

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

« ____ » _____ 2016 г.

№ _____ -У

г. Москва

У К А З А Н И Е**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 _____ 2016 года № ____) внести в Указание Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 16 декабря 2009 года № 15615, 18 июня 2010 года № 17590, 22 декабря 2010 года № 19313, 20 июня 2011 года № 21060, 16 декабря 2011 года № 22650, 10 июля 2012 года № 24863, 20 сентября 2012 года № 25499, 20 декабря 2012 года № 26203, 29 марта 2013 года № 27926, 14 июня 2013 года № 28809, 11 декабря 2013 года № 30579, 28 марта 2014 года № 31760, 18 июня 2014 года № 32765, 22 декабря 2014 года № 35313, 20 февраля 2015 года № 36169, 8 июня 2015 года № 37564, 16 июля 2015 года № 38037, 28 декабря 2015 года № 40329 («Вестник Банка России» от 25 декабря 2009 года № 75–76, от 25 июня 2010 года № 35, от 28 декабря 2010 года № 72, от 28 июня 2011 года № 34,

от 23 декабря 2011 года № 73, от 19 июля 2012 года № 41, от 26 сентября 2012 года № 58, от 27 декабря 2012 года № 76, от 30 марта 2013 года № 20, от 25 июня 2013 года № 34, от 28 декабря 2013 года № 79–80, от 31 марта 2014 года № 34, от 27 июня 2014 года № 61, от 30 декабря 2014 года № 115–116, от 10 марта 2015 года № 20, от 25 июня 2015 года № 55, от 24 июля 2015 года № 61, от 31 декабря 2015 года № 122), следующие изменения.

1.1. В приложении 1:

1.1.1. После Порядка составления и представления отчетности по форме 0409024 «Сведения о заключении договора на проведение аудиторской проверки деятельности кредитной организации, банковской группы» дополнить формой отчетности 0409025 «Сведения об акционере (акционерах)/участнике (участниках) кредитной организации, голосовавшем (голосовавших) за решение о распределении прибыли (части прибыли), если такое распределение привело к несоблюдению кредитной организацией (банковской группой) установленной (установленных) Банком России надбавки (надбавок) к нормативам достаточности собственных средств (капитала)» и Порядком составления и представления отчетности по форме 0409025 «Сведения об акционере (акционерах)/участнике (участниках) кредитной организации, голосовавшем (голосовавших) за решение о распределении прибыли (части прибыли), если такое распределение привело к несоблюдению кредитной организацией (банковской группой) установленной (установленных) Банком России надбавки (надбавок) к нормативам достаточности собственных средств (капитала)» в редакции приложения 1 к настоящему Указанию.

1.1.2. Строку «Графа 28» подпункта 22.5 пункта 22 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409301 «Отдельные показатели, характеризующие деятельность кредитной организации» после цифр «+ 10614» дополнить цифрами «+ 10619 – 10620», после цифр

«+ 10621» дополнить цифрами «+ 10622 –10623 + 10624 – 10625».

1.1.3. Форму отчетности 0409401 «Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях» и Порядок составления и представления отчетности по форме 0409401 «Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях» изложить в редакции приложения 2 к настоящему Указанию.

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

в абзацах шестом и седьмом пункта I.8, в абзацах двадцать пятом, двадцать седьмом, сорок втором и сорок четвертом пункта III.7 слова «, по паспорту сделки, оформленному в уполномоченном банке или в территориальном учреждении Банка России, исполняющем функции банка паспорта сделки» исключить;

третье предложение пункта III.2 исключить;

в первом предложении пункта III.10, в первом предложении абзаца первого пункта III.11 слова «, и резидентов, оформивших паспорт сделки в территориальном учреждении Банка России, исполняющем функции банка паспорта сделки» исключить.

1.1.5. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409410 «Сведения об активах и пассивах уполномоченного банка по видам валют и странам»:

в абзаце четвертом пункта I.2 слова «отношения прямого инвестирования, участие в уставном капитале» заменить словами «инструменты участия в уставном капитале», слова «доходы по участию в уставном капитале» заменить словом «дивиденды»;

абзац второй пункта II.1 признать утратившим силу;

в абзаце пятом пункта II.4 цифры «IV.5» заменить цифрами «V.14»;

пункты III.1 и III.2 изложить в следующей редакции:

«III.1. В разделе 1 отражаются данные об иностранных активах и пассивах отчитывающегося банка, представленные в графе 5 разделов 1 и 2 отчетности по форме 0409401 на соответствующую дату в целом по всем типам нерезидентов, детализированные по валютам, странам и секторам дебиторов (кредиторов) – нерезидентов.

III.2. В графе 2 указывается код актива (пассива), соответствующий номеру строки разделов 1 и 2, кроме строки А50 раздела 1 и строки П50 раздела 2, отчетности по форме 0409401.»;

в пункте III.4:

в абзаце третьем слово «1А1» заменить словом «А1»;

третье – пятое предложения абзаца четвертого исключить;

в пункте III.6:

в абзаце втором слова «подраздела 1А» заменить словами «раздела 1»;

в абзаце третьем слова «подраздела 1П» заменить словами «раздела 2»;

в абзаце втором пункта IV.4 цифры «VIII.2» заменить цифрами «VI.2».

1.1.6. В зоне для размещения реквизитов заголовочной части формы отчетности 0409706 «Сведения об объемах внебиржевых сделок» слово «Квартальная» заменить словом «Месячная».

1.1.7. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409706 «Сведения об объемах внебиржевых сделок»:

в пункте 1:

в абзаце первом слово «квартала» заменить словом «месяца»;

абзац второй изложить в следующей редакции:

«Отчет составляется кредитными организациями – профессиональными участниками по состоянию на последний календарный день отчетного месяца включительно и представляется в

территориальное учреждение Банка России не позднее 7-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным.»;

в абзацах первом, четвертом, десятом – четырнадцатом пункта 2 слово «квартал» заменить словом «месяц».

1.1.8. В абзаце втором пункта 2, абзаце втором пункта 3 и абзаце втором пункта 4 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409707 «Сведения об осуществлении брокерской, депозитарной деятельности и деятельности по управлению ценными бумагами» слово «более» заменить словом «не менее».

1.1.9. Форму отчетности 0409708 «Сведения о работниках кредитной организации, осуществляющих функции, непосредственно связанные с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, или осуществляющих клиринговую деятельность и (или) функции центрального контрагента» и Порядок составления и представления отчетности по форме 0409708 «Сведения о работниках кредитной организации, осуществляющих функции, непосредственно связанные с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, или осуществляющих клиринговую деятельность и (или) функции центрального контрагента» изложить в редакции приложения 3 к настоящему Указанию.

1.1.10. После Порядка составления и представления отчетности по форме 0409711 «Отчет по ценным бумагам» дополнить:

формой отчетности 0409714 «Справка о требованиях и обязательствах кредитной организации, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг» и Порядком составления и представления отчетности по форме 0409714 «Справка о требованиях и обязательствах кредитной организации, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг» в редакции приложения 4 к настоящему Указанию;

формой отчетности 0409715 «Отчет о прекращении кредитной

организацией обязательств, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг» и Порядком составления и представления отчетности по форме 0409715 «Отчет о прекращении кредитной организацией обязательств, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг» в редакции приложения 5 к настоящему Указанию.

1.1.11. В зоне для размещения реквизитов заголовочной части формы отчетности 0409808 «Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на возможные потери по ссудам и иным активам (публикуемая форма)» слово «(Полугодовая)» исключить.

1.1.12. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409808 «Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на возможные потери по ссудам и иным активам (публикуемая форма)»:

абзацы седьмой и восьмой пункта 1 изложить в следующей редакции:

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

кредитными организациями (за исключением небанковских кредитных организаций) – не позднее 3 рабочих дней после дня раскрытия промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности;

головными кредитными организациями банковских групп – не позднее 3 рабочих дней после дня раскрытия информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом.»;

абзац восьмой пункта 2 изложить в следующей редакции:

«С 1 января 2018 года раздел 1 Отчета кредитных организаций дополняется графой «Статьи бухгалтерского баланса (публикуемая форма), являющиеся источниками элементов капитала», в которой подлежит отражению номер статьи отчетности по форме 0409806 «Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)», являющейся источником для формирования сумм по статьям раздела 1 Отчета, а раздел 1 Отчета

головных кредитных организаций банковских групп дополняется графой «Статьи консолидированного балансового отчета, являющиеся источниками элементов капитала», в которой подлежит отражению номер статьи отчетности по форме 0409802 «Консолидированный балансовый отчет», указанный в графе 5 приложения 1 к Указанию Банка России № 3876-У, являющейся источником для формирования сумм по статьям раздела 1 Отчета. При этом с 1 января 2018 года строки 26.1, 41.1, 41.1.1 – 41.1.5, 56.1, 56.1.1 – 56.1.6 раздела 1 Отчета не заполняются и раскрытию не подлежат.»;

в таблице подпункта 5.2 пункта 5:

в графе 3 строки 4 слова «8810 (КРВ)» заменить словами «8810.0 (КРВ₀)»;

в графе 3 строки 7 слова «8812 (РР)» заменить словами «8812.0 (РР₀)»;

в пункте 8:

в третьем предложении абзаца второго слова «Раскрытие регуляторной информации» заменить словами «Раскрытие информации для регулятивных целей»;

абзац пятнадцатый подпункта 8.1 после слов «значений «акционерный капитал»,» дополнить словами «обязательство, учитываемое по балансовой стоимости»,».

1.1.13. В зоне для размещения реквизитов заголовочной части формы отчетности 0409813 «Сведения об обязательных нормативах, показателе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма)» слово «(Полугодовая)» исключить.

1.1.14. Абзацы седьмой и восьмой пункта 1 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409813 «Сведения об обязательных нормативах, показателе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма)» изложить в следующей редакции:

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

кредитными организациями (за исключением небанковских кредитных организаций) – не позднее 3 рабочих дней после дня раскрытия промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности;

головными кредитными организациями банковских групп – не позднее 3 рабочих дней после дня раскрытия информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом.».

1.1.15. В зоне для размещения реквизитов заголовочной части форм отчетности 0409815 «Отчет о финансовом положении кредитной организации», 0409816 «Отчет о совокупном доходе кредитной организации», 0409817 «Отчет о движении денежных средств кредитной организации», 0409818 «Отчет об изменениях в капитале кредитной организации» слово «Полугодовая» заменить словом «Квартальная».

1.1.16. В пункте 12 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409815 «Отчет о финансовом положении кредитной организации»:

подпункт 12.1 изложить в следующей редакции:

«12.1. Кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), не являющимися головными кредитными организациями банковских групп и участниками банковских групп, – в течение 7 рабочих дней после дня раскрытия годовой (промежуточной) финансовой отчетности.»;

подпункт 12.2 изложить в следующей редакции:

«12.2. Кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), являющимися головными кредитными организациями банковских групп, – в течение 10 рабочих дней после дня раскрытия годовой (промежуточной) консолидированной финансовой отчетности.».

1.1.17. В пункте 11 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409816 «Отчет о совокупном доходе кредитной организации»:

подпункт 11.1 изложить в следующей редакции:

«11.1. Кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), не являющимися головными кредитными организациями банковских групп и участниками банковских групп, – в течение 7 рабочих дней после дня раскрытия годовой (промежуточной) финансовой отчетности.»;

подпункт 11.2 изложить в следующей редакции:

«11.2. Кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), являющимися головными кредитными организациями банковских групп, – в течение 10 рабочих дней после дня раскрытия годовой (промежуточной) консолидированной финансовой отчетности.».

1.1.18. В пункте 12 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409817 «Отчет о движении денежных средств кредитной организации»:

подпункт 12.1 изложить в следующей редакции:

«12.1. Кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), не являющимися головными кредитными организациями банковских групп и участниками банковских групп, – в течение 7 рабочих дней после дня раскрытия годовой (промежуточной) финансовой отчетности.»;

подпункт 12.2 изложить в следующей редакции:

«12.2. Кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), являющимися головными кредитными организациями банковских групп, – в течение 10 рабочих дней после дня раскрытия годовой (промежуточной) консолидированной финансовой отчетности.».

1.1.19. В пункте 11 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409818 «Отчет об изменениях в капитале кредитной организации»:

подпункт 11.1 изложить в следующей редакции:

«11.1. Кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), не являющимися головными кредитными организациями банковских групп и участниками банковских групп, – в течение 7 рабочих дней после дня раскрытия годовой (промежуточной) финансовой отчетности.»;

подпункт 11.2 изложить в следующей редакции:

«11.2. Кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), являющимися головными кредитными организациями банковских групп, – в течение 10 рабочих дней после дня раскрытия годовой (промежуточной) консолидированной финансовой отчетности.».

1.2. В приложении 2:

1.2.1. Дополнить строкой 6б следующего содержания:

«	6б	Отчет о прекращении кредитной организацией обязательств, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг (код формы по ОКУД 0409715)	Кредитные организации – профессиональные участники по состоянию на последний календарный день недели, начиная с недели, следующей за неделей, когда кредитной организацией – профессиональным участником было получено уведомление об аннулировании лицензии, – в течение 7 календарных дней с указанной даты	Настоящее Указание	».
---	----	---	---	--------------------	----

1.2.2. Дополнить строкой 3ба следующего содержания:

«	3ба	Сведения об объемах внебиржевых сделок (код формы по ОКУД 0409706)	Кредитные организации – профессиональные участники по состоянию на последний календарный день отчетного месяца включительно – не позднее 7-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным	Настоящее Указание	».
---	-----	--	---	--------------------	----

1.2.3. Строку 45а исключить.

1.2.4. Графу 3 строки 45б изложить в следующей редакции:

«Кредитные организации – профессиональные участники, клиринговые

организации (центральные контрагенты) по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря включительно – не позднее 30 апреля, 31 июля, 31 октября, 15 февраля».

1.2.5. Дополнить строками 48а, 48б, 48в, 48г, 48д, 48е и 48ж следующего содержания:

« 48а	Промежуточная финансовая отчетность и аудиторское заключение по ней (в случае проведения аудита) (в электронном виде)	По состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября – кредитные организации (включая небанковские кредитные организации), не являющиеся головными кредитными организациями банковских групп и участниками банковских групп, – в течение 3 рабочих дней после дня раскрытия промежуточной финансовой отчетности	Указание Банка России от 2 марта 2015 года № 3580-У «О представлении кредитными организациями финансовой отчетности», зарегистрировано Минюстом России 3 апреля 2015 года № 36725 («Вестник Банка России» от 15 апреля 2015 года № 34)
48б	Промежуточная консолидированная финансовая отчетность и аудиторское заключение по ней (в случае проведения аудита) (в электронном виде)	По состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября – кредитные организации (включая небанковские кредитные организации), являющиеся головными кредитными организациями банковских групп, – в течение 3 рабочих дней после дня раскрытия промежуточной консолидированной финансовой отчетности	Указание Банка России от 3 декабря 2012 года № 2923-У «О раскрытии и представлении головными кредитными организациями банковских групп консолидированной финансовой отчетности», зарегистрировано Минюстом России 20 декабря 2012 года № 26213, 29 ноября 2013 года № 30495 («Вестник Банка России» от 26 декабря 2012 года № 75, от 10 декабря 2013 года № 71)
48в	Информация о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом (в электронном виде), в том числе: 1. Отчет об уровне	По состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября – кредитные организации (включая небанковские кредитные организации), являющиеся головными кредитными организациями	Указание Банка России от 3 декабря 2015 года № 3876-У «О формах, порядке и сроках раскрытия головными кредитными организациями банковских групп

	<p>достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на возможные потери по ссудам и иным активам (публикуемая форма) (код формы по ОКУД 0409808)</p> <p>2. Сведения об обязательных нормативах, показателе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма) (код формы по ОКУД 0409813)</p>	<p>банковских групп, – в течение 3 рабочих дней после дня раскрытия информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом</p>	<p>информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом», зарегистрировано Минюстом России 28 декабря 2015 года № 40322, 27 января 2016 года № 40830 («Вестник Банка России» от 31 декабря 2015 года № 122, от 10 февраля 2016 года № 11)</p>
48г	<p>Отчет о финансовом положении кредитной организации (код формы по ОКУД 0409815)</p>	<p>По состоянию на 1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября: кредитные организации (включая небанковские кредитные организации), не являющиеся головными кредитными организациями банковских групп и участниками банковских групп, - в течение 7 рабочих дней после дня раскрытия годовой (промежуточной) финансовой отчетности; кредитные организации (включая небанковские кредитные организации), являющиеся головными кредитными организациями банковских групп, - в течение 10 рабочих дней после дня раскрытия годовой (промежуточной) консолидированной финансовой отчетности</p>	<p>Настоящее Указание</p>

48д	Отчет о совокупном доходе кредитной организации (код формы по ОКУД 0409816)	По состоянию на 1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября: кредитные организации (включая небанковские кредитные организации), не являющиеся головными кредитными организациями банковских групп и участниками банковских групп, – в течение 7 рабочих дней после дня раскрытия годовой (промежуточной) финансовой отчетности; кредитные организации (включая небанковские кредитные организации), являющиеся головными кредитными организациями банковских групп, – в течение 10 рабочих дней после дня раскрытия годовой (промежуточной) консолидированной финансовой отчетности	Настоящее Указание
48е	Отчет о движении денежных средств кредитной организации (код формы по ОКУД 0409817)	По состоянию на 1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября: кредитные организации (включая небанковские кредитные организации), не являющиеся головными кредитными организациями банковских групп и участниками банковских групп, – в течение 7 рабочих дней после дня раскрытия годовой (промежуточной) финансовой отчетности; кредитные организации (включая небанковские кредитные организации), являющиеся головными кредитными организациями банковских групп, – в течение 10 рабочих дней после дня раскрытия годовой (промежуточной) консолидированной финансовой отчетности	Настоящее Указание
48ж	Отчет об изменениях в капитале кредитной организации (код формы по ОКУД 0409818)	По состоянию на 1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября: кредитные организации (включая небанковские кредитные организации), не являющиеся головными кредитными организациями банковских групп	Настоящее Указание

		и участниками банковских групп, – в течение 7 рабочих дней после дня раскрытия годовой (промежуточной) финансовой отчетности; кредитные организации (включая небанковские кредитные организации), являющиеся головными кредитными организациями банковских групп, – в течение 10 рабочих дней после дня раскрытия годовой (промежуточной) консолидированной финансовой отчетности	
--	--	--	--

».

1.2.6. Строки 51б, 51в, 51г, 51д, 51е, 51ж и 51з исключить.

1.2.7. Дополнить строками 55а и 55б следующего содержания:

«	55а	Годовая финансовая отчетность и аудиторское заключение по ней (в электронном виде)	По состоянию на 1 января года, следующего за отчетным – кредитные организации (включая небанковские кредитные организации), не являющиеся головными кредитными организациями банковских групп и участниками банковских групп, – в течение 3 рабочих дней после дня раскрытия годовой финансовой отчетности	Указание Банка России от 2 марта 2015 года № 3580-У «О представлении кредитными организациями финансовой отчетности»
	55б	Информация о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом (в электронном виде), в том числе: 1. Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на возможные потери по ссудам и иным активам (публикуемая форма) (код формы	По состоянию на 1 января года, следующего за отчетным – кредитные организации (включая небанковские кредитные организации), являющиеся головными кредитными организациями банковских групп, – в течение 3 рабочих дней после дня раскрытия информации о	Указание Банка России от 3 декабря 2015 года № 3876-У «О формах, порядке и сроках раскрытия головными кредитными организациями банковских групп информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления

	по ОКУД 0409808) 2. Сведения об обязательных нормативах, показателе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма) (код формы по ОКУД 0409813)	принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом	рисками и капиталом»
--	---	--	----------------------

».

1.2.8. Дополнить строкой 61а следующего содержания:

«	61а	Сведения об акционере (акционерах)/участнике (участниках) кредитной организации, голосовавшем (голосовавших) за решение о распределении прибыли (части прибыли), если такое распределение привело к несоблюдению кредитной организацией (банковской группой) установленной (установленных) Банком России надбавки (надбавок) к нормативам достаточности собственных средств (капитала) (код формы по ОКУД 0409025)	Кредитные организации – не позднее 3 рабочих дней со дня составления протокола общего собрания акционеров (участников) кредитной организации, на котором принято решение о распределении прибыли, либо не позднее 3 рабочих дней со дня принятия решения о распределении прибыли единственным участником кредитной организации	Настоящее Указание
---	-----	--	--	--------------------

».

1.2.9. Дополнить строкой 67а следующего содержания:

«	67а	Справка о требованиях и обязательствах кредитной организации, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг (код формы по ОКУД 0409714)	Кредитные организации – профессиональные участники – в течение 7 рабочих дней со дня получения уведомления об аннулировании лицензии	Настоящее Указание
---	-----	--	--	--------------------

».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 31 марта 2016 года, за исключением положений, для которых настоящим пунктом установлены иные сроки вступления их в силу.

Подпункты 1.1.1, 1.1.2, 1.1.4, 1.1.6 – 1.1.10, 1.2.1 – 1.2.4, 1.2.8 и 1.2.9 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 1 апреля 2016 года.

Подпункты 1.1.3 и 1.1.5 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 1 октября 2016 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение 1
к Указанию Банка России от _____ 2016 года № _____
«О внесении изменений в Указание Банка России от 12 ноября 2009 года
№ 2332-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм
отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации»

Банковская отчетность

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

СВЕДЕНИЯ ОБ АКЦИОНЕРЕ (АКЦИОНЕРАХ)/УЧАСТНИКЕ (УЧАСТНИКАХ) КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ,
ГОЛОСОВАВШЕМ (ГОЛОСОВАВШИХ) ЗА РЕШЕНИЕ О РАСПРЕДЕЛЕНИИ ПРИБЫЛИ (ЧАСТИ ПРИБЫЛИ),
ЕСЛИ ТАКОЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИВЕЛО К НЕСОБЛЮДЕНИЮ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ
(БАНКОВСКОЙ ГРУППОЙ) УСТАНОВЛЕННОЙ (УСТАНОВЛЕННЫХ) БАНКОМ РОССИИ НАДБАВКИ
(НАДБАВОК) К НОРМАТИВАМ ДОСТАТОЧНОСТИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)

(дата проведения общего собрания акционеров (участников) кредитной организации)

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации _____

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409025

На нерегулярной основе

Раздел 1. Сведения о принятом общим собранием акционеров (участников) решении о распределении прибыли (части прибыли)

Номер и дата протокола общего собрания акционеров (участников) или решения единственного акционера (участника) кредитной организации	Общее количество голосов, которыми обладают акционеры (участники) кредитной организации, включенные в список лиц, имевших право на участие в общем собрании, по вопросу распределения прибыли (части прибыли)	Количество голосов, которыми обладали акционеры (участники), принявшие участие в общем собрании, по вопросу распределения прибыли (части прибыли)	Количество голосов акционеров (участников), проголосовавших за решения о распределении прибыли (части прибыли)
1	2	3	4

Раздел 2. Сведения об акционере (участнике), голосовавшем за решение о распределении прибыли (части прибыли)

Номер строки	Тип кода	Наименование акционера (участника) юридического лица фамилия, имя, отчество акционера (участника) физического лица	Идентификатор акционера (участника)	Место нахождения (место жительства) акционера (участника)	Адрес акционера (участника) для направления корреспонденции (почтовый адрес)	Наименование документа, удостоверяющего личность акционера (участника)	Реквизиты документа, удостоверяющего личность акционера (участника)	Количество голосов, принадлежащих акционеру (участнику) или лицу, который обладает правом на участие в общем собрании
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Должностное лицо, уполномоченное подписывать Отчет
МП.

(Ф.И.О.)

Исполнитель

(Ф.И.О.)

Телефон:

« ____ » _____ г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0409025 «Сведения об акционере (акционерах)/участнике (участниках) кредитной организации, голосовавшем (голосовавших) за решение о распределении прибыли (части прибыли), если такое распределение привело к несоблюдению кредитной организацией (банковской группой) установленной (установленных) Банком России надбавки (надбавок) к нормативам достаточности собственных средств (капитала)»

1. Отчетность по форме 0409025 «Сведения об акционере (акционерах)/участнике (участниках) кредитной организации, голосовавшем (голосовавших) за решение о распределении прибыли (части прибыли), если такое распределение привело к несоблюдению кредитной организацией (банковской группой) установленной (установленных) Банком России надбавки (надбавок) к нормативам достаточности собственных средств (капитала)» (далее – Отчет) представляется с целью получения Банком России сведений об акционере (акционерах)/участнике (участниках) кредитной организации, голосовавших за решение о распределении прибыли (части прибыли) между акционерами (участниками) кредитной организации (головной кредитной организации банковской группы, кредитной организации – участника банковской группы), направлении ее на выплату дивидендов, на выкуп и (или) приобретение акций кредитной организации (головной кредитной организации банковской группы, кредитной организации – участника банковской группы), на удовлетворение требований участников кредитной организации (головной кредитной организации банковской группы, кредитной организации – участника банковской группы) о выделении им доли (части доли) или выплате ее действительной стоимости, а также на компенсационные и стимулирующие выплаты лицам, указанным в статье 57³ Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»

(Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958; № 27, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4357; № 41, ст. 5639; 2016, № 1, ст. 23, ст. 46), в части, которую исходя из установленных Банком России размеров кредитные организации не могут распределять с учетом необходимости восстановления величины собственных средств (капитала).

2. Отчеты представляются кредитными организациями в территориальные учреждения Банка России не позднее 3 рабочих дней со дня составления протокола общего собрания акционеров (участников) кредитной организации, на котором принято решение о распределении прибыли, либо не позднее 3 рабочих дней со дня принятия решения о распределении прибыли единственным участником кредитной организации.

3. В графе 1 раздела 1 Отчета указывается номер и дата составления протокола общего собрания акционеров (участников) кредитной организации, на котором принято решение о распределении прибыли. В случае принятия решения о распределении прибыли единственным акционером (участником) кредитной организации в графе 1 раздела 1 Отчета указывается дата и номер соответствующего письменного решения единственного акционера (участника) кредитной организации.

4. В графах 2, 3, и 4 раздела 1 Отчета при принятии решения о

распределении прибыли единственным акционером (участником) кредитной организации указывается общее количество принадлежащих ему голосов.

5. В раздел 2 Отчета включаются имеющиеся в распоряжении кредитной организации сведения о ее акционере (акционерах)/участнике (участниках), голосовавших за решение о распределении прибыли. При отсутствии одного из компонентов информации вместо него ставится прочерк.

6. В графе 2 раздела 2 Отчета проставляется тип кода акционера (участника): для юридического лица – «1», для физического лица и индивидуального предпринимателя – «2».

7. В графе 3 раздела 2 Отчета указывается:

полное наименование акционера – юридического лица резидента в соответствии с записью в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) о его регистрации;

полное наименование акционера – юридического лица нерезидента в соответствии с наименованием, приведенным в учредительных документах, на английском языке или языке оригинала;

фамилия, имя и отчество (при наличии) акционера (участника) физического лица или индивидуального предпринимателя. Для физического лица (или индивидуального предпринимателя) – нерезидента фамилия, имя и отчество (при наличии) указывается на английском языке или языке оригинала.

8. В графе 4 раздела 2 Отчета указывается идентификатор акционера:

для физических лиц – резидентов – идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

для физических лиц – нерезидентов – условное обозначение «НР»;

для юридических лиц – резидентов, не являющихся кредитными организациями, – основной государственный регистрационный номер

(ОГРН);

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

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

для юридических лиц – нерезидентов, включая кредитные организации – нерезиденты, не являющиеся участниками системы СВИФТ, – условное обозначение «НР»;

для индивидуальных предпринимателей – основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП).

9. В графах 3, 5 – 9 раздела 2 Отчета указывается информация об акционере (участнике) в соответствии с реестром акционеров (списком участников общества).

10. В графах 7 и 8 раздела 2 Отчета для акционера – юридического лица ставится прочерк.

Приложение 2
к Указанию Банка России от _____ 2016 года
№ _____ «О внесении изменений в Указание Банка России
от 12 ноября 2009 года № 2332-У «О перечне, формах и порядке
составления и представления форм отчетности кредитных
организаций в Центральный банк Российской Федерации»

Банковская отчетность

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

ОТЧЕТ УПОЛНОМОЧЕННОГО БАНКА ОБ ИНОСТРАННЫХ ОПЕРАЦИЯХ

за _____ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации _____

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409401
Месячная

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

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

Должностное лицо, уполномоченное подписывать Отчет

(Ф.И.О.)

Исполнитель

(Ф.И.О.)

Телефон

E-mail

« ____ » _____ г.

¹ Отчеты с нулевыми данными по разделам 1 – 3 могут не направляться уполномоченным банком, если в данной таблице сделана соответствующая пометка.

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

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

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

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 – гр. 1 – гр. 2 – гр. 4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Проценты, начисленные, и дивиденды, объявленные, в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
A1	Наличная иностранная валюта						X
A2	Чеки (в том числе дорожные чеки), выпущенные нерезидентами						X
A3	Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования						
A4	Аккредитивы с нерезидентами						
A5	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные) – краткосрочные (кроме депозитов до востребования)						
A6	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные) – долгосрочные						
A7	Средства, предоставленные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг						
A8	Долговые ценные бумаги (непросроченные), эмитированные нерезидентами – краткосрочные						
A9	Долговые ценные бумаги (непросроченные), эмитированные нерезидентами – долгосрочные						
A10	Обыкновенные акции, эмитированные нерезидентами						
A11	Привилегированные акции, эмитированные нерезидентами						
A12	Паи (акции) паевых инвестиционных фондов – нерезидентов						
A13	Доли в уставном капитале нерезидентов						
A14	Недвижимое имущество						X
A15	Просроченная задолженность нерезидентов – не погашенный в срок основной долг						
A16	Просроченная задолженность нерезидентов – не погашенные в срок проценты						
A17	Прочие требования к нерезидентам – краткосрочные						
A18	Прочие требования к нерезидентам – долгосрочные						
A50	Итого (сумма строк A1–A18)						

A30	Часть нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода, соответствующая доле участия отчитывающегося банка в уставном капитале нерезидентов						
-----	--	--	--	--	--	--	--

Раздел 2. Движение иностранных пассивов (обязательств перед нерезидентами)
и доходы, начисленные к выплате по ним

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

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

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 – гр. 1 – гр. 2 – гр. 4)	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	Проценты, начисленные, и дивиденды, объявленные, в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
П1	Остатки на корреспондентских счетах, текущих счетах и депозиты до востребования						
П2	Аккредитивы с нерезидентами						
П3	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные) – краткосрочные (кроме депозитов до востребования)						
П4	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные) – долгосрочные						
П5	Средства, привлеченные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг						
П6	Облигации, выпущенные (непросроченные) – краткосрочные						
П7	Облигации, выпущенные (непросроченные) – долгосрочные						
П8	Векселя и банковские акцепты, выпущенные (непросроченные) – краткосрочные						
П9	Векселя и банковские акцепты, выпущенные (непросроченные) – долгосрочные						
П10	Депозитные и сберегательные сертификаты, выпущенные (непросроченные) – краткосрочные						
П11	Депозитные и сберегательные сертификаты, выпущенные (непросроченные) – долгосрочные						
П12	Обыкновенные акции и доли в уставном капитале отчитывающегося банка						
П13	Привилегированные акции отчитывающегося банка						
П14	Просроченная задолженность отчитывающегося банка – не погашенный в срок основной долг						
П15	Просроченная задолженность отчитывающегося банка – не погашенные в срок проценты						
П16	Прочие обязательства перед нерезидентами – краткосрочные						
П17	Прочие обязательства перед нерезидентами – долгосрочные						
П50	Итого (сумма строк П1–П17)						
П30	Часть нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода, соответствующая доле участия нерезидентов в уставном капитале отчитывающегося банка						

Раздел 3. Производные финансовые инструменты

Подраздел 3.1. Опционы и фьючерсы

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
3.1.1	RUB	Кредитные организации										
3.1.2	RUB	Прочие										
3.1.3	USD	Кредитные организации										
3.1.4	USD	Прочие										
3.1.5	EUR	Кредитные организации										
3.1.6	EUR	Прочие										
3.1.7	JPY	Кредитные организации										
3.1.8	JPY	Прочие										
3.1.9	Other	Кредитные организации										
3.1.10	Other	Прочие										

Подраздел 3.2. Внебиржевые производные финансовые инструменты: процентные, валютные свопы и форварды, прочие контракты форвардного типа

тыс. долларов США

Номер строки	Код валюты	Резидент	Требования (обязательства)	Внебиржевые производные финансовые инструменты				Прочие срочные сделки			
				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.8 – гр.5 – гр.6)			изменения в результате операций	прочие изменения, включая переоценки (гр.12 – гр.9 – гр.10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
3.2.1	RUB	Кредитные организации	Требования								
3.2.2	RUB	Кредитные организации	Обязательства								
3.2.3	RUB	Прочие	Требования								
3.2.4	RUB	Прочие	Обязательства								
3.2.5	USD	Кредитные организации	Требования								
3.2.6	USD	Кредитные организации	Обязательства								
3.2.7	USD	Прочие	Требования								
3.2.8	USD	Прочие	Обязательства								
3.2.9	EUR	Кредитные организации	Требования								
3.2.10	EUR	Кредитные организации	Обязательства								
3.2.11	EUR	Прочие	Требования								
3.2.12	EUR	Прочие	Обязательства								
3.2.13	JPY	Кредитные организации	Требования								
3.2.14	JPY	Кредитные организации	Обязательства								
3.2.15	JPY	Прочие	Требования								
3.2.16	JPY	Прочие	Обязательства								
3.2.17	Other	Кредитные организации	Требования								
3.2.18	Other	Кредитные организации	Обязательства								
3.2.19	Other	Прочие	Требования								
3.2.20	Other	Прочие	Обязательства								

Порядок составления и представления отчетности по форме 0409401

«Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях»

Раздел I. Общие положения

I.1. Цель сбора информации.

Собираемая в рамках отчетности по форме 0409401 «Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях» (далее – Отчет) информация используется для составления платежного баланса Российской Федерации, международной инвестиционной позиции Российской Федерации и внешнего долга Российской Федерации.

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

Полученные сведения представляются в платежном балансе, международной инвестиционной позиции и внешнем долге Российской Федерации в агрегированном виде. Банк России гарантирует конфиденциальность полученной информации.

I.3. Порядок и сроки представления Отчета.

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

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

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

I.4. Единицы измерения.

Все числовые данные должны быть представлены в эквиваленте тысяч долларов США с точностью до трех знаков после запятой (или

точки). Порядок пересчета в доллары США показателей, выраженных в других валютах, изложен в пунктах III.1, III.2 настоящего Порядка.

I.5. Вопросы к Банку России.

В случае возникновения вопросов по порядку заполнения и представления разделов 1 и 2 Отчета следует обращаться в Банк России по телефонам: (495) 771-44-73, (495) 771-46-08, по факсу (495) 771-44-60), по адресам электронной почты: tns1@cbr.ru, moi@cbr.ru; по разделу 3 Отчета – по телефону (495) 771-99-99 доб. 1-53-86, по адресу электронной почты: sua1@cbr.ru.

I.6. Структура Отчета.

Отчет состоит из 3 разделов.

В разделе 1 отражается движение иностранных активов отчитывающегося банка в отчетном периоде (за исключением требований по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам, учитываемым в разделе 3), а также отражаются проценты, начисленные в отчетном периоде, и дивиденды, объявленные в отчетном периоде.

В разделе 2 отражается движение иностранных пассивов отчитывающегося банка в отчетном периоде (за исключением обязательств по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам, учитываемым в разделе 3), а также проценты, начисленные в отчетном периоде, и дивиденды, объявленные в отчетном периоде.

В разделе 3 отражаются требования и обязательства по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам (за исключением требований и обязательств по неисполненным контрактам, указанным в пункте V.14 настоящего Порядка) в разбивке по инструментам, по отдельным видам валют и по видам резидентов.

I.7. Включение данных филиалов.

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

I.8. Правила представления числовых показателей.

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

Отрицательные значения могут принимать показатели в графах 2–4 разделов 1 и 2; в графах 1 и 5 разделов 1 и 2 по строкам А10, А11, А12, А13, А30 и П30; в графах 5, 6, 9 и 10 подраздела 3.1 и в графах 6, 7, 10 и 11 подраздела 3.2 раздела 3 Отчета. Отрицательные значения обозначаются знаком «минус».

Раздел II. Понятия и определения, используемые в настоящем Порядке

II.1. Резиденты и нерезиденты.

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

II.2. Прямые инвестиции – категория трансграничных инвестиций, при которых резидент одной страны контролирует или имеет значительную степень влияния на управление предприятием, являющимся резидентом другой страны.

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

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

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

Предприятие прямого инвестирования – юридическое лицо, являющееся нерезидентом, участие в уставном капитале которого обеспечивает отчитываемому банку напрямую не менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал. Зарубежные филиалы отчитываемого банка для целей Отчета признаются нерезидентами и являются предприятиями прямого инвестирования.

Обратные инвестиции:

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

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

капитал отчитывающегося банка.

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

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

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

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

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

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

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

II.3. ОРПИ между отчитывающимся банком и нерезидентом возникают при выполнении одного или нескольких условий.

Для прямых инвестиций:

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

прямого инвестирования;

по состоянию на начало и (или) конец отчетного периода участие в уставном капитале отчитывающегося банка обеспечивало нерезиденту не менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал отчитывающегося банка.

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

Для обратных инвестиций:

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

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

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

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

II.4. Материнское и дочернее предприятия, группа определяются в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2012 года № 143н «О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 12 декабря 2012 года № 26099 (Российская газета от 21 декабря 2012 года), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 мая 2013 года № 50н «О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 14 июня 2013 года № 28797 (Российская газета от 12 июля 2013 года), и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июля 2015 года № 109н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации

16 июля 2015 года № 38039 (Российская газета от 3 августа 2015 года).

II.5. Иностранные активы.

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

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

К иностранным активам отчитывающегося банка в рамках ОРПИ относятся:

вложения отчитывающегося банка в инструменты участия в уставном капитале предприятий прямого инвестирования;

вложения отчитывающегося банка в долговые и иные инструменты предприятий прямого инвестирования,;

вложения отчитывающегося банка в инструменты участия в уставном капитале прямых инвесторов (обратные инвестиции);

вложения отчитывающегося банка в долговые и иные инструменты прямых инвесторов (обратные инвестиции);

вложения отчитывающегося банка в инструменты участия в уставном капитале связанной стороны в рамках ОРПИ;

вложения отчитывающегося банка в долговые и иные инструменты связанной стороны в рамках ОРПИ.

II.6. Иностранные пассивы.

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

Обращающиеся иностранные обязательства отчитывающегося банка на отчетную дату являются обязательствами перед нерезидентами, если по состоянию на эту дату нерезиденты являлись держателями этих обязательств, независимо от того, были ли эти обязательства первоначально проданы отчитывающимся банком резидентам, а нерезиденты приобрели их впоследствии на вторичном рынке.

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

К иностранным пассивам отчитывающегося банка в рамках ОРПИ относятся:

вложения прямых инвесторов в инструменты участия в уставном капитале отчитывающегося банка;

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

вложения предприятий прямого инвестирования в инструменты участия в уставном капитале отчитывающегося банка (обратные инвестиции);

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

вложения связанных сторон в рамках ОРПИ в инструменты участия в уставном капитале отчитывающегося банка;

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

II.7. Срок погашения.

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

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

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

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

II.8. Проценты.

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

Включаются следующие виды процентов:

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

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

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

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

проценты по прочим финансовым активам и обязательствам.

Не рассматриваются как полученные проценты доходы отчитывающегося банка, связанные с выкупом его обязательств по цене ниже цены размещения. Такие доходы, а также доходы и расходы от операций реализации приобретенных ценных бумаг рассматриваются как изменение активов (пассивов) в результате переоценки ценных бумаг и отражаются в графе 3 разделов 1 и 2.

II.9. Дивиденды.

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

II.10. Начисленные доходы (доходы, начисленные к получению) и начисленные расходы (доходы, начисленные к выплате).

Для целей Отчета начисленными доходами (расходами) являются:

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

суммы, отнесенные в отчетном периоде на счета доходов (расходов)

будущих периодов в корреспонденции со счетами непросроченных требований и обязательств по начисленным доходам и расходам (далее – накопленные доходы и расходы);

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

II.11. Кросс-курс Банка России.

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

II.12. Производные финансовые инструменты и прочие срочные сделки.

Понятие «производный финансовый инструмент», используемое для составления Отчета, соответствует определению, приведенному в части 29 статьи 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247; 2008, № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4193; № 41, ст. 5193; 2011, № 7, ст. 905; № 23, ст. 3262; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040; № 50, ст. 7357; 2012, № 25, ст. 3269; № 31, ст. 4334; № 53, ст. 7607; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4043, ст. 4082, ст. 4084; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014; № 30, ст. 4219; 2015, № 1, ст. 13; № 14, ст. 2022; № 27, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4349, ст. 4357; 2016, № 1, ст. 81). Для целей Отчета остатки (позиции) и операции по производным финансовым инструментам рассматриваются отдельно от стоимости базисных (базовых) активов, с которыми они

связаны. Существуют два основных типа производных финансовых инструментов – опционы и контракты форвардного типа.

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

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

Своповые контракты включают в себя валютные свопы,

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

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

Раздел III. Правила пересчета оборотов и остатков (позиций)

в доллары США

III.1. Правила пересчета оборотов в доллары США.

Для пересчета оборотов в доллары США каждый оборот пересчитывается в доллары США по курсу (кросс-курсу) Банка России на дату его осуществления или по курсу, который фактически имел место при его осуществлении, а полученные значения суммируются. Обороты по

обезличенным металлическим счетам, на которых учитываются требования и обязательства, выраженные в массе драгоценных металлов, пересчитываются в доллары США путем пересчета выраженной в российских рублях массы драгоценных металлов по учетной цене на драгоценные металлы, установленной Банком России, по официальному курсу доллара США по отношению к рублю, установленному Банком России на дату осуществления этих оборотов.

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

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

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

начисленных процентов и объявленных дивидендов, отражаемых в графе 6 разделов 1 и 2;

показателей А30 и П30 разделов 1 и 2;

изменений в результате операций, отражаемых в графах 5 и 9 подраздела 3.1, а также в графах 6 и 10 подраздела 3.2 раздела 3;

прочих изменений, отражаемых в графах 6 и 10 подраздела 3.1, а также в графах 7 и 11 подраздела 3.2 раздела 3.

Сумма начисленных процентов и объявленных дивидендов пересчитывается в доллары США по курсу (кросс-курсу) Банка России на дату начисления (объявления). В случае если программное обеспечение отчитывающегося банка не позволяет ежедневно пересчитывать начисленные проценты в эквивалент долларов США, допускается начисление процентов в исходной валюте с последующим пересчетом в эквивалент долларов США по среднему курсу¹ (кросс-курсу) Банка России за отчетный период. Полученные величины эквивалентов долларов США

¹ Значение среднего номинального курса доллара США по отношению к рублю размещается на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Статистика»/ «Макроэкономическая статистика»/ «Статистика внешнего сектора»/ «Обменный курс рубля»/ «Основные производные показатели динамики обменного курса рубля».

суммируются и записываются одновременно в графу 6 и в графу 2 разделов 1 и 2, либо по строкам соответствующих финансовых инструментов, либо по строкам прочих активов (пассивов).

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

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

данные в графе 1 разделов 1 и 2;

данные в графах 4 и 8 подраздела 3.1 раздела 3;

данные в графах 5 и 9 подраздела 3.2 раздела 3.

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

данные в графе 5 разделов 1 и 2;

данные в графах 7 и 11 подраздела 3.1 раздела 3;

данные в графах 8 и 12 подраздела 3.2 раздела 3.

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

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

В случае если конец отчетного периода приходится на выходной

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

Раздел IV. Общие правила заполнения разделов 1 и 2 Отчета

Для всех нерезидентов показатели разделов 1 и 2 Отчета представляются в разрезе:

типа нерезидента по отношению к отчитываемому банку,
принадлежности нерезидента к институциональному сектору,
страны местонахождения соответствующего нерезидента.

Дополнительно для нерезидентов, связанных с отчитываемым банком отношениями ОРПИ показатели разделов 1 и 2 представляются в разрезе:

основного вида экономической деятельности нерезидента;
основных видов валют, в которых выражены соответствующие иностранные активы и пассивы отчитываемого банка.

IV.1. В заголовочной части разделов 1 и 2 в поле «Код нерезидента» указывается код нерезидента, состоящий из пяти частей (кодов), разделенных наклонной чертой:

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

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

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

Код	Сектор нерезидента
1	2
100	иностранные банки, кроме центральных банков
500	прочие нерезиденты (кроме физических лиц)
540	физические лица

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

Для отдельных нерезидентов, имеющих код типа нерезидента NN, для целей Отчета указываются следующие коды:

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

Четвертая и пятая часть кода нерезидента заполняется для следующих кодов типа нерезидента – ND, NR, N1 и N2.

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

Код	Наименование
1	2
Раздел А «Сельское хозяйство, лесоводство и рыболовство»	
A01	Растениеводство и животноводство, охота и связанные с этим услуги
A02	Лесоводство и лесозаготовки
A03	Рыболовство и аквакультура
AXX	Раздел А (детализация не представляется возможной)
Раздел В «Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров»	
B05	Добыча угля и лигнита
B06	Добыча сырой нефти и природного газа
B07	Добыча металлических руд
B08	Прочие отрасли горнодобывающей промышленности и разработка карьеров
B09	Вспомогательные виды деятельности для горнодобывающей промышленности
BXX	Раздел В (детализация не представляется возможной)
Раздел С «Обрабатывающая промышленность»	
C10	Производство пищевых продуктов
C11	Производство напитков
C12	Производство табачных изделий
C13	Производство текстильных изделий
C14	Производство одежды
C15	Производство изделий из кожи и смежных изделий
C16	Производство древесины и деревянных и пробковых изделий, кроме мебели; производство изделий из соломки и плетенки
C17	Производство бумаги и изделий из бумаги
C18	Полиграфическая деятельность и тиражирование носителей записи
C19	Производство кокса и продуктов нефтепереработки
C20	Производство химических веществ и химических продуктов
C21	Производство фармацевтических препаратов, медицинских химических веществ и лекарственных растительных продуктов
C22	Производство резиновых и пластмассовых изделий
C23	Производство прочих неметаллических минеральных продуктов
C24	Металлургическая промышленность
C25	Металлообрабатывающая промышленность, кроме производства машин и оборудования
C26	Производство вычислительной, электронной и оптической техники
C27	Производство электрооборудования
C28	Производство машин и оборудования, не включенных в другие категории
C29	Производство автомобилей, прицепов и полуприцепов
C30	Производство прочих транспортных средств и оборудования
C31	Производство мебели
C32	Производство прочих готовых изделий
C33	Ремонт и монтаж машин и оборудования
CXX	Раздел С (детализация не представляется возможной)

1	2
Раздел D «Снабжение электроэнергией, газом, паром и кондиционированным воздухом»	
D35	Снабжение электричеством, газом, паром и кондиционированным воздухом
Раздел E «Водоснабжение; системы канализации, удаление отходов и меры по восстановлению окружающей среды»	
E36	Сбор, очистка и распределение воды
E37	Системы канализации
E38	Сбор, обработка и удаление отходов; вторичное использование материалов
E39	Деятельность по восстановлению окружающей среды и прочие услуги по сбору и утилизации отходов
EXX	Раздел E (детализация не представляется возможной)
Раздел F «Строительство»	
F41	Строительство зданий
F42	Гражданское строительство
F43	Специальные строительные работы
FXX	Раздел F (детализация не представляется возможной)
Раздел G «Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов»	
G45	Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов
G46	Оптовая торговля, кроме торговли автомобилями и мотоциклами
G47	Розничная торговля, кроме торговли автомобилями и мотоциклами
GXX	Раздел G (детализация не представляется возможной)
Раздел H «Транспорт и складское хозяйство»	
H49	Сухопутный транспорт; транспортировка по трубопроводам
H50	Водный транспорт
H51	Воздушный транспорт
H52	Складирование и вспомогательные виды деятельности в области перевозок
H53	Почтовая и курьерская деятельность
HXX	Раздел H (детализация не представляется возможной)
Раздел I «Размещение и общественное питание»	
I55	Размещение
I56	Деятельность предприятий общественного питания
IXX	Раздел I (детализация не представляется возможной)
Раздел J «Информация и связь»	
J58	Издательское дело
J59	Производство кинофильмов, видеопродукции и телевизионных программ, деятельность в сфере звукозаписи и издания музыкальных произведений
J60	Создание программ и радио- и телевидение
J61	Связь
J62	Разработка программного обеспечения, консультационная деятельность, связанная с компьютерами, и смежные виды деятельности
J63	Деятельность в сфере информационных услуг
JXX	Раздел J (детализация не представляется возможной)
Раздел K «Финансовая деятельность и страхование»	

1	2
K64	Деятельность в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения
K65	Страхование, перестрахование и пенсионное обеспечение, кроме обязательного социального страхования
K66	Деятельность, являющаяся вспомогательной по отношению к финансовым услугам и страхованию
KXX	Раздел К (детализация не представляется возможной)
Раздел L «Операции с недвижимым имуществом»	
L68	Операции с недвижимым имуществом
Раздел M «Профессиональная, научная и техническая деятельность»	
M69	Деятельность в области права и бухгалтерского учета
M70	Деятельность головных офисов; консультации по вопросам управления
M71	Деятельность в области архитектуры и гражданского строительства; технические испытания и анализ
M72	Научные исследования и разработки
M73	Рекламная деятельность и исследование конъюнктуры рынка
M74	Прочая профессиональная, научная и техническая деятельность
M75	Ветеринарная деятельность
MXX	Раздел M (детализация не представляется возможной)
Раздел N «Деятельность в сфере административных и вспомогательных услуг»	
N77	Деятельность в сфере аренды и лизинга
N78	Деятельность в области трудоустройства
N79	Деятельность бюро путешествий и туристических агентств; услуги по бронированию и связанные с этим виды деятельности
N80	Деятельность по обеспечению безопасности и расследованиям
N81	Обслуживание зданий и ландшафтные работы
N82	Деятельность по предоставлению офисных административных и вспомогательных услуг и прочие виды коммерческой вспомогательной деятельности
NXX	Раздел N (детализация не представляется возможной)
Раздел O «Государственное управление и оборона; обязательное социальное страхование»	
O84	Государственное управление и оборона; обязательное социальное страхование
Раздел P «Образование»	
P85	Образование
Раздел Q «Деятельность в сфере здравоохранения и социальных услуг»	
Q86	Деятельность по охране здоровья человека
Q87	Деятельность по уходу в специализированных учреждениях
Q88	Социальные услуги без обеспечения проживания
QXX	Раздел Q (детализация не представляется возможной)
Раздел R «Искусство, сфера развлечений и отдыха»	
R90	Творческая деятельность, деятельность в области искусства, развлечений и отдыха
R91	Деятельность библиотек, архивов, музеев и прочая деятельность в области культуры
R92	Деятельность по организации и проведению азартных игр и пари
R93	Спортивная деятельность и деятельность по организации досуга и развлечений

1	2
RXX	Раздел R (детализация не представляется возможной)
Раздел S «Прочие виды деятельности в сфере услуг»	
S94	Деятельность членских организаций
S95	Ремонт компьютеров и бытовых товаров и предметов личного пользования
S96	Предоставление прочих персональных услуг (услуги химчисток, парикмахерских, салонов красоты, ритуальные услуги и прочие персональные услуги)
SXX	Раздел S (детализация не представляется возможной)
Раздел T «Деятельность домашних хозяйств в качестве работодателей; недифференцированная деятельность домашних хозяйств по производству товаров и услуг для собственного использования»	
T97	Деятельность домашних хозяйств в качестве работодателей для домашней прислуги
T98	Недифференцированная деятельность частных домашних хозяйств по производству товаров и услуг для собственного использования
TXX	Раздел T (детализация не представляется возможной)
Раздел U «Деятельность экстерриториальных организаций и органов»	
U99	Деятельность экстерриториальных организаций и органов
Раздел «Неидентифицированные отрасли»	
XXX	Основной вид деятельности не определен

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

К разделу М в целях составления Отчета относятся холдинговые компании, занимающиеся управлением, осуществляющие надзор за деятельностью различных подразделений группы и управление ими, занимающиеся стратегическим и операционным планированием, а также принимающие решения, касающиеся группы в целом. Кроме того, они исполняют функции текущего контроля и мониторинга ежедневных операций связанных с ними структур. Например, к этой категории относятся головные и региональные офисы группы компаний.

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

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

IV.2. Показатели разделов 1 и 2 Отчета представляются в разрезе основных видов валют, в которых выражены соответствующие иностранные активы и пассивы отчитывающегося банка по отношению к нерезидентам в рамках ОРПИ - коды типа нерезидента – ND, NR, N1 и N2.

В заголовочных частях раздела 1 в поле «Код валюты актива» и раздела 2 в поле «Код валюты пассива» указывается один из следующих кодов валюты:

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

IV.3. В разделе 1 отражаются активы, в разделе 2 – пассивы по отношению к нерезидентам по состоянию на начало и конец отчетного периода и их движение в течение этого периода. Если отчитывающийся банк имел активы или пассивы по отношению к нерезидентам в течение отчетного периода или совершал операции с такими активами или пассивами, независимо от вида их валютного выражения и любых других характеристик они должны быть отражены по одной из строк разделов 1 и 2 соответственно.

По каждой строке в разделах 1 и 2 должно выполняться соотношение:

$$\text{графа 1} + \text{графа 2} + \text{графа 3} + \text{графа 4} = \text{графа 5.}$$

По каждой графе раздела 1 должно выполняться соотношение:

сумма значений по строкам А1, А2, А3, А4, А5, , А6, , А7, А8, А9, , А10, А11, А12, А13, А14, А15, А16, А17, А18 должна быть равна значению по строке А50.

По каждой графе раздела 2 должно выполняться соотношение:

сумма значений по строкам П1, П2, П3, П4, П5, П6, П7, П8, , П9, , П10, П11, П12, П13, П14, П15, П16, П17 должна быть равна значению по строке П50.

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

IV.4. Порядок заполнения граф 1 и 5.

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

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

IV.5. Порядок заполнения граф 2, 3, 4.

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

Рост как активов, так и пассивов отражается со знаком «плюс». Снижение как активов, так и пассивов отражается со знаком «минус».

В графе 2 отражаются только такие изменения активов (пассивов), которые представляют собой операции отчитывающегося банка с нерезидентами, то есть являются следствием перехода прав собственности на финансовые активы и принятия обязательств в соответствии с

действующими соглашениями между сторонами (в данном случае соглашения понимаются в широком смысле, а не только как соглашения в письменной форме). Например: приобретение наличной валюты, размещение депозитов, приобретение ценных бумаг при первичном размещении и на вторичном рынке, погашение ссуд, просроченной задолженности, перенос сроков погашения задолженности, начисление и выплата процентов (в том числе на просроченную задолженность), объявление и выплата дивидендов и так далее.

В графе 3 отражаются следующие изменения активов и пассивов:

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

переоценки ценных бумаг в исходной валюте, не являющиеся процентным доходом;

снижение накопленного участия отчитывающегося банка в уставном капитале нерезидентов или снижение накопленного участия нерезидентов в уставном капитале отчитывающегося банка после объявления дивидендов;

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

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

В графе 4 отражаются следующие изменения активов и пассивов:

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

операции с наличной иностранной валютой с резидентами или с неидентифицированными клиентами (любые поступления и выбытия по кассе кроме межфилиальных расчетов);

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

переклассификация обязательства по долговым ценным бумагам отчитывающегося банка, первоначально проданных резиденту и предъявленных к погашению нерезидентом;

операции купли–продажи долевых и долговых инструментов, эмитированных отчитывающимся банком, осуществленные нерезидентами, связанными с отчитывающимся банком ОРПИ, на вторичном рынке как с резидентами (кроме отчитывающегося банка), так и с нерезидентами;

возникновение ОРПИ (или изменение характера ОРПИ) между отчитывающимся банком и нерезидентом, например, при переходе нерезидента из категории предприятия прямого инвестирования в категорию прямого инвестора в Отчете данные по нерезиденту представляются дважды:

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

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

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

списание иностранных активов ввиду неплатежеспособности дебитора и постанова на баланс иностранных активов при восстановлении платежеспособности дебитора; изменение доли накопленного участия нерезидентов в уставном капитале отчитывающегося банка в случае, если расчеты резидентов с нерезидентами осуществлялись через счета, открытые в других банках;

выбытие или возникновение активов или пассивов в случае изменения резидентства клиента отчитывающегося банка;

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

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

IV.6. Порядок заполнения графы 6.

В графе 6 раздела 1 по всем строкам, кроме строк А1, А2, А10, А11, А13, А14 отражаются проценты по активам, начисленные к получению в отчетном периоде, выраженные в эквиваленте долларов США, а по строкам А10, А11, А13 – дивиденды, объявленные в отчетном периоде, также выраженные в эквиваленте долларов США.

По строкам А1, А2, А14 раздела 1 проставляется символ «Х».

В графе 6 раздела 2 по всем строкам, кроме строк П12, П13, отражаются проценты по обязательствам, начисленные к платежу в отчетном периоде, а по строкам П12, П13 – дивиденды, объявленные в отчетном периоде. Все данные приводятся в эквиваленте долларов США.

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

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

Доходы и расходы отчитывающегося банка по операциям с нерезидентами, не являющиеся процентами или дивидендами, (например,

комиссии) в графе 6 не отражаются.

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

Проценты, начисленные в отчетном периоде на долговые ценные бумаги, рассчитываются:

в случае отсутствия денежных потоков, связанных с данной долговой ценной бумагой, – как разница расчетной текущей стоимости долговых ценных бумаг на конец и начало отчетного периода, рассчитанная в исходной валюте и переведенная в эквивалент долларов США по среднему курсу (кросс-курсу) Банка России за отчетный период;

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

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

бумаге, имевших место в отчетном периоде.

Формула определения расчетной текущей стоимости изложена в пункте V. 9 раздела V настоящего Порядка.

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

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

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

в графах 1 и 5 разделов 1 и 2.

Движение задолженности по просроченным процентам отражается в разделе 1 и разделе 2 по строкам для учета просроченной задолженности.

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

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

При перепродаже ценных бумаг по цене, отличной от цены приобретения соответствующий доход (убыток) также трактуется как изменение активов в результате переоценки.

Раздел V. Классификация и правила отражения финансовых инструментов
в разделах 1 и 2 Отчета.

V.1. Наличная иностранная валюта.

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

V.2. Чеки (в том числе дорожные чеки).

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

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

Чеки (в том числе дорожные чеки), выпущенные отчитываемым банком и приобретенные нерезидентами, отражаются по строке П16.

V.3. Остатки на корреспондентских, текущих счетах.

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

Обязательства отчитываемого банка, учитываемые по строке П1, включают остатки на текущих счетах юридических и физических лиц-нерезидентов.

«Овердрафты» по корреспондентским и расчетным счетам рассматриваются как ссуды и отражаются по соответствующим строкам разделов 1 и 2. Так называемые технические «овердрафты», возникающие из-за нарушения соответствия между очередностью операций по датам их валютирования и очередностью их отражения в учете, следует отражать как ссуды.

V.4. Депозиты до востребования.

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

Требования и обязательства по аккредитивам с нерезидентами не включаются в данную категорию и отражаются по отдельным строкам разделов 1 и 2.

Обязательства отчитываемого банка по строке П1 включают депозиты до востребования организаций-нерезидентов и физических лиц-

нерезидентов.

V.5. Аккредитивы.

В части иностранных активов по строке А4 отражаются:

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

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

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

В части иностранных обязательств по строке П2 отражаются:

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

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

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

V.6. Срочные и сберегательные депозиты.

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

начисленных по ним процентов (сберегательные депозиты).

Включаются депозиты, выраженные в массе драгоценных металлов.

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

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

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

V.7. Ссуды.

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

К данному виду инструментов относятся также:

«овердрафты» по корреспондентским и текущим счетам;

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

В данную категорию не попадают прочие привлеченные (размещенные) средства, привлекаемые (размещаемые) от нерезидентов в

рамках операций, совершаемых с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания ценных бумаг стороной, получившей средства.

V.8. Средства, привлекаемые (размещаемые) по операциям с ценными бумагами на возвратной основе.

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

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

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

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

Если сумма привлекаемых (размещаемых) средств по первой части сделки больше суммы средств по второй части сделки на сумму процентов,

уплачиваемых за пользование ценными бумагами, то для целей Отчета данная операция рассматривается как сделка займа ценных бумаг.

Обязательства по возврату ценных бумаг, полученных по операции на возвратной основе от нерезидента и переданных в качестве обеспечения по другой операции на возвратной основе резиденту или нерезиденту, не подлежат отражению в Отчете.

Обязательства по возврату ценных бумаг, полученных по операции на возвратной основе от нерезидента и реализованных резиденту или нерезиденту, подлежат отражению в Отчете по строке П16 или П17. Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг подлежат переоценке. Обязательства, текущая (справедливая) стоимость которых не может быть надежно определена не переоцениваются.

V.9. Долговые ценные бумаги.

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

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

Что касается долговых ценных бумаг, участвующих в операциях, которые осуществляются на возвратной основе без прекращения признания ценных бумаг, сторона, привлекающая денежные средства в обмен на бумаги, продолжает включать по строкам для активов долговые ценные бумаги, выпущенные нерезидентами и переданные нерезидентам и

резидентам по таким операциям, а сторона, предоставляющая денежные средства в обмен на бумаги, не включает по строкам для активов выпущенные нерезидентами долговые ценные бумаги, полученные по таким операциям от нерезидентов и резидентов.

В целях составления Отчета:

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

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

По графам 1 и 5 раздела 1 ценные бумаги оцениваются следующим образом:

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

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

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

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

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

По графам 1 и 5 раздела 2 ценные бумаги оцениваются следующим

образом:

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

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

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

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

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

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

где:

n – количество предстоящих платежей процентов и основного долга;

C_i – размер одного платежа;

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

r – внутренняя норма доходности в долях.

В целях составления Отчета под внутренней нормой доходности

понимается ставка дисконтирования, необходимая для того, чтобы расчетная текущая стоимость всех будущих денежных потоков по ценной бумаге была равна ее первоначальной стоимости.

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

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

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

V.10. Бескупонные ценные бумаги.

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

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

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

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

V.11. Ценные бумаги типа купонных облигаций.

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

Купонные облигации, выпущенные нерезидентами, отражаются в графе 2 раздела 1 в случае операции с нерезидентом или в графе 4 раздела

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

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

V.12. Инструменты участия в уставном капитале и паи/акции паевых фондов.

В разделе 1 отражаются приобретенные отчитывающимся банком эмитированные нерезидентами обыкновенные и привилегированные акции, включая депозитарные расписки, выпущенные на акции нерезидентов (например, американские депозитарные расписки и глобальные депозитарные расписки); паи/акции паевых инвестиционных фондов - нерезидентов, доли в уставном капитале нерезидентов; акции, эмитированные нерезидентами и переданные по операциям, совершаемым на возвратной основе без прекращения их признания отчитывающимся банком. Не включаются акции, выпущенные нерезидентами, полученные

отчитываемым банком по операциям, совершаемым на возвратной основе без их признания. К операциям с инструментами участия отчитываемого банка в уставном капитале нерезидентов относятся также произведенные отчитываемым банком переводы безвозмездной финансовой помощи в имущество (капитал) нерезидентов.

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

Инструменты участия отчитываемого банка в уставном капитале нерезидентов оцениваются по текущей (справедливой) стоимости.

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

по балансовой стоимости собственных средств эмитента, которая представляет собой сумму оплаченного уставного 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 раздела 1 указывается отрицательная величина со знаком «минус»;

по стоимости чистых активов эмитента (стоимость чистых активов равна стоимости активов (включая нематериальные активы) за вычетом стоимости обязательств и оплаченного уставного 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 раздела 1 указывается отрицательная величина

со знаком «минус»;

по стоимости ценных бумаг, имеющих идентичные характеристики;
по цене последней сделки с данными ценными бумагами при условии, что со дня ее проведения и до отчетной даты не произошло существенных изменений экономических условий.

Паи/акции паевых инвестиционных фондов – нерезидентов оцениваются по текущей (справедливой) стоимости. Если паи/акции паевых инвестиционных фондов – нерезидентов имеют рыночные котировки, опубликованные организаторами торгов или иными специализированными организациями, справедливая стоимость на отчетную дату паев/акций рассчитывается на основе котировок.

При отсутствии опубликованных котировок оценка вложений в паи/акции паевых инвестиционных фондов - нерезидентов должна производиться исходя из стоимости чистых активов паевого фонда, предоставляемой управляющей компанией фонда.

В разделе 2 отражаются приобретенные нерезидентами: обыкновенные и привилегированные акции, эмитированные отчитывающимся банком, включая депозитарные расписки, выпущенные на акции отчитывающегося банка (в частности, американские депозитарные расписки и глобальные депозитарные расписки); доли в уставном капитале отчитывающегося банка. В состав иностранных обязательств отчитывающегося банка в форме участия в уставном капитале не включаются акции, выпущенные отчитывающимся банком и переданные нерезидентам по операциям, совершаемым на возвратной основе без прекращения их признания, но включаются акции, полученные от нерезидентов по операциям, совершаемым на возвратной основе без прекращения их признания, если отчитывающийся банк обладает информацией о такого рода операциях. К операциям по участию нерезидентов в уставном капитале отчитывающегося банка также относятся переводы нерезидентами безвозмездной финансовой помощи в

имущество (капитал) отчитывающегося банка.

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

Если акции отчитывающегося банка не котируются на биржевом рынке, то участие нерезидентов в уставном капитале по состоянию на начало и конец отчетного периода оценивается путем умножения доли нерезидентов в оплаченном уставном капитале на величину собственных средств отчитывающегося банка по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно. При определении размера собственных средств необходимо руководствоваться Положением Банка России от 28 декабря 2012 года № 395-П «О методике определения величины собственных средств (капитала) кредитных организаций («Базель III»)), зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 22 февраля 2013 года № 27259, 29 ноября 2013 года № 30499, 2 октября 2014 года № 34227, 11 декабря 2014 года № 35134, 17 декабря 2014 года № 35225, 24 марта 2015 года № 36548, 5 июня 2015 года № 37549, 5 октября 2015 года № 39152, 8 декабря 2015 года № 40018, 17 декабря 2015 года № 40151 («Вестник Банка России» от 27 февраля 2013 года № 11, от 30 ноября 2013 года № 69, от 8 октября 2014 года № 93, от 22 декабря 2014 года № 112, от 26 декабря 2014 года № 114, от 30 марта

2015 года № 27, от 16 июня 2015 года № 52, от 12 октября 2015 года № 86, от 16 декабря 2015 года № 115, от 24 декабря 2015 года № 118). Если при использовании этой методики получено отрицательное значение, отчитывающийся банк должен использовать в качестве оценки собственных средств нулевое значение.

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

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

где:

$Es(t)$ – стоимостная оценка доли участия нерезидентов в уставном капитале отчитывающегося банка;

$Fs(t)$ – номинал акций (долей), которые на дату t принадлежат нерезидентам;

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

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

Отдельно производится расчет по обыкновенным акциям, долям и привилегированным акциям.

В случае если обыкновенные акции отчитывающегося банка являются котируемыми, а привилегированные – некотируемыми, участие нерезидентов в уставном 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 уставном капитале отчитывающегося банка в случае, если обыкновенные акции отчитывающегося банка являются некотируемыми, а

привилегированные – котируемые.

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

реестр акционеров кредитной организации (далее – Реестр);

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

Строки П12, П13 раздела 2 Отчета заполняются с учетом следующего.

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

Рассчитанные таким образом показатели Отчета в случае отсутствия актуальных данных из Реестра на последующие даты отчетного периода должны корректироваться отчитывающимся банком при наличии у него информации об операциях следующим образом:

в графе 2 отражаются операции с долевыми инструментами отчитывающегося банка по цене конкретной сделки, в графе 5 – имеющиеся данные Реестра по доле нерезидентов с учетом изменений доли их участия в результате проведенных операций. Стоимостная оценка графы 5 производится способом, описанным в предыдущем абзаце, разница по переоценке относится в графу 3.

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

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

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

в графе 4 – во всех остальных случаях, в том числе при изменении остатка долевых ценных бумаг, принадлежащих нерезидентам, находящихся на депозитарном учете в отчитываемой банке. При этом, если изменилась доля нерезидентов в уставном капитале отчитываемого банка, 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 стоимости доли нерезидентов в уставном капитале, произошедшего за период t , по которому отчитывающийся банк не имеет информации, рассчитывается по формуле:

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

где:

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

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

$F(t)$ – общий номинал акций (долей) (то есть средний оплаченный уставный капитал) за период t ;

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

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

Переведенные нерезидентом денежные средства на увеличение уставного капитала отчитывающегося банка отражаются в Отчете как рост иностранных обязательств по строке П16 в графе 2. После регистрации Банком России отчета об итогах выпуска акций (представления в Банк России уведомления об итогах выпуска акций) для отчитывающегося банка, действующего в форме акционерного общества, или принятия Банком России решения о государственной регистрации изменений и дополнений в устав кредитной организации, связанных с изменением величины уставного капитала, для отчитывающегося банка, действующего в форме общества с ограниченной ответственностью, пассивы отчитывающегося банка, отражаемые по строке П16, снижаются по графе 2, одновременно увеличивается участие нерезидента в уставном капитале

отчитывающегося банка, учитываемое по строкам П12 и П13, также по графе 2.

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 отчитывающегося банка в уставном капитале нерезидентов (в части иностранных активов или участия нерезидентов в уставном капитале отчитывающегося банка (в части иностранных пассивов) произошли не за счет операций с акциями, долями, которые совершаются на первичном или вторичном рынке, такие изменения отражаются в графе 3 разделов 1 и 2 Отчета как изменения участия в уставном капитале в результате переоценки.

V.13. Недвижимое имущество на территориях иностранных государств.

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

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

V.14. Просроченная задолженность.

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

Кроме просроченной задолженности по ссудам прочая просроченная задолженность включает:

просроченную задолженность по векселям и депозитам;

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

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

неисполненные обязательства перед нерезидентами по срочным сделкам, а также неисполненные обязательства нерезидентов перед отчитывающимся банком по срочным сделкам;

прочую просроченную задолженность.

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

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

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

Если поставочный форвардный контракт не был исполнен по вине отчитывающегося банка, встречное требование к нерезиденту по этому форвардному контракту не является просроченной задолженностью нерезидента, поскольку оно не было выплачено в срок не по вине последнего и должно отражаться по строке для учета прочих требований к

нерезидентам. Аналогично, если поставочный форвардный контракт не был исполнен по вине нерезидента, встречное обязательство перед нерезидентом по этому форвардному контракту не является просроченной задолженностью отчитывающегося банка и должно отражаться по строке для учета прочих обязательств перед нерезидентами.

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

V.15. Прочие требования и обязательства.

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

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

Денежные средства, внесенные отправителем – физическим лицом – нерезидентом при проведении трансграничных переводов, при

заполнении Отчета следует до завершения операции рассматривать как иностранные обязательства отчитывающегося банка перед указанным отправителем.

В части балансовых требований (строка А17) в данную категорию включаются средства, переведенные отчитывающимся банком брокерам – нерезидентам для операций с ценными бумагами и другими финансовыми активами, а также средства, перечисленные отчитывающимся банком в соответствии с резервными требованиями уполномоченных органов других стран. В части балансовых обязательств (строка П16) в данную категорию включаются средства, перечисленные нерезидентом отчитывающемуся банку для проведения брокерских операций по покупке ценных бумаг или других финансовых активов, а также средства нерезидентов, зарезервированные при осуществлении валютных операций.

Расчеты с нерезидентами по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам не учитываются по строкам прочих требований и обязательств, за исключением случаев возникновения встречных требований и обязательств по неисполненным контрактам, указанным в подпункте V.14 настоящего пункта.

V.16. Часть нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода, соответствующая доле участия отчитывающегося банка в уставном капитале предприятия прямого инвестирования, обеспечивавшей ему по состоянию на конец отчетного периода не менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал нерезидента.

Нераспределенная прибыль (убыток) нерезидентов представляет собой разницу между доходами и расходами нерезидентов, которые были начислены в отчетном периоде. В расходы включаются налоговые платежи, объявление дивидендов, распределение прибыли, но не включается создание фондов из прибыли. Если имеются данные о расходах

и доходах нерезидентов, представляющих собой курсовые разницы, другие виды переоценки активов и пассивов, а также списание активов на убытки, то они в расчет нераспределенной прибыли (убытка) не включаются.

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

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

Показатель А30 заполняется только для нерезидентов, имеющих код NR.

V.17. Часть нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода, соответствующая доле участия прямых инвесторов в уставном капитале отчитывающегося банка, обеспечивавшей им по состоянию на конец отчетного периода не менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал отчитывающегося банка.

Расчет нераспределенной прибыли (убытка) отчитывающегося банка состоит в том, что из неиспользованной прибыли (убытка) отчитывающегося банка за отчетный период исключаются доходы и расходы от переоценки активов и пассивов, доходы и расходы характер и условия получения (уплаты) которых не являются результатом основной деятельности отчитывающегося банка. Неиспользованная прибыль (убыток) показывается за вычетом налоговых выплат и объявленных дивидендов.

Показатель П30 заполняется только для нерезидентов, имеющих код ND.

Раздел VI. Характеристика и порядок заполнения раздела 3 Отчета

VI.1. В разделе 3 отражаются чистые требования и обязательства

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

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

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

Одним из признаков контрактов с производными финансовыми инструментами является то, что стороны приходят к соглашению по сделке в будущем и по заранее оговоренной цене на активы, лежащие в основе сделки. Для производного финансового инструмента и прочих срочных сделок текущая (рыночная) стоимость определяется из разницы

между заранее оговоренной контрактной ценой актива, лежащего в основе сделки, и преобладающей рыночной ценой (или ценой, которая будет преобладать), соответственно продисконтированной.

В разделе 3 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 3 не отражаются:

свопы на золото;

встроенные производные инструменты, являющиеся неотделимой частью базисного (базового) актива;

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

страховые контракты;

аккредитивы и гарантии;

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

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

Используемые в рамках данного Порядка термины «вариационная маржа», «начальная маржа», «опционный метод применения маржи», «фьючерсный метод применения маржи» соответствуют используемым в

платежных и расчетных системах терминам¹.

VI.2. В графе 2 подраздела 3.1 и 3.2 указывается буквенный код валюты требования (обязательства) по контрактам. Отдельно выделяются контракты, заключенные в валюте Российской Федерации, в долларах США, в евро, а также в японских иенах. Контракты, заключенные в других иностранных валютах и драгоценных металлах, отражаются в целом, без выделения по отдельным иностранным валютам и драгоценным металлам, с кодом «Other» в графе 2.

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

	Чистые требования	Чистые обязательства
1	2	3
Форвард	ВПОФА	ВПРФА
Прочие срочные сделки	ВПОФА	ВПРФА
Опцион «Call»		
Для покупателя опциона «Call»	ВПОФА	–
Для продавца опциона «Call»	–	ВПРФА
Опцион «Put»		
Для покупателя опциона «Put»	ВПРФА	–
Для продавца опциона «Put»	–	ВПОФА

При этом:

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

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

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

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>.

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

VI.3. В графе 3 подраздела 3.1 и 3.2 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.

VI.4. В графах 4–11 подраздела 3.1 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 3.1 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 3.1 показываются накопленные требования резидентов к нерезидентам, в том числе требования к нерезидентам, в интересах и (или) за счет которых выступает отчитывающийся банк, по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно.

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

Остаток (позиция) на конец отчетного периода (графы 7 и 11) определяется на основе рыночных цен на последний день торгов в отчетном периоде. Для опционов цена зависит от потенциальной ценовой волатильности лежащего в основе инструмента, срока погашения, процентных ставок и разницы между ценой исполнения и рыночной ценой лежащего в основе актива. Если рыночная цена отсутствует, то цена может быть определена на основе общепринятой модели оценки стоимости (например, модель Блэка-Шоулза) или оценочной стоимости покупки прав у держателя (покупателя) опциона. Встречное обязательство приписывается продавцу опциона и оценивается по текущей стоимости покупки прав у держателя опциона. Для варранта встречное обязательство эмитента – это текущие затраты, требуемые для покупки прав держателя.

Показатели граф 4, 7, 8 и 11 подраздела 3.1 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 3.1 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 3.1 отражаются премии полученные

(выплаченные) в течение отчетного периода для выписанных (купленных) опционов, а также расчеты при исполнении опциона. Продажа (покупка) опционов на вторичном рынке отражается по рыночным ценам. Премии, полученные (выплаченные) при заключении опционного контракта, отражаются соответственно в графах 5 и 9 подраздела 3.1 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 3.1 отражаются все прочие изменения в стоимости контрактов, не имеющие отношения к операциям, включая изменения рыночных цен и валютных курсов. В графы 6 и 10 включаются значения, рассчитанные следующим образом: графа 6 = графа 7 – графа 4 – графа 5, а графа 10 = графа 11 – графа 8 – графа 9. В указанных графах также отражается остаточная стоимость опциона при его истечении с нулевой стоимостью.

На протяжении всего срока действия опционного контракта покупатель (держатель) опциона будет иметь требования по отношению к продавцу опциона, а продавец опциона – обязательства по отношению к покупателю (держателю) опциона. При этом опцион «Put» имеет стоимость и исполняется, если рыночная цена базисного (базового) актива меньше цены исполнения. Если рыночная цена больше или равна цене

исполнения, то опцион имеет нулевую стоимость и, как правило, не исполняется. Опцион «Call» будет иметь стоимость и исполняется, если рыночная цена базового актива больше цены исполнения. Если же рыночная цена меньше или равна цене исполнения, то опцион имеет нулевую стоимость и истекает без исполнения.

В графах 12 и 13 подраздела 3.1 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 нерезидентам вариационная маржа (включая маржинальные платежи в пользу нерезидентов, в интересах и (или) за счет которых выступает отчитывающийся банк). На организованном биржевом рынке вариационная маржа определяется ежедневно путем фиксирования цены контракта и рыночной стоимости. Ее цель – покрыть реальные обязательства, возникшие по заключенным контрактам (опционам и фьючерсам).

VI.5. В графах 5–8 подраздела 3.2 отражаются сведения о всех внебиржевых контрактах с производными финансовыми инструментами, такими как процентные свопы и форварды, соглашения о будущих процентных ставках, кросс-валютные свопы, валютные форварды и прочие контракты форвардного типа, а также сведения о биржевых форвардных контрактах. В графах 9–12 отражаются сведения о прочих срочных сделках, указанных в пункте II.12 настоящего Порядка.

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

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

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

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

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

	Чистые требования	Чистые обязательства
1	2	3
Покупка Фа		
$K_{кпо} < K_r$	$N_{фа} \times (K_r - K_{кпо})$	–
$K_{кпо} > K_r$	–	$N_{фа} \times (K_{кпо} - K_r)$
Продажа Фа		
$K_{кпр} > K_r$	$N_{фа} \times (K_{кпр} - K_r)$	–
$K_{кпр} < K_r$	–	$N_{фа} \times (K_r - K_{кпр})$

При этом:

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

$N_{фа}$ – (номинальная сумма или количество финансового актива);

$K_{кпо}$ – курс покупки Фа по контракту;

$K_{кпр}$ – курс продажи Фа по контракту;

K_r – рыночная котировка.

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

В графах 6 и 10 подраздела 3.2 отражаются платежи по расчетам на чистой основе. Для форвардов и прочих срочных сделок в графах 6 и 10 соответственно отражаются со знаком «минус» чистые платежи при исполнении контракта. Для соглашений о будущих процентных ставках отражаются процентные платежи и поступления денежных средств. Рост обязательств (требований) отражается со знаком «плюс», а снижение обязательств (требований) – со знаком «минус». Для валютных и мультивалютных свопов следует разделять операции с производным финансовым инструментом и операции с лежащими в основе этих свопов

валютами. При исполнении контракта отражается только разница в стоимости обмениваемых валют. При отражении процентных свопов следует учитывать следующее: если на начало и конец отчетного периода у резидента по своповому контракту имелись чистые требования, то поступления в пользу резидента отражаются как снижение требований к нерезиденту (со знаком «минус»), а платежи в пользу контрагента-нерезидента – как рост требований к нерезиденту (со знаком «плюс»). Если же на начало и конец отчетного периода у резидента имелись чистые обязательства по своповому контракту, то поступления в пользу резидента отражаются как рост обязательств перед нерезидентом (со знаком «плюс»), а платежи в пользу контрагента-нерезидента – как снижение обязательств перед нерезидентом (со знаком «минус»). Изменения в стоимости контрактов в результате изменения цен и изменений валютного курса отражаются в графах 7 и 11 и включают любые прибыли и убытки, возникающие как при расчетах без поставки, так и при расчетах с поставкой базисного (базового) актива.

В графе 7 подраздела 3.2 изменения в стоимости производных финансовых инструментов отражаются как переоценки. Изменения в стоимости производных финансовых инструментов до нуля или от нуля также классифицируются как переоценки. В данной графе отражаются и переоценки, обусловленные изменениями валютного курса, в том числе в валюте деноминации инструмента. Изменения требований (обязательств) по прочим срочным сделкам в результате изменения рыночной (биржевой) цены на базисный (базовый) актив, а также в результате изменения валютного курса отражаются в графе 11.

Ниже приводится справочная таблица, содержащая основные схемы отражения в разделе 3 позиций, операций и переоценки по финансовым производным инструментам:

Исходные данные			Отражение в разделе 3 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	-	-	-	-	
2.3	0	POUT	A	0	0	+A	A	0	-POUT	+POUT	0	График платежей
2.4	0	0	A	0	0	+A	A	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
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	График платежей
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

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.

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.

VII. Взаимосвязь между показателями разделов 1 и 2.

Если в заголовочной части раздела 1 указывается код типа нерезидента «NR», а по одной из граф 1 или 5 значение по строкам A10 и A13 равно нулю, то в той же графе значения по остальным строкам также должны быть равны нулю. Исключение составляют случаи, изложенные в пункте V.12 настоящего Порядка, когда стоимостная оценка доли участия отчитывающегося банка в уставном капитале нерезидентов составляет малую величину и в Отчете округляется до нуля.

Если в заголовочной части раздела 2 указывается код типа нерезидента «ND», а по одной из граф 1 или 5 значение по строке П12 равно нулю, то в той же графе значения по остальным строкам также должны быть равны нулю. Исключение составляют случаи, изложенные в пункте V.12 настоящего Порядка, когда стоимостная оценка доли участия нерезидентов в уставном капитале отчитывающегося банка составляет малую величину и в Отчете округляется до нуля.

Приложение 3
к Указанию Банка России от _____ 2016 года
№ _____ «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»

Код территории и по ОКАТО	Код кредитной организации (филиала)			Банковская отчетность Саморегулируемая организация профессиональных участников рынка ценных бумаг, членом которой является кредитная организация	
	по ОКПО	регистрационный номер (/порядковый номер)	номер (номера) лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг	дата вступления	наименование

СВЕДЕНИЯ О РАБОТНИКАХ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ФУНКЦИИ, НЕПОСРЕДСТВЕННО СВЯЗАННЫЕ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА РЫНКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, ИЛИ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ КЛИРИНГОВУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И (ИЛИ) ФУНКЦИИ ЦЕНТРАЛЬНОГО КОНТРАГЕНТА

по состоянию на « ____ » _____ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации _____
Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409708
Квартальная

Номер строки	Вид сведений	Содержание
1	2	3
1	Информация о руководителях структурных подразделений профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющих функции, непосредственно связанные с осуществлением деятельности на рынке ценных бумаг, о лицах, ответственных за организацию системы управления рисками, и о контролерах (за исключением руководителей (органов управления), включая специальное должностное лицо, ответственное за реализацию правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее – ответственный сотрудник), и ответственное должностное лицо, осуществляющее контроль в целях противодействия неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком	
1.1	Фамилия, имя и (при наличии) отчество	
1.2	ИНН	
1.3	Иной идентификатор	
1.3.1	Серия и номер документа	

1	2	3
1.4	Должность	
1.5	Наличие квалификационных аттестатов специалиста финансового рынка или соответствующих им квалификационных аттестатов	X
1.5.1	Серия	
1.5.2	Номер	
1.5.3	Дата принятия решения о присвоении квалификации и выдаче аттестата	
1.5.4	Квалификация, специализация согласно квалификационному аттестату специалиста финансового рынка или соответствующему ему квалификационному аттестату	
1.6	Выполняемые функции	
...	...	
2	Количество штатных работников организации, всего, в том числе:	
2.1	нерезидентов	
3	Количество работников, имеющих квалификационные аттестаты специалиста финансового рынка или соответствующие им квалификационные аттестаты	
3.1	Фамилия, имя и (при наличии) отчество	
3.2	ИНН	
3.3	Иной идентификатор	
3.3.1	Серия и номер документа	
3.4	Должность	
3.5	Наличие квалификационных аттестатов специалиста финансового рынка или соответствующих им квалификационных аттестатов	X
3.5.1	Серия	
3.5.2	Номер	
3.5.3	Дата принятия решения о присвоении квалификации и выдаче аттестата	
3.5.4	Квалификация, специализация согласно квалификационному аттестату специалиста финансового рынка или соответствующему ему квалификационному аттестату	
3.6	Выполняемые функции	
...	...	

Руководитель (Ф.И.О.)

Контролер (Ф.И.О.)

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:

« ___ » _____ г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0409708
«Сведения о работниках кредитной организации, осуществляющих
функции, непосредственно связанные с осуществлением
профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, или
осуществляющих клиринговую деятельность и (или) функции
центрального контрагента»

1. Отчетность по форме 0409708 «Сведения о работниках кредитной организации, осуществляющих функции, непосредственно связанные с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, или осуществляющих клиринговую деятельность и (или) функции центрального контрагента» (далее – Отчет) составляется кредитными организациями – профессиональными участниками, имеющими лицензии на осуществление дилерской, брокерской, депозитарной деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами (далее – кредитные организации – профессиональные участники), имеющими лицензию на осуществление клиринговой деятельности и (или) осуществляющими функции центрального контрагента (далее – клиринговая организация (центральный контрагент) независимо от того, осуществлялась ли профессиональная деятельность.

Отчет составляется кредитными организациями – профессиональными участниками, клиринговыми организациями (центральными контрагентами) по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря включительно и представляется в территориальное учреждение Банка России не позднее 30 апреля, 31 июля, 31 октября, 15 февраля.

Получение, обработка, использование, хранение и передача сведений о персональных данных осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ «О персональных данных» (Собрание законодательства Российской

Федерации, 2006, № 31, ст. 3451; 2009, № 48, ст. 5716; № 52, ст. 6439; 2010, № 27, ст. 3407; № 31, ст. 4173, ст. 4196; № 49, ст. 6409; 2011, № 23, ст. 3263; № 31, ст. 4701; 2013, № 14, ст. 1651; № 30, ст. 4038; № 51, ст. 6683; 2014, № 23, ст. 2927; № 30, ст. 4217, ст. 4243).

При отсутствии значений показателей в соответствующей графе Отчета проставляется прочерк.

2. По строке 1 указывается информация о лицах, являющихся руководителями структурных подразделений кредитной организации, осуществляющих функции, непосредственно связанные с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, клиринговой деятельности; лицах, ответственных за организацию системы управления рисками; лицах, являющихся контролерами, ответственным сотрудником, ответственным должностным лицом, осуществляющим контроль в целях противодействия неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком.

3. В строках 1.3 и 3.3 при отсутствии у физического лица идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) указывается код документа, удостоверяющего личность физического лица, в соответствии с перечнем, установленным приложением 4 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 года № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 30 декабря 2013 года № 30913, 2 декабря 2014 года № 35053, 27 ноября 2015 года № 39883 (Российская газета от 24 января 2014 года, от 10 декабря 2014 года; «Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 2 декабря 2015 года).

4. В строках 1.3.1 и 3.3.1 указываются серия и (или) номер соответствующего документа, удостоверяющего личность физического лица. В строках 1.5 и 3.5 указываются данные квалификационных

аттестатов специалиста финансового рынка или соответствующих им квалификационных аттестатов. При этом указываются только данные аттестатов по видам деятельности, с осуществлением которых связаны исполняемые работником функции специалиста финансового рынка.

5. В строках 1.6 и 3.6 отражается информация о функциях, выполняемых работником в качестве специалиста финансового рынка в соответствии с должностной инструкцией.

6. По строке 2 указывается общее количество штатных работников согласно утвержденному штатному расписанию кредитной организации.

7. По строке 2.1 указывается общее количество работников кредитной организации-нерезидентов согласно утвержденному штатному расписанию организации.

8. По строке 3 отражается информация обо всех работниках кредитной организации, имеющих квалификационные аттестаты специалиста финансового рынка или соответствующие им квалификационные аттестаты и исполняющих функции, отнесенные к функциям специалистов финансового рынка в рамках деятельности кредитной организации как профессионального участника рынка ценных бумаг, за исключением лиц, указанных в строке 1. В случае если квалификационный аттестат находится на оформлении в организации, осуществляющей аттестацию специалистов финансового рынка, указываются только фамилия, имя и (при наличии) отчество работника, его должность, а поля «Серия», «Номер», «Дата принятия решения о присвоении квалификации и выдаче аттестата» заполняются нулями.

Приложение 4
к Указанию Банка России от _____ 2016 года
№ _____ «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»

Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации (филиала)			Банковская отчетность Саморегулируемая организация профессиональных участников рынка ценных бумаг, членом которой является кредитная организация	
	по ОКПО	регистрационный номер (/порядковый номер)	номер (номера) лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг	дата вступления	наименование

СПРАВКА О ТРЕБОВАНИЯХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, СВЯЗАННЫХ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА РЫНКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ

по состоянию на « ____ » _____ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации _____

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409714

На нерегулярной основе

Раздел 1. Сведения об обязательствах перед клиентами (депонентами) кредитной организации – профессионального участника

Номер строки	Тип клиента (депонента)	Полное наименование юридического лица, индивидуального предпринимателя Ф.И.О. физического лица	ИНН (TIN) юридического лица, индивидуального предпринимателя Код документа физического лица	ОГРН юридического лица Серия, номер документа, идентифицирующего личность физического лица	Вид договора	Код типа имущества	Код валюты	Наименование эмитента (лица, обязанного по ценной бумаге)	Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг или идентификационный номер выпуска ценных бумаг	Код ISIN ценной бумаги	Сумма требований по денежным средствам в единицах валюты требований/объем вложений в ценные бумаги, иные финансовые активы и иное имущество в рублях	Количество ценных бумаг, штук	Место хранения		
													полное наименование юридического лица	ИНН (TIN) юридического лица	ОГРН юридического лица
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Итого, в том числе															
Финансовые инструменты		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
акции		X	X	X	X	X	X	X	X	X					
облигации		X	X	X	X	X	X	X	X	X					
инвестиционные паи		X	X	X	X	X	X	X	X	X					
депозитарные расписки		X	X	X	X	X	X	X	X	X					
закладные		X	X	X	X	X	X	X	X	X					
производные финансовые инструменты		X	X	X	X	X	X	X	X	X					
иностранные финансовые инструменты		X	X	X	X	X	X	X	X	X					

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	иное	X	X	X	X	X	X	X	X	X					
Денежные средства		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	...	X	X	X	X	X		X	X	X		X			
Иное		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	...	X	X	X	X	X	X	X	X	X					

Раздел 2. Сведения о достаточности имущества для удовлетворения требований клиентов

Предмет обязательства	Код валюты	Наименование эмитента (лица, обязанного по ценной бумаге)	Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг или идентификационный номер выпуска ценных бумаг	Код ISIN ценной бумаги	Сведения об объеме обязательств, установленных на дату решения об аннулировании лицензии			Сведения о наличии имущества для исполнения обязательств перед клиентами			Единица измерения
					депозитарная деятельность	деятельность по управлению ценными бумагами	брокерская деятельность	депозитарная деятельность	деятельность по управлению ценными бумагами	брокерская деятельность	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Финансовые инструменты	X										
акции	X										
облигации	X										
инвестиционные паи	X										
депозитарные расписки	X										
закладные	X										
производные финансовые инструменты	X										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
иностранные финансовые инструменты	X										
иное	X										
Денежные средства	X	X	X	X							
...		X	X	X							
Иное	X	X	X	X							
...	X	X	X	X							

Руководитель

(Ф.И.О.)

Исполнитель

(Ф.И.О.)

Телефон:

«__» _____ г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0409714
«Справка о требованиях и обязательствах кредитной организации,
связанных с осуществлением профессиональной деятельности
на рынке ценных бумаг»

1. Отчетность по форме 0409714 «Справка о требованиях и обязательствах кредитной организации, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг» (далее – Отчет) составляется кредитными организациями – профессиональными участниками рынка ценных бумаг, имеющими лицензии на осуществление брокерской, депозитарной деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами (далее – кредитные организации – профессиональные участники), в отношении которых Банком России принято решение об аннулировании соответствующей лицензии (далее – лицензия), предусматривающее срок для прекращения обязательств, связанных с осуществлением соответствующей профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, в том числе по возврату имущества клиентам.

Отчет составляется кредитными организациями – профессиональными участниками по состоянию на дату решения об аннулировании лицензии и представляется в территориальное учреждение Банка России в течение 7 рабочих дней со дня получения уведомления об аннулировании лицензии.

2. В разделе 1 Отчета отражаются сведения об обязательствах перед клиентами (депонентами) кредитной организации – профессионального участника в разрезе каждого клиента (депонента).

3. В графе 2 раздела 1 Отчета отражается код типа клиента (депонента) с использованием следующих кодов:

ФЛ – физическое лицо;

ЮЛ – юридическое лицо;

ИП – индивидуальный предприниматель;

И – организация, которая не является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством страны его регистрации.

4. В случае если клиентом (депонентом) кредитной организации – профессионального участника является юридическое лицо, в Отчете указываются:

в графе 3 раздела 1 Отчета – полное наименование юридического лица в соответствии с его учредительными документами;

в графе 4 раздела 1 Отчета – идентификационный номер налогоплательщика для резидентов (далее – ИНН), для нерезидентов – код «Tax Identification Number» (далее – TIN) или регистрационный номер в стране регистрации. При отсутствии у юридических лиц-резидентов ИНН, у нерезидентов – TIN или отсутствии у них регистрационного номера в стране регистрации в данных графах необходимо указывать: для резидентов – десять нулей, для нерезидентов – три нуля;

в графе 5 раздела 1 Отчета – основной государственный регистрационный номер юридического лица в соответствии с Единым государственным реестром юридических лиц.

5. В случае если клиентом (депонентом) кредитной организации – профессионального участника является физическое лицо, в Отчете указываются:

в графе 3 раздела 1 Отчета – фамилия, имя и отчество (при наличии) этого физического лица.

в графе 4 раздела 1 Отчета – код документа, удостоверяющего личность физического лица, в соответствии с перечнем, установленным приложением 4 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 года № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации

30 декабря 2013 года № 30913, 2 декабря 2014 года № 35053, 27 ноября 2015 года № 39883 (Российская газета от 24 января 2014 года, от 10 декабря 2014 года; «Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 2 декабря 2015 года);

в графе 5 раздела 1 Отчета – серия и номер документа, идентифицирующего личность физического лица.

6. В случае если клиентом (депонентом) кредитной организации – профессионального участника является индивидуальный предприниматель, графы 3 и 4 раздела 1 Отчета заполняются по аналогии с графами 3 и 4 раздела 1 Отчета для клиента (депонента) кредитной организации – профессионального участника, являющегося юридическим лицом.

7. В случае если клиентом (депонентом) кредитной организации – профессионального участника является организация, которая не является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством страны его регистрации, то графы 3 – 5 раздела 1 Отчета заполняются при наличии информации.

8. В графе 6 раздела 1 Отчета отражается вид договора с использованием следующих кодов:

T – договор доверительного управления ценными бумагами;

B – договор на брокерское обслуживание;

MD – договор на междепозитарное обслуживание;

DD – договор на депозитарное обслуживание;

DT – договор на депозитарное обслуживание, заключенный с доверительным управляющим;

IMD – договор на депозитарное обслуживание, заключенный с иностранным номинальным держателем.

В случае если с клиентом заключено несколько видов договоров информация по каждому виду договора указывается в отдельной строке.

9. В графе 7 раздела 1 Отчета отражается тип имущества с

использованием следующих кодов:

М – денежные средства;

E1 – акции;

D1 – облигации;

E2 – инвестиционные паи;

DR – депозитарные расписки;

E3 – закладные;

A – производные финансовые инструменты;

F – иностранные финансовые инструменты;

O – иное.

Иностранные финансовые инструменты, в том числе ценные бумаги иностранных эмитентов, независимо от своего вида относятся к типу имущества с кодом «F».

В случае если у кредитной организации - профессионального участника находится несколько типов имущества одного лица, сведения в отношении каждого типа имущества отражаются по отдельной строке.

10. В графе 8 раздела 1 Отчета указывается код валюты, в которой выражено обязательство или имущество (денежные средства) и в которой выражен номинал финансового инструмента, согласно Общероссийскому классификатору валют (ОКВ).

11. В графе 9 раздела 1 Отчета указывается:

для юридического лица – резидента или юридического лица – нерезидента – его полное наименование; если юридическим лицом является нерезидент, указывается его наименование на английском языке;

для депозитарных расписок – наименование эмитента ценных бумаг, лежащих в основе расписок;

для инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов – резидентов – наименование управляющей компании паевого инвестиционного фонда и в скобках – наименование паевого инвестиционного фонда;

для закладных, обязанными по которым являются физические лица, – слова «физические лица». Информация по закладным указывается совокупно по всем физическим лицам в разрезе кодов валют.

12. В графе 10 раздела 1 Отчета для эмиссионных ценных бумаг, выпущенных эмитентами-резидентами, указывается государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг или идентификационный номер выпуска ценных бумаг, для инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, зарегистрированных в Российской Федерации, – регистрационный номер правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом. Для депозитарной расписки указывается номер государственной регистрации ценной бумаги, лежащей в основе депозитарной расписки. По иным неэмиссионным ценным бумагам указанная графа не заполняется.

Не допускается использование для эмиссионных ценных бумаг внутренних кодов, присвоенных другими организациями, не являющимися регистрационными.

13. В графе 11 раздела 1 Отчета (при наличии) указывается международный идентификационный код ценной бумаги (далее – ISIN). Для депозитарных расписок указывается ISIN депозитарных расписок.

14. В графе 12 раздела 1 Отчета указываются сведения об объеме обязательств, установленных на дату решения об аннулировании лицензии, в разрезе видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг следующим образом:

для кода типа имущества «М» – сумма требований по денежным средствам в единицах валюты требований с точностью до двух знаков после запятой;

для остальных кодов типа имущества – балансовая стоимость финансовых инструментов и иного имущества, подлежащих возврату клиенту (депоненту), в рублях с точностью до двух знаков после запятой.

15. В графе 13 раздела 1 Отчета указывается количество ценных

бумаг в штуках с точностью до пяти знаков после запятой.

16. Графы 14 – 16 раздела 1 Отчета заполняются аналогично графам 3 – 5 раздела 1 соответственно.

17. Строки «Итого, в том числе» раздела 1 Отчета заполняются совокупно в разрезе типов имущества. Графы, отмеченные символом «X», не заполняются.

18. В разделе 2 Отчета отражаются сведения о достаточности имущества для удовлетворения требований клиентов в разрезе типов имущества.

19. В графе 2 раздела 2 Отчета указывается код валюты, в которой выражено обязательство или имущество (денежные средства) и в которой выражен номинал финансового инструмента, согласно Общероссийскому классификатору валют (ОКВ).

20. Графы 3 – 5 раздела 2 Отчета заполняются по аналогии с графами 9 – 11 раздела 1 Отчета соответственно.

21. В графах 6 – 8 раздела 2 Отчета указываются сведения об объеме обязательств, установленных на дату решения об аннулировании лицензии, в разрезе видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг следующим образом:

сумма обязательств по денежным средствам отражается в единицах валюты обязательств с точностью до двух знаков после запятой;

финансовые инструменты, подлежащие возврату клиенту (депоненту) отражаются в штуках с точностью до пяти знаков после запятой;

иное имущество, подлежащее возврату клиенту (депоненту) отражается по балансовой стоимости в рублях с точностью до двух знаков после запятой.

22. В графах 9 – 11 раздела 2 Отчета указываются сведения о наличии имущества для исполнения обязательств перед клиентами в разрезе видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг

следующим образом:

сумма требований по денежным средствам отражается в единицах валюты требований с точностью до двух знаков после запятой;

финансовые инструменты, подлежащие возврату кредитной организации – профессиональному участнику отражаются в штуках с точностью до пяти знаков после запятой;

иное имущество, подлежащее возврату кредитной организации – профессиональному участнику отражается по балансовой стоимости в рублях с точностью до двух знаков после запятой.

23. Информация об ином имуществе отражается в разрезе по каждому объекту.

24. В графе 12 раздела 2 Отчета указывается единица измерения имущества, отражаемого в графах 6 – 11 раздела 2 Отчета, с использованием следующих кодов:

Д – денежные единицы измерения для требований и обязательств по денежным средствам, а также иному имуществу (единицы валюты);

К – количественные единицы измерения для финансовых инструментов (штуки).

Приложение 5
к Указанию Банка России от _____ 2016 года № _____ «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»

Код территории по ОКATO	Код кредитной организации (филиала)			Банковская отчетность Саморегулируемая организация профессиональных участников рынка ценных бумаг, членом которой является кредитная организация	
	по ОКПО	регистрационный номер (/порядковый номер)	номер (номера) лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг	дата вступления	наименование

ОТЧЕТ О ПРЕКРАЩЕНИИ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СВЯЗАННЫХ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА РЫНКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ

по состоянию на « __ » _____ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации _____

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД 0409715
Недельная

Раздел 1. Сведения об исполнении обязательств перед клиентами

Предмет обязательства	Код валюты обязательства	Сведения о предъявленных требованиях						Сведения об исполненных обязательствах						Единица измерения	
		брокерская деятельность		деятельность по управлению ценными бумагами		депозитарная деятельность		брокерская деятельность		деятельность по управлению ценными бумагами		депозитарная деятельность			
		по физическим лицам	по юридическим лицам	по физическим лицам	по юридическим лицам	по физическим лицам	по юридическим лицам	по физическим лицам	по юридическим лицам	по физическим лицам	по юридическим лицам	по физическим лицам	по юридическим лицам		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Финансовые инструменты															
акции															
облигации															
инвестиционные паи															
депозитарные расписки															
закладные															
производные финансовые инструменты															
иностранные финансовые инструменты															
иное															
Денежные средства															
...															
Иное															
...															

Раздел 2. Сведения о количестве клиентов, обязательства перед которыми исполнены либо частично исполнены

единиц

Вид деятельности	Количество клиентов, подавших поручения (заявления)		Количество клиентов, требования которых исполнены частично		Количество клиентов, требования которых исполнены полностью	
	юридические лица	физические лица	юридические лица	физические лица	юридические лица	физические лица
1	2	3	4	5	6	7
Брокерская деятельность						
Деятельность по управлению ценными бумагами						
Депозитарная деятельность (за исключением оказания услуг по междепозитарным договорам)						
Депозитарная деятельность (оказание услуг по междепозитарным договорам)						

Руководитель

(Ф.И.О.)

Исполнитель

(Ф.И.О.)

Телефон:

«__» _____ г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0409715

«Отчет о прекращении кредитной организацией обязательств,
связанных с осуществлением профессиональной
деятельности на рынке ценных бумаг»

1. Отчетность по форме 0409715 «Отчет о прекращении кредитной организацией обязательств, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг» (далее – Отчет) составляется кредитными организациями – профессиональными участниками рынка ценных бумаг, имеющими лицензии на осуществление брокерской, депозитарной деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами (далее – кредитные организации – профессиональные участники), в отношении которых Банком России принято решение об аннулировании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (далее – лицензия).

Отчет составляется кредитными организациями – профессиональными участниками на еженедельной основе по состоянию на последний календарный день недели, начиная с недели, следующей за неделей, когда кредитными организациями – профессиональными участниками было получено уведомление об аннулировании лицензии, и представляется в территориальное учреждение Банка России в течение 7 календарных дней с указанной даты.

В случае если клиент является индивидуальным предпринимателем или организацией, не являющейся юридическим лицом, созданной в соответствии с законодательством страны ее регистрации, информация заполняется в графах «по физическим лицам» и «по юридическим лицам» соответственно.

Информация в Отчете указывается нарастающим итогом.

Отчет не представляется, если из последнего представленного в Банк России Отчета следует, что все обязательства, связанные с

осуществлением соответствующей профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, прекращены.

2. В разделе 1 указываются сведения об исполнении обязательств перед клиентами нарастающим итогом в разрезе типов имущества.

3. В графе 2 раздела 1 указывается код валюты, в которой выражено обязательство или имущество (денежные средства) и в которой выражен номинал финансового инструмента, согласно Общероссийскому классификатору валют (ОКВ).

4. В графах 3 – 8 раздела 1 указывается сумма предъявленных требований в разрезе видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг следующим образом:

сумма требований по денежным средствам отражается в единицах валюты требований с точностью до двух знаков после запятой;

финансовые инструменты, подлежащие возврату кредитной организации – профессиональному участнику, отражаются в штуках с точностью до пяти знаков после запятой;

иное имущество, подлежащее возврату кредитной организации – профессиональному участнику, отражается по балансовой стоимости в рублях с точностью до двух знаков после запятой.

5. В графах 9 – 14 раздела 1 указывается сумма исполненных обязательств в разрезе видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг следующим образом:

сумма обязательств по денежным средствам отражается в единицах валюты обязательств с точностью до двух знаков после запятой;

финансовые инструменты, подлежащие возврату клиенту (депоненту) отражаются в штуках с точностью до пяти знаков после запятой;

иное имущество, подлежащее возврату клиенту (депоненту) отражается по балансовой стоимости в рублях с точностью до двух знаков после запятой.

6. Информация об ином имуществе отражается в разрезе по каждому объекту.

7. В графе 15 раздела 1 Отчета указывается единица измерения имущества, отражаемого в графах 3 – 14 раздела 1 Отчета, с использованием следующих кодов:

Д – денежные единицы измерения для требований и обязательств по денежным средствам, а также иному имуществу (единицы валюты);

К – количественные единицы измерения для финансовых инструментов (штуки).

8. В разделе 2 Отчета отражаются сведения о количестве клиентов, обязательства перед которыми исполнены кредитной организацией – профессиональным участником частично или в полном объеме, в разрезе физических и юридических лиц. Информация раскрывается только по тем видам деятельности, в отношении которых Банком России принято решение об аннулировании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

9. В графах 2 и 3 раздела 2 Отчета указываются сведения о количестве клиентов, подавших поручения (заявления).

10. В графах 4 и 5 раздела 2 Отчета указываются сведения о количестве клиентов, требования которых исполнены частично.

11. В графах 6 и 7 раздела 2 Отчета указываются сведения о количестве клиентов, требования которых исполнены в полном объеме. В случае если обязательства перед клиентом исполнены не по всем видам деятельности, в отношении которых Банком России принято решение об аннулировании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, такие обязательства считаются частично исполненными.