугодие 2009 года он получил доход в сумме 110 тыс. долларов США и понес расходы в сумме 60 тыс. долларов США. Значение показателя нераспределенной прибыли отчитывающегося банка составило 50,0 тыс. долларов США $(110 - 60) \times 100\%$ и должно было быть отражено по строке ЗА3 в отчете за июль 2009 года. В следующие месяцы информация не представлялась. Из отчетности иностранного банка о финансовом результате за прошедший год, полученной отчитывающимся банком в январе 2010 года, следует, что доходы составили 310 тыс. долларов США, расходы — 160 тыс. долларов США. Значение показателя нераспределенной прибыли отчитывающегося банка за весь 2009 год равнялось 150 тыс. долларов США $(310 - 160) \times 100\%$, однако поскольку ранее в отчете за июль 2009 года уже было показано значение данного показателя за первое полугодие 2009 года, соответственно, в отчете за январь 2010 года по строке ЗА3 необходимо отразить разницу между двумя значениями — 100 тыс. долларов США $(150 - 50)$.”;

в подпункте IV.9.1:

таблицу абзаца первого изложить в следующей редакции:

Номер строки	Наименование корректировки	Символ ¹
1	2	3
1	Корректировки, которые вычитаются из неиспользованной прибыли (символ 33001) или убытка (символ 33002) Отчета о прибылях и убытках	
1.1	Доходы от купли-продажи иностранной валюты в наличной и безналичной формах	12201
1.2	Доходы от погашения и реализации приобретенных прав требования	12401
1.3	Положительная переоценка ценных бумаг, средств в иностранной валюте, драгоценных металлов	
1.3.1	ценных бумаг	15101
1.3.2	средств в иностранной валюте	15102
1.3.3	драгоценных металлов	15103
1.4	Доходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора	
1.4.1	от изменения курса ценной бумаги	15201
1.4.2	от изменения валютного курса	15202
1.4.3	от изменения индекса цен	15203
1.4.4	от изменения других переменных	15204
1.5	Доходы от расчетных (беспоставочных) срочных сделок	
1.5.1	от изменения ставки процента	16101
1.5.2	от изменения курса ценной бумаги	16102
1.5.3	от изменения валютного курса	16103
1.5.4	от изменения индекса цен	16104
1.5.5	от изменения других переменных	16105
1.6	Доходы от выбытия (реализации) имущества	16302
1.7	Доходы от дооценки основных средств после их уценки	16303
1.8	Доходы от восстановления сумм резервов на возможные потери	16305

¹ Используются символы Отчета о прибылях и убытках.

1.9	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	
1.9.1	по операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	17201
1.9.2	по другим банковским операциям и сделкам	17202
1.9.3	по прочим (хозяйственным) операциям	17203
1.10	Доходы от оприходования излишков материальных ценностей	17303
1.11	Доходы от оприходования излишков денежной наличности	17304
1.12	Доходы от списания обязательств и неустраиваемой кредиторской задолженности	17305
2	Корректировки, которые прибавляются к неиспользованной прибыли (символ 33001) или убытку (символ 33002) Отчета о прибылях и убытках	
2.1	Расходы по купле-продаже иностранной валюты в наличной и безналичной формах	22101
2.2	Расходы по погашению и реализации приобретенных прав требования	22201
2.3	Отрицательная переоценка ценных бумаг, средств в иностранной валюте, драгоценных металлов	
2.3.1	ценных бумаг	24101
2.3.2	средств в иностранной валюте	24102
2.3.3	драгоценных металлов	24103
2.4	Расходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора	
2.4.1	от изменения курса ценной бумаги	24201
2.4.2	от изменения валютного курса	24202
2.4.3	от изменения индекса цен	24203
2.4.4	от изменения других переменных	24204
2.5	Расходы по расчетным (беспоставочным) срочным сделкам	
2.5.1	от изменения ставки процента	25101
2.5.2	от изменения курса ценной бумаги	25102
2.5.3	от изменения валютного курса	25103
2.5.4	от изменения индекса цен	25104
2.5.5	от изменения других переменных	25105
2.6	Отчисления в резервы на возможные потери	25302
2.7	Расходы по уценке основных средств	26306
2.8	Расходы по выбытию (реализации) имущества	26307
2.9	Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	
2.9.1	по операциям привлечения и предоставления (размещения) денежных средств	27201
2.9.2	по другим банковским операциям и сделкам	27202
2.9.3	по прочим (хозяйственным) операциям	27203
2.10	Расходы от списания недостач материальных ценностей	27302
2.11	Расходы от списания недостач денежной наличности, сумм по имеющим признаки подделки денежным знакам	27303
2.12	Расходы от списания активов (требований) и невзысканной дебиторской задолженности	27304
2.13	Отчисления на формирование и пополнение резервного фонда	32002

”;

абзац второй изложить в следующей редакции:

“Доходы (расходы) от выбытия (реализации) имущества (символы 16302 и 26307 Отчета о прибылях и убытках) вследствие перехода прав собственности на имущество, а также от его принудительной реализации рассматриваются как переоценка и исключаются из неиспользованной прибыли (убытка) отчитывающегося банка, в то время как доходы (расходы) от выбытия (реализации) имущества вследствие его физического и морального износа или случайного повреждения (списание имущества из-за непригодности) следует учитывать в расчете показателя нераспределенной прибыли (убытка) отчитывающегося банка. Если доходы (расходы), отражаемые отчитывающимся банком в Отчете о прибылях и убытках по символам 16302 и 26307, представляют собой финансовый результат от переуступки прав требований, их необходимо рассматривать как результат переоценки реализуемых активов и исключать из расчета нераспределенной прибыли (убытка). В составе нераспределенной прибыли (убытка) остаются комиссионные оценщика, финансового посредника и прочие затраты подобного характера.”;

в таблицах абзаца второго пункта V.3:

строку 1A4 изложить в следующей редакции:

“ 1A4	Залоговые депозиты и покрытия по аккредитивам в банках-нерезидентах	а) 30211; б) 47410 (нерезиденты); в) 32102—32110, 32301—32309 (залоговые депозиты)
-------	---	--

”;

строку 1А50.1 изложить в следующей редакции:

“ 1А50.1	Краткосрочные	а) 47402, 47406, 47408 (нерезиденты, кроме просроченных требований); б) 60312, 60314 (нерезиденты, краткосрочные); в) 47427 (нерезиденты, краткосрочные); г) 47423 (нерезиденты, краткосрочные); д) 47802 (нерезиденты, краткосрочные) е) 47803 (нерезиденты, краткосрочные, за исключением сумм прав требований, переданных отчитывающемуся банку в обеспечение исполнения обязательств клиента перед отчитывающимся банком); ж) 30221, 30233, 47417, 50905, 61403 (нерезиденты); з) 91603 (нерезиденты, краткосрочные); и) 91604 (нерезиденты, краткосрочные); к) 30602 (нерезиденты, краткосрочные)	”;
----------	---------------	---	----

строку 1П50.1 изложить в следующей редакции:

“ 1П50.1	Краткосрочные	а) 40903 (нерезиденты); б) 47401 (нерезиденты, непросроченная задолженность, за исключением сумм прав требований, переданных отчитывающемуся банку в обеспечение исполнения обязательств клиента перед отчитывающимся банком); в) 47405, 47407 (нерезиденты, непросроченная задолженность); г) 60311, 60313 (нерезиденты, краткосрочные); д) 47426, 47411 (нерезиденты, краткосрочные); е) 47422 (нерезиденты, краткосрочные); ж) 30606, 42609—42613, 40913 (нерезиденты, краткосрочные); з) 30220, 30222, 30223, 30232, 47416 (нерезиденты); и) 524 (нерезиденты, непросроченные обязательства)	”;
----------	---------------	--	----

строку 3ПЗ изложить в следующей редакции:

“ 3ПЗ	Часть нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода, соответствующая доле участия нерезидентов в капитале отчитывающегося банка	ежемесячная неиспользованная прибыль (убыток) по Отчету о прибылях и убытках (символ 33001 или 33002) минус сумма корректировок по доходам (символы 12201, 12401, 15101, 15102, 15103, 15201, 15202, 15203, 15204, 16101, 16102, 16103, 16104, 16105, 16302, 16303, 16305, 17201, 17202, 17203, 17303, 17304, 17305), плюс сумма корректировок по расходам (символы 22101, 22201, 24101, 24102, 24103, 24201, 24202, 24203, 24204, 25101, 25102, 25103, 25104, 25105, 25302, 26306, 26307, 27201, 27202, 27203, 27302, 27303, 27304, 32002), плюс кредит балансовых счетов № 50407, № 50408, плюс дебет балансовых счетов № 91603, № 91604, минус дебет балансовых счетов № 50407, № 50408 (в случае переноса на статьи Отчета о прибылях и убытках), минус кредит балансовых счетов № 91603, № 91604 (в случае переноса на статьи Отчета о прибылях и убытках), минус дебет балансового счета № 70801 (в части дивидендов, объявленных в отчетном периоде по итогам годового собрания акционеров), плюс (минус) суммы корректировок, выявленных в отчетном периоде в результате событий после 31 декабря предшествующего года (при составлении годового отчета). Результат, пересчитанный в долларовой эквивалент с использованием среднего номинального курса доллара США за отчетный период, умножается на сумму долей участия нерезидентов в капитале отчитывающегося банка, которое обеспечивало каждому из них не менее 10 процентов голосов в управлении	”;
-------	---	---	----

второе предложение абзаца второго пункта VI.1 изложить в следующей редакции: “Иностранные требования (обязательства) в подразделах 4А и 4П Отчета отражаются в сумме средств, предоставленных (полученных) по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе, нерезидентам (от нерезидентов) без прекращения признания получаемых (передаваемых) ценных бумаг.”;

пункт VII.2 изложить в следующей редакции:

“VII.2. В графе 1 отражаются все без исключения иностранные активы, учтенные по графе 5 в подразделе 1А раздела 1 Отчета.

В графе 2 отражаются балансовые требования (включая начисленные проценты) к кредитным организациям — резидентам и Внешэкономбанку в иностранной валюте, в том числе ценные бумаги, выпущенные кредитными организациями — резидентами и переданные нерезидентам и резидентам по операциям, совершаемым на возвратной основе без прекращения признания ценных бумаг отчитывающимся банком по состоянию на конец отчетного периода.

В графе 3 отражаются балансовые требования в иностранной валюте к резидентам, не являющимся кредитными организациями (например, к Банку России, федеральным органам государственной власти, органам государственной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления, юридическим лицам, физическим лицам — индивидуальным предпринимателям, общественным организациям, физическим лицам), а также, исключи-

тельно в целях данной отчетности, к небанковским кредитным организациям. В графу 3 включаются начисленные на эти требования проценты и ценные бумаги, выпущенные этими резидентами и переданные нерезидентам и резидентам по операциям, совершаемым отчитывающимся банком на возвратной основе без прекращения признания ценных бумаг.

В графе 4 отражаются все без исключения иностранные обязательства, учтенные по графе 5 в подразделе 1П раздела 1 Отчета.

В графе 5 отражаются балансовые обязательства перед кредитными организациями — резидентами и Внешэкономбанком в иностранной валюте.

В графе 6 отражаются балансовые обязательства в иностранной валюте перед физическими лицами — резидентами, за исключением физических лиц — индивидуальных предпринимателей.

В графе 7 отражаются балансовые обязательства в иностранной валюте перед резидентами, являющимися физическими лицами — индивидуальными предпринимателями, перед юридическими лицами, не являющимися кредитными организациями, в том числе перед Банком России, а также, исключительно в целях данной отчетности, перед небанковскими кредитными организациями.”;

раздел VIII изложить в следующей редакции:

“Раздел VIII. Характеристика и порядок заполнения раздела 6 Отчета

VIII.1. В разделе 6 отражаются чистые требования и обязательства резидентов по отношению к нерезидентам по контрактам с производными финансовыми инструментами по состоянию на начало и конец отчетного периода и их движение в течение этого периода. Чистая стоимость представляет собой разницу между валовой стоимостью требований резидентов к нерезидентам и обязательствам резидентов перед нерезидентами. Если разница положительная, то имеют место чистые требования резидентов по отношению к нерезидентам (далее — чистые требования), если разница отрицательная, то имеют место чистые обязательства резидентов по отношению к нерезидентам (далее — чистые обязательства). Остатки (позиции) и операции по контрактам рассматриваются отдельно от стоимости базисных активов, с которыми они связаны. В Отчет включается информация обо всех финансовых контрактах независимо от условий расчетов (с поставкой или без поставки базисного актива). Данные представляются по видам контрактов в разбивке по секторам резидентов-кредиторов (дебиторов), отдельным видам валют и группам стран (для внебиржевых контрактов страна определяется по месту нахождения нерезидента, для биржевых контрактов — по месту нахождения биржи). Помимо собственных контрактов, заключенных отчитывающимся банком напрямую с нерезидентами, в разделе также отражаются данные о контрактах, заключенных отчитывающимся банком:

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

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

В разделе 6 также отражаются контракты, заключенные и исполненные в течение одного отчетного периода. Входящие и исходящие остатки по таким контрактам равны нулю. Снижение чистых требований (обязательств) при исполнении указанных контрактов отражается как изменение в результате операций со знаком “минус”.

В разделе 6 не отражаются:

наличные сделки, определяемые в соответствии с пунктом 10 главы Г части II приложения к Положению Банка России № 302-П;

свопы на золото;

встроенные производные инструменты, являющиеся неотделимой частью базового актива;

операции с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых (передаваемых) ценных бумаг;

контракты с фиксированной ценой на товары и услуги, если они не являются товарными фьючерсами, обращающимися на бирже, а также если в контракте не оговорено, что связанный с ним рыночный риск может быть самостоятельным объектом купли-продажи на финансовых рынках;

страховые контракты;

аккредитивы и гарантии;

комиссии и другие издержки, возникающие при оформлении, исполнении контракта или на протяжении срока его действия, уплачиваемые резидентами отдельными платежами в пользу нерезидентов (или нерезидентами в пользу резидентов). Если их выделение невозможно, их стоимость включается в стоимость производного финансового инструмента;

гарантийное обеспечение (начальная (депозитная) маржа) и прочие платежи, возвращаемые вносителю в случае закрытия позиции либо исполнения контракта.

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

VIII.2. В графе 2 подраздела 6.1 и 6.2 указывается буквенный код валюты требования (обязательства) по контрактам. Отдельно выделяются контракты, заключенные в валюте Российской Федерации, в долларах США, в евро, а также в японских иенах. Контракты, заключенные в других валютах, отражаются в целом, без выделения по отдельным валютам, с кодом “Other” в графе 2.

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

	Чистые требования	Чистые обязательства
Форвард	ВПОФА	ВПРФА
Опцион “Call”		
Для покупателя опциона “Call”	ВПОФА	—
Для продавца опциона “Call”	—	ВПРФА
Опцион “Put”		
Для покупателя опциона “Put”	ВПРФА	—
Для продавца опциона “Put”	—	ВПОФА

При этом:

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

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

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

Если базисным активом являются драгоценные металлы, то в качестве валюты покупаемого (продаваемого) на международных биржах финансового актива выступает валюта котировки на соответствующей бирже.

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

VIII.3. В графе 3 подраздела 6.1 и 6.2 выделяются два вида резидентов:

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

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

VIII.4. В графах 4—11 подраздела 6.1 отражаются сведения обо всех опционах, выписанных (купленных) в течение отчетного периода, как биржевых, так и внебиржевых, использующих опционный метод применения маржи. В графах 12 и 13 отражаются сведения об опционах и фьючерсах, заключенных на биржах и использующих фьючерсный метод применения маржи.

В графах 4 и 7 подраздела 6.1 показываются накопленные обязательства резидентов перед нерезидентами, в том числе обязательства перед нерезидентами, в интересах и (или) за счет которых выступает отчитывающийся банк, по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно.

В графах 8 и 11 подраздела 6.1 показываются накопленные требования резидентов к нерезидентам, в том числе требования к нерезидентам, в интересах и (или) за счет которых выступает отчитывающийся банк, по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно.

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

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

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

модели оценки стоимости (например, модель Блэка — Шоулза). Для опционов (включая варранты) отражаемая рыночная стоимость — это текущая стоимость опциона, которая также является преобладающей рыночной ценой. В случае отсутствия рыночной цены может быть использована оценочная стоимость покупки прав у держателя (покупателя) опциона. Встречное обязательство приписывается продавцу опциона и оценивается по текущей стоимости покупки прав у держателя опциона. Для варранта встречное обязательство эмитента — это текущие затраты, требуемые для покупки прав держателя.

Показатели граф 4, 7, 8 и 11 подраздела 6.1 имеют положительное значение или “0” (ноль). Стоимость остатков (позиций) на начало отчетного периода должна соответствовать стоимости остатков (позиций) на конец предыдущего отчетного периода.

В графах 5, 6, 9 и 10 подраздела 6.1 отражаются изменения, которые произошли в течение отчетного периода.

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

В графах 5 и 9 подраздела 6.1 отражаются премии полученные (выплаченные) в течение отчетного периода для выписанных (купленных) опционов, расчеты при исполнении опциона. Продажа (покупка) опционов на вторичном рынке отражается по рыночным ценам. Премии, полученные (выплаченные) при заключении опционного контракта, отражаются соответственно в графах 5 и 9 подраздела 6.1 со знаком “плюс”. Премия, полученная за закрывающую продажу приобретенного опциона, должна быть учтена как доход по приобретенным опционам и отражена в графе 9 со знаком “минус”, а премия, выплаченная за закрывающую покупку выписанного опциона, должна быть учтена как платеж по выписанным опционам и отражена в графе 5 со знаком “минус”. Платежи резидента — продавца опциона в пользу нерезидента — держателя опциона в период действия контракта или при его исполнении отражаются в графе 5 со знаком “минус” как снижение обязательства по контракту. Поступления денежных средств в пользу резидента — покупателя (держателя) опциона в период действия контракта или при его исполнении отражаются в графе 9 со знаком “минус” как снижение требования по контракту.

В графах 6 и 10 подраздела 6.1 отражаются все прочие изменения в стоимости контрактов, не имеющие отношения к операциям, включая изменения рыночных цен и валютных курсов. В графы 6 и 10 включаются значения, рассчитанные следующим образом: графа 6 = графа 7 – графа 4 – графа 5, а графа 10 = графа 11 – графа 8 – графа 9. В указанных графах также отражается остаточная стоимость опциона при его истечении с нулевой стоимостью.

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

Пример 1а. 8 декабря 2009 года банк уплатил нерезиденту премию в сумме 500 тыс. рублей за опцион на продажу 1 млн. долларов США за рубли Российской Федерации по курсу 29,5 рубля за доллар США с датой исполнения 15 февраля 2010 года.

На 31 декабря 2009 года курс по сравнению с датой заключения контракта не изменился и составил 29 рублей за доллар США.

На 31 января 2010 года курс составил 28,5 рубля за доллар США.

На 15 февраля 2010 года курс составил 30 рублей за доллар США.

Декабрь 2009 года. Поскольку банк — покупатель опциона “Put”, то все операции и прочие изменения отражаются в графах 8—11 подраздела 6.1, а так как банком продаются доллары США, то валютой требования банка будет доллар США. Премия, выплаченная нерезиденту, отражается в графе 9.

Январь 2010 года. На конец января рыночный курс ниже курса исполнения по контракту. В результате на конец отчетного периода — рост чистых требований. Контракт исполняется в феврале 2010 года, поэтому все изменения в январе отражаются только в графе 10.

Февраль 2010 года. На дату исполнения опциона рыночный курс оказался выше курса исполнения. В результате банк не воспользовался своим правом продать доллары США, и контракт истекает с нулевой стоимостью. Остаточная стоимость опциона при его истечении с нулевой стоимостью отражается в графе 10.

Пример 1б. 8 декабря 2009 года банк получил от нерезидента премию в сумме 1 млн. рублей, продав ему опцион на продажу 1 млн. евро за доллары США по курсу 1,5 доллара США за евро, с датой исполнения 5 февраля 2010 года.

На отчетную дату 31 декабря 2009 года курсы составили: 40 рублей за евро и 29 рублей за доллар США; на отчетную дату 31 января 2010 года курсы — 43 рубля за евро и 28,5 рубля за доллар США;

на дату исполнения — 46,5 рубля за евро и 30 рублей за доллар США.

Декабрь 2009 года. Поскольку банк — продавец опциона “Put”, то все операции и прочие изменения отражаются в графах 4—7 подраздела 6.1, а так как у банка возникает обязательство купить у нерезидента евро, то валютой обязательства банка будет евро. Премия, полученная от нерезидента, отражается в графе 5. Курс на 31 декабря 2009 года составил 1,4 доллара США за евро против 1,5 доллара США за евро по контракту, в результате обязательства банка перед нерезидентом возросли.

Январь 2010 года. На конец января 2010 года рыночный курс (1,51 доллара США за евро) выше курса исполнения (1,5 доллара США за евро) по контракту, и исполнение контракта оказалось невыгодным для нерезидента. В результате нерезидент не воспользовался своим правом продать евро, и контракт истекает с нуле-

вой стоимостью. Остаточная стоимость опциона при его истечении с нулевой стоимостью отражается в графе 6. В феврале 2010 года на дату исполнения контракта курс оставался более высоким по сравнению с курсом исполнения.

Пример 1в. Условия те же, что в примере 1б, но в феврале 2010 года на дату исполнения опциона рыночный курс снизился и оказался меньше курса исполнения (1,3 доллара США за евро против 1,5 доллара США за евро по контракту). Нерезидент воспользовался своим правом продать евро. В результате чистые обязательства банка на дату исполнения составили 171,4 тыс. долларов США. Так как контракт был исполнен, то в графе 5 со знаком “минус” необходимо отразить снижение чистых обязательств банка перед нерезидентом.

тыс. долларов США

Отчетный период	Номер строки	Код валюты	Резидент	Опционы, выписанные на нерезидентов				Опционы, купленные у нерезидентов			
				остаток на начало отчетного периода	изменения в отчетном периоде		остаток на конец отчетного периода	остаток на начало отчетного периода	изменения в отчетном периоде		остаток на конец отчетного периода
					изменения в результате операций	прочие изменения, включая переоценки (гр. 7 – гр. 4 – гр. 5)			изменения в результате операций	прочие изменения, включая переоценки (гр. 11 – гр. 8 – гр. 9)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Пример 1а											
Декабрь 2009 г.	6.1.3	USD	Кредитные организации				0	17,2 = 500 / 29 рост требований	0 = 17,2 – 0 – 17,2	17,2 = 1000 x (29,5 – 29) / 29 чистые требования	
Январь 2010 г.	6.1.3	USD	Кредитные организации				17,2	0	17,9 = 35,1 – 17,2 – 0	35,1 = 1000 x (29,5 – 28,5) / 28,5 чистые требования	
Февраль 2010 г.	6.1.3	USD	Кредитные организации				35,1	0	-35,1 = 0 – 35,1 – 0	0	
Пример 1б											
Декабрь 2009 г.	6.1.5	EUR	Кредитные организации	0	34,5 = 1000 / 29 рост обязательств	86,2 = 120,7 – 0 – 34,5	120,7 = 1000 x (1,5 – 40 / 29) или 1000 x (1,5 – 1,4) чистые обязательства			(1,5 – 40 / 29) или 1000 x (1,5 – 1,4) чистые обязательства	
Январь 2010 г.	6.1.5	EUR	Кредитные организации	120,7	0	-120,7	0				
Пример 1в											
Декабрь 2009 г.	6.1.5	EUR	Кредитные организации	0	34,5 = 1000 / 29 рост обязательств	86,2 = 120,7 – 0 – 34,5	120,7 = 1000 x (1,5 – 40 / 29) или 1000 x (1,5 – 1,4) чистые обязательства				
Январь 2010 г.	6.1.5	EUR	Кредитные организации	120,7	0	-120,7	0				
Февраль 2010 г.	6.1.5	EUR	Кредитные организации	0	-171,4 = 1000 x (1,5 – 1,3)	171,4 = 0 – 0 – (-171,4)	0				

В примерах 1а, 1б и 1в приведен упрощенный способ расчета позиции по опциону. Предпочтительным является использование общепринятой модели оценки стоимости (например, модель Блэка — Шоулза).

В графах 12 и 13 подраздела 6.1 для опционов и фьючерсов, заключенных на биржах и использующих фьючерсный метод применения маржи, отражаются только операции. Отдельно отражаются полученная от нерезидентов вариационная маржа (включая маржинальные платежи нерезидентов, в интересах и (или) за счет которых выступает отчитывающийся банк) и выплаченная нерезидентом вариационная маржа (включая маржинальные платежи в пользу нерезидентов, в интересах и (или) за счет которых выступает отчитывающийся банк). На организованный биржевом рынке вариационная маржа определяется ежедневно путем фиксирования цены контракта и рыночной стоимости. Ее цель — покрыть реальные обязательства, возникшие по заключенным контрактам (опционам и фьючерсам).

Пример 2. Отчитывающийся банк, выступающий в интересах и за счет клиента-нерезидента, продал на фондовой бирже РТС в секции срочных контрактов (далее — FORTS) фьючерсный контракт на поставку 1000 акций компании “А” по фиксированной цене с исполнением в марте 2009 года. На FORTS фьючерсные контракты котируются в долларах США. В момент соглашения цена фьючерса составляла 35,0 тыс. долларов США. На следующий день торги закрылись на отметке 34,8 тыс. долларов США. Вариационная маржа в размере 0,2 тыс. долларов США (35,0 – 34,8) списывается со счета покупателя контракта и перечисляется биржей, выступающей в качестве центрального контрагента, продавцу контракта — нерезиденту, в интересах и за счет которого выступает отчитывающийся банк. На третий день произошел рост цен и контракт на поставку 1000 акций компании “А” на момент окончания торгов стоил 35,3 тыс. долларов США. В этом случае вариационная маржа в размере 0,5 тыс. долларов США (35,3 – 34,8) списывается со счета нерезидента и перечисляется покупателю контракта. На четвертый день оба участника решили закрыть позиции. Цена сделки составила 35,2 тыс. долларов США. При ее совершении последний раз перечисляется вариационная маржа: 0,1 тыс. долларов США (35,3 – 35,2) списывается со счета покупателя и зачисляется на счет продавца-нерезидента. Результатом сделки стали: для покупателя контракта — прибыль в размере 0,2 тыс. долларов США, полученная в виде вариационной маржи (-0,2 + 0,5 – 0,1) или (35,2 – 35,0), а для продавца — убыток в том же размере.

Пример 3. У отчитывающегося банка образуется обязательство по его позиции по фьючерсному контракту, заключенному на иностранной бирже (валютой котировки являются евро), и ему необходимо выплатить клиринговой палате невозвратный гарантийный взнос (вариационную маржу) в размере 500 тыс. евро. Курс доллара США к евро на момент выплаты составил 1,26 доллара США за 1 евро.

тыс. долларов США

Номер строки	Код валюты	Резидент	Опционы, выписанные на нерезидентов				Опционы, купленные у нерезидентов				Опционы и фьючерсы, заключенные на биржах	
			остаток на начало отчетного периода	изменения в отчетном периоде		остаток на конец отчетного периода	остаток на начало отчетного периода	изменения в отчетном периоде		остаток на конец отчетного периода	отклонения по марже	
				изменения в результате операций	прочие изменения, включая переоценки (гр. 7 – гр. 4 – гр. 5)			изменения в результате операций	прочие изменения, включая переоценки (гр. 11 – гр. 8 – гр. 9)		полученные от нерезидентов	выплаченные нерезидентам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6.1.4	USD	Прочие									0,5 (2)	0,3 = (0,2 + 0,1) (2)
6.1.5	EUR	Кредитные организации									0,0	630 (3)

VIII.5. В графах 5—8 подраздела 6.2 отражаются сведения о всех внебиржевых контрактах с производными финансовыми инструментами, такими как процентные свопы и форварды, соглашения о будущих процентных ставках, кросс-валютные свопы, валютные форварды и прочие контракты форвардного типа.

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

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

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

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

	Чистые требования	Чистые обязательства
Покупка Фа		
Ккпо < Кр	Нфа × (Кр – Ккпо)	—
Ккпо > Кр	—	Нфа × (Ккпо – Кр)
Продажа Фа		
Ккпр > Кр	Нфа × (Ккпр – Кр)	—
Ккпр < Кр	—	Нфа × (Кр – Ккпр)

При этом:

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

Нфа — номинальная сумма/количество финансового актива;

Ккпо — курс покупки финансового актива (Фа) по контракту;

Ккпр — курс продажи финансового актива (Фа) по контракту;

Кр — рыночная котировка.

Пример 1. Отчитывающийся банк заключил на внебиржевом межбанковском валютном рынке валютный своп с контрагентом, являющимся резидентом страны дальнего зарубежья на условиях, представленных в таблице:

	Дата заключения	Дата расчетов	Сумма требований	Сумма обязательств
Первая часть сделки	28.01.2010	29.01.2010	44320500,00 USD	30000000,00 EUR
Вторая часть сделки	28.01.2010	25.03.2010	30000000,00 EUR	44289000,00 USD

Курс по 1-й части сделки — 1,47735 доллара США за евро.

Курс по 2-й части сделки — 1,4763 доллара США за евро (курс по контракту).

Курс на 1 февраля 2010 года — 1,4826 доллара США за евро.

Курс на 1 марта 2010 года — 1,4876 доллара США за евро.

Курс на дату исполнения второй части сделки 25 марта 2010 года — 1,4364 доллара США за евро.

Первая часть сделки является наличной сделкой (дата платежа наступает не позднее второго рабочего дня после даты сделки) и поэтому не подлежит отражению в разделе 6.

Вторая часть сделки отражается как форвардная сделка. Покупаются евро и продаются доллары США, следовательно, валютой требования являются евро, а валютой обязательства — доллары США.

Январь 2010 года: курс контракта — 1,4763 доллара США за евро, а рыночный курс на последний календарный день января 2010 года — 1,4826 доллара США за евро. Таким образом, банк имеет чистые требования к нерезиденту на сумму 189 тыс. долларов США, рассчитанную как $30\,000 \times (1,4826 - 1,4763)$.

Февраль 2010 года: курс контракта — 1,4763 доллара США за евро, а рыночный курс на последний календарный день февраля 2010 года — 1,4876 доллара США за евро. Следовательно, банк имеет чистые требования к нерезиденту на сумму 339 тыс. долларов США [$30\,000 \times (1,4876 - 1,4763)$]. Переоценка чистых требований банка к нерезиденту составила за февраль 2010 года 150 тыс. долларов США.

Март 2010 года: курс контракта — 1,4763 доллара США за евро, а рыночный курс на дату исполнения форварда (25 марта 2010 года) — 1,4364 доллара США за евро. Банк имеет перед нерезидентом чистые обязательства на эту дату. Чистые требования, которые банк имел к нерезиденту ранее, переоцениваются до нуля. На дату исполнения контракта сумма чистых обязательств банка перед нерезидентом составила 1197 тыс. долларов США [$30\,000 \times (1,4763 - 1,4364)$]. Исполнение контракта необходимо отразить в графе 6 со знаком "минус" как снижение обязательств банка перед нерезидентом. Переоценка чистых обязательств банка составила в марте 2010 года 1197 тыс. долларов США.

В результате отчет будет иметь следующий вид:

тыс. долларов США

Отчетный месяц	Номер строки	Код валюты	Резидент	Требования (обязательства)	Остаток на начало отчетного периода	Изменения в отчетном периоде		Остаток на конец отчетного периода
						изменение в результате операций	прочие изменения, включая переоценки (гр. 8 – гр. 5 – гр. 6)	
	1	2	3	4	5	6	7	8
Январь	6.2.9	EUR	Кредитные организации	Требования	0	0	$189 = (189 - 0 - 0)$	$189 = 30\,000 \times (1,4826 - 1,4763)$
Февраль	6.2.9	EUR	Кредитные организации	Требования	189	0	$150 = (339 - 189 - 0)$	$339 = [30\,000 \times (1,4876 - 1,4763)]$
Март	6.2.9	EUR	Кредитные организации	Требования	339	0	-339 $(0 - 339 - 0)$	0
Март	6.2.6	USD	Кредитные организации	Обязательства	0	$-1197 = [30\,000 \times (1,4763 - 1,4364)]$	$1197 = [0 - (-1197) - 0]$	0

Пример 2. Отчитывающийся банк заключил форвард на продажу банку-нерезиденту обезличенного золота в количестве 8900 тройских унций по цене 1092,72 доллара США за унцию.

Общая цена по контракту — 9 725 208 долларов США.

Дата заключения контракта — 30 декабря 2009 года, дата расчетов — 12 января 2010 года. 8900 тройских унций = 276 821,15 грамма (1 унция = 31,1035 грамма).

Цена по контракту — 1092,72 доллара США за унцию (35,1317 доллара США за один грамм).

На 31 декабря 2009 года курс доллара США — 30,2442 рубля за доллар США, учетная цена Банка России за один грамм золота — 1062,32 рубля (35,1247 доллара США).

На 12 января 2010 года курс доллара США — 29,4283 рубля за доллар США, учетная цена Банка России за один грамм золота — 1095,63 рубля (37,2304 доллара США).

В отчете за январь: цена по контракту — 35,1317 доллара США за один грамм, а учетная цена Банка России за один грамм золота на последний календарный день декабря — 35,1247 доллара США. Таким образом, банк на начало января 2010 года имеет чистые требования к нерезиденту на сумму 1,94 тыс. долларов США, рассчитанные как $276\,821,15 \times (35,1317 - 35,1247)$.

Учетная цена Банка России за один грамм золота на дату исполнения контракта — 37,2304 доллара США, а цена по контракту — 35,1317 доллара США за один грамм. Следовательно, банк на дату исполнения контракта имеет чистые обязательства к нерезиденту на сумму 580,96 тыс. долларов США [$276\,821,15 \times (37,2304 - 35,1317)$]. Данная сумма отражается в графе 6 со знаком "минус" как снижение обязательств при исполнении контракта.

Учитывая, что котировки на золото на Лондонском рынке наличного металла "Спот" определяются в долларах США, валютой требования и обязательства будут доллары США. В результате отчет за январь 2010 года будет иметь следующий вид:

тыс. долларов США

Номер строки	Код валюты	Резидент	Требования (обязательства)	Остаток на начало отчетного периода	Изменения в отчетном периоде		Остаток на конец отчетного периода
					изменение в результате операций	прочие изменения, включая переоценки (гр. 8 – гр. 5 – гр. 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
6.2.5	USD	Кредитные организации	Требования	$1,94 = 276\,821,15 \times (35,1317 - 35,1247)$	0	$-1,94 = (0 - 1,94 - 0)$	0
6.2.6	USD	Кредитные организации	Обязательства	0	$-580,96 = 276\,821,15 \times (37,2304 - 35,1317)$	$580,96 = 0 - 0 - (-580,96)$	0

Позиции для процентных свопов и соглашений о будущих процентных ставках могут рассчитываться как чистая приведенная стоимость разницы между всеми ожидаемыми процентными платежами и поступлениями денежных средств, полученными на протяжении действия контракта. Ожидаемый валютный курс и (или) другие ожидаемые цены также следует учитывать при расчете позиций для многовалютных свопов и других видов свопов. Если валютный или процентный своп основан на активе, то стоимость контракта отражается как разница между основной суммой (включая начисленные проценты) приобретенного актива и актива исходного. Если валютный или процентный своп основан на обязательстве, то стоимость контракта отражается как разница между исходным обязательством и обязательством, приобретенным по контракту.

В графе 6 подраздела 6.2 для соглашений о будущих процентных ставках отражаются процентные платежи и поступления денежных средств. Для внебиржевых контрактов форвардного типа, включая свопы, отражаются платежи по расчетам на чистой основе. Для валютных и многовалютных свопов следует разделять операции с производным финансовым инструментом и операции с лежащими в его основе валютами. При исполнении контракта отражается только разница в стоимости обмениваемых валют. Изменения в стоимости контрактов в результате изменения цен и изменений валютного курса отражаются в графе 7 и включают любые прибыли и убытки, возникающие как при расчетах без поставки, так и при поставке базового актива.

В графе 7 подраздела 6.2 изменения в стоимости производных финансовых инструментов отражаются как переоценки. Изменения в стоимости производных финансовых инструментов до нуля или от нуля также классифицируются как переоценки. В данной графе отражаются и переоценки, обусловленные изменениями валютного курса, в том числе в валюте деноминации инструмента. Для кросс-валютных свопов, свопов на процентные ставки все результаты переоценок считаются условно переоценками в результате влияния обменного курса.

При отражении процентных свопов следует учитывать следующее: если на начало отчетного и конец отчетного периода у банка по своповому контракту имелись чистые требования, то поступления в пользу банка отражаются как снижение требований к нерезиденту (со знаком “минус”), а платежи в пользу контрагента-нерезидента — как рост требований к нерезиденту (со знаком “плюс”). Если же на начало и конец отчетного периода у банка имелись чистые обязательства по своповому контракту, то поступления в пользу банка отражаются как рост обязательств перед нерезидентом (со знаком “плюс”), а платежи в пользу контрагента-нерезидента — как снижение обязательств перед нерезидентом (со знаком “минус”).

Пример 3. Отчитывающийся банк является держателем свопа, чистая стоимость активов которого на начало отчетного периода равна 150 тыс. долларов США. В течение отчетного периода платежи банка по своповому контракту — 80 тыс. долларов США, а поступления денежных средств — 20 тыс. долларов США. В конце отчетного периода чистая стоимость активов свопа равна 50 тыс. долларов США.

Пример 4. Сохраняются те же условия, что и в примере 3, за исключением того, что в конце отчетного периода своп имел чистую позицию по обязательствам в размере 30 тыс. долларов США.

Пример 5. Отчитывающийся банк является держателем свопа, чистая стоимость обязательств которого на начало отчетного периода равна 100 тыс. долларов США. В течение отчетного периода платежи банка по своповому контракту — 10 тыс. долларов США, а поступления денежных средств — 20 тыс. долларов США. В конце отчетного периода чистая стоимость обязательств свопа равна 70 тыс. долларов США.

тыс. долларов США

Номер строки	Код валюты	Резидент	Требования (обязательства)	Остаток на начало отчетного периода	Изменения в отчетном периоде		Остаток на конец отчетного периода
					изменение в результате операций	прочие изменения, включая переоценки (гр. 8 – гр. 5 – гр. 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
6.2.5	USD	Кредитные организации	Требования	150 (3)	$60 = 80 - 20$ (3)	$-160 = 50 - 150 - 60$ (3)	50 (3)
6.2.5	USD	Кредитные организации	Требования	150 (4)	$60 = 80 - 20$ (4)	$-210 = 0 - 150 - 60$ (4)	0 (4)
6.2.6	USD	Кредитные организации	Обязательства	0 (4)	0 (4)	30 (4)	30 (4)
6.2.6	USD	Кредитные организации	Обязательства	100 (5)	$10 = 20 - 10$ (5)	$-40 = 70 - 100 - 10$ (5)	70 (5)

Ниже приводится справочная таблица, содержащая основные схемы отражения в разделе 6 позиций, операций и переоценки по финансовым производным инструментам:

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

При этом:

A, A1, A2 — позиции по чистым требованиям;

P, P1, P2 — позиции по чистым обязательствам;

PIN — чистые поступления резиденту от нерезидента;

POUT — чистые платежи резидента нерезиденту.”;

в разделе IX:

абзацы восьмой и девятый пункта IX.1 изложить в следующей редакции:

“Значения по графам 1, 5 и 6 каждой строки раздела 1 в отчете по Германии не должны превосходить значения по графам 1, 5 и 6 той же строки в отчете по странам дальнего зарубежья (за исключением значений по графам 1 и 5 строки 1A9 в случаях получения отрицательных величин при оценке участия в капитале нерезидентов, описанных в абзацах седьмом и восьмом подпункта II.9.12 пункта II.9 настоящего Порядка).

Значения по графам 1, 5 и 6 каждой строки раздела 1 в отчете по Украине в сумме со значениями по графам 1, 5 и 6 соответствующей строки в отчете по Казахстану не должны превосходить значения по графам 1, 5 и 6 той же строки в отчете по странам СНГ (за исключением зна-

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

чений по графам 1 и 5 строки 1А9 в случаях получения отрицательных величин при оценке участия в капитале нерезидентов, описанных в абзацах седьмом и восьмом подпункта II.9.12 пункта II.9 настоящего Порядка).”;

пункт IX.2 дополнить абзацами следующего содержания:

“Значения по графам 1 и 2 каждой строки раздела 2 в отчете по Германии не должны превосходить значения по графам 1 и 2 той же строки в отчете по странам дальнего зарубежья (за исключением строк 1А9 и 2А4 в случаях получения отрицательных величин при оценке участия в капитале нерезидентов, описанных в абзацах седьмом и восьмом подпункта II.9.12 пункта II.9 настоящего Порядка).

Значения по графам 1 и 2 каждой строки раздела 2 в отчете по Украине в сумме со значениями по графам 1 и 2 соответствующей строки в отчете по Казахстану не должны превосходить значения по графам 1 и 2 той же строки в отчете по странам СНГ (за исключением строк 1А9 и 2А4 в случаях получения отрицательных величин при оценке участия в капитале нерезидентов, описанных в абзацах седьмом и восьмом подпункта II.9.12 пункта II.9 настоящего Порядка).”;

абзацы пятый и шестой пункта IX.3 изложить в следующей редакции:

“Значения по графам 1, 5 и 6 каждой строки раздела 3 в отчете по Германии не должны превосходить значения по графам 1, 5 и 6 той же строки в отчете по странам дальнего зарубежья (за исключением значений по графам 1 и 5 строки 3А1.1 в случаях получения отрицательных величин при оценке участия в капитале нерезидентов, описанных в абзацах седьмом и восьмом подпункта II.9.12 пункта II.9 настоящего Порядка).

Значения по графам 1, 5 и 6 каждой строки раздела 3 в отчете по Украине в сумме со значениями по графам 1, 5 и 6 соответствующей строки в отчете по Казахстану не должны превосходить значения по графам 1, 5 и 6 той же строки в отчете по странам СНГ (за исключением значений по графам 1 и 5 строки 3А1.1 в случаях получения отрицательных величин при оценке участия в капитале нерезидентов, описанных в абзацах седьмом и восьмом подпункта II.9.12 пункта II.9 настоящего Порядка).”;

пункт IX.4 изложить в следующей редакции:

“IX.4. Все активы и обязательства, которые были отражены в разделе 3 Отчета, должны быть также отражены по соответствующим строкам раздела 1 Отчета, что показано в следующей таблице:

Номер строки	Строки раздела 3 по графам 1, 5, 6	Характер соответствия	Соответствующие строки раздела 1 по графам 1, 5, 6, данные в которых охватывают данные строк раздела 3 по графам 1, 5, 6
1	2	3	4
1	Строки для учета активов		
1.1	3А1.1.1 + 3А1.1.2 + 3А2.1.1 + 3А2.1.2	меньше (равно)	1А9.1+1А9.2
1.2	3А1.2 + 3А2.3	меньше (равно)	1А6.2
1.3	3А2.2	меньше (равно)	1А6.1
1.4	3А2.4	меньше (равно)	1А8.1
1.5	3А2.5	меньше (равно)	1А8.2
1.6	3А2.10	меньше (равно)	1А50.1 + 1А11.1 + 1А11.2
1.7	3А2.11	меньше (равно)	1А50.2
2	Строки для учета пассивов		
2.1	3П1.1.1 + 3П1.1.2 + 3П2.1.1 + 3П2.1.2	меньше (равно)	1П8.1+1П8.2
2.2	3П1.2 + 3П2.2	меньше (равно)	1П5.2

При этом соответствие в строке 1.1 вышеприведенной таблицы может не соблюдаться, если оценка участия в капитале нерезидента принимает отрицательное значение.”;

дополнить подразделом 8 следующего содержания:

“Подраздел 8. Взаимосвязь между показателями разделов 2 и 3

IX.8. Полное описание соответствий между показателями разделов 2 и 3:

Номер строки	Строки раздела 3 по графам 1 и 5	Характер соответствия	Соответствующие строки раздела 2 по графам 1 и 2
1	2	3	4
1	Строки для учета активов		
1.1	3А1.1.1 + 3А1.1.2	меньше (равно)	2А4.1
1.2	3А1.2	меньше (равно)	2А2.1
1.3	3А2.1.1 + 3А2.1.2	меньше (равно)	2А4.2
1.4	3А2.2	меньше (равно)	2А1.2
1.5	3А2.3	меньше (равно)	2А2.2
1.6	3А2.4 + 3А2.5	меньше (равно)	2А3.2 + 2А3.3
1.7	3А2.10 + 3А2.11	меньше (равно)	2А10.2
2	Строки для учета пассивов		
2.1	3П1.1.1 + 3П1.1.2	меньше (равно)	2П5.1
2.2	3П1.2	меньше (равно)	2П4.1
2.3	3П2.1.1 + 3П2.1.2	меньше (равно)	2П5.2
2.4	3П2.2	меньше (равно)	2П4.2

При этом соответствия в строках 1.1 и 1.3 вышеприведенной таблицы могут не соблюдаться, если оценка участия в капитале нерезидента принимает отрицательное значение.”

1.1.10. В Порядке 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”:

пункт 1.3 изложить в следующей редакции:

“1.3. Данные в графе 9 разделов 1 и 2 Отчета отражаются в штуках. Количество дробных акций (паев, долей) указывается с точностью до четвертого знака после запятой.

Данные в графах 11, 12, 13 и 14 разделов 1 и 2 Отчета указываются в единицах соответствующей валюты, с четырьмя знаками после запятой.

Если значение числового показателя равно нулю, в Отчете по этому показателю проставляется значение “0” (ноль). Если явление, которое отражает символичный показатель, отсутствует, в Отчете проставляется прочерк.

Данные могут принимать отрицательные значения только в графах 12 и 14 разделов 1 и 2 Отчета в случаях, описанных в подпункте II.2.13 пункта II.2 настоящего Порядка.”;

в пункте II.2:

подпункт II.2.2 дополнить абзацем следующего содержания:

“закладные, не учитываемые на балансовых счетах бухгалтерского баланса кредитной организации”;

подпункт II.2.13 изложить в следующей редакции:

“II.2.13. В целях составления Отчета для котироваемых ценных бумаг рыночная цена рассчитывается на базе методики оценки текущей (справедливой) стоимости, определяемой в соответствии с учетной политикой отчитывающегося банка согласно Положению Банка России от 26 марта 2007 года № 302-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации”, зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2007 года № 9176, 23 октября 2007 года № 10390, 6 ноября 2008 года № 12584, 2 декабря 2008 года № 12783, 19 декабря 2008 года № 12904, 10 декабря 2009 года № 15476, 22 декабря 2009 года № 15778 (“Вестник Банка России” от 16 апреля 2007 года № 20—21, от 31 октября 2007 года № 60, от 19 ноября 2008 года № 67, от 10 декабря 2008 года № 72, от 31 декабря 2008 года № 75, от 16 декабря 2009 года № 72, от 28 декабря 2009 года № 77).

Ценные бумаги считаются котироваемыми на рынке, если котировки по данным инструментам регулярно определяются и информация о них является доступной на фондовой бирже (через информационно-аналитические системы) или в иных информационных источниках, а также если цены отражают действительные и рыночные операции, проводимые в ходе обычной деятельности и совершаемые независимыми участниками рынка.

Долговые ценные бумаги оцениваются по рыночной стоимости с учетом накопленного по ним купонного дохода. Для целей Отчета рыночная стоимость ценных бумаг, предоставленных по операциям на возвратной основе без прекращения их признания, определяется аналогичным образом.

Рыночная стоимость некотироваемых ценных бумаг определяется следующими методами.

Методы, используемые для оценки рыночной стоимости ценных бумаг, обеспечивающих участие в капитале:

оценка по доле пакета в стоимости чистых активов эмитента, которая равна стоимости активов (включая нематериальные активы), за вычетом стоимости обязательств и оплаченного капитала в виде акций, не дающих владельцам права голоса. Стоимость активов и обязательств используется в текущих ценах, а не в ценах их приобретения (первоначальных ценах). При этом стоимость чистых активов включает суммы обязательств и активов, относящихся к материнской компании и другим связанным сторонам. Данный метод применяется для оценки инвестиций в дочерние общества;

метод долевого участия. Ценные бумаги первоначально учитываются по себестоимости, затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается на признанную долю инвестора в прибылях и убытках объекта инвестиций после даты приобретения. Полученный от объекта инвестиций доход уменьшает балансовую стоимость ценных бумаг. Корректировки балансовой стоимости могут быть также необходимы для отражения изменений доли участия инвестора в объекте инвестиций, возникающих в результате изменений в собственном капитале объекта инвестиций, которые не были включены в отчет о прибылях и убытках. К таким изменениям относятся те, которые возникают в результате переоценки основных средств и инвестиций, в результате курсовых разниц при пересчете показателей отчетности в иностранной валюте и в результате корректировок, учитывающих разницы, возникающие при объединении компаний.

Оценочная стоимость ценных бумаг, обеспечивающих участие в капитале, рассчитанная по методу чистых активов или методу долевого участия, может быть отрицательной величиной.

Методы, используемые для оценки стоимости долговых ценных бумаг:

для расчета рыночной стоимости не котироваемых на биржевом рынке ценных бумаг (P) используется расчетная текущая стоимость ценной бумаги. Расчет осуществляется по формуле:

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

где:

n — количество предстоящих платежей процентов и основного долга;

i — порядковый номер соответствующего платежа, варьируется от 1 до n ;

C_i — размер (одного) платежа;

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

r — эффективная доходность к погашению, рассчитываемая по состоянию на момент приобретения данного инструмента;

при наличии в составе долговой ценной бумаги неотделимого встроенного производного инструмента (например, долговая ценная бумага со встроенным опционом на конвертацию) стоимость не котируемых на биржевом рынке ценных бумаг, определенная с использованием расчетной текущей стоимости ценной бумаги, должна корректироваться с учетом изменения стоимости данного встроенного производного инструмента;

рыночная стоимость просроченных долговых ценных бумаг оценивается по цене последней сделки.

В случае, если уполномоченным банком не может быть использован ни один из вышеперечисленных методов, используется один из следующих методов:

по цене последней сделки с данными ценными бумагами, при условии что со дня проведения такой сделки и до отчетной даты не произошло существенных изменений экономических условий. При этом в стоимость ценных бумаг включаются существенные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, и накопленный процентный (купонный) доход по процентным (купонным) долговым ценным бумагам, уплаченный при приобретении;

по стоимости, установленной органами управления эмитента;

по стоимости аналогичных ценных бумаг (имеющих схожие параметры, такие как: сроки погашения, купонные платежи, уровни риска).”;

пункт III. 10 дополнить предложениями следующего содержания: “Вклады, доли, паи в имуществе, выраженные в процентах, отражаются в данной графе в виде десятичной дроби. Например, если доля уполномоченного банка в имуществе нерезидента составляет 45 процентов, то в графе 9 раздела 1 указывается 0,45.”;

пункт III. 12 дополнить предложением следующего содержания: “Для ценных бумаг, отражаемых в графе 9 в виде десятичной дроби (вклады, доли, паи в имуществе), кроме дробных акций, графа 11 не заполняется.”;

пункт III. 13 дополнить предложением следующего содержания: “Для ценных бумаг, отражаемых в графе 9 в виде десятичной дроби (вклады, доли, паи в имуществе), кроме дробных акций, графа 12 не заполняется.”;

пункт III. 14 изложить в следующей редакции:

“III. 14. В графе 13 указывается номинальная стоимость пакета ценных бумаг в единицах валюты, указанной в графе 10, с четырьмя знаками после запятой. Номинальная стоимость пакета ценных бумаг рассчитывается как произведение количества ценных бумаг (графа 9) и номинальной цены одной ценной бумаги (графа 11). Для вкладов, долей, паев в имуществе отражается номинальная стоимость доли участия в капитале, указанной в графе 9.”;

пункт III. 15 изложить в следующей редакции:

“III. 15. В графе 14 указывается рыночная стоимость пакета ценных бумаг в единицах валюты, указанной в графе 10, с четырьмя знаками после запятой. Рыночная стоимость пакета ценных бумаг рассчитывается как произведение количества ценных бумаг (графа 9) и рыночной цены одной ценной бумаги (графа 12). Для вкладов, долей, паев в имуществе отражается рыночная стоимость доли участия в капитале, указанной в графе 9.”;

абзац седьмой пункта III. 16 изложить в следующей редакции:

“ТС — по расчетной текущей стоимости.”;

1.1.11. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409405 “Сведения о расчетах по операциям с ценными бумагами, долями, паями и вкладами в имуществе, совершенных между резидентами и нерезидентами”:

в пункте I.7:

в абзаце втором слова “при исполнении срочных контрактов” заменить словами “в рамках поставочных срочных контрактов”;

дополнить абзацами следующего содержания:

“уступка права требования;

погашение кредита (займа) ценными бумагами (долями, паями).”;

абзац седьмой пункта I.8 дополнить словами следующего содержания:

“, а также операции физических лиц — нерезидентов (физических лиц — резидентов) по переводу денежных средств в пользу застройщиков резидентов (нерезидентов) по договорам инвестирования в объекты долевого жилищного строительства.”;

раздел II изложить в следующей редакции:

“Раздел II. Порядок представления Отчета

II.1. Уполномоченный банк представляет Отчет в электронном виде в территориальное учреждение Банка России на месячной основе не позднее 17-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным. Представляемые сведения должны включать данные по филиалам уполномоченного банка, включая филиалы, находящиеся на территории иностранных государств и не являющиеся самостоятельными юридическими лицами.

Филиалы уполномоченного банка, а также подчиненные территориальному банку филиалы (отделения) крупной кредитной организации с широкой сетью подразделений, территориально расположенные отдельно от головного офиса уполномоченного банка (территориального банка), одновременно с представлением Отчета в головной офис уполномоченного банка представляют Отчет в территориальные учреждения Банка России, осуществляющие надзор за их деятельностью.

II.2. Внесение изменений в Отчеты за предыдущие периоды осуществляется следующим образом.

В случае полного или частичного возврата суммы по сделке, например, в случае ненадлежащего исполнения или неисполнения контрагентом обязательств по сделке, а также в случае возврата излишне или ошибочно переведенных сумм по операциям с ценными бумагами, включенных Банком в Отчеты за предыдущие периоды (в пределах последних 12 месяцев), корректировку следует производить путем повторного отражения в Отчете за текущий период соответствующей (корректируемой) операции. При этом необходимо указать все первоначальные реквизиты данной операции (несовпадение допускается только по таким показателям, как “количество ценных бумаг”, “код валюты платежа”, “сумма платежа по операции”, “БИК (СВИФТ) банка, обслуживающего нерезидента”), а сумму возврата указать со знаком “минус”. Данные операции отражаются в Отчетах тех Банков, которые (клиенты которых) осуществляли первоначальные расчеты. Если возврат денежных средств по сделке осуществлялся через Банк, не проводивший первоначальные расчеты, такой перевод отражается в Отчете как обычная операция, но в графе 21 дается соответствующее пояснение. Сведения о возврате платежей (поступлении денежных средств), осуществленных до введения Отчета, в Отчет не включаются.

II.3. Если денежные средства, поступившие в пользу клиентов Банка, из-за отсутствия подтверждающих документов не были определены как подлежащие включению в Отчет, то такие операции отражаются в том отчетном периоде, в котором были представлены соответствующие документы (в пределах последних 12 месяцев), но в графе 21 необходимо указать дату фактического поступления денежных средств.

II.4. В случае выявления фактов представления недостоверных данных (в пределах последних 12 месяцев) исправление производится посредством повторного представления Отчета, содержащего исправленные значения показателей.

II.5. Для получения информации по вопросам составления и представления Отчета следует обращаться в Банк России: (495) 771-41-84; (495) 771-44-60 (факс); e-mail: soa2@cbr.ru.”;

пункт III.2. дополнить абзацами следующего содержания:

“Для операций клиентов Банка с кодом 23, совершенных в отчетном периоде, должна быть указана дата из графы 1 раздела III Ведомости банковского контроля, приведенной в приложении 3 к Инструкции Банка России от 15 июня 2004 года № 117-И “О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок”, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 17 июня 2004 года № 5859, 4 сентября 2006 года № 8209, 10 августа 2007 года № 9980, 27 августа 2008 года № 12192 (“Вестник Банка России” от 18 июня 2004 года № 36, от 13 сентября 2006 года № 51, от 15 августа 2007 года № 46, от 3 сентября 2008 года № 47) (далее — Ведомость банковского контроля).

Для операций, указанных в пункте II.3 настоящего Порядка, указывается дата представления подтверждающих документов, а для операций, отражаемых с кодом 23, дополнительно в графе 21 указывается дата из графы 1 раздела III Ведомости банковского контроля.”;

в пункте III.4:

абзац второй дополнить цифрами “, 30, 40”;

абзацы девятнадцатый и двадцатый изложить в следующей редакции:

“23 — погашение кредита (займа) ценными бумагами (долями, паями);

30 — для операций по договору уступки права требования;”;

дополнить абзацами следующего содержания:

“40 — для операций по покупке-продаже ценных бумаг, совершенных кредитной организацией как от своего имени и за свой счет, так и в интересах и за счет своих клиентов-резидентов с нерезидентами (в интересах и за счет своих клиентов-нерезидентов с резидентами) в рамках поставочных срочных контрактов (опционные, фьючерсные и форвардные контракты, свопы);

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

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;

передача ценных бумаг (долей, паев) резидентами нерезидентам по операциям с кодами 22 и 23, указанными в графе 4 Отчета;

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;

получение ценных бумаг (долей, паев) резидентами от нерезидентов по операциям с кодами 22 и 23, указанными в графе 4 Отчета;

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 де-

позитарием 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.

Расчеты между резидентом и нерезидентом, являющимися клиентами одного Банка (одного брокера-резидента) по брокерским (агентским) договорам, а также между Банком (брокером-резидентом) и его клиентом-нерезидентом по брокерскому (агентскому) договору, отражаются в Отчете только с позиции резидента — участника операции и с кодами OUTR или INR.”;

в абзаце первом пункта III.7 слова “или кредита соответственно” заменить словами “или кредита (займа) соответственно”;

пункт III.8. дополнить абзацем следующего содержания:

“Для операций с кодом 23, указанным в графе 4 Отчета, указывается сумма погашаемого обязательства по кредитному договору (договору займа).”;

в абзаце двенадцатом пункта III.9 слова “погашения кредита ценными бумагами” заменить словами “погашения кредита (займа) ценными бумагами (долями, паями)”;

пункт III.19 изложить в следующей редакции:

“III.19. Если на момент представления Отчета поступила информация о возврате всех (части) денежных средств, выплаченных (поступивших) в отчетном периоде, при совпадении данных по всем показателям, кроме показателей граф 8 и 9, а также показателя графы 10 и связанного с ним примечания в графе 21, допускается сальдирование указанных операций.”;

дополнить пунктом III.20 следующего содержания:

“III.20. Если в расчетных документах, представляемых клиентами-резидентами по собственным операциям с ценными бумагами, отсутствуют данные о количестве ценных бумаг, а также характеристики ценных бумаг, в соответствующей графе Отчета проставляется “0” (ноль) — для числовых показателей или “—” (прочерк) — для символьных показателей.”.

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

в подпункте III.2.1 пункта III.2:

в абзаце девятом слова “и конверсионными операциями на валютных рынках” исключить; абзац девятнадцатый изложить в следующей редакции:

“7 — операции на валютном рынке Форекс (Forex);”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“9 — прочие переводы.”;

абзац первый пункта III.8 дополнить словами “и Классификатором валют по межправительственным соглашениям, используемых в банковской системе Российской Федерации (Классификатором клиринговых валют)”;

таблицу раздела IV изложить в следующей редакции:

Номер строки	Наименование территории	Код по ОКАТО	Регистрационный номер	Фирменное наименование кредитной организации – расчетного (клирингового) центра	БИК	Наименование системы денежных переводов
1	2	3	4	5	6	7
1	Москва	45	1073	АКБ “РУССЛАВБАНК” (ЗАО)	044552685	Contact
2	Москва	45	3304-К	НКО ЗАО “ЛИДЕР”	044552501	Международные денежные переводы ЛИДЕР
3	Москва	45	3292	ЗАО “Райффайзенбанк”	044525700	Быстрая почта
4	Москва	45	2726-С	ООО “НКО “ВЕСТЕРН ЮНИОН ДП ВОСТОК”	044525299	Western Union
5	Москва	45	3467	ОАО КБ “ЮНИСТРИМ”	044585550	UNIStream
6	Москва	45	2803	АКБ “ИНТЕРКООПБАНК” (ОАО)	044579110	InterExpress
7	Москва	45	2827	ЗАО МКБ “МОСКОМПРИВАТБАНК”	044585342	PrivatMoney
8	Москва	45	2968	КБ “ЕВРОТРАСТ” (ЗАО)	044525762	Migom
9	Москва	45	3342-К	НКО “ОРС” (ОАО)	044583103	АЛЛЮР
10	Москва	45	3443	ООО КБ “Анелик РУ”	044583616	Anelik
11	Новосибирск	50	3166-К	РНКО “ПЛАТЕЖНЫЙ ЦЕНТР” (ООО)	045017786	“Золотая корона”
12	Москва	45	3303	Азия-Инвест Банк (ЗАО)	044585218	АзияЭкспресс
13	Москва	45	1470	ОАО АКБ “Связь-Банк”	044525848	BLIZKO
14	Москва	45	1481	Сбербанк России ОАО	044525225	Блиц

в пункте V.6 слова “в пользу иных физических лиц — резидентов” заменить словами “в пользу иных физических лиц”, слова “осуществленные иными физическими лицами — резидентами” заменить словами “осуществленные иными физическими лицами”;

пункт V.7 изложить в следующей редакции:

“V.7. К коду 7 относятся переводы в Российскую Федерацию и переводы из Российской Федерации, связанные с операциями на валютном рынке Форекс (Forex).”;

дополнить пунктом V.8 следующего содержания:

“V.8. К коду 9 относятся: все переводы, цель которых не может быть выяснена на момент составления Отчета; переводы, связанные с пополнением счета, за исключением переводов собственных средств и переводов между близкими родственниками; переводы с назначением платежа “материальная помощь”, “безвозмездная помощь”, “переводы на текущие расходы”; прочие переводы, не отнесенные к кодам 1—7.”.

1.1.13. Форму отчетности 0409664 “Отчет о валютных операциях, осуществляемых по банковским счетам, счетам по вкладам (депозитам) клиентов в уполномоченных банках” и Порядок составления и представления отчетности по форме 0409664 “Отчет о валютных операциях, осуществляемых по банковским счетам, счетам по вкладам (депозитам) клиентов в уполномоченных банках” изложить в редакции приложения 3 к настоящему Указанию.

1.1.14. Графу 4 строки 4 формы отчетности 0409901 “Оперативный отчет об остатках на счетах по учету доходов, распределяемых между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и средств федерального бюджета” дополнить знаком “X”.

1.1.15. Абзацы четвертый и пятый пункта 3 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409901 “Оперативный отчет об остатках на счетах по учету доходов, распределяемых между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и средств федерального бюджета” изложить в следующей редакции:

“средства, выделенные из федерального бюджета (балансовый счет № 40106);

средства для выплаты наличных денег организациям (балансовый счет № 40116);”.

1.1.16. Графу 4 строки 4 формы отчетности 0409902 “Отчет об остатках на счетах по учету доходов, распределяемых между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и средств федерального бюджета” дополнить знаком “X”.

1.1.17. Абзацы четвертый и пятый пункта 2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409902 “Отчет об остатках на счетах по учету доходов, распределяемых между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и средств федерального бюджета” изложить в следующей редакции:

“средства, выделенные из федерального бюджета (балансовый счет № 40106);

средства для выплаты наличных денег организациям (балансовый счет № 40116);”.

1.1.18. В форме отчетности 0409909 “Информация о счетах, открытых федеральным учреждениям, финансовым органам и бюджетным учреждениям в кредитных организациях (их филиалах)”:

наименование подраздела 1.1 изложить в следующей редакции:

“1.1. По балансовому счету № 40106 “Средства, выделенные из федерального бюджета”;

наименование подраздела 2.3 изложить в следующей редакции:

“2.3. По счетам, открытым бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40202 “Средства, выделенные из бюджетов субъектов Российской Федерации”;

наименование подраздела 2.6 изложить в следующей редакции:

“2.6. По счетам, открытым бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40206 “Средства, выделенные из местных бюджетов”.

1.1.19. В пункте 2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409909 “Информация о счетах, открытых федеральным учреждениям, финансовым органам и бюджетным учреждениям в кредитных организациях (их филиалах)”:

абзац второй подпункта 2.1 изложить в следующей редакции:

“по подразделу 1.1 — данные о счетах, открытых на балансовом счете № 40106 “Средства, выделенные из федерального бюджета”;

в подпункте 2.2:

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

“по подразделу 2.3 — данные о счетах, открытых бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40202 “Средства, выделенные из бюджетов субъектов Российской Федерации”;;”;

абзац седьмой изложить в следующей редакции:

“по подразделу 2.6 — данные о счетах, открытых бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40206 “Средства, выделенные из местных бюджетов”;;”.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 1 июля 2010 года, за исключением подпунктов 1.1.1, 1.1.2 и 1.1.13 пункта 1.

Подпункты 1.1.1 и 1.1.2 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 30 июня 2010 года.

Подпункт 1.1.13 пункта 1 настоящего Указания вступает в силу с 1 октября 2010 года.

Форма отчетности 0409251 “Сведения о счетах клиентов и платежах, проведенных через кредитную организацию (ее филиал)” с учетом изменений, предусмотренных подпунктами 1.1.1 и 1.1.2 пункта 1 настоящего Указания, составляется по состоянию на 1 июля 2010 года.

Форма отчетности 0409664 “Отчет о валютных операциях, осуществляемых по банковским счетам, счетам по вкладам (депозитам) клиентов в уполномоченных банках” с учетом изменений, предусмотренных подпунктом 1.1.13 пункта 1 настоящего Указания, составляется с 1 октября 2010 года.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

С.М. ИГНАТЬЕВ

Приложение 1

к Указанию Банка России от 17 июня 2010 года № 2470-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	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (/порядковый номер)	БИК

ОТДЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
 по состоянию на “__” _____ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации _____
 Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409301
 Пятидневная
 млн. руб.

Номер строки	Обязательства кредитных организаций											Денежные средства
	по срокам размещения	в рублях					в иностранной валюте					
		перед нефинансовыми и финансовыми (кроме кредитных) организациями	перед физическими лицами	перед органами государственного управления и внебюджетными фондами			перед нефинансовыми и финансовыми (кроме кредитных) организациями	перед физическими лицами	перед органами государственного управления и внебюджетными фондами			
				всего	из них перед				всего	из них перед		
		федеральными органами государственной власти	органами власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления				федеральными органами государственной власти	органами власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	До востребования:											X
	Срочные:											X
	ИТОГО											

Номер строки	Требования кредитных организаций											Иностранные активы	Иностранные пассивы	Собственные средства кредитной организации за вычетом вложений в акции других кредитных организаций	
	по срокам кредитования	в рублях						в иностранной валюте							
		к органам государственного управления и внебюджетным фондам			к нефинансовым и финансовым (кроме кредитных) организациям	к физическим лицам	к органам государственного управления и внебюджетным фондам			к нефинансовым и финансовым (кроме кредитных) организациям	к физическим лицам				
		федеральным органам государственной власти	органам власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	внебюджетным фондам			федеральным органам государственной власти	органам власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления	внебюджетным фондам						
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
	До 1 года:														X
	Свыше 1 года:														X
	ИТОГО														

Номер строки	Межбанковские операции кредитных организаций							
	по срокам привлечения (кредитования)	в рублях				в иностранной валюте		
		обязательства перед		требования к		обязательства перед кредитными организациями – резидентами	требования к кредитным организациям – резидентам	
		кредитными организациями – резидентами	Банком России	кредитным организациям – резидентам	Банку России			
29	30	31	32	33	34	35	36	
	До 1 года:							
	Свыше 1 года:							
	ИТОГО							

Руководитель (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер (Ф.И.О.)

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:

“ ___ ” _____ Г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0409301 “Отдельные показатели, характеризующие деятельность кредитной организации”

1. Отчетность по форме 0409301 “Отдельные показатели, характеризующие деятельность кредитной организации” (далее — Отчет) представляется кредитными организациями, перечень которых утверждается Комитетом по денежно-кредитной политике Банка России и доводится до сведения кредитных организаций.

2. Отчет представляется кредитными организациями (за исключением крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений) в территориальное учреждение Банка России по месту нахождения головного офиса кредитной организации по состоянию на начало рабочего дня 1-, 5-, 10-, 15-, 20-, 25-го числа месяца — не позднее 13 часов 00 минут по московскому времени рабочего дня, следующего за отчетным.

Крупные кредитные организации с широкой сетью подразделений представляют Отчет не позднее 14 часов 00 минут по московскому времени рабочего дня, следующего за отчетным.

В случае, когда период нерабочих дней включает две и более отчетные даты, Отчет представляется по состоянию на первую отчетную дату.

3. Формирование и представление Отчета производятся также в случае, если кредитной организацией не проводилось в отчетном периоде банковских операций.

4. Отчет заполняется на основании ежедневных сводных балансов кредитных организаций, включая их филиалы.

Данные округляются до целых миллионов рублей.

В случае изменения более чем на 2 миллиарда рублей значений показателей в любой строке по любой из граф 3—13, 16—28, 31—36 Отчета по сравнению с соответствующими показателями на предыдущую отчетную дату кредитная организация представляет информацию о причинах этих изменений в свободной форме в сроки представления Отчета.

При обнаружении ошибок исправленный Отчет может быть выслан повторно в течение месяца после представления первоначального Отчета.

5. В графах 3 и 8 Отчета отражаются остатки средств на расчетных, текущих, специальных счетах и депозитах нефинансовых организаций, государственных и негосударственных финансовых организаций, за исключением средств органов государственного управления и местного самоуправления (остатков средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, государственных внебюджетных фондов, депозитов и прочих привлеченных средств органов государственного управления, финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления).

6. В графах 4 и 9 Отчета отражаются срочные депозиты и депозиты до востребования физических лиц — резидентов.

7. В графах 5 и 10 Отчета отражаются остатки средств органов государственного управления и местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов (остатки средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, государственных внебюджетных фондов, депозиты и прочие привлеченные средства органов государственного управления, финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления).

8. В графах 6 и 11 Отчета отражаются остатки средств федерального бюджета, депозиты и прочие привлеченные средства органов государственного управления.

9. В графах 7 и 12 Отчета отражаются остатки средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, депозиты и прочие привлеченные средства финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

10. В графе 13 Отчета отражаются остатки наличных денежных средств в валюте Российской Федерации на конец дня, предшествующего отчетному.

11. В графах 16 и 21 Отчета отражается задолженность по кредитам, предоставленным Правительству Российской Федерации, включая вложения в долговые обязательства Российской Федерации.

12. В графах 17 и 22 Отчета отражается задолженность по кредитам, предоставленным субъектам Российской Федерации и органам местного самоуправления, включая вложения в долговые обязательства субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

13. В графах 18 и 23 Отчета отражается задолженность по кредитам, предоставленным государственным внебюджетным фондам.

14. В графах 19 и 24 Отчета отражаются срочная и просроченная задолженность по кредитам (включая просроченные проценты), предоставленным нефинансовым и финансовым организациям (кроме кредитных организаций) всех форм собственности, за исключением задолженности по кредитам, учтенным по графам 16, 17, 18, 21, 22 и 23 Отчета, а также вложения в приобретенные права требований к ним, прочие долговые обязательства и прочие учтенные векселя.

15. В графах 20 и 25 Отчета отражаются срочная и просроченная задолженность по кредитам (включая просроченные проценты), предоставленным физическим лицам, а также вложения в приобретенные права требования к физическим лицам.

16. В графе 26 отражаются остатки на счетах кредитных организаций по операциям с нерезидентами в иностранной валюте, валюте Российской Федерации и драгоценных металлах (средства на корреспондентских счетах, депозиты и иные размещенные средства в банках-нерезидентах, кредиты, предоставленные банкам-нерезидентам, юридическим и физическим лицам — нерезидентам, приобретенные долговые обязательства и векселя иностранных государств, банков-нерезидентов и иных нерезидентов, вложения в акции иностранных организаций), а также наличные денежные средства в иностранной валюте в кассах кредитных организаций.

17. В графе 27 Отчета отражаются средства, привлеченные кредитными организациями от нерезидентов (остатки на корреспондентских и специальных счетах, полученные кредиты, депозиты, иные средства, привлеченные от банков-нерезидентов, физических и юридических лиц — нерезидентов в иностранной валюте, валюте Российской Федерации и драгоценных металлах).

18. В графу 28 Отчета включаются уставный и добавочный капитал, резервные и другие фонды, сформированные за счет прибыли, нераспределенная прибыль и непокрытый убыток, созданные резервы на возможные потери по активным операциям, результаты финансовой деятельности текущего года, прибыли и убытки прошлых лет, доходы и расходы будущих периодов за вычетом вложений в акции других кредитных организаций.

19. В графах 31 и 35 Отчета отражаются средства, привлеченные кредитными организациями от кредитных организаций — резидентов (остатки на корреспондентских счетах, кредиты, депозиты и прочие привлеченные средства, полученные от кредитных организаций — резидентов в валюте Российской Федерации и иностранной валюте).

20. В графе 32 Отчета отражаются средства, полученные кредитными организациями от Банка России в валюте Российской Федерации.

21. В графах 33 и 36 Отчета отражаются средства, предоставленные кредитными организациями кредитным организациям — резидентам (средства на корреспондентских счетах, кредиты, депозиты и прочие размещенные средства, предоставленные кредитным организациям — резидентам в валюте Российской Федерации и иностранной валюте).

22. В графе 34 Отчета отражаются депозиты и прочие средства, размещенные кредитными организациями в Банке России, а также вложения в его долговые обязательства.

Строки и графы Отчета формируются исходя из остатков на балансовых счетах следующим образом:

22.1. Строка "До востребования"

Графы 3, 8	20309 + 30601 ¹ + 405 + 406 + 407 + 40811 + 40819 + 40821 + 40901 + 40903 + 40905 + 40907 + 41401 + 41501 + 41601 + 41701 + 41801 + 41901 + 42001 + 42101 + 42201 + 43101 + 43201 + 43301 + 43401 + 43501 + 43601 + 43701 + 43801 + 43901 + 47403 + 47418 + 47601 + 47606
Графы 4, 9	30601 ² + 40802 + 40810 + 40817 + 40909 + 42301 + 42309 + 47603 + 47608
Графы 5, 10	30604 + 40101 + 40105 + 40106 + 40108 + 40110 + 40116 + 40201 + 40202 + 40203 + 40204 + 40205 + 40206 + 40301 + 40307 + 40312 + 40314 + 40401 + 40402 + 40403 + 40404 + 40406 + 40410 + 41001 + 41002 + 41003 + 41004 + 41005 + 41101 + 41102 + 41103 + 41104 + 41105 + 41201 + 41202 + 41203 + 41204 + 41205 + 41301 + 41302 + 41303 + 41304 + 41305 + 42701 + 42702 + 42703 + 42704 + 42705 + 42801 + 42802 + 42803 + 42804 + 42805 + 42901 + 42902 + 42903 + 42904 + 42905 + 43001 + 43002 + 43003 + 43004 + 43005
Графы 6, 11	30604 + 40101 + 40105 + 40106 + 40108 + 40110 + 40116 + 40301 + 40307 + 40312 + 40314 + 41001 + 41002 + 41003 + 41004 + 41005 + 42701 + 42702 + 42703 + 42704 + 42705
Графы 7, 12	40201 + 40202 + 40203 + 40204 + 40205 + 40206 + 40410 + 41101 + 41102 + 41103 + 41104 + 41105 + 42801 + 42802 + 42803 + 42804 + 42805
Графа 13	X

22.2. Строка "Срочные"

Графы 3, 8	41402 + 41403 + 41404 + 41405 + 41406 + 41407 + 41502 + 41503 + 41504 + 41505 + 41506 + 41507 + 41602 + 41603 + 41604 + 41605 + 41606 + 41607 + 41702 + 41703 + 41704 + 41705 + 41706 + 41707 + 41802 + 41803 + 41804 + 41805 + 41806 + 41807 + 41902 + 41903 + 41904 + 41905 + 41906 + 41907 + 42002 + 42003 + 42004 + 42005 + 42006 + 42007 + 42102 + 42103 + 42104 + 42105 + 42106 + 42107 + 42202 + 42203 + 42204 + 42205 + 42206 + 42207 + 43102 + 43103 + 43104 + 43105 + 43106 + 43107 + 43202 + 43203 + 43204 + 43205 + 43206 + 43207 + 43302 + 43303 + 43304 + 43305 + 43306 + 43307 + 43402 + 43403 + 43404 + 43405 + 43406 + 43407 + 43502 + 43503 + 43504 + 43505 + 43506 + 43507 + 43602 + 43603 + 43604 + 43605 + 43606 + 43607 + 43702 + 43703 + 43704 + 43705 + 43706 + 43707 + 43802 + 43803 + 43804 + 43805 + 43806 + 43807 + 43902 + 43903 + 43904 + 43905 + 43906 + 43907 + 47426
Графы 4, 9	42302 + 42303 + 42304 + 42305 + 42306 + 42307 + 42310 + 42311 + 42312 + 42313 + 42314 + 42315 + 47411
Графы 5, 10	41006 + 41007 + 41106 + 41107 + 41206 + 41207 + 41306 + 41307 + 42706 + 42707 + 42806 + 42807 + 42906 + 42907 + 43006 + 43007
Графы 6, 11	41006 + 41007 + 42706 + 42707
Графы 7, 12	41106 + 41107 + 42806 + 42807
Графа 13	X

22.3. Строки "До 1 года"

Графы 16, 21	40109 + 40111 + (40308 + 40310 - 40306) ³ + 40311 + 40313 + 44101 + 44102 + 44103 + 44104 + 44105 + 44106 + 44109 + 45801 + 45901 + 46001 + 46002 + 46003 + 46004 + 46005 + 50104 + 50205 + 51201 + 51202 + 51203 + 51204 + 51205 + 51208 + 51209
Графы 17, 22	44201 + 44202 + 44203 + 44204 + 44205 + 44206 + 44207 + 44210 + 45802 + 45902 + 46101 + 46102 + 46103 + 46104 + 46105 + 50105 + 50206 + 51301 + 51302 + 51303 + 51304 + 51305 + 51308 + 51309
Графы 18, 23	44301 + 44302 + 44303 + 44304 + 44305 + 44306 + 44307 + 44310 + 44401 + 44402 + 44403 + 44404 + 44405 + 44406 + 44407 + 44410 + 45803 + 45804 + 45903 + 45904 + 46201 + 46202 + 46203 + 46204 + 46205 + 46301 + 46302 + 46303 + 46304 + 46305
Графы 19, 24	20311 ¹ + 30602 ¹ + 40908 + 44501 + 44503 + 44504 + 44505 + 44506 + 44509 + 44601 + 44603 + 44604 + 44605 + 44606 + 44609 + 44701 + 44703 + 44704 + 44705 + 44706 + 44709 + 44801 + 44803 + 44804 + 44805 + 44806 + 44809 + 44901 + 44903 + 44904 + 44905 + 44906 + 44909 + 45001 + 45003 + 45004 + 45005 + 45006 + 45009 + 45101 + 45103 + 45104 + 45105 + 45106 + 45109 + 45201 + 45203 + 45204 + 45205 + 45206 + 45209 + 45301 + 45303 + 45304 + 45305 + 45306 + 45309 + 45805 + 45806 + 45807 + 45808 + 45809 + 45810 + 45811 + 45812 + 45813 + 45905 + 45906 + 45907 + 45908 + 45909 + 45910 + 45911 + 45912 + 45913 + 46401 + 46402 + 46403 + 46404 + 46405 + 46501 + 46502 + 46503 + 46504 + 46505 + 46601 + 46602 + 46603 + 46604 + 46605 + 46701 + 46702 + 46703 + 46704 + 46705 + 46801 + 46802 + 46803 + 46804 + 46805 + 46901 + 46902 + 46903 + 46904 + 46905 + 47001 + 47002 + 47003 + 47004 + 47005 + 47101 + 47102 + 47103 + 47104 + 47105 + 47201 + 47202 + 47203 + 47204 + 47205 + 47402 ¹ + 47404 ¹ + 47701 ^{1,4} + 47801 ^{1,4} + 47802 ^{1,4} + 47803 ^{1,4} + 50107 ⁴ + 50208 ⁴ + 50308 ⁴ + 50505 + 50606 + 50706 + 51501 ¹ + 51502 ¹ + 51503 ¹ + 51504 ¹ + 51505 ¹ + 51508 ¹ + 51509 ¹
Графы 20, 25	20311 ² + 30602 ² + 45401 + 45403 + 45404 + 45405 + 45406 + 45409 + 45502 + 45503 + 45504 + 45505 + 45508 + 45509 + 45814 + 45815 + 45914 + 45915 + 47402 ^{2,4} + 47701 ^{2,4} + 47801 ^{2,4} + 47802 ^{2,4} + 47803 ^{2,4} + 51501 ² + 51502 ² + 51503 ² + 51504 ² + 51505 ² + 51508 ² + 51509 ²
Графа 26	Только иностранная валюта: 20202 + 20203 + 20206 + 20207 + 20208 + 20209 + 20210 Рубли и иностранная валюта: 20312 + 20316 + 20318 + 20320 + 30114 + 30119 + 30304 + 32101 + 32102 + 32103 + 32104 + 32105 + 32106 + 32107 + 32110 + 32301 + 32302 + 32303 + 32304 + 32305 + 32306 + 32307 + 32402 + 32502 + 45601 + 45602 + 45603 + 45604 + 45607 + 45608 + 45701 + 45702 + 45703 + 45704 + 45707 + 45708 + 45816 + 45817 + 45916 + 45917 + 47301 + 47302 + 47303 + 47304 + 47305 + 47410 + 50108 + 50109 + 50110 + 50209 + 50210 + 50211 + 50607 + 50608 + 50707 + 50708 + 51601 + 51602 + 51603 + 51604 + 51605 + 51608 + 51609 + 51701 + 51702 + 51703 + 51704 + 51705 + 51708 + 51709 + 51801 + 51802 + 51803 + 51804 + 51805 + 51808 + 51809 + 51901 + 51902 + 51903 + 51904 + 51905 + 51908 + 51909 + 60103 + 60104 + 60203 + 60204 + 60205
Графа 27	Рубли и иностранная валюта: 20310 + 20314 + 30111 + 30117 + 30122 + 30123 + 30230 + 30231 + 30303 + 30606 + 31401 + 31402 + 31403 + 31404 + 31405 + 31406 + 31407 + 31410 + 31601 + 31602 + 31603 + 31604 + 31605 + 31606 + 31607 + 31703 + 31803 + 40803 + 40804 + 40805 + 40806 + 40807 + 40809 + 40812 + 40813 + 40814 + 40815 + 40818 + 40820 + 40902 + 40910 + 40913 + 42501 + 42502 + 42503 + 42504 + 42505 + 42601 + 42602 + 42603 + 42604 + 42605 + 42609 + 42610 + 42611 + 42612 + 42613 + 44001 + 44002 + 44003 + 44004 + 44005 + 47409 + 47602 + 47605 + 47607 + 47609
Графа 28	X
Графы 31, 35	30109 + 31301 + 31302 + 31303 + 31304 + 31305 + 31306 + 31307 + 31310 + 31501 + 31502 + 31503 + 31504 + 31505 + 31506 + 31507 + 31702 + 31802 + 47403 ⁶
Графа 32	31201 + 31202 + 31203 + 31204 + 31205 + 31206 + 31210 + 31212 + 31213 + 31214 + 31215 + 31216 + 31217 + 31218 + 31219 + 31222 + 31701 + 31704 + 31801 + 31804 + 32901 ⁴
Графы 33, 36	30110 + 30602 ⁶ + 32001 + 32002 + 32003 + 32004 + 32005 + 32006 + 32007 + 32010 + 32201 + 32202 + 32203 + 32204 + 32205 + 32206 + 32207 + 32401 + 32501 + 47404 ⁶
Графа 34	31901 + 31902 + 31903 + 31904 + 31905 + 31906 + 31907 + 32902 ⁴ + 50116 + 50214 + 50313

22.4. Строки "Свыше 1 года"

Графы 16, 21	44107 + 44108 + 46006 + 46007 + 50305 + 51206 + 51207
Графы 17, 22	44208 + 44209 + 46106 + 46107 + 50306 + 51306 + 51307
Графы 18, 23	44308 + 44309 + 44408 + 44409 + 46206 + 46207 + 46306 + 46307
Графы 19, 24	44507 + 44508 + 44607 + 44608 + 44707 + 44708 + 44807 + 44808 + 44907 + 44908 + 45007 + 45008 + 45107 + 45108 + 45207 + 45208 + 45307 + 45308 + 46406 + 46407 + 46506 + 46507 + 46606 + 46607 + 46706 + 46707 + 46806 + 46807 + 46906 + 46907 + 47006 + 47007 + 47106 + 47107 + 47206 + 47207 + 47701 ^{1,4} + 47801 ^{1,4} + 47802 ^{1,4} + 47803 ^{1,4} + 50107 ⁴ + 50208 ⁴ + 50308 ⁴ + 51506 ¹ + 51507 ¹
Графы 20, 25	45407 + 45408 + 45506 + 45507 + 47701 ^{2,4} + 47801 ^{2,4} + 47802 ^{2,4} + 47803 ^{2,4} + 51506 ² + 51507 ²
Графа 26	Рубли и иностранная валюта: 32108 + 32109 + 32308 + 32309 + 45605 + 45606 + 45705 + 45706 + 47306 + 47307 + 50309 + 50310 + 50311 + 51606 + 51607 + 51706 + 51707 + 51806 + 51807 + 51906 + 51907
Графа 27	Рубли и иностранная валюта: 31408 + 31409 + 31608 + 31609 + 42506 + 42507 + 42606 + 42607 + 42614 + 42615 + 44006 + 44007
Графа 28	X
Графы 31, 35	31308 + 31309 + 31508 + 31509
Графа 32	31207 + 31220 + 31221 + 32901 ⁴
Графы 33, 36	32008 + 32009 + 32208 + 32209
Графа 34	31908 + 31909 + 32902 ⁴

22.5. Строки "ИТОГО"

Графа 13	Только рубли: 20202 + 20206 + 20207 + 20208 + 20209
Графа 28	10207 + 10208 – 10501 – 10502 + 10601 + 10602 + 10603 – 10605 + 10701 + 10801 – 10901 + 20321 + 30126 + 30226 + 30410 + 30607 + 32015 + 32115 + 32211 + 32311 + 32403 + 32505 + 44115 + 44215 + 44315 + 44415 + 44515 + 44615 + 44715 + 44815 + 44915 + 45015 + 45115 + 45215 + 45315 + 45415 + 45515 + 45615 + 45715 + 45818 + 45918 + 46008 + 46108 + 46208 + 46308 + 46408 + 46508 + 46608 + 46708 + 46808 + 46908 + 47008 + 47108 + 47208 + 47308 + 47425 + 47702 + 47804 + 47902 + 50219 + 50319 + 50407 + 50408 + 50507 – 50605 – 50705 + 50719 – 50905 + 50908 + 51210 + 51310 + 51410 + 51510 + 51610 + 51710 + 51810 + 51910 + 52407 + 52501 – 52503 – 60101 – 60102 + 60105 – 60201 – 60202 ⁵ + 60206 + 60324 + 60348 + 60405 + 61301 + 61304 – 61401 – 61403 + 70601 + 70602 + 70603 + 70604 + 70605 – 70606 – 70607 – 70608 – 70609 – 70610 – 70611 – 70612 + 70701 + 70702 + 70703 + 70704 + 70705 – 70706 – 70707 – 70708 – 70709 – 70710 – 70711 – 70712 + 70801 – 70802

¹ Только в части средств организаций (кроме кредитных организаций).

² Только в части средств физических лиц.

³ Включается только положительное сальдо по указанным счетам.

⁴ Включаются в зависимости от срока. Сроком привлечения ценной бумаги, учитываемой на балансовых счетах №№ 501, 502 и 503, следует считать срок до погашения с момента приобретения кредитной организацией каждой ценной бумаги.

⁵ Только в части средств, внесенных в уставные капиталы кредитных организаций.

⁶ Только в части средств кредитных организаций.

Приложение 2
к Указанию Банка России от 17 июня 2010 года № 2470-У
“О внесении изменений в Указание Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У
“О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности
кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации”

Раздел 2. Сведения о досрочном погашении ипотечных жилищных кредитов (прав требования по ипотечным жилищным кредитам)

Номер строки	Наименование показателя	Код территории места нахождения заемщика по ОКATO	Регистрационный номер кредитной организации	Сумма досрочно погашенных ипотечных жилищных кредитов (прав требования по ипотечным жилищным кредитам), тыс. руб.										
				выданных (приобретенных) в рублях					выданных (приобретенных) в иностранной валюте					
				средствами заемщика	вновь выданными ипотечными жилищными кредитами	средствами, полученными от реализации заложенного имущества	отступным	прочими средствами	средствами заемщика	вновь выданными ипотечными жилищными кредитами	средствами, полученными от реализации заложенного имущества	отступным	прочими средствами	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	Ипотечные жилищные кредиты (права требования по ипотечным жилищным кредитам), досрочно погашенные в отчетном периоде, всего, из них:													
1.1	выданные (приобретенные) в отчетном периоде													

Приложение 3

к Указанию Банка России от 17 июня 2010 года № 2470-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	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (/порядковый номер)	БИК

**ОТЧЕТ О ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЯХ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫХ ПО БАНКОВСКИМ СЧЕТАМ,
 СЧЕТАМ ПО ВКЛАДАМ (ДЕПОЗИТАМ) КЛИЕНТОВ В УПОЛНОМОЧЕННЫХ БАНКАХ**

за _____ г.

Сокращенное фирменное наименование уполномоченного банка (наименование его филиала) _____
 Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409664
 Месячная

Признак отчета с нулевыми показателями
 Признак отсутствия данных по разделам 1 и 2

Раздел 1. Структура операций, осуществляемых по расчетным счетам резидентов,
 по видам операций

тысяч единиц валюты

Код вида операции	Сумма операции							
	российский рубль (643)		доллар США (840)		евро (978)		...	
	списание	зачисление	списание	зачисление	списание	зачисление	списание	зачисление
1	2	3	4	5	6	7
...								
Всего								
Остатки на начало отчетного периода	X							
Остатки на конец отчетного периода	X							

Раздел 2. Структура операций, осуществляемых по расчетным счетам резидентов,
 по странам банка получателя (плательщика)

тысяч единиц валюты

Код страны банка получателя (плательщика)	Код валюты	Код вида операции	Сумма операции	
			списание	зачисление
1	2	3	4	5
Наименование страны банка получателя (плательщика)				
...		
Наименование страны банка получателя (плательщика)				
...		

Признак отсутствия данных по разделам 3 и 4

Раздел 3. Структура операций, осуществляемых по текущим, расчетным, корреспондентским счетам, счетам по вкладам (депозитам) нерезидентов в валюте Российской Федерации, по видам операций

Вид счета
обозначение признак отсутствия данных

в тысячах рублей

Код вида операции	Сумма операции	
	списание	зачисление
1	2	3
...		
Всего		
Остатки на начало отчетного периода		
Остатки на конец отчетного периода		

Раздел 4. Структура операций, осуществляемых по текущим, расчетным, корреспондентским счетам, счетам по вкладам (депозитам) нерезидентов в валюте Российской Федерации, по странам регистрации нерезидентов — владельцев счетов

Вид счета
обозначение признак отсутствия данных

в тысячах рублей

Код страны нерезидента – владельца счета	Код вида операции	Суммы операции	
		списано	зачислено
1	2	3	4
Наименование страны нерезидента – владельца счета			
...	...		
Наименование страны нерезидента – владельца счета			
...	...		

Руководитель (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:

“ ___ ” _____ Г.

**Порядок составления и представления отчетности по форме 0409664
“Отчет о валютных операциях, осуществляемых по банковским счетам,
счетам по вкладам (депозитам) клиентов в уполномоченных банках”**

1. Отчетность по форме 0409664 “Отчет о валютных операциях, осуществляемых по банковским счетам, счетам по вкладам (депозитам) клиентов в уполномоченных банках” (далее — Отчет) составляется в целях получения информации об операциях, осуществляемых по банковским счетам, счетам по вкладам (депозитам), открытым клиентами в уполномоченных банках, филиалах уполномоченных банков, которым в соответствии с положением о филиале делегировано право на осуществление валютных операций (далее — уполномоченный банк).

Отчет формируется на основании информации, содержащейся в базе данных по валютным операциям, ведущейся уполномоченным банком в электронном виде в соответствии с требованиями Инструкции Банка России от 15 июня 2004 года № 117-И “О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок”, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 17 июня 2004 года № 5859, 4 сентября 2006 года № 8209, 10 августа 2007 года № 9980, 27 августа 2008 года № 12192 (“Вестник Банка России” от 18 июня 2004 года № 36, от 13 сентября 2006 года № 51, от 15 августа 2007 года № 46, от 3 сентября 2008 года № 47) (далее — Инструкция Банка России № 117-И), данных аналитического бухгалтерского учета, иной имеющейся в распоряжении уполномоченного банка информации.

2. Отчет представляется уполномоченным банком ежемесячно, не позднее 15-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным, в виде электронного сообщения в форматах, установленных Департаментом финансового мониторинга и валютного контроля Банка России, в территориальное учреждение Банка России, осуществляющее надзор за деятельностью уполномоченного банка.

3. Представление уточненных данных, не связанное с представлением недостоверной отчетности вследствие нарушения установленного порядка ведения учета и (или) составления отчетности, за периоды, предшествующие отчетному, осуществляется уполномоченным банком на основании запросов Департамента финансового мониторинга и валютного контроля Банка России.

4. В случае отсутствия данных по всем разделам Отчета заполняется только поле “Признак отчета с нулевыми показателями”, в котором проставляется “0” (ноль).

В случае отсутствия данных по всем показателям отдельных разделов Отчета в поле “Признак отсутствия данных по разделам” соответствующих разделов проставляется “0” (ноль). В иных случаях поле “Признак отсутствия данных по разделам” не заполняется.

В случае отсутствия данных по виду счета разделов 3 и 4 в поле “Признак отсутствия данных” по соответствующему виду счета проставляется “0” (ноль). В иных случаях поле “Признак отсутствия данных” не заполняется.

В случае отсутствия данных по отдельным показателям разделов Отчета соответствующие строки (графы) формы отчетности не заполняются.

5. Отчет составляется по видам операций, перечень которых установлен приложением 2 к Инструкции Банка России № 117-И, по странам места нахождения банка получателя (плательщика), а также по странам места регистрации (гражданства — для физических лиц) нерезидентов — владельцев счетов.

Данные указываются в тысячах единиц соответствующей валюты, с тремя знаками после запятой.

Цифровые коды валют указываются в соответствии с Общероссийским классификатором валют (ОКВ) и Классификатором валют по межправительственным соглашениям, используемых в банковской системе Российской Федерации (Классификатор клиринговых валют), цифровые коды и наименования стран указываются в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ).

6. Отчет формируется с учетом следующего:

6.1. В разделе 1 указывается информация о движении средств по расчетным счетам резидентов — юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, в иностранной валюте, а также в валюте Российской Федерации при осуществлении резидентами валютных операций.

6.1.1. В графе 1 раздела 1 указываются коды видов операций в соответствии с приложением 2 к Инструкции Банка России № 117-И, проведенных в отчетном периоде по расчетным счетам резидентов.

Если на момент составления Отчета резидентом не представлена справка об идентификации по видам валютных операций средств в иностранной валюте, поступивших на банковский счет или списываемых с банковского счета резидента, открытого в уполномоченном банке (в случаях, когда требование о представлении такой справки резидентом установлено Инструкцией Банка России № 117-И), в целях формирования Отчета указывается код “00000”. После иденти-

фикации резидентом поступлений иностранной валюты по видам операций исправленные Отчеты за предыдущие периоды представляются в соответствии с пунктом 3 настоящего Порядка.

При поступлении в уполномоченный банк расчетного документа на осуществление валютной операции в валюте Российской Федерации, в котором код вида операции не указан, либо указанный в расчетном документе код отсутствует, или его написание не соответствует перечню, установленному приложением 2 к Инструкции Банка России № 117-И, а также в случае выявления уполномоченным банком несоответствия кода вида операции информации о назначении платежа, указанной в расчетном документе, в целях формирования Отчета уполномоченный банк, при наличии у него дополнительной информации, указывает код вида операции в соответствии с вышеуказанным перечнем либо, при отсутствии указанной дополнительной информации, — код “00000”.

6.1.2. По каждому виду операции, код которой указан в графе 1 раздела 1, по видам валюты указывается сумма операций по расчетным счетам резидентов в течение отчетного периода.

6.1.3. По строке “Всего” указывается общая сумма средств по видам валюты, списанных с расчетных счетов резидентов (зачисленных на расчетные счета резидентов) за отчетный период.

6.1.4. По строкам “Остатки на начало отчетного периода” и “Остатки на конец отчетного периода” указываются суммарные кредитовые остатки по видам иностранной валюты по расчетным счетам резидентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода. Остатки по расчетным счетам резидентов в валюте Российской Федерации не указываются.

6.2. В разделе 2 указываются данные о структуре операций резидентов, отраженных в разделе 1 Отчета, в разрезе стран места нахождения банков, обслуживающих получателей (плательщиков) по указанным операциям.

6.2.1. В строках “Наименование страны банка получателя (плательщика)” раздела 2 указывается наименование страны места нахождения банка получателя платежа при списании денежных средств или банка плательщика при зачислении денежных средств по указанным операциям резидентов.

В графе 1 раздела 2 указывается цифровой код страны, наименование которой указано в строке “Наименование страны банка получателя (плательщика)” раздела 2.

Для банков-нерезидентов, не являющихся участниками системы СВИФТ, в графе 1 раздела 2 указывается код “999”, в соответствующей строке “Наименование страны банка получателя (плательщика)” раздела 2 указывается “страна не определена”.

6.2.2. По каждой стране (графа 1), по виду валюты (графа 2), по коду вида операции (графа 3 раздела 2) указывается сумма операций по расчетным счетам резидентов в течение отчетного периода.

6.3. В разделе 3 указывается информация о движении средств по текущим счетам, расчетным счетам, корреспондентским счетам, счетам по вкладам (депозитам) нерезидентов в валюте Российской Федерации.

6.3.1. В поле “Вид счета” указывается следующее обозначение счета, а также в случае необходимости признак отсутствия данных по соответствующему виду счета для нижеперечисленных счетов нерезидентов в валюте Российской Федерации:

БН — корреспондентские счета, счета по депозитам иностранных банков в валюте Российской Федерации,

ЮФ — текущие счета, расчетные счета, счета по вкладам (депозитам) нерезидентов — юридических и физических лиц в валюте Российской Федерации (за исключением счетов по депозитам иностранных банков).

6.3.2. В графе 1 раздела 3 указываются коды видов операций в соответствии с приложением 2 к Инструкции Банка России № 117-И, проведенных по соответствующим текущим счетам, расчетным счетам, корреспондентским счетам, счетам по вкладам (депозитам) в отчетном периоде.

При поступлении в уполномоченный банк расчетного документа на осуществление валютной операции в валюте Российской Федерации, в котором код вида операции не указан, либо указанный в расчетном документе код отсутствует, или его написание не соответствует перечню, установленному приложением 2 к Инструкции Банка России № 117-И, а также в случае выявления уполномоченным банком несоответствия кода вида операции информации о назначении платежа, указанной в расчетном документе, в целях формирования Отчета уполномоченный банк, при наличии у него дополнительной информации, указывает код вида операции в соответствии с вышеуказанным перечнем либо, при отсутствии указанной дополнительной информации, — код “00000”.

В Отчете отражается информация о всех операциях, осуществленных за отчетный период по каждому виду счета нерезидента в валюте Российской Федерации, включенному в Отчет, по кодам видов операций, указанным в приложении 2 к Инструкции Банка России № 117-И.

6.3.3. По каждому виду операции, код которой указан в графе 1 раздела 3, указывается сумма операций по текущим счетам, расчетным счетам, корреспондентским счетам, счетам по вкладам (депозитам) нерезидентов в валюте Российской Федерации в течение отчетного периода.

6.3.4. По строке “Всего” указывается общая сумма средств, списанных с текущих счетов, расчетных счетов, корреспондентских счетов, счетов по вкладам (депозитам) (сумма средств, зачисленных на расчетные счета, корреспондентские счета, счета по вкладам (депозитам) за отчетный период.

6.3.5. По строкам “Остатки на начало отчетного периода” и “Остатки на конец отчетного периода” указываются суммарные кредитовые остатки по текущим счетам, расчетным счетам, корреспондентским счетам, счетам по вкладам (депозитам) на начало и конец отчетного периода.

6.4. В разделе 4 указываются данные о структуре операций нерезидентов в валюте Российской Федерации, отраженных в разделе 3 Отчета, в разрезе стран места регистрации нерезидентов — владельцев счетов (гражданства — для физических лиц — нерезидентов).

6.4.1. В поле “Вид счета” указываются следующее обозначение счета, а также в случае необходимости признак отсутствия данных по соответствующему виду счета для нижеперечисленных счетов нерезидентов в валюте Российской Федерации:

БН — корреспондентские счета, счета по депозитам иностранных банков в валюте Российской Федерации,

ЮФ — текущие счета, расчетные счета, счета по вкладам (депозитам) нерезидентов — юридических и физических лиц в валюте Российской Федерации (за исключением счетов по депозитам иностранных банков).

6.4.2. В строках “Наименование страны нерезидента — владельца счета” раздела 4 указывается наименование страны места регистрации нерезидентов — владельцев счетов; для представительств и филиалов иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации, — наименование страны места регистрации иностранной компании, для физических лиц — наименование страны гражданства.

В графе 1 раздела 4 указывается цифровой код страны, наименование которой указано в строке “Наименование страны нерезидента — владельца счета” раздела 4.

В графе 1 раздела 4 указывается код:

997 — если страна места регистрации иностранной компании неизвестна,

998 — если в качестве нерезидента выступает международная организация или международный институт,

999 — для лиц без гражданства.

В указанных случаях в соответствующих строках “Наименование страны нерезидента — владельца счета” раздела 4 указывается “страна не определена”.

6.4.3. По каждой стране (графа 1), по коду вида операции (графа 2 раздела 4) указывается сумма операций по счетам нерезидентов в валюте Российской Федерации в течение отчетного периода.

7. Порядок представления Отчета уполномоченными банками — крупными кредитными организациями с широкой сетью подразделений:

территориальные банки крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений представляют Отчет в территориальное учреждение Банка России, осуществляющее надзор за их деятельностью, за подчиненные филиалы (отделения), расположенные на одной с ними территории субъекта Российской Федерации,

подчиненные территориальным банкам филиалы (отделения) крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений, находящиеся на территории другого субъекта Российской Федерации, представляют Отчет непосредственно в территориальные учреждения по месту своего нахождения.

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЕСТНИК БАНКА РОССИИ

**Нормативные акты и оперативная информация
Центрального банка Российской Федерации**

№ 35 (1204)

25 ИЮНЯ 2010

МОСКВА

Редакционный совет изданий Банка России:

Председатель совета Г.И. Лунтовский

Заместитель председателя совета Т.Н. Чугунова

Члены совета:

С.А. Голубев, Г.С. Ефремова, Н.Ю. Иванова, В.И. Моргунов,
А.Ю. Симановский, В.Н. Сменковский, М.И. Сухов, С.А. Швецов

Ответственный секретарь совета Н.П. Хоменко

Учредитель – Центральный банк Российской Федерации
107016, Москва, ул. Неглинная, 12

Адрес представительства Центрального банка Российской Федерации в Internet: <http://www.cbr.ru>
Тел. 771-43-73, факс 623-83-77, e-mail: mvg@cbr.ru

Издание зарегистрировано Комитетом Российской Федерации по печати. Регистрационный № 012253
© Центральный банк Российской Федерации, 1994 г.

Издатель и распространитель: ЗАО “АЭИ “ПРАЙМ-ТАСС”
125009, Москва, Тверской б-р, 2
Тел. 974-76-64, факс 692-36-90, www.prime-tass.ru, e-mail: sales01@prime-tass.ru

Отпечатано в типографии “ЛБЛ. Полиграф Сервис”
105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, 40/12