

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

**Методические рекомендации
об отражении операций в форме отчетности 0409401 «Отчет
уполномоченного банка об иностранных операциях»**

26 июня 2019 г.

№ 19-МР

1. Настоящие Методические рекомендации разработаны в целях иллюстрации отражения кредитными организациями операций в отчетности по форме 0409401 «Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях» (далее - форма 0409401, далее - Отчет), установленной Указанием Банка России от 8 октября 2018 года № 4927-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации» (с изменениями) (далее - Указание 4927-У), и включают примеры¹ отражения операций по форме 0409401.

Примеры отражения операций по форме 0409401 подготовлены с учетом требований, содержащихся в соответствующих разделах и пунктах Порядка составления и представления отчетности по форме 0409401 «Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях» (далее - Порядок), установленного Указанием 4927-У.

2. Примеры к пунктам 2.1 и 2.2 главы 2 Порядка

2.1. Отчитывающийся банк привлек в середине отчетного периода А от банка-нерезидента долгосрочный кредит в размере 100 млн. российских рублей. В течение оставшихся дней отчетного периода на кредит были начислены проценты на сумму 356 тыс. российских рублей.

¹ Все числовые значения, приведенные в примерах, носят условный характер.

Официальные курсы иностранной валюты (доллара США) по отношению к российскому рублю (далее – курс Банка России) были следующими:

на дату привлечения кредита – 50 российских рублей за доллар США;

на последний календарный день отчетного периода А – 48 российских рублей за доллар США;

средний курс Банка России за отчетный период А – 49 российских рублей за доллар 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	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период А							
I вариант заполнения раздела 2							
П4	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные	0,0	2000,0	83,3	0,0	2083,3	7,3
	Объяснение		= 100000 / 50			= 100000 / 48	= 356 / 49
П17	Прочие долгосрочные обязательства перед нерезидентами	0,0	7,3	0,1	0,0	7,4	
	Объяснение		356/49			= 356 / 48	
II вариант заполнения раздела 2							
П4	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные	0,0	2007,3	83,4	0,0	2090,7	7,3
	Объяснение		= 100000/ 50+356/49			= (100000+356) / 48	= 356 / 49

С учетом содержания пункта 3.5 Порядка в Отчете за следующий отчетный период Б остатки на начало отчетного периода должны соответствовать остаткам на конец отчетного периода А.

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	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период Б							
I вариант заполнения раздела 2							
П4	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные	2083,3	...	...	...	...	...
	Объяснение	= 100000 / 48					
П17	Прочие долгосрочные обязательства перед нерезидентами	7,4	...	...	...	...	...
	Объяснение	= 356 / 48					
II вариант заполнения раздела 2							
П4	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные	2090,7	...	...	...	...	...
	Объяснение	= (100000 + 356) / 48					

2.2. Отчитывающимся банком был размещен краткосрочный депозит в банке-нерезиденте. По состоянию на начало отчетного периода сумма данного депозита составила 100 тыс. евро, а сумма начисленных на него процентов – 7 тыс. евро. В течение отчетного периода на депозит были начислены проценты в сумме 3 тыс. евро. В этом же отчетном периоде

депозит был погашен вместе с процентами, составившими 10 тыс. евро. Затем в том же банке-нерезиденте отчитывающимся банком был размещен новый (краткосрочный) депозит на сумму 200 тыс. евро со сроком погашения в следующем отчетном периоде. Сумма начисленных, но не выплаченных процентов по нему в отчетном периоде составила 4 тыс. евро.

Соотношения курса одной иностранной валюты к курсу другой иностранной валюты, рассчитанные по официальным курсам иностранных валют по отношению к российскому рублю (далее – кросс-курс Банка России), в данном случае евро к доллару США, были следующими:

на начало отчетного периода - 1,30 доллара США за евро;

на дату погашения старого депозита - 1,35 доллара США за евро;

на дату размещения нового депозита - 1,37 доллара США за евро;

на конец отчетного периода - 1,40 доллара США за евро;

средний кросс-курс Банка России за отчетный период - 1,38 доллара США за евро.

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
I вариант заполнения раздела 1							
A5	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	130,0	139,0	11,0	0,0	280,0	9,7
	Объяснение	=100,0 x1,3	=(-100,0 x1,35) + (200,0 x1,37)	=280,0 - 130,0 -139,0	0,0	=200,0 x1,40	=(3,0 + 4,0) x 1,38
A17	Прочие краткосрочные требования к нерезидентам	9,1	-3,8	0,3		5,6	0,0

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
	Объяснение	7,0x1,3	=(3,0 + 4,0) x 1,38-10,0 x 1,35	=5,6-9,1- (-3,8)		=4,0 x 1,4	
II вариант заполнения раздела 1							
A5	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	139,1	135,2	11,3	0,0	285,6	9,7
	Объяснение	=(100,0 + 7,0) x 1,3	=(3,0 + 4,0) x 1,38 + (-100,0 x 1,35) - 10,0 x 1,35 + (200,0 x 1,37)	=285,6 - 139,1 - 135,2	0,0	=(200,0 + 4,0)x 1,40	=(3,0 + 4,0) x 1,38

2.3. В течение отчетного периода отчитывающийся банк приобретает 60 тыс. долларов США за 100 тыс. швейцарских франков, производя расчеты через свои счета «НОСТРО» в долларах США. При этом кросс-курс Банка России доллара США к швейцарскому франку на дату осуществления операции – 0,65 доллара США за франк.

Номер строки	Наименование показателя	тыс. долларов США					
		Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
A3	Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования	...	0,0	...	...	...	...

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
	Объяснение		= 60,0 – 100,0х 0,60*				

*0,60 – кросс-курс Банка России доллара США по отношению к швейцарскому франку, по которому фактически была совершена операция.

3. Примеры к главе 3 Порядка

3.1. Примеры к пункту 3.6

3.1.1. В течение отчетного периода А фирма-нерезидент не осуществила в срок погашение отчитывающемуся банку долгосрочной ссуды и начисленных на нее процентов в размере 50 тыс. долларов США и 5 тыс. долларов США соответственно. Отчитывающийся банк перенес данные иностранные активы в категорию просроченных. В течение отчетного периода Б указанные суммы были списаны отчитывающимся банком ввиду неудовлетворительного финансового положения заемщика. Однако в отчетном периоде В фирма-нерезидент все же погасила свои обязательства.

тыс. долларов США							
Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
	Отчетный период А						
А6	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные	50,0	0,0	0,0	-50,0	0,0	0,0

A15.1	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенный в срок основной долг по аккредитивам с нерезидентами и срочным, сберегательным депозитам и ссудам	0,0	0,0	0,0	50,0	50,0	0,0
A16	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенные в срок проценты	0,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0
A18	Прочие долгосрочные требования к нерезидентам	5,0	0,0	0,0	-5,0	0,0	0,0
Отчетный период Б							
A15.1	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенный в срок основной долг по аккредитивам с нерезидентами и срочным, сберегательным депозитам и ссудам	50,0	0,0	0,0	-50,0	0,0	0,0
A16	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенные в срок проценты	5,0	0,0	0,0	-5,0	0,0	0,0
Отчетный период В							
A15.1	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенный в срок основной долг по аккредитивам с нерезидентами и срочным, сберегательным депозитам и ссудам	0,0	-50,0	0,0	50,0	0,0	0,0
A16	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенные в срок проценты	0,0	-5,0	0,0	5,0	0,0	0,0

3.1.2. Отчитывающийся банк в одну и ту же дату отчетного периода приобретает у нерезидента эмитированные нерезидентами краткосрочные ценные бумаги в долларах США за 100 тыс. долларов США и перепродает их другому нерезиденту за 101 тыс. долларов США.

Номер строки	Наименование показателя	тыс. долларов США					
		Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операции	Изменение активов в результате переоценки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
A8	Долговые ценные бумаги (непросроченные),	0,0	-1,0	1,0	0,0	0,0	0,0

	эмитированные нерезидентами, краткосрочные						
	Объяснение		=100,0- 101,0				

3.2. Примеры к пункту 3.7

3.2.1. Отчитывающийся банк в отчетном периоде А приобрел у нерезидента долгосрочную долговую ценную бумагу, эмитированную банком-нерезидентом, за 30 тыс. долларов США. Рассчитанная в соответствии с формулой на конец отчетного периода А расчетная текущая стоимость долговой ценной бумаги составила 30,46 тыс. долларов США. В следующем отчетном периоде Б была произведена выплата купона на сумму 7 тыс. долларов США, при этом расчетная текущая стоимость долговой ценной бумаги на дату платежа купона составила 34,39 тыс. долларов США, а на конец отчетного периода Б – 27,81 тыс. долларов США.

тыс. долларов США							
Но мер стро ки	Наименование показателя	Оста ок на начал о отчетн ого перио да	Изменен ие активов в результ ате операц ий	Изменение активов в результате переоценк и (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Прочи е измен ения активо в	Оста ок на конец отчетн ого перио да	Начисленн ые проценты и объявленны е дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период А							
A9	Долговые ценные бумаги (непросроченны е), эмитированные нерезидентами, долгосрочные	0,0	30,46= 30,0+0,4 6	0,0	0,0	30,46	0,46= 30,46 – 30,0
Отчетный период Б							
A9	Долговые ценные бумаги (непросроченны е), эмитированные нерезидентами, долгосрочные	30,46	-2,65= 4,35 – 7,0	0,0	0,0	27,81	4,35= 34,39 – 30,46 + 27,81 – 27,39*

*27,39 – расчетная текущая стоимость долговой ценной бумаги после платежа купона (27,39 = 34,39 – 7,0).

3.2.2. По трем краткосрочным депозитам, каждый из которых был размещен в банке-нерезиденте на сумму 10 тыс. долларов США, 20 тыс. долларов США и 30 тыс. долларов США в отчетном периоде А были начислены проценты в размере 1 тыс. долларов США, 2 тыс. долларов США и 3 тыс. долларов США соответственно.

По первому депозиту проценты были зачислены на корреспондентский счет отчитывающегося банка в банке-нерезиденте. По второму - проценты были просрочены. По третьему - проценты были наращены.

Номер строки	Наименование показателя	тыс. долларов США					
		Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операции	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
I вариант заполнения раздела 1							
A3	Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования	0,0	1,0	0,0	0,0	1,0	0,0
A5	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	60,0	0,0	0,0	0,0	60,0	6,0
A16	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенные в срок проценты	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0
A17	Прочие краткосрочные требования к нерезидентам	0,0	5,0 = 6,0-1,0	0,0	-2,0	3,0	0,0
II вариант заполнения раздела 1							
A3	Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования	0,0	1,0	0,0	0,0	1,0	0,0

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
A5	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	60,0	5,0 = 6,0-1,0	0,0	-2,0	63,0	6,0
A16	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенные в срок проценты	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0

В следующем отчетном периоде Б по первому депозиту были выплачены и зачислены на корреспондентский счет отчитывающегося банка в банке-нерезиденте проценты на сумму 0,5 тыс. долларов США. Просроченные проценты по второму депозиту (в размере 2 тыс. долларов США) были выплачены и зачислены на корреспондентский счет отчитывающегося банка в банке-нерезиденте. По третьему депозиту были выплачены проценты на сумму 4 тыс. долларов США, которые также были зачислены на корреспондентский счет отчитывающегося банка в банке-нерезиденте. Из этой суммы 3 тыс. долларов США были наращены в предыдущем отчетном периоде А (то есть в отчетном периоде Б дополнительно было начислено процентов на сумму 1 тыс. долларов США).

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операции	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
I вариант заполнения раздела 1							

A3	Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования	1,0	6,5	0,0	0,0	7,5	0,0
A5	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	60,0	0,0	0,0	0,0	60,0	1,5
A16	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенные в срок проценты	2,0	-2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
A17	Прочие краткосрочные требования к нерезидентам	3,0	-3,0 = 0,5 +1- 4,5	0,0	0,0	0,0	0,0
II вариант заполнения раздела 1							
A3	Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования	1,0	6,5	0,0	0,0	7,5	0,0
A5	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	63,0	-3,0 = 0,5+1 - 4,5	0,0	0,0	60,0	1,5
A16	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенные в срок проценты	2,0	-2,0	0,0	0,0	0,0	0,0

3.2.3. Отчитывающийся банк 10-го числа отчетного периода А привлек от нерезидента сроком на 1 год депозит на 250 тыс. долларов США под 10 процентов годовых, исчисляемых по формуле простых процентов. Однако депозит был досрочно погашен через полгода в отчетном периоде Б. По условиям договора доходность по инструменту была снижена до 5 процентов годовых и итоговая сумма выплаченных процентов за весь период составила 6,3 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	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период А							
I вариант заполнения раздела 2							
ПЗ	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	0,0	250,0	0,0	0,0	250,0	1,4=250,0*0,1*21/365
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	0,0	1,4	0,0	0,0	1,4	0,0
II вариант заполнения раздела 2							
ПЗ	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	0,0	251,4 = 250,0 + 1,4	0,0	0,0	251,4	1,4
Отчетный период Б							
I вариант заполнения раздела 2							
ПЗ	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	250,0	-250,0	0,0	0,0	0,0	0,7=250,0*0,1*10/365
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	11,8*	-5,6 = 0,7 - 6,3	-6,2	0,0	0,0	0,0
	II вариант заполнения раздела 2						
ПЗ	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	261,8	-255,6 = 0,7 – 250 - 6,3	-6,2	0,0	0,0	0,7

*11,8 – начисленные проценты с момента привлечения депозита в отчетном периоде А.

3.2.4. В отчетном периоде А на общем собрании акционеров отчитывающийся банк объявил о выплате дивидендов на сумму 80 млн. российских рублей по выпущенным им обыкновенным акциям. Инвестору нерезиденту принадлежит 50% обыкновенных акций отчитывающегося банка. На начало отчетного периода А стоимость пакета акций инвестора-нерезидента составляет 258,564 млн. долларов США в долларовом эквиваленте, на конец периода – 256,360 млн. долларов США, на конец отчетного периода Б – 256,285 млн. долларов США. Остальные 50% обыкновенных акций банка находятся в собственности российских резидентов. Курс Банка России на дату объявления дивидендов составил 55,8 российских рублей за доллар США. Курс Банка России на конец отчетного периода А составил 56,1 российских рублей за доллар США, на дату погашения задолженности по дивидендам в периоде Б - 56,3 российских рублей за доллар 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	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период А							
П12	Обыкновенные акции и доли в уставном капитале отчитывающегося банка	258564,0	0,0	-2204,0	0,0	256360,0	716,8
	Объяснение						=8000000 *0,5/55,8
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	0,0	716,8*	-3,8	0,0	713,0	
	Объяснение					=8000000 *0,5/56,1	
Отчетный период Б							

П12	Обыкновенные акции и доли в уставном капитале отчитывающегося банка	256360,0	0,0	-75,0	0,0	256285,0	
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	713,0	-710,5**	-2,5	0,0	0,0	

* Возникновение долгового обязательства перед инвестором-нерезидентом на сумму объявленных дивидендов;

** Погашение долгового обязательства перед инвестором-нерезидентом на сумму объявленных дивидендов.

3.3. Примеры к пункту 3.9

3.3.1. За месяц до погашения привлеченной ссуды на сумму 100 тыс. долларов США с первоначальным сроком погашения 1,5 года была достигнута договоренность о переносе срока ее погашения на 1 месяц после первоначальной даты погашения.

тыс. долларов США

Но мер стр оки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетно го периода	Изменен ие пассивов в результат е операций	Изменение пассивов в результате переоценк и (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Проч ие изме нени я пасс ивов	Остаток на конец отчетно го периода	Начисле нные процент ы и объявле нные дивиден ды в отчетно м периоде
		1	2	3	4	5	6
ПЗ	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	0,0	100,0	0,0	0,0	100,0	0,0
П4	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные	100,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0

4. Примеры к главе 4 Порядка

4.1. Пример к пункту 4.5

По поручению российского импортера открывается аккредитив с покрытием в банке-нерезиденте за счет средств российского импортера на

его валютном счете в отчитывающемся банке. Для оплаты покрытия отчитывающийся банк перечисляет в пользу банка-нерезидента со своего корреспондентского счета 10 тыс. долларов США. В результате этой операции дебетуется расчетный счет импортера, кредитуются его аккредитивный счет, затем кредитуются корреспондентский счет в банке-нерезиденте и дебетуется аккредитивный счет в банке-нерезиденте.

Номер строки	Наименование показателя	тыс. долларов США					
		Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
A3	Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования	10	– 10,0	0	0	0	0
A4	Аккредитивы с нерезидентами	0	10,0	0	0	10	0

В отчетности рекомендуется отражать только снижение остатка по корреспондентскому счету и увеличение – по аккредитивному. Обязательство отчитывающегося банка перед резидентом-импортером по принятому от него покрытию не отражается в разделе 1, так как оно не является иностранным обязательством отчитывающегося банка.

4.2. Пример к пункту 4.7

Остаток на корреспондентском счете в банке-нерезиденте на начало отчетного периода составлял 5 тыс. долларов США. В конце отчетного периода с этого счета был произведен платеж за услуги нерезидентам в размере 15 тыс. долларов США, в результате чего возникает операция кредитования счета («овердрафт»), в размере 10 тыс. долларов США, который не был погашен до конца отчетного периода.

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение в результате операции	Изменение в результате переоценки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Прочие изменения	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
А3	Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования	5,0	– 5,0*	0,0	0,0	0,0	0,0
ПЗ	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	0,0	10,0	0,0	0,0	10,0	0,0

*Данная сумма является результатом отражения по кредиту корреспондентского счета суммы в 15 тыс. долларов США и отражения по дебету корреспондентского счета суммы 10 тыс. долларов США в корреспонденции со счетом по учету кредитов «овердрафт».

4.3. Примеры к пункту 4.8

4.3.1. Отчитывающимся банком 12-го числа отчетного периода А заключена с банком-нерезидентом сделка на покупку иностранных ценных бумаг на сумму 500 тыс. долларов США с обязательством их обратной продажи нерезиденту 25-го числа следующего отчетного периода Б за 450 тыс. долларов США.

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	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1				2	
Отчетный период А							
A7	Средства, предоставленные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг	0,0	500,0	0,0	0,0	500,0	0,0
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	0,0	22,1*	0,0	0,0	22,1	22,1*
Отчетный период Б							
A7	Средства, предоставленные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг	500,0	– 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	22,1	– 22,1 = 27,9-50,0**	0,0	0,0	0,0	27,9*

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	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
	Объяснение		Проценты, начисленные за пользование ценными бумагами, за вычетом процентов, уплаченных за пользование ценными бумагами				Проценты, начисленные за пользование ценными бумагами

* Проценты, начисленные за пользование ценными бумагами;

**Проценты, уплаченные за пользование ценными бумагами

4.3.2. В отчетном периоде А отчитывающийся банк заключил сделку обратного РЕПО с банком-нерезидентом N сроком на 2 месяца, предоставив банку-нерезиденту денежные средства в размере 200 тыс. долларов США, и получил в качестве обеспечения долговые ценные бумаги (20 штук), с обязательством их обратной продажи в отчетном периоде Б за 220 тыс. долларов США. В течение отчетного периода А часть полученных от нерезидента ценных бумаг (6 штук) на сумму 60 тыс. долларов США отчитывающийся банк продал резиденту, часть ценных бумаг передал нерезиденту L по сделке прямого РЕПО в качестве обеспечения с обязательством обратной покупки ценных бумаг в периоде Б (до даты осуществления второй части сделки с банком-нерезидентом N) за 88 тыс. долларов США, получив от нерезидента денежные средства в размере 80 тыс. долларов США. В отчетном периоде Б отчитывающийся банк купил на открытом рынке долговые ценные бумаги (6 штук) за 61,8 тыс. долл. США для обеспечения исполнения своего обязательства по возврату ценных бумаг перед банком-нерезидентом N.

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	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период А							
A7	Средства, предоставленные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг	0,0	208,3 =200,0+8,3	0,0	0,0	208,3 =200,0 +8,3	8,3*
П5	Средства, привлеченные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг	0,0	83,2 =80,0+3,2	0,0	0,0	83,2 =80,0 +3,2	3,2**
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	0,0	60,0	0,0	0,0	60,0	
	Объяснение		Возникновение обязательства перед банком-нерезидентом N				
Отчетный период Б							
A7	Средства, предоставленные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг	208,3	-208,3	0,0	0,0	0,0	11,7*

	Объяснение		= -208,3+ 11,7-11,7				
П5	Средства, привлеченные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг	83,2	-83,2	0,0	0,0	0,0	4,8**
	Объяснение		= -83,2 +4,8-4,8				
П16	Прочие кратко-срочные обязательства перед нерезидентами	60,0	-61,8	1,8	0,0	0,0	
	Объяснение		Погашение обязательств перед банком-нерезидентом N				

* Проценты, начисленные за пользование предоставленными средствами

** Проценты, начисленные за пользование полученными средствами

4.4. Примеры к пункту 4.10

4.4.1. В отчетном периоде А отчитывающийся банк продал нерезиденту вексель номиналом 80 тыс. долларов США за 75 тыс. долларов США. В течение отчетного периода А на него был начислен дисконт 4 тыс. долларов США. В отчетном периоде Б на вексель был начислен дисконт 1 тыс. долларов США, однако к погашению его предъявил резидент.

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	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период А							
П8	Векселя и банковские	0,0	79,0	0,0	0,0	79,0	4,0

	акцепты, выпущенные (непросроченные), краткосрочные						
	Объяснение		=75,0 + 4,0				
Отчетный период Б							
П8	Векселя и банковские акцепты, выпущенные (непросроченные), краткосрочные	79,0	1,0	0,0	– 80,0	0,0	1,0

4.4.2. Отчитывающийся банк приобретает у нерезидента 10 краткосрочных векселей компании-нерезидента номиналом 1 тыс. долларов США каждый за 8 тыс. долларов США. После начисления дисконта в размере 1 тыс. долларов США на весь пакет отчитывающийся банк продает нерезиденту 5 векселей за 4,5 тыс. долларов США и 2 векселя за 1,5 тыс. долларов США. До конца отчетного периода на оставшиеся векселя начисляется процентный доход в размере 0,3 тыс. долларов США.

тыс. долларов США							
Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение актива в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Прочие изменения актива	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
A8	Долговые ценные бумаги (непросроченные), эмитированные нерезидентами, краткосрочные	0,0	3,3	– 0,3	0,0	3	1,3
	Объяснение		=8 + 1 – 4,5 – 1,5 + 0,3			=3 x 8/10 + 3 x 1/10 + 0,3	=1 + 0,3

Изменения в результате переоценки в сумме 0,3 тыс. долларов США отражают тот факт, что по первой сделке продажи векселей операционный

доход был нулевым $(0,8 + 0,1) \times 5 - 4,5$, а по второй имел место операционный расход $1,5 - (0,8 + 0,1) \times 2$.

4.5. Примеры к пункту 4.11

4.5.1. Отчитывающийся банк в течение отчетного периода А производит следующие операции: приобретает у нерезидента 10 облигаций нерезидента с первоначальным сроком погашения 2 года и номиналом 1 тыс. долларов США по цене 1,2 тыс. долларов США за одну облигацию (с учетом оплаты накопленного купонного дохода); начисляет купонный (процентный) доход 1,4 тыс. долларов США за весь пакет. Рыночная котировка 1 облигации на конец отчетного периода А - 1,35 тыс. долларов США.

Отчитывающийся банк в течение следующего отчетного периода Б производит следующие операции: продает нерезиденту 5 облигаций за 7,0 тыс. долларов США (с учетом оплаты накопленного купонного дохода); начисляет купонный (процентный) доход 0,5 тыс. долларов США на оставшийся пакет; получает от эмитента купон по облигациям в размере 1,5 тыс. долларов США на весь пакет; покупает у нерезидента 2 аналогичные облигации за 2,2 тыс. долларов США; до конца отчетного периода Б начисляет купонный (процентный) доход 0,5 тыс. долларов США. Рыночная котировка одной облигации на конец отчетного периода Б - 1,25 тыс. долларов США.

тыс. долларов США							
Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период А							
A9	Долговые ценные бумаги (непросроченные).	0,0	13,4	0,1	0,0	13,5	1,4

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
	эмитированные нерезидентами, долгосрочные						
	Объяснение		$=(10 \cdot 1,2 + 1,4)$			$=(10 \cdot 1,35)$	
Отчетный период Б							
A9	Долговые ценные бумаги (непросроченные), эмитированные нерезидентами, долгосрочные	13,5	– 5,3	0,6	0,0	8,8	1,0
	Объяснение		$= (-7,0 + 0,5 - 1,5 + 2,2 + 0,5)$			$= (7 \cdot 1,25)$	

4.5.2. Отчитывающийся банк в течение отчетного периода А производит следующие операции: приобретает у нерезидента 10 некотируемых ценных бумаг (облигаций) нерезидента с первоначальным сроком погашения 2 года и номиналом 1 тыс. долларов США по цене 1,2 тыс. долларов США за одну облигацию (с учетом оплаты накопленного купонного дохода); начисляет процентный (купонный) доход 1,4 тыс. долларов США за весь пакет; продает нерезиденту 5 облигаций за 7,0 тыс. долларов США; начисляет процентный (купонный) доход 0,5 тыс. долларов США на оставшийся пакет; получает от эмитента купон по облигациям в размере 1,5 тыс. долларов США на весь пакет; покупает у нерезидента 2 аналогичные облигации за 2,2 тыс. долларов США; до конца отчетного периода начисляет процентный (купонный) доход 0,5 тыс. долларов США.

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
A9	Долговые ценные бумаги (непросроченные), эмитированные нерезидентами, долгосрочные	0,0	8,1	0,3	0	8,4	2,4

Объяснение							
	1. Приобретение облигаций	0	12	0	0	12	0
	2. Начисление процентов	12	1,4	0	0	13,4	1,4
	3. Продажа 5 облигаций	13,4	-7,0	0,3	0	6,7 =5 x 12/10+5 x 1,4/10	0
	4. Начисление процентов	6,7	0,5	0	0	7,2	0,5
	5. Выплата купона	7,2	-1,5	0	0	5,7	0
	6. Покупка 2 облигаций	5,7	2,2	0	0	7,9	0
	7. Начисление процентов	7,9	0,5	0	0	8,4	0,5

Изменения в результате переоценки в сумме 0,3 тыс. долларов США отражают операционный доход отчитывающегося банка, поскольку облигации стоимостью 6,7 тыс. долларов США (с учетом начисленных процентов) были проданы за 7,0 тыс. долларов США.

4.6. Примеры к пункту 4.12

4.6.1. Обыкновенные акции отчитывающегося банка номиналом 100 тыс. российских рублей приобретаются нерезидентом при первичном размещении за 120 тыс. российских рублей, что составляет 5% от уставного капитала. Курс Банка России доллара США по отношению к российскому рублю на дату приобретения составил 45 российских рублей за один доллар

США, то есть эквивалент в долларах США стоимости приобретения акций составил $120 / 45 = 2,7$ тыс. долларов США. Курс Банка России доллара США по отношению к российскому рублю не изменился до конца отчетного периода. Эквивалент в долларах США участия нерезидентов в уставном капитале отчитывающегося банка по состоянию на конец отчетного периода, рассчитанный исходя из оценки величины собственных средств, составил 5,0 тыс. долларов США.

тыс. долларов США							Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
Номер строк и	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	
		1	2	3	4	5	
П12	Обыкновенные акции и доли в уставном капитале отчитывающегося банка	0,0	2,7	2,3	0,0	5,0	0,0

4.6.2. В отчетном периоде А банк - резидент Кипра перевел в отчитывающийся банк 1,5 млн. долларов США на приобретение 200 тысяч обыкновенных акций отчитывающегося банка, что составляет 25 процентов от его уставного капитала. В следующем отчетном периоде Б Банк России зарегистрировал отчет об итогах выпуска акций отчитывающегося банка. Рыночная котировка обыкновенной акции отчитывающегося банка на конец отчетного периода Б составила 400 российских рублей за штуку, а курс Банка России доллара США – 48 российских рублей за доллар США.

Отчетный период А

Код нерезидента		N	N	/	1	0	0	/	1	9	6	/	0	0	0	/	0	0	0
		тип	/		сектор			/	страна			/	вид деятельности			/	предприятие специального назначения		

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	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
П12	Обыкновенные акции и доли в уставном капитале отчитывающегося банка	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	0,0	1500,0	0,0	0,0	1500,0	0,0

Отчетный период Б

Код нерезидента	N	N	/	1	0	0	/	1	9	6	/	0	0	0	/	0	0	0
	тип		/	сектор			/	страна			/	вид деятельности			/	предприятие специального назначения		

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	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	1500,0	0,0	0,0	-1500,0	0,0	0,0

Код нерезидента

N	D	/	1	0	0	/	1	9	6	/	K	6	4	/	0	0	0
тип	/		сектор			/	страна			/	вид деятельности			/	предприятие специального назначения		

Код валюты пассива

8 4 0

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	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	0,0	- 1500,0	0,0	1500,0	0,0	0,0

Код нерезидента

N	D	/	1	0	0	/	1	9	6	/	K	6	4	/	0	0	0
тип	/		сектор			/	страна			/	вид деятельности			/	предприятие специального назначения		

Код валюты пассива

6 4 3

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	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
П12	Обыкновенные акции и доли в уставном капитале отчитывающегося банка	0,0	1500,0	166,7 =1666,7 - 1500,0	0,0	1666,7 =20000 0х 400/48	0,0

4.6.3. На начало и конец отчетного периода отчитывающийся банк владел 11 процентами обыкновенных акций и 3 процентами привилегированных акций банка - резидента США. Стоимость акций на начало периода составляла 120 тыс. долларов США и 30 тыс. долларов США соответственно. На конец отчетного периода рыночная стоимость акций составила 125 тыс. долларов США и 33 тыс. долларов США. При этом на начало отчетного периода у отчитывающегося банка перед вышеуказанным банком-нерезидентом было обязательство в форме долгосрочного кредита на 65 тыс. долларов США. В течение отчетного периода по долгосрочному кредиту начислены проценты в сумме 1 тыс. долларов США.

Код нерезидента	N	R	/	1	0	0	/	8	4	0	/	K	6	4	/	0	0	0
	тип		/	сектор			/	страна			/	вид деятельн ости			/	предприятие специального назначения		

Код валюты пассива	8	4	0
--------------------	---	---	---

тыс. долларов США							
Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
A10	Обыкновенные акции, эмитированные нерезидентами	120,0	0,0	5,0	0,0	125,0	0,0
A11	Привилегированные акции, эмитированные нерезидентами	30,0	0,0	3,0	0,0	33,0	0,0
П4	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные	65,0	1,0	0,0	0,0	66,0	1,0

4.6.4. На начало отчетного периода отчитывающийся банк владел 6 процентами обыкновенных акций банка - резидента США стоимостью 120

тыс. долларов США. В течение отчетного периода отчитывающимся банком были приобретены акции этого нерезидента на сумму 180 тыс. долларов США, что привело к увеличению доли в уставном капитале до 15 процентов. На конец отчетного периода стоимость пакета акций банка-резидента США, которыми владеет отчитывающийся банк составила 305 тыс. долларов США.

Код нерезидента	N	N	/	1	0	0	/	8	4	0	/	K	6	4	/	0	0	0
	тип	/		сектор	/		страна	/		вид деятельн ости	/		предприятие специального назначения					

Номер строк и	Наименование показателя	тыс. долларов США					
		Остаток на начало отчетно го периода	Измене ние активо в результ ате операц ий	Изменение активов в результате переоценк и (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочи е измен ения активо в	Остаток на конец отчетно го периода	Начисле нные процент ы и объявле нные дивиден ды в отчетно м периоде
		1	2	3	4	5	6
A10	Обыкновенные акции, эмитированные нерезидентами	120,0	0,0	0,0	-120,0	0,0	0,0

Код нерезидента	N	R	/	1	0	0	/	8	4	0	/	K	6	4	/	0	0	0
	тип	/		сектор	/		страна	/		вид деятельн ости	/		предприятие специального назначения					

Код валюты актива	8	4	0
-------------------	---	---	---

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
A10	Обыкновенные акции, эмитированные нерезидентами	0,0	180,0	5,0	120,0	305,0	0,0

4.7. Примеры к пункту 4.14

4.7.1. В течение отчетного периода было просрочено погашение начисленных в отчетном периоде процентов в сумме 1 тыс. долларов США по долгосрочной ссуде в 10 тыс. долларов США, привлеченной от банка-нерезидента, которая должна быть погашена только в следующем отчетном периоде.

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменения пассивов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
I вариант							
P4	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные	10,0	0,0	0,0	0,0	10,0	1,0
P15	Просроченная задолженность отчитывающегося банка, не погашенные в срок проценты	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0
P17	Прочие долгосрочные обязательства перед нерезидентами	0,0	1,0	0,0	-1,0	0,0	0,0
II вариант							

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	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
П4	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные	10,0	1,0	0,0	-1,0	10,0	1,0
П15	Просроченная задолженность отчитывающегося банка, не погашенные в срок проценты	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0

4.7.2. В течение отчетного периода было просрочено погашение основного долга в сумме 10 тыс. долларов США и начисленных в отчетном периоде процентов в сумме 1 тыс. долларов США по краткосрочной ссуде, привлеченной от банка-нерезидента, а также исполнение поставочного форвардного контракта на продажу 20 тыс. долларов США за 580 тыс. российских рублей и индексного форвардного контракта, по которому нерезиденту должно было быть выплачено 2 тыс. долларов США. Курс Банка России доллара США по отношению к российскому рублю в течение всего отчетного периода был равен 30 российским рублям за один доллар 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	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6

ПЗ	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	10,0	1,0	0,0	-11,0	0,0	1,0
П14.1	Просроченная задолженность отчитывающегося банка, не погашенный в срок основной долг по аккредитивам с нерезидентами и срочным, сберегательным депозитам и ссудам	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0
П14.4	Просроченная задолженность отчитывающегося банка, не погашенный в срок основной долг по производным финансовым инструментам	0,0	0,0	0,0	22,0 = 20,0+2,0	22,0	0,0
П15	Просроченная задолженность отчитывающегося банка, не погашенные в срок проценты	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0

4.8. Пример к пункту 4.16

В июле года 20XX отчитывающийся банк получил от иностранного дочернего банка, в котором он владеет 50 процентами в уставном капитале, сведения, согласно которым за первое полугодие 20XX года он получил доход в сумме 110 тыс. долларов США и понес расходы в сумме 60 тыс. долларов США. В следующие месяцы 20XX года информация не представлялась. Из отчетности иностранного банка о финансовом результате за прошедший год, полученной отчитывающимся банком в январе 20XY года, следует, что доходы составили 310 тыс. долларов США, расходы – 160 тыс. долларов США.

Значение показателя нераспределенной прибыли отчитывающегося банка за январь-июнь 20XX года составило 25,0 тыс. долларов США $(110 - 60) \times 50\%$) и должно быть отражено по строке А30 в отчете за июль 20XX

года.

Значение показателя нераспределенной прибыли отчитывающегося банка за весь 20XX год равнялось 75 тыс. долларов США $(310 - 160) \times 50\%$, однако поскольку ранее в отчете за июль 20XX уже было показано значение данного показателя за первое полугодие 20XX года, соответственно, в отчете за январь 20XY года по строке А30 необходимо отразить разницу между двумя значениями – 50 тыс. долларов США $(75 - 25)$.

5. Примеры к главе 5 Порядка

5.1. Примеры к пункту 5.4

5.1.1. В периоде А банк уплатил нерезиденту премию в сумме 500 тыс. российских рублей за опцион на продажу 1 млн. долларов США за российские рубли по курсу Банка России 55 российских рублей за доллар США с датой исполнения в периоде Б.

На дату покупки опциона курс Банка России составил 53,1 российских рубля за доллар США.

На конец отчетного периода А рыночный курс составил 56,3 российских рубля за доллар США.

На конец отчетного периода Б курс Банка России составил 68,9 российских рубля за доллар США.

Период А. Поскольку банк является покупателем опциона «Put», то все операции и прочие изменения отражаются в графах 9–13 подраздела 3.1, а так как банком продаются доллары США, то валютой требования банка будет доллар США.

Премия, выплаченная нерезиденту в данном отчетном периоде, отражается в графе 10 со знаком «+» (рост требований).

На конец отчетного периода А рыночный курс выше курса исполнения по контракту – значит, стоимость опциона будет нулевой.

Номер строки	Код валюты	Резидент		тыс. долларов США Опционы, купленные у нерезидентов				
				остаток на начало отчетного периода	изменения в отчетном периоде			остаток на конец отчетного периода
					изменения в результате операций	переоценка (гр.13-гр.9-гр.10-гр.12)	прочие изменения	
1	2	3	...	9	10	11	12	13
3.1.3	USD	Кредитные организации		0	9,4 = 500/53,1 рост требований	-9,4 = 0 – 0 – 9,4	0	0

Период Б. На дату исполнения контракта в периоде Б рыночный курс выше курса исполнения по контракту – никаких изменений в течение периода не происходит, стоимость опциона на конец периода нулевая.

5.1.2. В периоде А банк получил от нерезидента премию в сумме 1 млн. российских рублей, продав ему опцион на продажу 1 млн. евро за доллары США по кросс-курсу Банка России 1,3 доллара США за евро, с датой исполнения в периоде Б.

На дату продажи опциона курс Банка России составил 53,1 российских рубля за доллар США.

На конец отчетного периода А курсы Банка России составили: 68,3 российских рубля за евро и 56,3 рубля за доллар США.

На дату исполнения контракта в периоде Б курсы Банка России составили: 78,1 российских рубля за евро и 68,9 рубля за доллар США.

Период А. Поскольку банк является продавцом опциона «Put», то все операции и прочие изменения отражаются в графах 4–8 подраздела 3.1, а так как у банка возникает обязательство купить у нерезидента евро, то валютой обязательства банка будет евро.

Премия, полученная от нерезидента в данном отчетном периоде, отражается в графе 5 со знаком «+» (рост обязательств).

На конец отчетного периода А рыночный курс составил 1,213 доллара США за евро против 1,3 доллара США за евро по контракту – в результате обязательства банка перед нерезидентом возросли.

Период Б. На дату исполнения контракта в периоде Б рыночный курс составил 1,134 доллара США за евро.

Так как контракт был исполнен, то в графе 5 со знаком «—» отражается платеж (снижение чистых обязательств банка перед нерезидентом).

Номер строки	Код валюты	Резидент	Опционы, выписанные на нерезидентов				
			остаток на начало отчетного периода	изменения в отчетном периоде			остаток на конец отчетного периода
				изменения в результате операций	переоценка (гр.8-гр.4-гр.5-гр.7)	прочие изменения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Отчетный период А							
3.1.5	EUR	Кредитные организации	0	18,8 = 1000/53,1 рост обязательств	68,2 = 87 – 0 – 18,8	0	87 = 1000 × (1,3 – 1,213) чистые обязательства
Отчетный период Б							
3.1.5	EUR	Кредитные организации	87	–166 = –1000 × (1,3 – 1,134) снижение обязательств	79 = 0 – 87 – (–166)	0	0

5.1.3. У отчитывающегося банка образуется обязательство по фьючерсному контракту, заключенному на иностранной бирже (валютой котировки является евро), и ему необходимо выплатить клиринговой палате невозвратный гарантийный взнос (вариационную маржу) в размере 500 тыс. евро. Кросс-курс Банка России на момент выплаты составил 1,26 доллара США за евро.

Так как фьючерсный контракт был номинирован в евро, то валютой обязательства банка по данному контракту является евро.

Обязательство по фьючерсному контракту, заключенному на бирже, отражается в графе 15 со знаком «+».

Номер строки	Код валюты	Резидент	Опционы и фьючерсы, заключенные на биржах		
			отклонения по марже		
			полученные от нерезидентов		выплаченные нерезидентам
1	2	3	...	14	15
3.1.5	EUR	Кредитные организации		0,0	630 = 500 × 1,26

5.2. Примеры к пункту 5.5

5.2.1. Отчитывающийся банк заключил валютный своп на условиях, представленных в таблице:

	Дата заключения	Дата расчетов	Сумма требований	Сумма обязательств
Первая часть сделки	Период А	Период А (на следующий день после заключения сделки)	41 040 000,00 USD	30 000 000,00 EUR
Вторая часть сделки	Период А	Период В	30 000 000,00 EUR	41 010 000,00 USD

Кросс-курс Банка России по первой части сделки - 1,368 доллара США за евро.

Кросс-курс Банка России по второй части сделки - 1,367 доллара США за евро (курс по контракту).

На конец отчетного периода А кросс-курс Банка России составил 1,365 доллара США за евро.

На конец отчетного периода Б кросс-курс Банка России составил 1,369 доллара США за евро.

Кросс-курс Банка России на дату исполнения второй части сделки в периоде В составил 1,38 доллара США за евро.

Дата платежа по первой части сделки наступает не позднее третьего рабочего дня после даты заключения сделки – соответственно, платеж не подлежит отражению в разделе 3.

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

Период А: кросс-курс Банка России по контракту (1,367 доллара США за евро) выше кросс-курса Банка России на конец отчетного периода А (1,365 доллара США за евро) – значит, у банка чистые обязательства перед нерезидентом, которые отражаются по строке 3.2.6 (доллары США).

Период Б: кросс-курс Банка России по контракту (1,367 доллара США за евро) ниже кросс-курса Банка России на конец отчетного периода Б (1,369

доллара США за евро) – значит, у банка чистые требования к нерезиденту, которые отражаются по строке 3.2.9 (евро).

Чистые обязательства, которые банк имел перед нерезидентом ранее, переоцениваются до нуля.

Период В: кросс-курс Банка России по контракту (1,367 доллара США за евро) ниже кросс-курса Банка России на дату исполнения контракта в периоде В (1,38 доллара США за евро) – значит, исполнение контракта необходимо отразить в графе 6 со знаком «—» как снижение требований банка к нерезиденту.

Ном ер стро ки	Код валют ы	Резиде нт	Требован ия (обязатель ства)	тыс. долларов США Внебиржевые производные финансовые инструменты				
				Остаток на начало отчетного периода	Изменения в отчетном периоде			Остаток на конец отчетного периода
					изменения в результате операций	переоценка (гр. 9 - гр. 5 - гр. 6-гр.8)	прочие изменен ия	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Отчетный период А								
3.2.6	USD	Кредит ные организ ации	Обязатель ства	0	0	$60 = 60 - 0 - 0$	0	$60 = 30\,000 \times (1,367 - 1,365)$
Отчетный период Б								
3.2.6	USD	Кредит ные организ ации	Обязатель ства	60	0	$-60 = 0 - 60 - 0$	0	0
3.2.9	EUR	Кредит ные организ ации	Требован ия	0	0	$60 = 60 - 0 - 0$	0	$60 = 30\,000 \times (1,369 - 1,367)$
Отчетный период В								
3.2.9	EUR	Кредит ные организ ации	Требован ия	60	$-390 = -30\,000 \times (1,38 - 1,367)$	$330 = 0 - 60 - (-390)$	0	0

5.2.2 Отчитывающийся банк на начало периода имеет чистые требования по форвардному контракту на покупку долларов США в размере 300 тыс. долларов США. В отчетном периоде происходит переход

иностранных активов в категорию просроченной задолженности из-за несоблюдения сроков погашения. На дату расчета банк оценил сумму просроченной задолженности, которая составила 270 тыс. долларов США. Просроченную задолженность необходимо отразить по графе 8 со знаком «-».

тыс. долларов США								
Номер строки	Код валюты	Резидент	Требования (обязательства)	Внебиржевые производные финансовые инструменты				
				Остаток на начало отчетного периода	Изменения в отчетном периоде			Остаток на конец отчетного периода
					изменения в результате операций	переоценка (гр. 9 - гр. 5 - гр. 6-гр.8)	прочие изменения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.2.5	USD	Кредитные организации	Требования	300	0	-30=0-300-0-(-270)	-270	0

5.2.3. Отчитывающийся банк является держателем свопа (процентного/валютно-процентного), 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.

Так как на начало и конец отчетного периода у банка имелись чистые требования по своповому контракту, то чистые платежи банка в пользу контрагента отражаются по графе 6 как увеличение требований к контрагенту.

тыс. долларов США						
Номер строки	Код валюты	Резидент	Требования (обязательства)	Внебиржевые производные финансовые инструменты		
				Остаток на начало	Изменения в отчетном периоде	Остаток

				отчетного периода	изменени е в результат е операций	переоценка (гр. 9 - гр. 5 - гр. 6 – гр.8)	прочие измене ния	на конец отчетн ого период а
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.2.5	USD	Кредитн ые organiz ации	Требован ия	150	$60 = 80 - 20$	$-160 = 50 - 150 - 60$	0	50

5.2.4. Отчитывающийся банк является держателем свопа (процентного/валютно-процентного), 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.

Так как на начало и конец отчетного периода у банка имелись чистые обязательства по своповому контракту, то чистые поступления от контрагента отражаются по графе как рост обязательств перед контрагентом.

Номер строки	Код валют ы	Резиден т	Требования (обязательства)	тыс. долларов США Внебиржевые производные финансовые инструменты				
				Остаток на начало отчетного периода	Изменения в отчетном периоде			Остаток на конец отчетного периода
					изменение в результате операций	переоценка (гр. 9 - гр. 5 - гр. 6 - гр.8)	прочие изменения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.2.6	USD	Кредитн ые organiz ации	Обязательства	100	$10 = -10 + 20$	$-40 = 70 - 100 - 10$		70

6. Настоящие Методические рекомендации подлежат опубликованию в «Вестнике Банка России».

7. С момента опубликования настоящих Методических рекомендаций отменяются Методические рекомендации об отражении операций в форме отчетности 0409401 «Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях» от 22 мая 2018 года № 13-МР.

Первый заместитель
Председателя Банка России

К.В. Юдаева