Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

**СРАВНЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| Указание Банка России от 08.10.2018 N 4927-У | Указание Банка России от 10.04.2023 N 6406-У |
| Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях (Код формы по ОКУД 0409401 (месячная)) | Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях (Форма (месячная), код формы по ОКУД 0409401) |
|  | Форма |
|

|  |
| --- |
| 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. |

|  |
| --- |
| Банковская отчетность |
|  | Код территории по ОКАТО <1> | Код кредитной организации (филиала) |
| по ОКПО <2> | по ОКОПФ <3> | регистрационный номер (/порядковый номер) |
|  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| ОТЧЕТ УПОЛНОМОЧЕННОГО БАНКА ОБ ИНОСТРАННЫХ ОПЕРАЦИЯХ |
| за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. |

 |
| Полное ~~или сокращенное~~ фирменноенаименование уполномоченного банка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Адрес ~~(место~~ нахождения~~)~~ уполномоченного банка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |
| --- | --- |
| Полное фирменное наименование уполномоченного банка |  |
| Адрес уполномоченного банка в пределах места нахождения уполномоченного банка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

 |
|  Код формы по ОКУД 0409401 Месячная |

|  |
| --- |
| Код формы по ОКУД <4> 0409401 |
| Месячная |

 |
| Перечень направляемых на \_\_\_ листах (включая титульный лист) отчетов: |

|  |
| --- |
| 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.~~) ~~<2>~~ |

|  |  |
| --- | --- |
| Номер раздела | Вид отчета |
| Раздел 1 | Данные нулевые (данные ненулевые) <5> |
| Раздел 2 | Данные нулевые (данные ненулевые) <5> |
| Раздел 3 | Данные нулевые (данные ненулевые) <5> |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Должностное лицо,уполномоченное подписывать Отчет |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) |

 |
| Исполнитель (~~Ф.И.О.~~) ~~<2>~~Телефон ~~исполнителя <3>~~:Адрес электронной почты исполнителя: |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Исполнитель: |  |  |
|  |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) |
| Телефон: |
| Адрес электронной почты исполнителя: |

 |
|  -------------------------------- <~~1~~> Отчеты с нулевыми данными по разделам 1 - 3 не направляютсяуполномоченным банком, если в данной таблице сделана пометка "Данныенулевые".[См. схожий фрагмент в сравниваемом документе](#П2) ~~<2> Расшифровка фамилии и инициалов~~. ~~<3> Телефонный номер с кодом города, добавочный номер (при наличии).~~ |  |
| Наименование кредитной организации: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Стр. X из YРаздел 1. Движение иностранных активов уполномоченного банка и доходы, начисленные к получению по ним |

|  |
| --- |
| Наименование кредитной организации: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Стр. X из Y |
| Раздел 1. | Движение иностранных активов уполномоченного 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 | Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| А1 | Наличная иностранная валюта |  |  |  |  |  | X |
| А2 | Чеки (в том числе дорожные чеки), выпущенные нерезидентами |  |  |  |  |  | X |
| А3 | Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования |  |  |  |  |  |  |
| А4 | Аккредитивы с нерезидентами |  |  |  |  |  |  |
| А5 | Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования) |  |  |  |  |  |  |
| А6 | Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные |  |  |  |  |  |  |
| А7 | Средства, предоставленные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг |  |  |  |  |  |  |
| А8 | Долговые ценные бумаги (непросроченные), эмитированные нерезидентами, краткосрочные |  |  |  |  |  |  |
| А9 | Долговые ценные бумаги (непросроченные), эмитированные нерезидентами, долгосрочные |  |  |  |  |  |  |
| А10 | Обыкновенные акции, эмитированные нерезидентами |  |  |  |  |  |  |
| А11 | Привилегированные акции, эмитированные нерезидентами |  |  |  |  |  |  |
| А12 | Паи (акции) паевых инвестиционных фондов - нерезидентов |  |  |  |  |  |  |
| А13 | Доли в уставном капитале нерезидентов |  |  |  |  |  |  |
| А14 | Недвижимое имущество |  |  |  |  |  | X |
| А15 | Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенный в срок основной долг,в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| А15.1 | по аккредитивам с нерезидентами и срочным, сберегательным депозитам и ссудам |  |  |  |  |  |  |
| А15.2 | по возврату средств, предоставленных по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг |  |  |  |  |  |  |
| А15.3 | по долговым ценным бумагам, эмитированным нерезидентами |  |  |  |  |  |  |
| А15.4 | по производным финансовым инструментам |  |  |  |  |  |  |
| А15.5 | по прочей задолженности нерезидентов |  |  |  |  |  |  |
| А16 | Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенные в срок проценты |  |  |  |  |  |  |
| А17 | Прочие краткосрочные требования к нерезидентам |  |  |  |  |  |  |
| А18 | Прочие долгосрочные требования к нерезидентам |  |  |  |  |  |  |
| А50 | Итого |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| А30 | Часть нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода, соответствующая доле участия уполномоченного банка в уставном капитале нерезидентов |  |

 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 (графа 5 - графа 1 - графа 2 - графа 4) | Прочие изменения активов | Остаток на конец отчетного периода | Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде |
|  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| А1 | Наличная иностранная валюта |  |  |  |  |  | X |
| А2 | Чеки (в том числе дорожные чеки), выпущенные нерезидентами |  |  |  |  |  | X |
| А3 | Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования |  |  |  |  |  |  |
| А4 | Аккредитивы с нерезидентами |  |  |  |  |  |  |
| А5 | Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования) |  |  |  |  |  |  |
| А6 | Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные |  |  |  |  |  |  |
| А7 | Средства, предоставленные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг |  |  |  |  |  |  |
| А8 | Долговые ценные бумаги (непросроченные), эмитированные нерезидентами, краткосрочные |  |  |  |  |  |  |
| А9 | Долговые ценные бумаги (непросроченные), эмитированные нерезидентами, долгосрочные |  |  |  |  |  |  |
| А10 | Обыкновенные акции, эмитированные нерезидентами |  |  |  |  |  |  |
| А11 | Привилегированные акции, эмитированные нерезидентами |  |  |  |  |  |  |
| А12 | Паи (акции) паевых инвестиционных фондов - нерезидентов |  |  |  |  |  |  |
| А13 | Доли в уставном капитале нерезидентов |  |  |  |  |  |  |
| А14 | Недвижимое имущество |  |  |  |  |  | X |
| А15 | Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенный в срок основной долг, в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| А15.1 | по аккредитивам с нерезидентами и срочным, сберегательным депозитам и ссудам |  |  |  |  |  |  |
| А15.2 | по возврату средств, предоставленных по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг |  |  |  |  |  |  |
| А15.3 | по долговым ценным бумагам, эмитированным нерезидентами |  |  |  |  |  |  |
| А15.4 | по производным финансовым инструментам |  |  |  |  |  |  |
| А15.5 | по прочей задолженности нерезидентов |  |  |  |  |  |  |
| А16 | Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенные в срок проценты |  |  |  |  |  |  |
| А17 | Прочие краткосрочные требования к нерезидентам |  |  |  |  |  |  |
| А18 | Прочие долгосрочные требования к нерезидентам |  |  |  |  |  |  |
| А50 | Итого |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| А30 | Часть нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода, соответствующая доле участия уполномоченного банка в уставном капитале нерезидентов |  |

 |
| Наименование кредитной организации: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Стр. X из YРаздел 2. Движение иностранных пассивов (обязательств перед нерезидентами) уполномоченного банка и доходы, начисленные к выплате по ним |

|  |
| --- |
| Наименование кредитной организации: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Стр. X из Y |
| Раздел 2. | Движение иностранных пассивов (обязательств перед нерезидентами) уполномоченного банка 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 | Начисленные проценты и объявленные дивиденды 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 уполномоченного банка |  |  |  |  |  |  |
| П13 | Привилегированные акции уполномоченного банка |  |  |  |  |  |  |
| П14 | Просроченная задолженность уполномоченного банка, не погашенный в срок основной долг,в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| П14.1 | по аккредитивам с нерезидентами и срочным, сберегательным депозитам и ссудам |  |  |  |  |  |  |
| П14.2 | по возврату средств, привлеченных по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг |  |  |  |  |  |  |
| П14.3 | по долговым ценным бумагам, эмитированным уполномоченным банком |  |  |  |  |  |  |
| П14.4 | по производным финансовым инструментам |  |  |  |  |  |  |
| П14.5 | по прочей задолженности перед нерезидентами |  |  |  |  |  |  |
| П15 | Просроченная задолженность уполномоченного банка, не погашенные в срок проценты |  |  |  |  |  |  |
| П16 | Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами |  |  |  |  |  |  |
| П17 | Прочие долгосрочные обязательства перед нерезидентами |  |  |  |  |  |  |
| П50 | Итого |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| П30 | Часть нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода, соответствующая доле участия нерезидентов в уставном капитале уполномоченного банка |  |

 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 (графа 5 - графа 1 - графа 2 - графа 4) | Прочие изменения пассивов | Остаток на конец отчетного периода | Начисленные проценты и объявленные дивиденды 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 уполномоченного банка |  |  |  |  |  |  |
| П13 | Привилегированные акции уполномоченного банка |  |  |  |  |  |  |
| П14 | Просроченная задолженность уполномоченного банка, не погашенный в срок основной долг, в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| П14.1 | по аккредитивам с нерезидентами и срочным, сберегательным депозитам и ссудам |  |  |  |  |  |  |
| П14.2 | по возврату средств, привлеченных по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг |  |  |  |  |  |  |
| П14.3 | по долговым ценным бумагам, эмитированным уполномоченным банком |  |  |  |  |  |  |
| П14.4 | по производным финансовым инструментам |  |  |  |  |  |  |
| П14.5 | по прочей задолженности перед нерезидентами |  |  |  |  |  |  |
| П15 | Просроченная задолженность уполномоченного банка, не погашенные в срок проценты |  |  |  |  |  |  |
| П16 | Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами |  |  |  |  |  |  |
| П17 | Прочие долгосрочные обязательства перед нерезидентами |  |  |  |  |  |  |
| П50 | Итого |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| П30 | Часть нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода, соответствующая доле участия нерезидентов в уставном капитале уполномоченного банка |  |

 |
| Наименование кредитной организации: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Стр. X из YРаздел 3. Производные финансовые инструментыПодраздел 3.1. Опционы и фьючерсы |

|  |
| --- |
| Наименование кредитной организации: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Стр. X из Y |
| 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 и использующие фьючерсный метод применения маржи |
| 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 | переоценка (~~гр.~~ 8 - ~~гр.~~ 4 - ~~гр.~~ 5 - ~~гр.~~ 7) | прочие изменения | изменения в результате операций | переоценка (~~гр.~~ 13 - ~~гр.~~ 9 - ~~гр.~~ 10 - ~~гр.~~ 12) | прочие изменения | полученные от нерезидентов | выплаченные нерезидентам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 3.1.1 | RUB | Кредитные организации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1.2 | RUB | Прочие |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 3.1.3 | USD | Кредитные организации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1.4 | USD | Прочие |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 3.1.5 | EUR | Кредитные организации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1.6 | EUR | Прочие |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 3.1.7 | JPY | Кредитные организации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1.8 | JPY | Прочие |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 3.1.9 | CNY | Кредитные организации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1.10 | CNY | Прочие |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 3.1.11 | Other | Кредитные организации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1.12 | Other | Прочие |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |

Подраздел 3.2. Внебиржевые и биржевые производные финансовые инструменты (кроме производных финансовых инструментов, подлежащих отражению в подразделе 3.1), договоры купли-продажи с исполнением не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора |

|  |
| --- |
| тыс. долларов США |
| Номер строки | Код валюты | Резидент | Опционы, выписанные на нерезидентов | Опционы, купленные у нерезидентов | Опционы и фьючерсы, заключенные на биржах и использующие фьючерсный метод применения маржи |
| 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 | переоценка (графа 8 - графа 4 - графа 5 - графа 7) | прочие изменения | изменения в результате операций | переоценка (графа 13 - графа 9 - графа 10 - графа 12) | прочие изменения | полученные от нерезидентов | выплаченные нерезидентам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 3.1.1 | RUB | Кредитные организации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1.2 | RUB | Прочие |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 3.1.3 | USD | Кредитные организации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1.4 | USD | Прочие |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 3.1.5 | EUR | Кредитные организации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1.6 | EUR | Прочие |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 3.1.7 | JPY | Кредитные организации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1.8 | JPY | Прочие |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 3.1.9 | CNY | Кредитные организации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1.10 | CNY | Прочие |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |
| 3.1.11 | Other | Кредитные организации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1.12 | Other | Прочие |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Подраздел 3.2. | Внебиржевые и биржевые производные финансовые инструменты (кроме производных финансовых инструментов, подлежащих отражению в подразделе 3.1), договоры купли-продажи с исполнением не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора |

 |
|  тыс. долларов США

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Код валюты | Резидент | Требования (обязательства) | Внебиржевые и биржевые производные финансовые инструменты (кроме производных финансовых инструментов, подлежащих отражению в подразделе 3.1) | Договоры купли-продажи с исполнением не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора |
| оста ток 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 | переоценка (~~гр.~~ 9 - ~~гр.~~ 5 - ~~гр.~~ 6 - ~~гр.~~ 8) | прочие изменения | изменения в результате операций | переоценка (~~гр.~~ 14 - ~~гр.~~ 10 - ~~гр.~~ 11 - ~~гр.~~ 13) | прочие изменения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 3.2.1 | RUB | Кредитные организации | Требования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.2 | RUB | Кредитные организации | Обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.3 | RUB | Прочие | Требования |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.4 | RUB | Прочие | Обязательства |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.5 | USD | Кредитные организации | Требования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.6 | USD | Кредитные организации | Обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.7 | USD | Прочие | Требования |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.8 | USD | Прочие | Обязательства |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.9 | EUR | Кредитные организации | Требования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.10 | EUR | Кредитные организации | Обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.11 | EUR | Прочие | Требования |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.12 | EUR | Прочие | Обязательства |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.13 | JPY | Кредитные организации | Требования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.14 | JPY | Кредитные организации | Обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.15 | JPY | Прочие | Требования |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.16 | JPY | Прочие | Обязательства |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.17 | CNY | Кредитные организации | Требования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.18 | CNY | Кредитные организации | Обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.19 | CNY | Прочие | Требования |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.20 | CNY | Прочие | Обязательства |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.21 | Other | Кредитные организации | Требования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.22 | Other | Кредитные организации | Обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.23 | Other | Прочие | Требования |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.24 | Other | Прочие | Обязательства |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |

 |

|  |
| --- |
| тыс. долларов США |
| Номер строки | Код валюты | Резидент | Требования (обязательства) | Внебиржевые и биржевые производные финансовые инструменты (кроме производных финансовых инструментов, подлежащих отражению в подразделе 3.1) | Договоры купли-продажи с исполнением не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора |
| оста ток 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 | переоценка (графа 9 - графа 5 - графа 6 - графа 8) | прочие изменения | изменения в результате операций | переоценка (графа 14 - графа 10 - графа 11 - графа 13) | прочие изменения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 3.2.1 | RUB | Кредитные организации | Требования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.2 | RUB | Кредитные организации | Обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.3 | RUB | Прочие | Требования |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.4 | RUB | Прочие | Обязательства |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.5 | USD | Кредитные организации | Требования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.6 | USD | Кредитные организации | Обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.7 | USD | Прочие | Требования |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.8 | USD | Прочие | Обязательства |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.9 | EUR | Кредитные организации | Требования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.10 | EUR | Кредитные организации | Обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.11 | EUR | Прочие | Требования |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.12 | EUR | Прочие | Обязательства |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.13 | JPY | Кредитные организации | Требования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.14 | JPY | Кредитные организации | Обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.15 | JPY | Прочие | Требования |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.16 | JPY | Прочие | Обязательства |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.17 | CNY | Кредитные организации | Требования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.18 | CNY | Кредитные организации | Обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.19 | CNY | Прочие | Требования |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.20 | CNY | Прочие | Обязательства |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.21 | Other | Кредитные организации | Требования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.22 | Other | Кредитные организации | Обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2.23 | Other | Прочие | Требования |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |
| 3.2.24 | Other | Прочие | Обязательства |  |  |  | X |  |  |  |  | X |  |

 |
|  | --------------------------------<1> Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.<2> Общероссийский классификатор предприятий и организаций.<3> Общероссийский классификатор организационно-правовых форм.<4> Общероссийский классификатор управленческой документации.<5> Отчеты с нулевыми данными по разделам 1 - 3 не направляются уполномоченным банком, если в настоящей таблице сделана пометка "Данные нулевые".[См. схожий фрагмент в сравниваемом документе](#П1) |
| Порядоксоставления и представления отчетности по форме 0409401"Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях"Глава 1. Общие положения1.1. Уполномоченные банки ~~(далее - отчитывающиеся банки) направляют~~ отчетность по форме 0409401 "Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях" (далее - Отчет) в Банк России ~~в электронном виде.~~~~Срок представления Отчета -~~ 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. | Порядоксоставления и представления отчетности по форме 0409401"Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях"Глава 1. Общие положения1.1. Уполномоченные банки представляют отчетность по форме 0409401 "Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях" (далее - Отчет) в Банк России не позднее восемнадцатого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем. По состоянию на 1 января Отчет представляется в срок не позднее второго рабочего дня второго месяца, следующего за отчетным месяцем. |
| В случае выявления фактов представления недостоверных данных предыдущих отчетных периодов ~~отчитывающиеся~~ банки должны направлять в Банк России исправленный Отчет путем полной замены ранее представленного Отчета (в пределах последних 12 месяцев).1.2. Все числовые данные должны быть представлены в эквиваленте тысяч долларов США с ~~точностью~~ до трех знаков после запятой (или точки). Пересчет в доллары США показателей, выраженных в других валютах, производится в соответствии с пунктами 2.1 и 2.2 настоящего Порядка. | В случае выявления фактов представления недостоверных данных предыдущих отчетных периодов уполномоченные банки должны направлять в Банк России исправленный Отчет путем полной замены ранее представленного Отчета (в пределах последних 12 месяцев).1.2. Все числовые данные должны быть представлены в эквиваленте тысяч долларов США с округлением до трех знаков после запятой (или точки) по правилам математического округления. Пересчет в доллары США показателей, выраженных в других валютах, производится в соответствии с пунктами 2.1 и 2.2 настоящего Порядка. |
| 1.3. Отчет состоит из ~~3~~ разделов.В разделе 1 Отчета ~~отражаются~~ движение иностранных активов ~~отчитывающегося~~ банка в отчетном периоде (за исключением требований по производным финансовым инструментам и договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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, ~~учитываемым~~ в разделе 3), а также проценты, начисленные в отчетном периоде, и дивиденды, объявленные в отчетном периоде на общем собрании акционеров. | 1.3. Отчет состоит из трех разделов.В разделе 1 Отчета (далее - раздел 1) отражается движение иностранных активов уполномоченного банка в отчетном периоде (за исключением требований по производным финансовым инструментам и договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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, учитываемых в разделе 3 Отчета (далее - раздел 3), а также проценты, начисленные в отчетном периоде, и дивиденды, объявленные в отчетном периоде на общем собрании акционеров. |
| В разделе 2 Отчета ~~отражаются~~ движение иностранных пассивов ~~отчитывающегося~~ банка в отчетном периоде (за исключением обязательств по производным финансовым инструментам и договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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, ~~учитываемым~~ в разделе 3), а также проценты, начисленные в отчетном периоде, и дивиденды, объявленные в отчетном периоде на общем собрании акционеров.В разделе 3 ~~Отчета~~ отражаются требования и обязательства по производным финансовым инструментам и договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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 (за исключением требований и обязательств по неисполненным контрактам, ~~указанным~~ в пункте 4.14 настоящего Порядка), в разбивке по инструментам, по отдельным видам валют и по видам резидентов. | В разделе 2 Отчета (далее - раздел 2) отражается движение иностранных пассивов уполномоченного банка в отчетном периоде (за исключением обязательств по производным финансовым инструментам и договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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, учитываемых в разделе 3), а также проценты, начисленные в отчетном периоде, и дивиденды, объявленные в отчетном периоде на общем собрании акционеров.В разделе 3 отражаются требования и обязательства по производным финансовым инструментам и договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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 (за исключением требований и обязательств по неисполненным контрактам, указанных в пункте 4.14 настоящего Порядка), в разбивке по инструментам, по отдельным видам валют и по видам резидентов. |
| 1.4. Отчет представляется головным офисом ~~отчитывающегося~~ банка. В разделы 1 и 2 ~~Отчета~~ включаются данные головного офиса и данные в разрезе филиалов, за исключением филиалов, находящихся на территории других государств. В раздел 3 ~~Отчета~~ включаются данные головного офиса и филиалов ~~отчитывающего~~ банка в агрегированном виде.1.5. В случае 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,~~ 7~~,~~ 10 - 12 подраздела 3.1 и в графах 6~~, 7,~~ 8~~,~~ 11 - 13 подраздела 3.2 раздела 3 ~~Отчета~~. Отрицательные значения обозначаются знаком ~~"~~минус~~"~~.1.6. Для составления Отчета используются следующие понятия~~.~~1.6.1. Понятия "резиденты", "нерезиденты", ~~"иностранная валюта",~~ "уполномоченный банк" используются в значениях, установленных ~~статьей~~ 1 Федерального закона от 10 декабря 2003 года N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" ~~(Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 50, ст. 4859; 2019, N 49, ст. 6957)~~. | 1.4. Отчет представляется головным офисом уполномоченного банка. В разделы 1 и 2 включаются данные головного офиса и данные в разрезе филиалов, за исключением филиалов, находящихся на территории других государств. В раздел 3 включаются данные головного офиса и филиалов уполномоченного банка в агрегированном (объединенном) виде.1.5. В случае 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 по строкам А10, А11, А12, А13, а также по строке А30 раздела 1 и строке П30 раздела 2, в графах 5 - 7 и 10 - 12 подраздела 3.1 и в графах 6 - 8 и 11 - 13 подраздела 3.2 раздела 3. Отрицательные значения обозначаются знаком "-" (минус).1.6. Для составления Отчета используются следующие понятия:1.6.1. Понятия "иностранная валюта", "резиденты", "нерезиденты", "уполномоченный банк" используются в значениях, установленных соответственно пунктами 2, 6, 7 и 8 части 1 статьи 1 Федерального закона от 10 декабря 2003 года N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле". |
| Отделения и дочерние 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. | Отделения и дочерние организации резидентов, находящиеся на территории других государств и имеющие статус юридического лица, Межгосударственный банк отражаются в Отчете в качестве нерезидентов. |
| Хозяйственные общества со статусом ~~международной компании~~, зарегистрированные в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах" ~~(Собрание законодательства Российской Федерации, 2018, N 32, ст. 5083; 2019, N 48, ст. 6739)~~ (далее - Федеральный закон N 290-ФЗ), фонды, имеющие статус международных фондов, зарегистрированные в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) на территории специального административного района в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции или в порядке инкорпорации в соответствии со статьей 1 Федерального закона N 290-ФЗ, а также иностранные страховые организации ~~- иностранные юридические лица, соответствующие требованиям пункта 1 статьи 33.1 Закона~~ Российской Федерации от 27 ноября 1992 года N 4015-I "Об организации страхового дела в Российской Федерации" ~~(Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1993, N 2, ст. 56; Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 1, ст. 4; 2021, N 27, ст. 5171) (далее - Закон Российской Федерации N 4015-I), осуществляющие коммерческое присутствие~~ на территории Российской Федерации ~~путем создания филиала (филиалов) и получившие лицензию на осуществление соответствующего вида страховой деятельности на территории Российской Федерации в установленном Законом Российской Федерации N 4015-I порядке~~, отражаются в Отчете в качестве резидентов. | Хозяйственные общества со статусом международных компаний, зарегистрированные в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах" (далее - Федеральный закон N 290-ФЗ), фонды, имеющие статус международных фондов, зарегистрированные в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) на территории специального административного района в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции или в порядке инкорпорации в соответствии со статьей 1 Федерального закона N 290-ФЗ, а также иностранные страховые организации, имеющие право в соответствии с Законом Российской Федерации от 27 ноября 1992 года N 4015-I "Об организации страхового дела в Российской Федерации" осуществлять страховую деятельность на территории Российской Федерации, отражаются в Отчете в качестве резидентов. |
| 1.6.2. Понятия "материнская организация", "дочерняя организация", "группа" используются в ~~настоящем Порядке 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 28 декабря 2015 года N 217н "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации"~~, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации~~ 2 февраля 2016 года N 40940~~;~~ 1 августа 2016 года N 43044~~,~~ с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом ~~Министерства финансов Российской Федерации~~ от 27 июня 2016 года N 98н "О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации"~~, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации~~ 15 июля 2016 года N 42869. | 1.6.2. Понятия "материнская организация", "дочерняя организация", "группа" используются в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" <1>.--------------------------------<1> Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 года N 217н "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации" (зарегистрирован Минюстом России 2 февраля 2016 года, регистрационный N 40940, с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 11 июля 2016 года N 111н (зарегистрирован Минюстом России 1 августа 2016 года, регистрационный N 43044) с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 года N 98н "О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" (зарегистрирован Минюстом России 15 июля 2016 года, регистрационный N 42869). |
| 1.6.3. Понятие "производный финансовый инструмент" используется в ~~настоящем Порядке в соответствии с частью двадцать девятой~~ статьи 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" ~~(Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 17, ст. 1918; 2001, N 33, ст. 3424; 2002, N 52, ст. 5141; 2004, N 27, ст. 2711; N 31, ст. 3225; 2005, N 11, ст. 900; N 25, ст. 2426; 2006, N 1, ст. 5; N 2, ст. 172; N 17, ст. 1780; N 31, ст. 3437; N 43, ст. 4412; 2007, N 1, ст. 45; N 18, ст. 2117; N 22, ст. 2563; N 41, ст. 4845; N 50, ст. 6247; 2008, N 52, ст. 6221; 2009, N 1, ст. 28; N 18, ст. 2154; N 23, ст. 2770; N 29, ст. 3642; N 48, ст. 5731; N 52, ст. 6428; 2010, N 17, ст. 1988; N 31, ст. 4193; N 41, ст. 5193; 2011, N 7, ст. 905; N 23, ст. 3262; N 29, ст. 4291; N 48, ст. 6728; N 49, ст. 7040; N 50, ст. 7357; 2012, N 25, ст. 3269; N 31, ст. 4334; N 53, ст. 7607; 2013, N 26, ст. 3207; N 30, ст. 4043, ст. 4082, ст. 4084; N 51, ст. 6699; N 52, ст. 6985; 2014, N 30, ст. 4219; 2015, N 1, ст. 13; N 14, ст. 2022; N 27, ст. 4001; N 29, ст. 4348, ст. 4357; 2016, N 1, ст. 50, ст. 81; N 27, ст. 4225; 2017, N 25, ст. 3592; N 27, ст. 3925; N 30, ст. 4444; N 48, ст. 7052; N 52, ст. 7920; 2018, N 1, ст. 65, ст. 70; N 17, ст. 2424; N 18, ст. 2560; N 32, ст. 5088)~~. | 1.6.3. Понятие "производный финансовый инструмент" используется в значении, установленном подпунктом 23 пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (далее - Федеральный закон N 39-ФЗ). |
| 1.6.4. Виды производных финансовых инструментов определены ~~в соответствии с Указанием Банка России от 16 февраля 2015 года N 3565-У "О видах производных финансовых инструментов", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 марта 2015 года N 36575~~. | 1.6.4. Виды производных финансовых инструментов определены на основании пункта 2 статьи 44 Федерального закона N 39-ФЗ. |
| Глава 2. Пересчет оборотов и остатков (позиций) в доллары США2.1. Для пересчета оборотов в российских рублях в доллары США каждый оборот пересчитывается по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (далее - курс Банка России). Обороты в иных валютах, кроме российских рублей, пересчитываются в доллары США по ~~отношению курса~~ одной иностранной валюты к курсу другой иностранной валюты, ~~рассчитанному~~ по официальным курсам иностранных валют по отношению к российскому рублю, установленным Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона ~~"О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"~~ (далее - кросс-курс). Обороты пересчитываются по курсу Банка России (кросс-курсу) на дату их осуществления или по курсу Банка России (кросс-курсу), который фактически имел место при их 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, по курсу Банка России на дату осуществления этих оборотов. | Глава 2. Пересчет оборотов и остатков (позиций) в доллары США2.1. Для пересчета оборотов в российских рублях в доллары США каждый оборот пересчитывается по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (далее соответственно - Федеральный закон N 86-ФЗ, курс Банка России). Обороты в иных валютах, кроме российских рублей, пересчитываются в доллары США по курсу одной иностранной валюты по отношению к курсу другой иностранной валюты, которые рассчитаны по официальным курсам иностранных валют по отношению к российскому рублю, установленным Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона N 86-ФЗ (далее - кросс-курс). Обороты пересчитываются по курсу Банка России (кросс-курсу) на дату их осуществления или по курсу Банка России (кросс-курсу), который фактически имел место при их осуществлении, а полученные значения суммируются. Обороты по счетам в драгоценных металлах, на которых учитываются требования и обязательства, выраженные в массе драгоценных металлов, пересчитываются в доллары США путем пересчета массы драгоценных металлов, выраженной в российских рублях по учетной цене на драгоценные металлы, по курсу Банка России на дату осуществления этих оборотов. |
| ~~Указанный пересчет~~ оборотов в доллары США применяется в Отчете для: | Пересчет оборотов в доллары США, указанный в абзаце первом настоящего пункта, применяется в Отчете для отражения: |
| 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;изменений в результате операций~~, отражаемых~~ в графах 5 и 10 подраздела 3.1, а также в графах 6 и 11 подраздела 3.2 раздела 3;прочих изменений~~, отражаемых~~ в графах 7 и 12 подраздела 3.1, а также в графах 8 и 13 подраздела 3.2 раздела 3.Сумма начисленных процентов пересчитывается в доллары США по курсу Банка России (кросс-курсу) на дату начисления. В случае если программное обеспечение ~~отчитывающегося~~ банка не позволяет ежедневно пересчитывать начисленные проценты в эквивалент долларов США, допускается начисление процентов в ~~оригинальной~~ валюте с последующим пересчетом в эквивалент долларов США по среднему курсу Банка России <1> (кросс-курсу) за отчетный период. Полученные величины эквивалентов долларов США суммируются и записываются одновременно в графу 2 и в графу 6 разделов 1 и 2 по строкам соответствующих финансовых инструментов. В случае невозможности учитывать остатки по начисленным процентам в составе соответствующих финансовых инструментов допускается отражение начисленных процентов в графе 2 по строкам прочих требований и обязательств по отношению к нерезидентам.--------------------------------<1> Значение среднего 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".Сумма объявленных дивидендов пересчитывается в доллары США по курсу Банка России (кросс-курсу) на дату объявления на общем собрании акционеров.Показатели А30 и П30 разделов 1 и 2 пересчитываются в эквивалент долларов США по среднему курсу Банка России (кросс-курсу) за отчетный период.2.2. Все остатки (позиции) по состоянию на начало отчетного периода пересчитываются в доллары США по курсу Банка России (кросс-курсу) 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 9 подраздела 3.1 раздела 3;данные в графах 5 и 10 подраздела 3.2 раздела 3.Все остатки (позиции) по состоянию на конец отчетного периода ~~в Отчете~~ пересчитываются в доллары США по курсу Банка России (кросс-курсу) по состоянию на конец отчетного периода. Таким способом пересчитываются:данные в графе 5 разделов 1 и 2;данные в графах 8 и 13 подраздела 3.1 раздела 3;данные в графах 9 и 14 подраздела 3.2 раздела 3.Остатки (позиции) по ~~обезличенным металлическим~~ счетам ~~переоцениваются~~ в доллары США ~~путем~~, ~~аналогичным изложенному~~ в абзаце первом пункта 2.1 настоящего Порядка.Пересчету подлежат остатки в форме полученных и выданных авансов и предварительной оплаты предоставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг 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 курса Банка России (кросс-курса) на последний календарный день отчетного периода. ~~Соответственно, тот же самый~~ курс Банка России (кросс-курс) применяется и при пересчете остатков (позиций) на начало следующего отчетного периода.Глава 3. Общие требования к заполнению разделов 1 и 2 Отчета3.1. Для всех нерезидентов показатели разделов 1 и 2 представляются в разрезе:типа нерезидента по отношению к ~~отчитывающемуся~~ банку;принадлежности нерезидента к институциональному сектору экономики;страны регистрации нерезидента.В разделе 1 по обращающимся инструментам и инструментам участия в капитале по строкам А1, А2, А8, А9, А10, А11, А12, А13, А15.3 указывается код эмитента, по строкам А15.4, А17, А18 (в части переуступки прав требования) указывается код нерезидента, по отношению к которому ~~отчитывающийся~~ банк приобрел право требования.Дополнительно для нерезидентов, связанных с ~~отчитывающимся~~ банком отношениями в рамках прямых инвестиций (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 ~~отчитывающегося~~ банка.В Отчете отражаются следующие типы ОРПИ:отношения между ~~отчитывающимся~~ банком и прямым инвестором - нерезидентом, участие которого в уставном капитале ~~отчитывающегося~~ банка обеспечивает ему напрямую не менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал (далее - прямой инвестор);отношения между ~~отчитывающимся~~ банком и юридическим лицом - нерезидентом, участие в уставном капитале которого обеспечивает ~~отчитывающемуся~~ банку напрямую не менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал (далее - предприятие прямого инвестирования);отношения между ~~отчитывающимся~~ банком и предприятием - нерезидентом (юридическим лицом - нерезидентом либо филиалом юридического лица - нерезидента), являющимися связанными сторонами в ОРПИ.К связанным сторонам относятся ~~отчитывающийся~~ банк и юридическое лицо - нерезидент либо филиал юридического лица - нерезидента ~~при одновременном выполнении следующих условий~~:являются членами одной группы (являются филиалами либо дочерними организациями, находящимися под прямым (непосредственным) или косвенным (опосредованным) контролем одной и той же организации или физического лица);не участвуют в уставном капитале друг друга либо такое участие обеспечивает им менее 10 процентов голосов в уставном капитале друг друга.3.2. 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 ~~отчитывающемуся~~ банку:

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

С кодом ND указывается прямой инвестор (юридическое или физическое лицо, международная организация или орган государственного управления). | изменений активов и пассивов в результате операций в графе 2 разделов 1 и 2;прочих изменений активов и пассивов в графе 4 разделов 1 и 2;начисленных процентов и объявленных дивидендов в графе 6 разделов 1 и 2;изменений в результате операций в графах 5 и 10 подраздела 3.1, а также в графах 6 и 11 подраздела 3.2 раздела 3;прочих изменений в графах 7 и 12 подраздела 3.1, а также в графах 8 и 13 подраздела 3.2 раздела 3.Сумма начисленных процентов пересчитывается в доллары США по курсу Банка России (кросс-курсу) на дату начисления. В случае если программное обеспечение уполномоченного 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 курсу Банка России <1> (кросс-курсу) за отчетный период. Полученные величины эквивалентов долларов США суммируются и записываются одновременно в графу 2 и в графу 6 разделов 1 и 2 по строкам соответствующих финансовых инструментов. В случае невозможности учитывать остатки по начисленным процентам в составе соответствующих финансовых инструментов допускается отражение начисленных процентов в графе 2 разделов 1 и 2 по строкам прочих требований и обязательств по отношению к нерезидентам.--------------------------------<1> Значение среднего курса доллара США по отношению к рублю размещается на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в разделе "Документы и данные"/"Статистика"/"Наборы статистических данных"/"Макроэкономическая статистика"/"Статистика внешнего сектора"/"Обменный курс рубля"/"Основные производные показатели динамики обменного курса рубля".Сумма объявленных дивидендов пересчитывается в доллары США по курсу Банка России (кросс-курсу) на дату объявления на общем собрании акционеров.Показатели по строкам А30 и П30 разделов 1 и 2 соответственно пересчитываются в эквивалент долларов США по среднему курсу Банка России (кросс-курсу) за отчетный период.2.2. Все остатки (позиции) по состоянию на начало отчетного периода пересчитываются в доллары США по курсу Банка России (кросс-курсу) 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 9 подраздела 3.1 раздела 3;данные в графах 5 и 10 подраздела 3.2 раздела 3.Все остатки (позиции) по состоянию на конец отчетного периода пересчитываются в доллары США по курсу Банка России (кросс-курсу) по состоянию на конец отчетного периода. Таким способом пересчитываются:данные в графе 5 разделов 1 и 2;данные в графах 8 и 13 подраздела 3.1 раздела 3;данные в графах 9 и 14 подраздела 3.2 раздела 3.Остатки (позиции) по счетам в драгоценных металлах пересчитываются в доллары США в соответствии со способом пересчета, указанным в абзаце первом пункта 2.1 настоящего Порядка.Пересчету подлежат остатки в форме полученных и выданных авансов и предварительной оплаты предоставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг при проведении расчетов уполномоченного 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 курса Банка России (кросс-курса) на последний календарный день отчетного периода. Указанный курс Банка России (кросс-курс) применяется и при пересчете остатков (позиций) на начало следующего отчетного периода.Глава 3. Общие требования к заполнению разделов 1 и 2 Отчета3.1. Для всех нерезидентов показатели разделов 1 и 2 представляются в разрезе:типа нерезидента по отношению к уполномоченному банку;принадлежности нерезидента к институциональному сектору экономики;страны регистрации нерезидента.В разделе 1 по обращающимся инструментам и инструментам участия в капитале по строкам А1, А2, А8, А9, А10, А11, А12, А13, А15.3 указывается код эмитента, по строкам А15.4, А17, А18 (в части переуступки прав требования) указывается код нерезидента, по отношению к которому уполномоченный банк приобрел право требования.Дополнительно для нерезидентов, связанных с уполномоченным банком отношениями в рамках прямых инвестиций (далее - ОРПИ), показатели разделов 1 и 2 представляются в разрезе:основного вида экономической деятельности нерезидента;основных видов валют, в которых выражены иностранные активы и пассивы уполномоченного банка.В Отчете отражаются следующие типы ОРПИ:отношения между уполномоченным банком и прямым инвестором - нерезидентом, участие которого в уставном капитале уполномоченного банка обеспечивает ему напрямую не менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал (далее - прямой инвестор);отношения между уполномоченным банком и юридическим лицом - нерезидентом, участие в уставном капитале которого обеспечивает уполномоченному банку напрямую не менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал (далее - предприятие прямого инвестирования);отношения между уполномоченным банком и предприятием - нерезидентом (юридическим лицом - нерезидентом либо филиалом юридического лица - нерезидента), являющимися связанными сторонами в ОРПИ.К связанным сторонам относятся уполномоченный банк и юридическое лицо - нерезидент либо филиал юридического лица - нерезидента, если они соответствуют следующим условиям:являются членами одной группы (являются филиалами либо дочерними организациями, находящимися под прямым (непосредственным) или косвенным (опосредованным) контролем одной и той же организации или физического лица);не участвуют в уставном капитале друг друга либо такое участие обеспечивает им менее 10 процентов голосов в уставном капитале друг друга.3.2. 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 уполномоченному банку:

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Тип нерезидента |
| 1 | 2 |
| ND | Прямой инвестор |
| NR | Предприятие прямого инвестирования |
| N1 | Связанная сторона в ОРПИ в случае, когда нерезидент и уполномоченный банк находятся под контролем одного и того же резидента Российской Федерации |
| N2 | Связанная сторона в ОРПИ в случае, когда нерезидент и уполномоченный банк находятся под контролем одного и того же нерезидента |
| NN | Нерезидент, не связанный с уполномоченным банком ОРПИ |

С кодом "ND" указывается прямой инвестор (юридическое или физическое лицо, международная организация или орган государственного управления). |
| Зарубежные филиалы ~~отчитывающегося~~ банка для целей Отчета признаются нерезидентами и отражаются с кодом NR.Дочерние организации и филиалы материнской организации, расположенные в других странах и являющиеся связанными сторонами ~~для отчитывающегося банка~~ в ~~рамках~~ ОРПИ, отражаются с кодами N1 и N2.Во второй части кода (--/\*\*\*/---/---/---), состоящей из трех разрядов, указывается код институционального сектора экономики, к которому относится нерезидент:

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Сектор нерезидента |
| 1 | 2 |
| 100 | ~~иностранные~~ банки, кроме центральных банков |
| 200 | ~~центральные~~ банки, в том числе Европейский центральный банк (European Central Bank) |
| 500 | ~~прочие~~ нерезиденты (включая международные организации, в том числе международные финансовые организации), кроме физических лиц |
| 540 | ~~физические~~ лица |

В третьей части кода (--/---/\*\*\*/---/---), состоящей из трех разрядов, указывается цифровой код страны регистрации дебитора (кредитора) - нерезидента в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ). Для представительств иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации, следует указывать код страны регистрации материнской организации.Для отдельных нерезидентов ~~для целей Отчета указываются следующие коды~~: | Зарубежные филиалы уполномоченного банка для целей составления Отчета признаются нерезидентами и отражаются с кодом "NR".Дочерние организации и филиалы материнской организации, расположенные в других странах и являющиеся для уполномоченного банка связанными сторонами в ОРПИ, отражаются с кодами "N1" и "N2".Во второй части кода (--/\*\*\*/---/---/---), состоящей из трех разрядов, указывается код институционального сектора экономики, к которому относится нерезидент:

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Сектор нерезидента |
| 1 | 2 |
| 100 | Иностранные банки, кроме центральных банков |
| 200 | Центральные банки, в том числе Европейский центральный банк (European Central Bank) |
| 500 | Прочие нерезиденты (включая международные организации, в том числе международные финансовые организации), кроме физических лиц |
| 540 | Физические лица |

В третьей части кода (--/---/\*\*\*/---/---), состоящей из трех разрядов, указывается цифровой код страны регистрации дебитора (кредитора) - нерезидента в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ). Для представительств иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации, следует указывать код страны регистрации материнской организации.Для отдельных нерезидентов указывается один из следующих кодов: |
|

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Нерезидент |
| 1 | 2 |
| 276 | для Европейского центрального банка (European Central Bank) |
| 756 | для Банка международных расчетов (Bank for International Settlements) |
| ~~996~~ | ~~утратил силу с 1 января 2023 года. - Указание Банка России от 08.11.2021 N 5986-У~~ |
| 997 | для представительств и филиалов иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации (если страна материнской организации неизвестна) |
| 998 | для международных организаций, кроме Банка международных расчетов (Bank for International Settlements) и Европейского центрального банка (European Central Bank) |
| 999 | для нерезидентов, информация о стране регистрации которых отсутствует |

Четвертая и пятая части кода нерезидента заполняются для следующих кодов типа нерезидента: ND, NR, N1 и N2.В четвертой части кода (--/---/---/\*\*\*/---), состоящей из трех разрядов, указывается один из кодов ~~следующего~~ перечня основного вида экономической деятельности нерезидента (кроме физических лиц), который используется исключительно для целей составления Отчета:

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 1 | 2 |
| Раздел A. Сельское хозяйство, лесоводство и рыболовство |
| A01 | Растениеводство и животноводство, охота и связанные с этим услуги |
| A02 | Лесоводство и лесозаготовки |
| A03 | Рыболовство и аквакультура |
| AXX | Детализация не представляется возможной |
| Раздел B. 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 | Детализация не представляется возможной |
| Раздел C. Обрабатывающая промышленность |
| C10 | Производство пищевых продуктов |
| C11 | Производство напитков |
| C12 | Производство табачных изделий |
| C13 | Производство текстильных изделий |
| C14 | Производство одежды |
| C15 | Производство изделий из кожи и смежных изделий |
| C16 | Производство древесины и деревянных и пробковых изделий, кроме мебели; производство изделий из соломки и плетенки |
| C17 | Производство бумаги и изделий из бумаги |
| C18 | Полиграфическая деятельность и тиражирование носителей записи |
| C19 | Производство кокса и продуктов нефтеперегонки |
| C20 | Производство химических веществ и химических продуктов |
| C21 | Производство фармацевтических препаратов, медицинских химических веществ и лекарственных растительных продуктов |
| C22 | Производство резиновых и пластмассовых изделий |
| C23 | Производство прочих неметаллических минеральных продуктов |
| C24 | Металлургическая промышленность |
| C25 | Металлообрабатывающая промышленность, кроме производства машин и оборудования |
| C26 | Производство вычислительной, электронной и оптической техники |
| C27 | Производство электрооборудования |
| C28 | Производство машин и оборудования, не включенных в другие категории |
| C29 | Производство автомобилей, прицепов и полуприцепов |
| C30 | Производство прочих транспортных средств и оборудования |
| C31 | Производство мебели |
| C32 | Производство прочих готовых изделий |
| C33 | Ремонт и монтаж машин и оборудования |
| CXX | Детализация не представляется возможной |
| Раздел D. Снабжение электроэнергией, газом, паром и кондиционированным воздухом |
| D35 | Снабжение электричеством, газом, паром и кондиционированным воздухом |
| Раздел E. Водоснабжение; системы канализации, удаление отходов и меры по восстановлению окружающей среды |
| E36 | Сбор, очистка и распределение воды |
| E37 | Системы канализации |
| E38 | Сбор, обработка и удаление отходов; вторичное использование материалов |
| E39 | Деятельность по восстановлению окружающей среды и прочие услуги по сбору и утилизации отходов |
| EXX | Детализация не представляется возможной |
| Раздел F. Строительство |
| F41 | Строительство зданий |
| F42 | Гражданское строительство |
| F43 | Специальные строительные работы |
| FXX | 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 | 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 | Детализация не представляется возможной |
| Раздел I. Размещение и общественное питание |
| I55 | Размещение |
| I56 | Деятельность предприятий общественного питания |
| IXX | 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 телевещание |
| J61 | Связь |
| J62 | Разработка программного обеспечения, консультационная деятельность, связанная с компьютерами, и смежные виды деятельности |
| J63 | Деятельность в сфере информационных услуг |
| JXX | Детализация не представляется возможной |
| Раздел K. Финансовая деятельность и страхование |
| K64 | Деятельность в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения |
| K65 | Страхование, перестрахование и пенсионное обеспечение, кроме обязательного социального страхования |
| K66 | Деятельность, являющаяся вспомогательной по отношению к финансовым услугам и страхованию |
| KXX | 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 | 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 | 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 | Детализация не представляется возможной |
| Раздел R. Искусство, сфера развлечений и отдыха |
| R90 | Творческая деятельность, деятельность в области искусства, развлечений и отдыха |
| R91 | Деятельность библиотек, архивов, музеев и прочая деятельность в области культуры |
| R92 | Деятельность по организации и проведению азартных игр и пари |
| R93 | Спортивная деятельность и деятельность по организации досуга и развлечений |
| RXX | 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 | 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 | Детализация не представляется возможной |
| Раздел U. Деятельность экстерриториальных организаций и органов |
| U99 | Деятельность экстерриториальных организаций и органов |
| Раздел X. Прочее |
| XXX | Основной вид деятельности не определен |

К разделу K 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 организаций~~. Такие холдинговые компании~~ не ~~оказывают~~ никаких иных услуг предприятиям, акциями (долями) которых владеют.К разделу M в целях составления Отчета относятся холдинговые компании, занимающиеся управлением, стратегическим и операционным планированием, осуществляющие надзор за деятельностью различных подразделений группы и управление ими, ~~а также~~ принимающие решения, касающиеся группы в целом, а также исполняющие 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, указывается код SPV для юридического лица - нерезидента, ~~удовлетворяющего~~ одновременно следующим трем признакам:является дочерней организацией, находящейся под контролем ~~отчитывающегося~~ банка, или прямым инвестором ~~отчитывающегося~~ банка;активы и пассивы организации представляют собой инвестиции в страны или из стран, отличных от страны регистрации самой организации;создается для выполнения определенной цели (~~например, осуществление~~ финансирования компаний группы за счет привлеченных средств, ~~выполнение~~ функций холдинговой компании, выступающей в качестве держателя акций, без исполнения ~~им~~ функций управления компаниями - эмитентами акций).В остальных случаях указывается код 000.3.3. Для кодов типа нерезидента ND, NR, N1 и N2 показатели разделов 1 и 2 представляются в разрезе основных видов валют, в которых выражены ~~соответствующие~~ иностранные активы и пассивы ~~отчитывающегося~~ банка по отношению к нерезидентам ~~в рамках~~ ОРПИ.В заголовочной части 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~~ |
| 933 | ~~белорусский~~ рубль |
| 398 | ~~тенге~~ |
| 156 | ~~юань~~ |
| 999 | ~~прочие~~ иностранные валюты и драгоценные металлы (кроме драгоценных металлов в физической форме) |

3.4. В разделе 1 отражаются ~~следующие~~ активы~~:~~ требования ~~отчитывающегося~~ банка к нерезидентам и его участие в уставном капитале нерезидентов независимо от валюты, в которой они выражены, ~~или~~ от того, у резидента какой страны они были первоначально приобретены, в том числе вложения в депозитарные расписки на ценные бумаги, если ценные бумаги, лежащие в их основе, выпущены нерезидентами. В разделе 1 также отражается недвижимое имущество, находящееся в собственности ~~отчитывающегося~~ банка, его филиалов и представительств, не являющихся самостоятельными юридическими лицами, на территории иностранных государств.В разделе 2 отражаются пассивы ~~отчитывающегося~~ банка перед нерезидентами, включая участие нерезидентов в его уставном капитале, независимо от валюты, в которой они выражены.В разделах 1 и 2 отражаются активы и пассивы по отношению к нерезидентам по состоянию на начало и конец отчетного периода и их движение в течение этого периода. В случае 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: графа 1 + графа 2 + графа 3 + графа 4 = 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.В случае если вследствие округления указанные соотношения нарушаются, ~~отчитывающийся~~ банк должен восстановить их, округлив соответствующим образом значения в разделе.3.5. В графах 1 и 5 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. В случае 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 Банк России исправленные отчеты за соответствующие периоды.3.6. В графах 2 - 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~~. 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: |

|  |  |
| --- | --- |
| 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 организации неизвестна) |
| 998 | для международных организаций, кроме Банка международных расчетов (Bank for International Settlements) и Европейского центрального банка (European Central Bank) |
| 999 | для нерезидентов, информация о стране регистрации которых отсутствует |

Четвертая и пятая части кода нерезидента заполняются для следующих кодов типа нерезидента: "ND", "NR", "N1" и "N2".В четвертой части кода (--/---/---/\*\*\*/---), состоящей из трех разрядов, указывается один из следующих кодов перечня основного вида экономической деятельности нерезидента (кроме физических лиц), который используется исключительно для целей составления Отчета:

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 1 | 2 |
| Раздел A. Сельское хозяйство, лесоводство и рыболовство |
| A01 | Растениеводство и животноводство, охота и связанные с этим услуги |
| A02 | Лесоводство и лесозаготовки |
| A03 | Рыболовство и аквакультура |
| AXX | Детализация не представляется возможной |
| Раздел B. 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 | Детализация не представляется возможной |
| Раздел C. Обрабатывающая промышленность |
| C10 | Производство пищевых продуктов |
| C11 | Производство напитков |
| C12 | Производство табачных изделий |
| C13 | Производство текстильных изделий |
| C14 | Производство одежды |
| C15 | Производство изделий из кожи и смежных изделий |
| C16 | Производство древесины и деревянных и пробковых изделий, кроме мебели; производство изделий из соломки и плетенки |
| C17 | Производство бумаги и изделий из бумаги |
| C18 | Полиграфическая деятельность и тиражирование носителей записи |
| C19 | Производство кокса и продуктов нефтеперегонки |
| C20 | Производство химических веществ и химических продуктов |
| C21 | Производство фармацевтических препаратов, медицинских химических веществ и лекарственных растительных продуктов |
| C22 | Производство резиновых и пластмассовых изделий |
| C23 | Производство прочих неметаллических минеральных продуктов |
| C24 | Металлургическая промышленность |
| C25 | Металлообрабатывающая промышленность, кроме производства машин и оборудования |
| C26 | Производство вычислительной, электронной и оптической техники |
| C27 | Производство электрооборудования |
| C28 | Производство машин и оборудования, не включенных в другие категории |
| C29 | Производство автомобилей, прицепов и полуприцепов |
| C30 | Производство прочих транспортных средств и оборудования |
| C31 | Производство мебели |
| C32 | Производство прочих готовых изделий |
| C33 | Ремонт и монтаж машин и оборудования |
| CXX | Детализация не представляется возможной |
| Раздел D. Снабжение электроэнергией, газом, паром и кондиционированным воздухом |
| D35 | Снабжение электричеством, газом, паром и кондиционированным воздухом |
| Раздел E. Водоснабжение; системы канализации, удаление отходов и меры по восстановлению окружающей среды |
| E36 | Сбор, очистка и распределение воды |
| E37 | Системы канализации |
| E38 | Сбор, обработка и удаление отходов; вторичное использование материалов |
| E39 | Деятельность по восстановлению окружающей среды и прочие услуги по сбору и утилизации отходов |
| EXX | Детализация не представляется возможной |
| Раздел F. Строительство |
| F41 | Строительство зданий |
| F42 | Гражданское строительство |
| F43 | Специальные строительные работы |
| FXX | 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 | 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 | Детализация не представляется возможной |
| Раздел I. Размещение и общественное питание |
| I55 | Размещение |
| I56 | Деятельность предприятий общественного питания |
| IXX | 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 телевещание |
| J61 | Связь |
| J62 | Разработка программного обеспечения, консультационная деятельность, связанная с компьютерами, и смежные виды деятельности |
| J63 | Деятельность в сфере информационных услуг |
| JXX | Детализация не представляется возможной |
| Раздел K. Финансовая деятельность и страхование |
| K64 | Деятельность в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения |
| K65 | Страхование, перестрахование и пенсионное обеспечение, кроме обязательного социального страхования |
| K66 | Деятельность, являющаяся вспомогательной по отношению к финансовым услугам и страхованию |
| KXX | 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 | 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 | 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 | Детализация не представляется возможной |
| Раздел R. Искусство, сфера развлечений и отдыха |
| R90 | Творческая деятельность, деятельность в области искусства, развлечений и отдыха |
| R91 | Деятельность библиотек, архивов, музеев и прочая деятельность в области культуры |
| R92 | Деятельность по организации и проведению азартных игр и пари |
| R93 | Спортивная деятельность и деятельность по организации досуга и развлечений |
| RXX | 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 | 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 | Детализация не представляется возможной |
| Раздел U. Деятельность экстерриториальных организаций и органов |
| U99 | Деятельность экстерриториальных организаций и органов |
| Раздел X. Прочее |
| XXX | Основной вид деятельности не определен |

К разделу K 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 организаций, не оказывающие никаких иных услуг предприятиям, акциями (долями) которых владеют.К разделу M в целях составления Отчета относятся холдинговые компании, занимающиеся управлением, стратегическим и операционным планированием, осуществляющие надзор за деятельностью различных подразделений группы и управление ими, принимающие решения, касающиеся группы в целом, а также исполняющие функции текущего контроля и мониторинга ежедневных операций связанных с ними структур. В частности, к этой категории относятся головные и региональные офисы группы компаний.Для прямых инвесторов - нерезидентов, являющихся физическими лицами, в четвертой части кода указывается код "NRP".В пятой части кода (--/---/---/---/\*\*\*), состоящей из трех разрядов, указывается код "SPV" для юридического лица - нерезидента, которое одновременно удовлетворяет следующим трем признакам:является дочерней организацией, находящейся под контролем уполномоченного банка, или прямым инвестором уполномоченного банка;активы и пассивы организации представляют собой инвестиции в страны или из стран, отличных от страны регистрации самой организации;создается для выполнения определенной цели (в том числе для осуществления финансирования компаний группы за счет привлеченных средств, выполнения функций холдинговой компании, выступающей в качестве держателя акций, без исполнения функций управления компаниями - эмитентами акций).В остальных случаях указывается код "000".3.3. Для кодов типа нерезидента "ND", "NR", "N1" и "N2" показатели разделов 1 и 2 представляются в разрезе основных видов валют, в которых выражены иностранные активы и пассивы уполномоченного банка по отношению к нерезидентам, связанным с ним ОРПИ.В заголовочной части раздела 1 в поле "Код валюты актива" и раздела 2 в поле "Код валюты пассива" указывается один из следующих кодов валют:

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование валюты |
| 1 | 2 |
| 643 | Российский рубль |
| 840 | Доллар США |
| 978 | Евро |
| 826 | Фунт стерлингов |
| 756 | Швейцарский франк |
| 392 | Иена |
| 933 | Белорусский рубль |
| 398 | Тенге |
| 156 | Юань |
| 999 | Прочие иностранные валюты и драгоценные металлы (кроме драгоценных металлов в физической форме) |

3.4. В разделе 1 отражаются активы (требования уполномоченного банка к нерезидентам и его участие в уставном капитале нерезидентов) независимо от валюты, в которой они выражены, и от того, у резидента какой страны они были первоначально приобретены, в том числе вложения в депозитарные расписки на ценные бумаги, если ценные бумаги, лежащие в их основе, выпущены нерезидентами. В разделе 1 также отражается недвижимое имущество, находящееся в собственности уполномоченного банка, его филиалов и представительств, не являющихся самостоятельными юридическими лицами, на территории иностранных государств.В разделе 2 отражаются пассивы уполномоченного банка перед нерезидентами, включая участие нерезидентов в его уставном капитале, независимо от валюты, в которой они выражены.В разделах 1 и 2 отражаются активы и пассивы по отношению к нерезидентам по состоянию на начало и конец отчетного периода и их движение в течение этого периода. В случае если уполномоченный 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: графа 1 + графа 2 + графа 3 + графа 4 = 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.В случае если вследствие округления указанные соотношения нарушаются, уполномоченный банк должен восстановить их, округлив соответствующим образом значения в разделе.3.5. В графах 1 и 5 разделов 1 и 2 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. В случае если эти данные не совпадают по причине того, что в Отчет за предыдущий период уполномоченным банком были внесены поправки, необходимо одновременно с Отчетом направить в Банк России исправленные отчеты за соответствующие периоды.3.6. В графах 2 - 4 разделов 1 и 2 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 разделов 1 и 2 отражаются только такие изменения активов и пассивов, которые представляют собой операции уполномоченного банка с нерезидентами, то есть являются следствием перехода прав собственности на финансовые активы и принятия обязательств в соответствии с действующими соглашениями между сторонами (такие как 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).В графе 3 разделов 1 и 2 отражаются следующие изменения активов и пассивов: |
| курсовые разницы от переоценки в доллары США активов и пассивов, выраженных в иных валютах, в том числе курсовые разницы от переоценки в доллары США активов и пассивов, выраженных в российских рублях;переоценка ценных бумаг в ~~оригинальной~~ валюте, не являющаяся 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;доходы и расходы от операций реализации ценных бумаг~~,~~ (~~например~~, выкуп обязательств по цене ниже цены размещения).Ввиду сложности ~~непосредственного~~ расчета значений в графе 3 в нее вносятся значения, рассчитанные по остаточному методу: графа 3 = графа 5 - графа 1 - графа 2 - графа 4.В графе 4 отражаются следующие изменения активов и пассивов: | курсовые разницы от переоценки в доллары США активов и пассивов, выраженных в иных валютах, в том числе курсовые разницы от переоценки в доллары США активов и пассивов, выраженных в российских рублях;переоценка ценных бумаг, номинированных в исходной валюте, не являющаяся процентным доходом;снижение накопленного участия уполномоченного банка в уставном капитале нерезидентов или снижение накопленного участия нерезидентов в уставном капитале уполномоченного банка после объявления дивидендов;разница между начисленным и выплаченным процентным доходом при досрочном погашении финансового инструмента;доходы и расходы от операций реализации ценных бумаг (в частности, выкуп обязательств по цене ниже цены размещения).Ввиду сложности расчета значений в графе 3 в нее вносятся значения, рассчитанные по остаточному методу: графа 3 = графа 5 - графа 1 - графа 2 - графа 4.В графе 4 разделов 1 и 2 отражаются следующие изменения активов и пассивов: |
| операции с наличной иностранной валютой с резидентами, а также клиентами, резидентная принадлежность которых не определена (~~поступления~~ в кассу и ~~выбытия~~ из кассы ~~отчитывающегося~~ банка);операции купли-продажи с резидентами иностранных активов - обращающихся инструментов и инструментов участия в капитале, отражаемые ~~в строках~~ А2, А8, А9, А10, А11, А12, А13, А15.3, А15.4 раздела 1;операции по переуступке прав требования с резидентами, отражаемые ~~в строках~~ А15.5, А17 и А18 раздела 1;операции погашения резидентам долговых обязательств ~~отчитывающегося~~ банка, первоначально переданных нерезидентам;переклассификация обязательства по долговым ценным бумагам ~~отчитывающегося~~ банка, первоначально проданного резиденту и предъявленного 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; | операции с наличной иностранной валютой с резидентами, а также клиентами, резидентная принадлежность которых не определена (поступление в кассу и выбытие из кассы уполномоченного банка);операции купли-продажи с резидентами иностранных активов - обращающихся инструментов и инструментов участия в капитале, отражаемые по строкам А2, А8, А9, А10, А11, А12, А13, А15.3, А15.4 раздела 1;операции по переуступке прав требования с резидентами, отражаемые по строкам А15.5, А17 и А18 раздела 1;операции погашения резидентам долговых обязательств уполномоченного банка, первоначально переданных нерезидентам;переклассификация обязательства по долговым ценным бумагам уполномоченного банка, первоначально проданного резиденту и предъявленного к погашению нерезидентом;операции купли-продажи долевых и долговых инструментов, эмитированных уполномоченным банком, осуществленные нерезидентами, связанными с уполномоченным банком ОРПИ, на вторичном рынке как с резидентами (кроме отчитывающегося уполномоченного 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 отражается снижение активов (пассивов) ~~отчитывающегося~~ банка по отношению к предприятию прямого инвестирования, в качестве прямого инвестора 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 постановка 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 резидентной принадлежности 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).3.7. В графе 6 разделов 1 и 2 отражаются дивиденды и начисленные суммы процентов, такие как:суммы процентов на остатки по корреспондентским и другим счетам, включая проценты на остатки по ~~обезличенным металлическим~~ счетам;суммы процентов по залоговым, срочным и сберегательным депозитам;суммы процентов по ссудам, в том числе проценты по ~~"~~овердрафтам~~"~~;суммы процентов на средства, предоставленные (привлеченные) по договорам репо;суммы процентов по долговым ценным бумагам, в том числе начисленный дисконт и процентный (купонный) доход;суммы процентов, начисленных по просроченной задолженности, в том числе проценты на просроченные проценты;суммы процентов по прочим финансовым активам и обязательствам.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 на общем собрании акционеров, также выраженные в эквиваленте долларов США.~~По~~ строкам А1, А2, А14 ~~раздела 1~~ проставляется символ "X". | возникновение ОРПИ (или изменение характера ОРПИ) между уполномоченным банком и нерезидентом. В частности, при переходе нерезидента из категории предприятия прямого инвестирования в категорию прямого инвестора в Отчете данные по нерезиденту представляются дважды: по нерезиденту, выступающему в качестве предприятия прямого инвестирования, отражается снижение активов (пассивов) уполномоченного банка по отношению к предприятию прямого инвестирования, по нерезиденту, выступающему в качестве прямого инвестора, отражается рост активов (пассивов) уполномоченного банка по отношению к 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 постановка на баланс иностранных активов при восстановлении платежеспособности дебитора;изменение доли накопленного участия нерезидентов в уставном капитале уполномоченного банка в случае, если расчеты резидентов с нерезидентами осуществлялись через счета, открытые в других банках;выбытие или возникновение активов или пассивов в случае изменения резидентной принадлежности клиента уполномоченного 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 (в том числе утрата активов).3.7. В графе 6 разделов 1 и 2 отражаются дивиденды и начисленные суммы процентов, такие как:суммы процентов на остатки по корреспондентским и другим счетам, включая проценты на остатки по счетам в драгоценных металлах;суммы процентов по залоговым, срочным и сберегательным депозитам;суммы процентов по ссудам, в том числе проценты по овердрафтам;суммы процентов на средства, предоставленные (привлеченные) по договорам репо;суммы процентов по долговым ценным бумагам, в том числе начисленный дисконт и процентный (купонный) доход;суммы процентов, начисленных по просроченной задолженности, в том числе проценты на просроченные проценты;суммы процентов по прочим финансовым активам и обязательствам.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 на общем собрании акционеров, также выраженные в эквиваленте долларов США. В графе 6 раздела 1 по строкам А1, А2, А14 проставляется символ "X". |
| 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. | 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 разделов 1 и 2 независимо от того, в какой валюте они должны выплачиваться. В частности, в графе 6 должны отражаться проценты, начисленные к получению в граммах драгоценных металлов по депозитам в драгоценных металлах в банках-нерезидентах. |
| 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, 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 раздела 1.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 ~~оригинальной~~ валюте и переведенная в эквивалент долларов США по среднему курсу Банка России (кросс-курсу) 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 долговой ценной бумаги до денежного потока на конец составного периода и расчетной текущей стоимости долговой ценной бумаги после денежного потока на начало составного периода, рассчитанную в ~~оригинальной~~ валюте и ~~переведенную~~ в эквивалент долларов США по среднему курсу Банка России (кросс-курсу) за соответствующий составной период.Проценты, начисленные на долговые ценные бумаги, представляют собой разницу расчетной текущей стоимости ценных бумаг на конец и начало отчетного периода, рассчитанную в ~~оригинальной~~ валюте и переведенную в эквивалент долларов США по среднему курсу Банка России (кросс-курсу) 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 4.9 настоящего Порядка.Начисленные к получению или платежу проценты или объявленные дивиденды должны быть ~~показаны~~ независимо от того, были они фактически выплачены (получены) или нет.В случае если обращающийся иностранный актив продается на вторичном рынке, начисленный по нему до даты продажи доход отражается независимо от того, продан он резиденту или нерезиденту. ~~Например~~, если казначейские векселя 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, помимо графы 6 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 разделах 1 и 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 графе 6 и в графе 2 разделов 1 и 2 производится по первоначальной ставке. Разница между начисленными и фактически выплаченными процентами отражается в графе 3 разделов 1 и 2. | Доходы и расходы уполномоченного банка по операциям с нерезидентами, не являющиеся процентами или дивидендами (в частности, комиссии), в графе 6 разделов 1 и 2 не отражаются.Начисленные проценты или объявленные дивиденды отражаются по той строке разделов 1 и 2, по которой были отражены активы или пассивы, на которые они были начислены (объявлены). В частности, если проценты были начислены на дебетовые остатки по корреспондентским счетам "НОСТРО", то эти проценты должны быть отражены в графе 6 по строке А3 раздела 1.Проценты, начисленные в отчетном периоде на долговые ценные бумаги, рассчитываются следующим образом:в случае отсутствия денежных потоков, связанных с долговой ценной бумагой, указанные проценты рассчитываются 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 Банка России (кросс-курсу) 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 указанных периодов значение начисленных процентов представляет собой разницу значений расчетной текущей стоимости долговой ценной бумаги до денежного потока на конец составного периода и расчетной текущей стоимости долговой ценной бумаги после денежного потока на начало составного периода, рассчитанную в исходной валюте и переведенной в эквивалент долларов США по среднему курсу Банка России (кросс-курсу) за соответствующий составной период.Проценты, начисленные в отчетном периоде 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 Банка России (кросс-курсу) 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 4.9 настоящего Порядка.Начисленные к получению или платежу проценты или объявленные дивиденды должны быть отражены независимо от того, были они фактически выплачены (получены) или нет.В случае если обращающийся иностранный актив продается на вторичном рынке, начисленный по нему до даты продажи доход отражается независимо от того, продан он резиденту или нерезиденту. В частности, если казначейские векселя США перепродаются уполномоченным банком другому резиденту, то дисконт и (или) процентный (купонный) доход, начисленные по этим ценным бумагам до даты продажи, должны быть отражены в Отчете.Начисленные проценты и объявленные дивиденды на иностранные активы или пассивы уполномоченного банка, увеличивающие их величину, помимо графы 6 разделов 1 и 2 отражаются одновременно в 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). Проценты классифицируются на долгосрочные и краткосрочные исходя из срочности финансовых инструментов, на которые они начисляются (то есть, если проценты были начислены на долгосрочные активы (обязательства), 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 разделов 1 и 2 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 разделах 1 и 2 по строкам для учета просроченной задолженности.При изменении доходности финансового инструмента, вызванном его досрочным погашением, корректировки в графу 6 разделов 1 и 2 Отчетов предыдущих периодов не вносятся. До момента досрочного погашения финансового инструмента начисление процентов, отражаемых в графе 6 и в графе 2 разделов 1 и 2 производится по первоначальной ставке. Разница между начисленными и фактически выплаченными процентами отражается в графе 3 разделов 1 и 2. |
| 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.При перепродаже ценных бумаг по цене, отличной от цены приобретения, соответствующий доход (убыток) также трактуется как изменение активов в результате переоценки.3.8. В случае если в заголовочной части раздела 1 указывается код типа нерезидента NR, а значение графы 1 или графы 5 по строкам А10 и А13 раздела 1 равно нулю, значения той же графы по остальным строкам также должны быть равны нулю. Исключение составляют случаи, ~~изложенные в пункте 4.12 настоящего Порядка,~~ когда стоимостная оценка доли участия ~~отчитывающегося~~ банка в уставном капитале нерезидентов составляет малую величину и в Отчете округляется до нуля. | В графе 6 разделов 1 и 2 не отражаются доходы (расходы) уполномоченного банка от проведения арбитражных операций, так как они не связаны с предоставлением (получением) в долг финансовых ресурсов. Доходы (расходы) уполномоченного банка от проведения арбитражных операций с иностранными активами и пассивами трактуются как доходы (расходы) от изменения активов или пассивов в результате переоценки и отражаются, соответственно, в графе 3 разделов 1 и 2.При перепродаже ценных бумаг по цене, отличной от цены приобретения, соответствующий доход (убыток) также трактуется как изменение активов в результате переоценки.3.8. В случае если в заголовочной части раздела 1 указывается код типа нерезидента "NR", а значение графы 1 или графы 5 по строкам А10 и А13 раздела 1 равно нулю, значения той же графы по остальным строкам также должны быть равны нулю. Исключение составляют случаи, когда стоимостная оценка доли участия уполномоченного банка в уставном капитале нерезидентов составляет малую величину и в Отчете округляется до нуля. |
| В случае если в заголовочной части раздела 2 указывается код типа нерезидента ND, а значение графы 1 или графы 5 по строке П12 раздела 2 равно нулю, значения той же графы по остальным строкам также должны быть равны нулю. Исключение составляют случаи, ~~изложенные в пункте 4.12 настоящего Порядка,~~ когда стоимостная оценка доли участия нерезидентов в уставном капитале ~~отчитывающегося~~ банка составляет малую величину и в Отчете округляется до нуля.3.9 Финансовые инструменты, имеющие первоначальный срок погашения до одного года включительно, отражаются в ~~Отчете~~ по строкам А5, А8, А17, П3, П6, П8, П10, П16 в соответствии с первоначальным сроком погашения, определяемым от даты размещения актива или обязательства. Финансовые инструменты, имеющие первоначальный срок погашения свыше одного года, отражаются в ~~Отчете~~ по строкам А6, А9, А18, П4, П7, П9, П11, П17.Пересмотр первоначальных сроков погашения задолженности отражается 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 к первоначальному сроку погашения относится 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). | В случае если в заголовочной части раздела 2 указывается код типа нерезидента "ND", а значение графы 1 или графы 5 по строке П12 раздела 2 равно нулю, значения той же графы по остальным строкам также должны быть равны нулю. Исключение составляют случаи, когда стоимостная оценка доли участия нерезидентов в уставном капитале уполномоченного банка составляет малую величину и в Отчете округляется до нуля.3.9 Финансовые инструменты, имеющие первоначальный срок погашения до одного года включительно, отражаются в разделе 1 по строкам А5, А8, А17, в разделе 2 по строкам П3, П6, П8, П10, П16 в соответствии с первоначальным сроком погашения, определяемым от даты размещения актива или обязательства. Финансовые инструменты, имеющие первоначальный срок погашения свыше одного года, отражаются в разделе 1 по строкам А6, А9, А18, в разделе 2 по строкам П4, П7, П9, П11, П17.Пересмотр первоначальных сроков погашения задолженности отражается 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 составления данного Отчета к первоначальному сроку погашения относится срок от даты переноса, пролонгирования сроков старой задолженности или осуществления операции типа "ролл-овер" до даты погашения (независимо от способа группировки задолженности по срокам на синтетических счетах бухгалтерского счета). |
| Глава 4. ~~Классификация~~ финансовых инструментов ~~и их отражение~~ в разделах 1 и 2 Отчета | Глава 4. Отражение финансовых инструментов в разделах 1 и 2 Отчета |
| 4.1. ~~Наличная иностранная валюта.~~ В Отчет включается вся иностранная валюта, находящаяся на балансе ~~отчитывающегося~~ банка (в кассе, в банкоматах, в пути ~~и так далее~~). | 4.1. В Отчет включается вся наличная иностранная валюта, находящаяся на балансе уполномоченного банка (в том числе в кассе, в банкоматах, в пути). |
| 4.2. ~~Чеки (в том числе дорожные чеки).~~ В Отчет включаются обращающиеся беспроцентные финансовые активы, кроме наличной иностранной валюты, используемые в качестве средства платежа~~. Примером являются~~ дорожные чеки. | 4.2. В Отчет включаются обращающиеся беспроцентные финансовые активы (далее - чеки), кроме наличной иностранной валюты, используемые в качестве средства платежа (в частности, дорожные чеки). |
| По соответствующей строке для активов ~~включаются~~ дорожные чеки, выпущенные банками-нерезидентами, а также другие чеки, выпущенные нерезидентами.Чеки (в том числе дорожные чеки), выпущенные ~~отчитывающимся~~ банком и приобретенные нерезидентами, отражаются по строке П16 раздела 2.4.3. ~~Остатки на корреспондентских, текущих счетах.~~ В Отчет 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)~~. | По соответствующей строке для активов отражаются дорожные чеки, выпущенные банками-нерезидентами, а также другие чеки, выпущенные нерезидентами.Чеки (в том числе дорожные чеки), выпущенные уполномоченным банком и приобретенные нерезидентами, отражаются по строке П16 раздела 2 Отчета.4.3. В Отчет 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. В Отчет также включаются остатки на расчетных и корреспондентских счетах в драгоценных металлах. |
| Обязательства ~~отчитывающегося~~ банка, учитываемые по строке П1 раздела 2, 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. | Обязательства уполномоченного банка, учитываемые по строке П1 раздела 2, 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. Технические овердрафты, возникающие из-за нарушения соответствия между очередностью операций по датам их валютирования и очередностью их отражения в учете, следует отражать как ссуды. |
| 4.4. ~~Депозиты до востребования.~~ В Отчет включаются депозиты, которые могут быть погашены немедленно по требованию кредитора без удержания дебитором части начисленных процентов при таком досрочном изъятии средств. | 4.4. В Отчет включаются депозиты до востребования, 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 ~~отчитывающегося~~ банка по строке П1 раздела 2 включают депозиты до востребования юридических лиц - нерезидентов и физических лиц - нерезидентов.4.5. ~~Аккредитивы.~~ В части иностранных активов по строке А4 раздела 1 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 раздела 2 отражаются:обязательства перед клиентами-нерезидентами по принятым от них покрытиям по аккредитивам с покрытием (депонированным аккредитивам), когда ~~отчитывающийся~~ банк выступает в качестве банка-эмитента;обязательства ~~отчитывающегося~~ банка, выступающего в качестве исполняющего банка, перед банками-эмитентами, являющимися нерезидентами, по аккредитивам с покрытием (депонированным аккредитивам);обязательства перед исполняющими банками-нерезидентами в сумме осуществленных ими расчетов по аккредитивам, оплата которых гарантирована ~~отчитывающимся~~ банком по непокрытым (гарантированным) аккредитивам.4.6. ~~Срочные и сберегательные депозиты.~~ В Отчет 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)~~.~~ | Требования и обязательства по аккредитивам с нерезидентами не включаются в указанную категорию и отражаются по отдельным строкам разделов 1 и 2.Обязательства уполномоченного банка по строке П1 раздела 2 включают депозиты до востребования юридических лиц - нерезидентов и физических лиц - нерезидентов.4.5. В части иностранных активов по строке А4 раздела 1 отражаются следующие аккредитивы: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 уполномоченным банком по непокрытым (гарантированным) аккредитивам;требования к нерезидентам, выступающим в качестве гарантов по аккредитивам, оплата которых осуществлена уполномоченным банком в качестве исполняющего банка по непокрытым (гарантированным) аккредитивам.В части иностранных обязательств по строке П2 раздела 2 отражаются:обязательства перед клиентами-нерезидентами по принятым от них покрытиям по аккредитивам с покрытием (депонированным аккредитивам), когда уполномоченный банк выступает в качестве банка-эмитента;обязательства уполномоченного 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 уполномоченным банком по непокрытым (гарантированным) аккредитивам.4.6. В Отчет включаются следующие срочные и сберегательные депозиты:депозиты, которые предоставлены на срок и которые 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.4.7. ~~Ссуды.~~ В Отчет 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 в Отчет не включается, так как не является балансовым активом или обязательством ~~отчитывающегося~~ банка. | депозиты, выраженные в массе драгоценных металлов;средства, размещенные в банках-нерезидентах или привлеченные от банков-нерезидентов в качестве залоговых депозитов;залоговые депозиты, привлеченные от прочих нерезидентов, отвечающие критериям срочности, возвратности и платности.В показатель 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.4.7. В Отчет включаются ссуды, 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 в Отчет не включается, так как не является балансовым активом или обязательством уполномоченного банка. |
| К ~~данному~~ виду инструментов относятся ~~также~~:~~"~~овердрафты~~"~~ по корреспондентским и текущим счетам;арендные обязательства по долгосрочным арендным контрактам (финансовая аренда 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 осуществляются по прошествии одного года и более со дня начала аренды).В ~~данную~~ категорию не попадают прочие привлеченные (размещенные) средства, привлекаемые (размещаемые) от нерезидентов (нерезидентами) в рамках операций, совершаемых с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания ценных бумаг стороной, получившей средства. | К указанному виду инструментов также относятся:овердрафты по корреспондентским и текущим счетам;арендные обязательства по долгосрочным арендным контрактам (финансовая аренда в целях составления Отчета представляет собой обязательства по осуществлению платежей за арендуемые уполномоченным банком у нерезидентов реальные активы (оборудование, недвижимость) при условии, что последний платеж и (или) возврат реальных активов осуществляются по прошествии одного года и более со дня начала аренды).В указанную категорию не попадают прочие привлеченные (размещенные) средства, привлекаемые (размещаемые) от нерезидентов (нерезидентами) в рамках операций, совершаемых с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания ценных бумаг стороной, получившей средства. |
| 4.8. ~~Средства, привлекаемые (размещаемые) по операциям с ценными бумагами на возвратной основе.~~ В Отчет включаются ~~привлеченные (размещенные)~~ средства ~~нерезидентов от операций~~ с ценными бумагами на возвратной основе (~~например~~, сделки репо), 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. | 4.8. В Отчет включаются средства, привлекаемые (размещаемые) по операциям с ценными бумагами на возвратной основе (в частности, сделки репо), 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. |
| 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 от нерезидентов по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания ~~отчитывающимся~~ банком переданных ценных бумаг.В случае если сумма привлекаемых (размещаемых) средств по первой части сделки меньше суммы средств по второй части сделки на сумму процентов, уплачиваемых за пользование средствами, для целей Отчета данная операция рассматривается как сделка репо.В случае если сумма привлекаемых (размещаемых) средств по первой части сделки больше суммы средств по второй части сделки на сумму процентов, уплачиваемых за пользование ценными бумагами, для целей Отчета данная операция рассматривается как сделка займа ценных бумаг. | 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 от нерезидентов по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания уполномоченным банком переданных ценных бумаг.В случае если сумма привлекаемых (размещаемых) средств по первой части сделки меньше суммы средств по второй части сделки на сумму процентов, уплачиваемых за пользование средствами, для целей составления Отчета данная операция рассматривается как сделка репо.В случае если сумма привлекаемых (размещаемых) средств по первой части сделки больше суммы средств по второй части сделки на сумму процентов, уплачиваемых за пользование ценными бумагами, для целей составления 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 раздела 2. Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг подлежат переоценке. Обязательства, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, не переоцениваются.4.9. ~~Долговые ценные бумаги.~~ В Отчет 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~~)~~, векселя ~~(~~в том числе еврокоммерческие векселя~~)~~, депозитные сертификаты, банковские акцепты, коммерческие ценные бумаги). Долговые ценные бумаги имеют срок погашения, кроме ~~упомянутых выше~~ бессрочных облигаций. | 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 по строке П16 или П17 раздела 2. Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг подлежат переоценке. Обязательства, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, не переоцениваются.4.9. В Отчет включаются обращающиеся долговые финансовые инструменты, приносящие процентный доход (купонные облигации (в частности, еврооблигации), облигации с нулевым купоном, бессрочные облигации, по которым выплачиваются только купонные платежи, векселя, в том числе еврокоммерческие векселя, депозитные сертификаты, банковские акцепты, коммерческие ценные бумаги). Долговые ценные бумаги имеют срок погашения, кроме бессрочных облигаций. |
| ~~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, ~~отчитывающийся~~ банк, привлекающий 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 ~~отчитывающийся~~ банк, предоставляющий 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 Отчет 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.Долговые ценные бумаги, участвующие в операциях, которые осуществляются на возвратной основе без прекращения признания ценных бумаг, отражаются в Отчете следующим образом: уполномоченный банк, привлекающий 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 уполномоченный банк, предоставляющий 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 в целях 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 строкам для учета иностранных активов ~~включаются~~ долговые ценные бумаги, выпущенные нерезидентами и находящиеся в собственности ~~отчитывающегося~~ банка (признаваемые ~~отчитывающимся~~ банком).По графам 1 и 5 раздела 1 ценные бумаги оцениваются следующим образом:ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, - по справедливой стоимости;долговые обязательства, удерживаемые до погашения, - по справедливой стоимости в случае возможности ее надежного определения;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 справедливой стоимости в случае возможности ее надежного определения 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 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 справедливой стоимостью признается цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.Изменения, возникающие в результате переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, отражаются в графе 3 разделов 1 и 2.В целях составления Отчета расчетная текущая стоимость рассчитывается как 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:где:n - количество предстоящих платежей процентов и основного долга;Ci - размер одного платежа;ti - количество дней ~~начиная~~ с отчетной даты ~~и~~ до даты погашения;r - внутренняя норма доходности~~,~~ в долях.В целях составления Отчета внутренняя норма доходности рассчитывается как 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, в графе 4 раздела 2 необходимо отразить рост обязательств перед нерезидентом, а в графе 2 - снижение обязательств перед нерезидентом по цене погашения на дату погашения. 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 раздела 2 необходимо отразить снижение обязательств перед нерезидентом по цене погашения на дату погашения. Графа 2 в этом случае не заполняется. | В целях составления Отчета:еврооблигации и другие долговые ценные бумаги, эмитированные находящимися за пределами территории Российской Федерации организациями, созданными резидентами, а также банками-нерезидентами в целях кредитования указанных резидентов, отражаются по строкам для учета иностранных активов как выпущенные нерезидентами;по строкам для учета иностранных обязательств отражаются только долговые ценные бумаги, выпущенные уполномоченным банком и находящиеся в собственности нерезидентов;по строкам для учета иностранных активов отражаются долговые ценные бумаги, выпущенные нерезидентами и находящиеся в собственности уполномоченного банка (признаваемые уполномоченным банком).По графам 1 и 5 раздела 1 ценные бумаги оцениваются следующим образом:ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, - по справедливой стоимости;долговые обязательства, удерживаемые до погашения, - по справедливой стоимости в случае возможности ее надежного определения;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 справедливой стоимости в случае возможности ее надежного определения 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 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 справедливой стоимостью признается цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.Изменения, возникающие в результате переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, отражаются в графе 3 разделов 1 и 2 Отчета.В целях составления Отчета расчетная текущая стоимость рассчитывается как 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:где:n - количество предстоящих платежей процентов и основного долга;Ci - размер одного платежа;ti - количество дней с отчетной даты до даты погашения;r - внутренняя норма доходности в долях.В целях составления Отчета внутренняя норма доходности рассчитывается как 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 в графе 2 разделов 1 и 2 (как снижение стоимости ценной бумаги), а не в графе 6 разделов 1 и 2 (как доход или расход уполномоченного банка).В случае если в отчетном периоде нерезидент предъявил к погашению уполномоченному банку выпущенные им долговые ценные бумаги, первоначально проданные резиденту, в графе 4 раздела 2 необходимо отразить рост обязательств перед нерезидентом, а в графе 2 раздела 2 - снижение обязательств перед нерезидентом по цене погашения на дату погашения. При размещении ценной бумаги в периоды, предшествующие отчетному, при отсутствии дополнительной информации у уполномоченного 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 уполномоченного банка эмитированные им долговые ценные бумаги, а погашение осуществляется в пользу резидента, при заполнении Отчета в периоде погашения бумаги в графе 4 раздела 2 необходимо отразить снижение обязательств перед нерезидентом по цене погашения на дату погашения. Графа 2 раздела 2 в этом случае не заполняется. |
| 4.10. ~~Бескупонные ценные бумаги.~~ В Отчет 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 векселя, 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~~. | 4.10. В Отчет включаются бескупонные ценные бумаги, к которым в целях составления Отчета относятся документарные векселя, депозитные сертификаты, государственные и частные бескупонные облигации, включая выпущенные в электронной форме, приобретаемые и продаваемые с начисленным дисконтом (кроме депозитных сертификатов). |
| 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 ~~отчитывающимся~~ банком, оцениваются по тем же правилам, что приобретение ~~отчитывающимся~~ банком векселей, выпущенных нерезидентами. ~~Например~~, продажа нерезидентам векселей, выпущенных ~~отчитывающимся~~ 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.4.11. ~~Ценные бумаги типа купонных облигаций.~~ В Отчет 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.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. Премии, уплаченные при приобретении купонных облигаций, уменьшают доходы по таким ценным бумагам, поэтому для целей Отчета начисленный за отчетный период купонный доход следует отражать в графах 2 и 6 раздела 1 за вычетом пропорциональной части премии, приходящейся на отчетный период. Приобретение и продажа нерезидентами купонных облигаций, выпущенных ~~отчитывающимся~~ банком, оцениваются по тем же правилам, что приобретение ~~отчитывающимся~~ банком купонных облигаций, выпущенных нерезидентами. ~~Например~~, 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. | 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 в графах 2 и 6 соответствующей строки раздела 1.Так же 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 уполномоченным банком, оцениваются по тем же правилам, что приобретение уполномоченным банком векселей, выпущенных нерезидентами. В частности, продажа нерезидентам векселей, выпущенных уполномоченным 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.4.11. В Отчет включаются ценные бумаги типа купонных облигаций, представляющие собой обращающиеся права 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.Купонные облигации, выпущенные нерезидентами, отражаются в графе 2 раздела 1 в случае операций с нерезидентами 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. Премии, уплаченные при приобретении купонных облигаций, уменьшают доходы по таким ценным бумагам, поэтому для целей составления Отчета начисленный за отчетный период купонный доход следует отражать в графах 2 и 6 раздела 1 за вычетом пропорциональной части премии, приходящейся на отчетный период. Приобретение и продажа нерезидентами купонных облигаций, выпущенных уполномоченным банком, оцениваются по тем же правилам, что приобретение уполномоченным банком купонных облигаций, выпущенных нерезидентами.В частности, продажа нерезидентам купонных облигаций, выпущенных уполномоченным 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.4.12. ~~Инструменты~~ участия в уставном капитале и паи (акции) паевых инвестиционных 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 ~~отчитывающимся~~ банком по операциям, совершаемым на возвратной основе без их признания. К операциям с инструментами участия ~~отчитывающегося~~ банка в уставном капитале нерезидентов относятся ~~также~~ произведенные ~~отчитывающимся~~ 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 ~~отчитывающегося~~ банка.Финансовые инструменты, обеспечивающие участие в капитале, выпущенные компанией СВИФТ, следует относить к долям в уставном капитале нерезидентов и отражать по строке А13 раздела 1.Инструменты участия ~~отчитывающегося~~ банка в уставном капитале нерезидентов оцениваются по справедливой стоимости. Операции по приобретению (реализации) инструментов участия ~~отчитывающегося~~ банка в уставном капитале нерезидентов отражаются в сумме фактически уплаченных средств (по стоимости реализации).Оценочная стоимость на отчетную дату не котируемых на биржевом рынке ценных бумаг, обеспечивающих участие в уставном капитале, для целей данного Отчета может быть определена на основе следующих методов (по убыванию приоритета):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). В случае если стоимость имеет отрицательное значение, 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). В случае если стоимость имеет отрицательное значение, 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 справедливой стоимости. В случае 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 инвестиционного фонда, ~~предоставляемой~~ управляющей компанией паевого инвестиционного фонда. | 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.4.12. В раздел 1 включаются инструменты участия в уставном капитале и паи (акции) паевых инвестиционных фондов: приобретенные уполномоченным банком эмитированные нерезидентами обыкновенные и привилегированные акции, включая депозитарные расписки, выпущенные на акции нерезидентов (в частности, 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 уполномоченным банком. В раздел 1 не включаются акции, выпущенные нерезидентами, полученные уполномоченным банком по операциям, совершаемым на возвратной основе без их признания. К операциям с инструментами участия уполномоченного банка в уставном капитале нерезидентов также относятся произведенные уполномоченным банком переводы безвозмездной финансовой помощи в имущество (капитал) нерезидентов.Участием в уставном капитале нерезидентов также считается участие в уставном капитале находящихся на территориях иностранных государств дочерних банков и являющихся юридическими лицами отделений уполномоченного банка.Финансовые инструменты, обеспечивающие участие в капитале, выпущенные компанией СВИФТ, следует относить к долям в уставном капитале нерезидентов и отражать по строке А13 раздела 1.Инструменты участия уполномоченного банка в уставном капитале нерезидентов оцениваются по справедливой стоимости. Операции по приобретению (реализации) инструментов участия уполномоченного банка в уставном капитале нерезидентов отражаются в сумме фактически уплаченных средств (по стоимости реализации).Оценочная стоимость на отчетную дату не котируемых на биржевом рынке ценных бумаг, обеспечивающих участие в уставном капитале, для целей составления данного Отчета может быть определена на основе следующих методов (по убыванию приоритета):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). В случае если стоимость имеет отрицательное значение, 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). В случае если стоимость имеет отрицательное значение, 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 указанными 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 справедливой стоимости. В случае 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 инвестиционного фонда, информация о которой предоставляется управляющей компанией паевого инвестиционного 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 этим 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 оцениваются 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 N 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 N 19062, 16 июля 2012 года N 24917. | В раздел 2 включаются приобретенные нерезидентами обыкновенные и привилегированные акции, эмитированные уполномоченным банком, включая депозитарные расписки, выпущенные на акции уполномоченного банка (в частности, американские депозитарные расписки и глобальные депозитарные расписки), доли в уставном капитале уполномоченного банка. В состав иностранных обязательств уполномоченного банка в форме участия в уставном капитале не включаются акции, выпущенные этим 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 уполномоченный банк обладает информацией о такого рода операциях. К операциям по участию нерезидентов в уставном капитале уполномоченного банка также относятся переводы нерезидентами безвозмездной финансовой помощи в имущество (капитал) уполномоченного банка.Инструменты участия нерезидентов в уставном капитале уполномоченного банка оцениваются 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 N 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" <1>.--------------------------------<1> Зарегистрирован Минюстом России 29 ноября 2010 года, регистрационный N 19062, с изменениями, внесенными приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 14 июня 2012 года N 12-42/пз-н (зарегистрирован Минюстом России 16 июля 2012 года, регистрационный N 24917). |
| В случае если акции ~~отчитывающегося~~ банка не имеют рыночных котировок, 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 4 июля 2018 года N 646-П "О методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций ("Базель III")"~~, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации~~ 10 сентября 2018 года N 52122. В случае если при использовании ~~этой~~ методики получено отрицательное значение, ~~отчитывающийся~~ банк должен использовать в качестве оценки собственных средств нулевое значение. | В случае если акции уполномоченного банка не имеют рыночных котировок, участие нерезидентов в уставном капитале уполномоченного банка по состоянию на начало и конец отчетного периода оценивается путем умножения доли нерезидентов в оплаченном уставном капитале на величину собственных средств уполномоченного банка по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно. При определении размера собственных средств уполномоченного банка необходимо руководствоваться методикой, установленной Положением Банка России от 4 июля 2018 года N 646-П "О методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций ("Базель III")" <2>. В случае если при использовании указанной методики получено отрицательное значение, уполномоченный банк должен использовать в качестве оценки собственных средств нулевое значение.--------------------------------<2> Зарегистрировано Минюстом России 10 сентября 2018 года, регистрационный N 52122, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 27 ноября 2018 года N 4987-У (зарегистрировано Минюстом России 19 декабря 2018 года, регистрационный N 53064), от 6 июня 2019 года N 5163-У (зарегистрировано Минюстом России 30 сентября 2019 года, регистрационный N 56084), от 30 июня 2020 года N 5492-У (зарегистрировано Минюстом России 30 июля 2020 года, регистрационный N 59121). |
| Оценка доли участия нерезидентов в уставном капитале ~~отчитывающегося~~ банка производится по формуле: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 ~~отчитывающегося~~ банка и величины его собственных средств. ~~Аналогично~~ рассчитывается участие нерезидентов в уставном капитале ~~отчитывающегося~~ банка в случае, если обыкновенные акции ~~отчитывающегося~~ банка являются некотируемыми, а привилегированные - котируемыми.При формировании Отчета в качестве источника информации об операциях нерезидентов с долевыми инструментами ~~отчитывающегося~~ банка и сложившейся доле нерезидентов в его 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 и П13 раздела 2 заполняются с учетом следующего.Доля нерезидентов соответствует сведениям, получаемым из Реестра. Зафиксированная в Реестре на определенную дату месяца доля нерезидентов в уставном капитале ~~отчитывающегося~~ банка используется для расчета показателей графы 5 за тот же месяц. Для получения стоимостной оценки применяется рыночная котировка ценных бумаг, эмитированных ~~отчитывающимся~~ банком, на конец месяца, а при отсутствии таковой - величина собственных средств ~~отчитывающегося~~ банка. | Оценка доли участия нерезидентов в уставном капитале уполномоченного банка производится по формуле:где:Es(t) - стоимостная оценка доли участия нерезидентов в уставном капитале уполномоченного 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 уполномоченного 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 уполномоченного банка являются котируемыми, а привилегированные - некотируемыми, участие нерезидентов в уставном капитале уполномоченного банка в форме обыкновенных акций рассчитывается по рыночной стоимости, а в форме привилегированных акций - исходя из доли нерезидентов в оплаченном уставном капитале уполномоченного банка и величины его собственных средств. Так же рассчитывается участие нерезидентов в уставном капитале уполномоченного банка в случае, если обыкновенные акции уполномоченного банка являются некотируемыми, а привилегированные - котируемыми.При формировании Отчета в качестве источника информации об операциях нерезидентов с долевыми инструментами уполномоченного банка и сложившейся доле нерезидентов в его уставном капитале на определенную дату должны использоваться:реестр акционеров кредитной организации (далее - Реестр);информационные базы уполномоченного банка, если операции с нерезидентами осуществляются с его участием или расчеты проводятся через него.Строки П12 и П13 раздела 2 заполняются с учетом следующего.Доля нерезидентов в уставном капитале уполномоченного банка соответствует сведениям, получаемым из Реестра. Зафиксированная в Реестре на определенную дату месяца доля нерезидентов в уставном капитале уполномоченного банка используется для расчета показателей графы 5 раздела 2 за тот же месяц. Для получения стоимостной оценки применяется рыночная котировка ценных бумаг, эмитированных уполномоченным банком, на конец месяца, а при отсутствии таковой - величина собственных средств уполномоченного 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.При отсутствии у ~~отчитывающегося~~ банка какой-либо информации об операциях с его ценными бумагами в отчетном месяце для формирования показателей графы 5 раздела 2 продолжают использоваться доли нерезидентов в уставном капитале, рассчитанные согласно настоящему пункту, с их ежемесячной переоценкой, отражаемой в графе 3. | Рассчитанные таким образом показатели Отчета в случае отсутствия актуальных данных из Реестра на последующие даты отчетного периода должны корректироваться уполномоченным банком при наличии у него информации об операциях следующим образом: в графе 2 раздела 2 отражаются операции с долевыми инструментами уполномоченного банка по цене конкретной сделки, в графе 5 раздела 2 - имеющиеся данные Реестра по доле нерезидентов в уставном капитале уполномоченного банка с учетом изменений доли их участия в результате проведенных операций.При отсутствии у уполномоченного банка какой-либо информации об операциях с его ценными бумагами в отчетном месяце для формирования показателей графы 5 раздела 2 продолжают использоваться доли нерезидентов в уставном капитале уполномоченного банка, рассчитанные согласно настоящему пункту, с их ежемесячной переоценкой, отражаемой в графе 3 раздела 2. |
| При поступлении новых данных из Реестра произошедшие изменения в доле нерезидентов по сравнению с их долей, отраженной в графе 5 раздела 2 по состоянию на предыдущую отчетную дату и рассчитанной описанными выше способами, следует ~~указывать~~ в графе 2 либо в графе 4, а именно: | При поступлении новых данных из Реестра произошедшие изменения в доле нерезидентов в уставном капитале уполномоченного банка по сравнению с их долей, отраженной в графе 5 раздела 2 по состоянию на предыдущую отчетную дату и рассчитанной описанными выше способами, следует отражать в графе 2 либо в графе 4 раздела 2, а именно: |
| в графе 2 - в случае если операции осуществлялись в текущем отчетном периоде самим ~~отчитывающимся~~ банком либо расчеты резидентов с нерезидентами по участию в уставном капитале производились через счета, открытые в ~~отчитывающемся~~ банке (отражается фактическая сумма средств, полученных (выплаченных) нерезидентами в ходе этих операций);в графе 4 - во всех остальных случаях, в том числе при изменении остатка долевых ценных бумаг, принадлежащих нерезидентам, находящихся на депозитарном учете в ~~отчитывающемся~~ банке. При этом если изменилась доля нерезидентов в уставном капитале ~~отчитывающегося~~ 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. В случае если акции ~~отчитывающегося~~ банка являются некотируемыми, 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:где:Eo(t) - изменение стоимости доли нерезидентов в уставном капитале, произошедшее за период t, по которому ~~отчитывающийся~~ банк не имеет информации;Fo(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(t) - 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, 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 в графе 2 строки П16 раздела 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 раздела 2, снижаются по графе 2, одновременно участие нерезидента в уставном капитале ~~отчитывающегося~~ банка, учитываемое по строкам П12 и П13 раздела 2, увеличивается также по графе 2. | в графе 2 - в случае если операции осуществлялись в текущем отчетном периоде самим уполномоченным банком либо расчеты резидентов с нерезидентами по участию в уставном капитале производились через счета, открытые в уполномоченном 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 уполномоченном банке. При этом если изменилась доля нерезидентов в уставном капитале уполномоченного 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. В случае если акции уполномоченного банка являются некотируемыми, 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 уполномоченного банка, произошедшего за период t, по которому уполномоченный банк не имеет информации, производится по формуле:где:Eo(t) - изменение стоимости доли нерезидентов в уставном капитале уполномоченного банка, произошедшее за период t, по которому уполномоченный банк не имеет информации;Fo(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 уполномоченный банк не имеет информации;F(t) - общий номинал акций (долей) (то есть средний оплаченный уставный капитал) за период t;K(t) - средняя величина собственных средств уполномоченного банка за вычетом субординированных кредитов и депозитов (по остаточной стоимости), полученных от нерезидентов, за период t.Операции, учитываемые в графе 2 раздела 2, должны отражаться в размере фактических средств, полученных (выплаченных) в ходе размещения, продажи (выкупа) участия.Переведенные нерезидентом денежные средства на увеличение уставного капитала уполномоченного банка отражаются в Отчете как рост иностранных обязательств в графе 2 строки П16 раздела 2. После регистрации Банком России отчета об итогах выпуска акций или представления в Банк России уведомления об итогах выпуска акций (для уполномоченного 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 уполномоченного банка, действующего в форме общества с ограниченной ответственностью), пассивы уполномоченного банка, отражаемые по строке П16 раздела 2, снижаются по графе 2 раздела 2, одновременно участие нерезидента в уставном капитале уполномоченного банка, учитываемое по строкам П12 и П13 раздела 2, увеличивается также по графе 2 раздела 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.В случае 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 как изменения участия в уставном капитале в результате переоценки.4.13. ~~Недвижимое имущество на территориях иностранных государств.~~ В Отчет ~~включается~~ 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~~. | В рамках Отчета номинальные держатели не рассматриваются в качестве собственников акций уполномоченного банка. Переоформление ценных бумаг на номинального держателя не является сменой прав собственности и не отражается в Отчете.В случае если изменения оценки участия уполномоченного банка в уставном капитале нерезидентов (в части иностранных активов) или участия нерезидентов в уставном капитале уполномоченного 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 как изменения участия в уставном капитале в результате переоценки.4.13. В Отчет включаются приобретение и долгосрочная аренда зданий, сооружений, земли и другого недвижимого имущества на территориях иностранных государств для обеспечения деятельности филиалов и представительств уполномоченного банка, не являющихся самостоятельными юридическими лицами. |
| Для целей Отчета в ~~данную~~ категорию иностранных активов включается ~~также~~ жилая и коммерческая недвижимость за рубежом, полученная в собственность ~~отчитывающегося~~ банка.По строке А14 раздела 1 в поле "Код нерезидента" в первой его части следует указывать ~~тип~~ нерезидента ~~-~~ NR ~~(предприятие прямого инвестирования)~~. | Для целей составления Отчета в указанную категорию иностранных активов также включается жилая и коммерческая недвижимость за рубежом, полученная в собственность уполномоченного банка.По строке А14 раздела 1 в поле "Код нерезидента" в первой его части следует указывать код типа нерезидента "NR". |
| 4.14. ~~Просроченная задолженность.~~ В Отчет ~~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 и неисполненные обязательства нерезидентов перед ~~отчитывающимся~~ банком по производным финансовым инструментам и договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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;другие виды просроченной задолженности.~~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) производным финансовым инструментам 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 производным финансовым инструментам и договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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, оцениваются в размере номинальной суммы обязательств. | 4.14. В Отчет включается просроченная задолженность: 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 в себя:просроченную задолженность по векселям и депозитам;суммы, не взысканные с нерезидентов по их гарантиям (активы уполномоченного банка), а также суммы, не перечисленные нерезидентам по гарантиям, выданным уполномоченным банком (обязательства уполномоченного банка), в том числе неисполненные непокрытые безотзывные аккредитивы;остатки на счетах, расчеты по которым приостановлены из-за неплатежеспособности дебитора;неисполненные обязательства перед нерезидентами и неисполненные обязательства нерезидентов перед уполномоченным банком по производным финансовым инструментам и договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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;другие виды просроченной задолженности.В Отчет 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) производным финансовым инструментам 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.Просроченные обязательства по поставочным производным финансовым инструментам и договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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, оцениваются в размере номинальной суммы обязательств. |
| В случае если поставочный производный финансовый инструмент или договор купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющийся производным финансовым инструментом~~,~~ предусматривающий 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, не был исполнен по вине ~~отчитывающегося~~ банка, встречное требование к нерезиденту не является просроченной задолженностью нерезидента и должно отражаться по строке для учета прочих требований к нерезидентам.В случае если поставочный производный финансовый инструмент или договор купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющийся производным финансовым инструментом и предусматривающий 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, не был исполнен по вине нерезидента, встречное обязательство перед нерезидентом не является просроченной задолженностью ~~отчитывающегося~~ банка и должно отражаться по строке для учета прочих обязательств перед нерезидентами.В случае 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 2.4.15. ~~Прочие требования и обязательства.~~ В Отчет включаются непросроченные требования и обязательства, возникающие в процессе расчетов, включая остатки по счетам незавершенных расчетов (с момента идентификации клиента по соответствующим суммам), 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, а также другие требования и обязательства, не перечисленные ~~выше~~.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 раздела 1) ~~в данную категорию~~ включаются средства, переведенные ~~отчитывающимся~~ банком брокерам-нерезидентам для операций с ценными бумагами и другими финансовыми активами. В ~~части~~ балансовых обязательств (строка П16 раздела 2) ~~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 договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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, не учитываются по строкам прочих требований и обязательств, за исключением случаев возникновения встречных требований и обязательств по неисполненным договорам, ~~указанным~~ в пункте 4.14 настоящего Порядка.4.16. ~~Часть нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода, соответствующая доле участия отчитывающегося банка в уставном капитале нерезидентов.~~ В ~~показатель~~ включается часть нераспределенной прибыли (убытка) нерезидента в отчетном периоде, 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). | В случае если поставочный производный финансовый инструмент или договор купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющийся производным финансовым инструментом и предусматривающий 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, не был исполнен по вине уполномоченного банка, встречное требование к нерезиденту не является просроченной задолженностью нерезидента и должно отражаться по строке для учета прочих требований к нерезидентам.В случае если поставочный производный финансовый инструмент или договор купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющийся производным финансовым инструментом и предусматривающий 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, не был исполнен по вине нерезидента, встречное обязательство перед нерезидентом не является просроченной задолженностью уполномоченного банка и должно отражаться по строке для учета прочих обязательств перед нерезидентами.В случае 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 в графе 4 разделов 1 и 2.4.15. В Отчет включаются прочие непросроченные требования и обязательства, возникающие в процессе расчетов, включая остатки по счетам незавершенных расчетов (с момента идентификации клиента по соответствующим суммам), 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, а также другие требования и обязательства, не перечисленные в настоящем абзаце.По строке для обязательств также отражаются платежные документы, выпущенные уполномоченным 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 уполномоченного банка перед указанным отправителем.В категорию балансовых требований (строка А17 раздела 1) включаются средства, переведенные уполномоченным банком брокерам-нерезидентам для операций с ценными бумагами и другими финансовыми активами. В категорию балансовых обязательств (строка П16 раздела 2) включаются средства, перечисленные нерезидентом уполномоченному 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 договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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, не учитываются по строкам прочих требований и обязательств, за исключением случаев возникновения встречных требований и обязательств по неисполненным договорам, указанных в пункте 4.14 настоящего Порядка.4.16. В Отчет включается часть нераспределенной прибыли (убытка) предприятия прямого инвестирования - нерезидента в отчетном периоде, соответствующая доле участия уполномоченного 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). |
| Нераспределенная прибыль (убыток) нерезидентов рассчитывается как разница 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.В случае если в отчетном периоде у предприятия прямого инвестирования разница между доходами и расходами отрицательная (то есть образовался чистый убыток по текущим операциям), по строке А30 раздела 1 показывается чистый убыток с отрицательным значением.В случае отсутствия данных о нераспределенной прибыли (об убытке) предприятия прямого инвестирования - нерезидента за отчетный период показатель А30 раздела 1 рассчитывается ~~отчитывающимся~~ банком исходя из данных за тот период, за который они были получены от нерезидента.Строка А30 раздела 1 заполняется только в отношении нерезидентов, имеющих код NR.4.17. ~~Часть нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода, соответствующая доле участия нерезидентов в уставном капитале отчитывающегося банка. Показатель представляет собой~~ часть нераспределенной прибыли (убытка) ~~отчитывающегося~~ банка в отчетном периоде, ~~соответствующую~~ 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). | Нераспределенная прибыль (убыток) нерезидентов рассчитывается как разница 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. В случае если имеются данные о расходах и доходах нерезидентов, представляющих собой курсовые разницы, другие виды переоценки активов и пассивов, а также списание активов на убытки, они в расчет нераспределенной прибыли (убытка) не включаются.В случае если в отчетном периоде у предприятия прямого инвестирования разница между доходами и расходами отрицательная (то есть образовался чистый убыток по текущим операциям), по строке А30 раздела 1 показывается чистый убыток с отрицательным значением.В случае отсутствия данных о нераспределенной прибыли (об убытке) предприятия прямого инвестирования - нерезидента за отчетный период показатель по строке А30 раздела 1 рассчитывается уполномоченным банком исходя из данных за тот период, за который они были получены от нерезидента.Строка А30 раздела 1 заполняется только в отношении нерезидентов, имеющих код типа нерезидента "NR".4.17. В Отчет включается часть нераспределенной прибыли (убытка) уполномоченного банка в отчетном периоде, соответствующая доле участия прямых инвесторов в уставном капитале уполномоченного банка, обеспечивавшей им по состоянию на конец отчетного периода не менее 10 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли). |
| 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.Строка П30 раздела 2 заполняется только в отношении нерезидентов, имеющих код ND.Глава 5. Заполнение раздела 3 Отчета5.1. В разделе 3 отражается по ~~контрактам с производными финансовыми инструментами~~ и договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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, разница между валовой стоимостью требований резидентов к нерезидентам и валовой стоимостью обязательств резидентов перед нерезидентами. | Расчет нераспределенной прибыли (убытка) уполномоченного банка состоит в том, что из неиспользованной прибыли (убытка) уполномоченного 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 уполномоченного банка. Неиспользованная прибыль (убыток) показывается за вычетом налоговых выплат и объявленных дивидендов.Строка П30 раздела 2 заполняется только в отношении нерезидентов, имеющих код типа нерезидента "ND".Глава 5. Заполнение раздела 3 Отчета5.1. В разделе 3 отражается по производным финансовым инструментам и договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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, разница между валовой стоимостью требований резидентов к нерезидентам и валовой стоимостью обязательств резидентов перед нерезидентами. |
| В целях Отчета положительная разница признается чистыми требованиями резидентов по отношению к нерезидентам, отрицательная разница признается чистыми обязательствами резидентов по отношению к нерезидентам.В разделе 3 не отражаются:свопы на золото;встроенные производные инструменты, являющиеся неотделимой частью базисного 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). В случае 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.5.2. В графе 2 подразделов 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, в японских иенах, а также в китайских юанях. 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 |
| ~~Для~~ граф 5 - 14 подраздела 3.2 | ВПОФА | ВПРФА |
| Опционы, дающие покупателю контракта определенное право, но не обязательство приобрести базисный актив на определенную дату |
| ~~Для~~ граф 9 - 13 подраздела 3.1 | ВПОФА | - |
| ~~Для~~ граф 4 - 8 подраздела 3.1 | - | ВПРФА |
| Опционы, дающие покупателю контракта определенное право, но не обязательство продать базисный актив на определенную дату |
| ~~Для~~ граф 9 - 13 подраздела 3.1 | ВПРФА | - |
| ~~Для~~ граф 4 - 8 подраздела 3.1 | - | ВПОФА |

~~При этом:~~~~ВПОФА - валюта~~ покупаемого финансового актива (для ценных бумаг - валюта котировки)~~;~~~~ВПРФА - валюта~~ продаваемого финансового актива (для ценных бумаг - валюта котировки).В случае если базисным активом являются ценные бумаги, в качестве валюты покупаемого (продаваемого) финансового актива выступает валюта котировки ценной бумаги.Для товарных производных финансовых инструментов и договоров купли-продажи драгоценных металлов, не являющихся производными финансовыми инструментами и предусматривающих обязанность одной стороны передать драгоценные металлы в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество, в качестве валюты покупаемого (продаваемого) на международных биржах финансового актива выступает валюта котировки на соответствующей бирже.5.3. 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.5.4. В графах 4 - 13 подраздела 3.1 отражаются сведения о всех опционах, выписанных (купленных) в течение отчетного периода, как биржевых, так и внебиржевых, использующих опционный метод применения маржи. В графах 14 и 15 подраздела 3.1 отражаются сведения об опционах и фьючерсах, заключенных на биржах и использующих фьючерсный метод применения маржи.В графах 4 и 8 подраздела 3.1 показываются накопленные чистые обязательства резидентов перед нерезидентами, в том числе чистые обязательства перед нерезидентами, в интересах и (или) за счет которых ~~выступает отчитывающийся~~ банк, по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно.В графах 9 и 13 подраздела 3.1 показываются накопленные чистые требования резидентов к нерезидентам, в том числе чистые требования к нерезидентам, в интересах и (или) за счет которых ~~выступает отчитывающийся~~ банк, по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно.Чистые требования и чистые обязательства по нескольким контрактам, заключенным с одним и тем же контрагентом, не сальдируются.Остаток (позиция) на конец отчетного периода (графы 8 и 13 подраздела 3.1) определяется в соответствии с Положением Банка России от 4 июля 2011 года N 372-П "О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов"~~, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации~~ 22 июля 2011 года N 21445, 6 декабря 2013 года N 30553, 18 декабря 2015 года N 40165, 8 декабря 2017 года N 49187 (далее - Положение Банка России N 372-П). | В целях составления Отчета положительная разница признается чистыми требованиями резидентов по отношению к нерезидентам, отрицательная разница признается чистыми обязательствами резидентов по отношению к нерезидентам.В разделе 3 не отражаются:свопы на золото;встроенные производные инструменты, являющиеся неотделимой частью базисного 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). В случае 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.5.2. В графе 2 подразделов 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, в японских иенах, а также в китайских юанях. 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 подразделов 3.1 и 3.2.Определение валюты чистых требований (обязательств) осуществляется в соответствии со следующей таблицей:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Графы подразделов 3.1 и 3.2 раздела 3 | Чистые требования | Чистые обязательства |
| 1 | 2 | 3 |
| для граф 5 - 14 подраздела 3.2 | ВПОФА <1> | ВПРФА <2> |
| Опционы, дающие покупателю контракта определенное право, но не обязательство приобрести базисный актив на определенную дату |
| для граф 9 - 13 подраздела 3.1 | ВПОФА | - |
| для граф 4 - 8 подраздела 3.1 | - | ВПРФА |
| Опционы, дающие покупателю контракта определенное право, но не обязательство продать базисный актив на определенную дату |
| для граф 9 - 13 подраздела 3.1 | ВПРФА | - |
| для граф 4 - 8 подраздела 3.1 | - | ВПОФА |

--------------------------------<1> Валюта покупаемого финансового актива (для ценных бумаг - валюта котировки).<2> Валюта продаваемого финансового актива (для ценных бумаг - валюта котировки).В случае если базисным активом являются ценные бумаги, в качестве валюты покупаемого (продаваемого) финансового актива выступает валюта котировки ценной бумаги.Для товарных производных финансовых инструментов и договоров купли-продажи драгоценных металлов, не являющихся производными финансовыми инструментами и предусматривающих обязанность одной стороны передать драгоценные металлы в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество, в качестве валюты покупаемого (продаваемого) на международных биржах финансового актива выступает валюта котировки на соответствующей бирже.5.3. В графе 3 подраздела 3.1 и 3.2 указываются два вида резидентов:кредитные организации, к которым относятся уполномоченный банк и его клиенты - кредитные организации, в интересах и (или) за счет которых уполномоченный банк заключает напрямую с нерезидентами контракты и осуществляет расчеты по ним, а также контрагенты - кредитные организации, с которыми уполномоченный 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 действует уполномоченный банк, а также контрагенты-резиденты, с которыми уполномоченный банк заключает контракты и осуществляет расчеты, действуя при этом в интересах и (или) за счет своих клиентов-нерезидентов.5.4. В графах 4 - 13 подраздела 3.1 отражаются сведения о всех опционах, выписанных (купленных) в течение отчетного периода, как биржевых, так и внебиржевых, использующих опционный метод применения маржи. В графах 14 и 15 подраздела 3.1 отражаются сведения об опционах и фьючерсах, заключенных на биржах и использующих фьючерсный метод применения маржи.В графах 4 и 8 подраздела 3.1 показываются накопленные чистые обязательства резидентов перед нерезидентами, в том числе чистые обязательства перед нерезидентами, в интересах и (или) за счет которых действует уполномоченный банк, по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно.В графах 9 и 13 подраздела 3.1 показываются накопленные чистые требования резидентов к нерезидентам, в том числе чистые требования к нерезидентам, в интересах и (или) за счет которых действует уполномоченный банк, по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно.Чистые требования и чистые обязательства по нескольким контрактам, заключенным с одним и тем же контрагентом, не сальдируются.Остаток (позиция) на конец отчетного периода (графы 8 и 13 подраздела 3.1) определяется в соответствии с Положением Банка России от 4 июля 2011 года N 372-П "О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов" <1> (далее - Положение Банка России N 372-П).--------------------------------<1> Зарегистрировано Минюстом России 22 июля 2011 года, регистрационный N 21445, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 6 ноября 2013 года N 3106-У (зарегистрировано Минюстом России 6 декабря 2013 года, регистрационный N 30553), от 30 ноября 2015 года N 3864-У (зарегистрировано Минюстом России 18 декабря 2015 года, регистрационный N 40165), от 16 ноября 2017 года N 4611-У (зарегистрировано Минюстом России 8 декабря 2017 года, регистрационный N 49187). |
| Показатели граф 4, 8, 9 и 13 подраздела 3.1 имеют положительное или нулевое значение.Стоимость остатков (позиций) на начало отчетного периода должна соответствовать стоимости остатков (позиций) на конец предыдущего отчетного периода.В графах 5~~, 6,~~ 7~~,~~ 10~~, 11 и~~ 12 подраздела 3.1 отражаются изменения, которые произошли в течение отчетного периода. Рост чистых обязательств (чистых требований) отражается со знаком ~~"~~плюс~~"~~. Снижение чистых обязательств (чистых требований) отражается со знаком ~~"~~минус~~"~~.В графах 5 и 10 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 опциона, отражаются соответственно в графах 5 и 10 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 10 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~~"~~. Поступления денежных средств в пользу резидента - покупателя (держателя) опциона в период действия контракта или при его исполнении отражаются в графе 10 со знаком ~~"~~минус~~"~~. | Показатели граф 4, 8, 9 и 13 подраздела 3.1 имеют положительное или нулевое значение.Стоимость остатков (позиций) на начало отчетного периода должна соответствовать стоимости остатков (позиций) на конец предыдущего отчетного периода.В графах 5 - 7 и 10 - 12 подраздела 3.1 отражаются изменения, которые произошли в течение отчетного периода. Рост чистых обязательств (чистых требований) отражается со знаком "+" (плюс). Снижение чистых обязательств (чистых требований) отражается со знаком "-" (минус).В графах 5 и 10 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 опциона, отражаются соответственно в графах 5 и 10 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 10 подраздела 3.1 со знаком "-" (минус), а премия, выплаченная за закрывающую покупку выписанного опциона, должна быть учтена как платеж по выписанным опционам и отражена в графе 5 подраздела 3.1 со знаком "-" (минус). Платежи резидента - продавца опциона в пользу нерезидента - держателя опциона в период действия контракта или при его исполнении отражаются в графе 5 подраздела 3.1 со знаком "-" (минус). Поступления денежных средств в пользу резидента - покупателя (держателя) опциона в период действия контракта или при его исполнении отражаются в графе 10 подраздела 3.1 со знаком "-" (минус). |
| В графах 6 и 11 подраздела 3.1 отражаются изменения в стоимости контрактов (кроме изменений в результате операций и прочих изменений, подлежащих отражению в графах 7 и 12), включая изменения рыночных цен и валютных курсов, а также снижение до нуля остаточной стоимости опционов, имеющих на конец отчетного периода нулевую стоимость либо истекающих в отчетном периоде с нулевой стоимостью.В графах 7 и 12 подраздела 3.1 отражается со знаком ~~"~~минус~~"~~ переход неисполненных чистых обязательств и чистых требований по опционам в категорию просроченной задолженности при несоблюдении сроков погашения, установленных в заключенных договорах. Графы 7 и 12 подраздела 3.1 заполняются ~~для~~ чистых обязательств и чистых требований исключительно ~~отчитывающегося~~ банка. При этом:сумма, отражаемая в графе 7 подраздела 3.1, должна быть учтена со знаком ~~"~~плюс~~" по показателю П14.4~~ в графе 4 раздела 2;сумма, отражаемая в графе 12 подраздела 3.1, должна быть учтена со знаком ~~"~~плюс~~" по показателю А15.4~~ в графе 4 раздела 1.При этом по поставочным опционам, отражаемым в подразделе 3.1, номинальные суммы требований и обязательств (за вычетом чистых требований или чистых обязательств) должны быть отражены в разделах 1 и 2 в соответствии с пунктом 4.14 настоящего Порядка.В графах 14 и 15 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).5.5. В графах 5 - 9 подраздела 3.2 отражаются сведения обо 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 производных финансовых инструментах, за исключением производных финансовых инструментов, подлежащих отражению в подразделе 3.1. В графах 10 - 14 отражаются сведения о договорах купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющихся производными финансовыми инструментами и предусматривающих 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.Остатки (позиции) на начало отчетного периода (графы 5 и 10 подраздела 3.2) и конец отчетного периода (графы 9 и 14 подраздела 3.2) должны быть разбиты на чистые требования к нерезидентам, включая чистые требования к нерезидентам, в интересах и (или) за счет которых ~~выступает отчитывающийся~~ банк, и на чистые обязательства перед нерезидентами, включая чистые 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 в соответствии с Положением Банка России N 372-П.В ~~целях Отчета~~ остатки (позиции) по контрактам, подлежащим отражению в подразделе 3.2, в момент заключения не отражаются. В случае если происходит переход остатков (позиций) с чистых требований к нерезидентам на чистые обязательства перед нерезидентами (и наоборот) и платежи по урегулированию расчетов отсутствуют, в ~~данном~~ подразделе отражаются снижение остатка (позиции) (~~например~~, по чистым требованиям) на конец отчетного периода до нуля и возникновение в отчетном периоде остатка (позиции) (по чистым обязательствам). Указанные изменения отражаются в графах 7 и 12 соответственно как изменения в результате переоценки, а не как операции.В графах 6 и 11 подраздела 3.2 отражаются платежи по расчетам на чистой основе. Для форвардов, валютных свопов и договоров купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющихся производными финансовыми инструментами и предусматривающих 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, в графах 6 и 11 подраздела 3.2 ~~соответственно~~ отражаются со знаком ~~"~~минус~~"~~ чистые платежи при исполнении контракта. | В графах 6 и 11 подраздела 3.1 отражаются изменения в стоимости контрактов (кроме изменений в результате операций и прочих изменений, подлежащих отражению в графах 7 и 12 подраздела 3.1), включая изменения рыночных цен и валютных курсов, а также снижение до нуля остаточной стоимости опционов, имеющих на конец отчетного периода нулевую стоимость либо истекающих в отчетном периоде с нулевой стоимостью.В графах 7 и 12 подраздела 3.1 отражается со знаком "-" (минус) переход неисполненных чистых обязательств и чистых требований по опционам в категорию просроченной задолженности при несоблюдении сроков погашения, установленных в заключенных договорах. Графы 7 и 12 подраздела 3.1 заполняются в отношении чистых обязательств и чистых требований исключительно уполномоченного банка. При этом:сумма, отражаемая в графе 7 подраздела 3.1, должна быть учтена со знаком "+" (плюс) в графе 4 по строке П14.4 раздела 2;сумма, отражаемая в графе 12 подраздела 3.1, должна быть учтена со знаком "+" (плюс) в графе 4 по строке А15.4 раздела 1.При этом по поставочным опционам, отражаемым в подразделе 3.1, номинальные суммы требований и обязательств (за вычетом чистых требований или чистых обязательств) должны быть отражены в разделах 1 и 2 в соответствии с пунктом 4.14 настоящего Порядка.В графах 14 и 15 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 действует уполномоченный банк) и выплаченная нерезидентам вариационная маржа (включая маржинальные платежи в пользу нерезидентов, в интересах и (или) за счет которых действует уполномоченный банк).5.5. В графах 5 - 9 подраздела 3.2 отражаются сведения обо всех внебиржевых контрактах, являющихся 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 производных финансовых инструментах, за исключением производных финансовых инструментов, подлежащих отражению в подразделе 3.1. В графах 10 - 14 подраздела 3.2 отражаются сведения о договорах купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющихся производными финансовыми инструментами и предусматривающих 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.Остатки (позиции) на начало отчетного периода (графы 5 и 10 подраздела 3.2) и конец отчетного периода (графы 9 и 14 подраздела 3.2) должны быть разбиты на чистые требования к нерезидентам, включая чистые требования к нерезидентам, в интересах и (или) за счет которых действует уполномоченный банк, и на чистые обязательства перед нерезидентами, включая чистые обязательства перед нерезидентами, в интересах и (или) за счет которых действует уполномоченный банк. Стоимость остатков (позиций) на начало отчетного периода должна соответствовать стоимости остатков (позиций) на конец предыдущего отчетного периода.Стоимость остатков (позиций) определяется в соответствии с Положением Банка России N 372-П.В Отчете остатки (позиции) по контрактам, подлежащим отражению в подразделе 3.2, в момент их заключения не отражаются. В случае если происходит переход остатков (позиций) с чистых требований к нерезидентам на чистые обязательства перед нерезидентами (и наоборот) и платежи по урегулированию расчетов отсутствуют, в подразделе 3.2 отражаются снижение остатка (позиции) (в частности, по чистым требованиям) на конец отчетного периода до нуля и возникновение в отчетном периоде остатка (позиции) (по чистым обязательствам). Указанные изменения отражаются в графах 7 и 12 подраздела 3.2 соответственно как изменения в результате переоценки, а не как операции.В графах 6 и 11 подраздела 3.2 отражаются платежи по расчетам на чистой основе. Для форвардов, валютных свопов и договоров купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющихся производными финансовыми инструментами и предусматривающих 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, в графах 6 и 11 подраздела 3.2 отражаются со знаком "-" (минус) чистые платежи при исполнении контракта. |
| В целях заполнения графы 6 подраздела 3.2 при отражении ~~производных финансовых инструментов~~, предусматривающих процентные платежи, учитывается следующее:если на начало и конец отчетного периода у резидента по данному контракту имелись чистые требования, ~~то~~ поступления в пользу резидента отражаются со знаком ~~"~~минус~~"~~, а платежи в пользу контрагента-нерезидента - со знаком ~~"~~плюс~~"~~;в случае если на начало и конец отчетного периода у резидента имелись чистые обязательства по данному контракту, поступления в пользу резидента отражаются со знаком ~~"~~плюс~~"~~, а платежи в пользу контрагента-нерезидента - со знаком ~~"~~минус~~"~~.Изменения в стоимости контрактов в результате изменения цен и валютного курса отражаются в графах 7 и 12 подраздела 3.2 и включают любые прибыли и убытки, возникающие как при расчетах без поставки, так и при расчетах с поставкой базисного актива.В графе 7 подраздела 3.2 изменения чистых требований (чистых обязательств) по производным финансовым инструментам отражаются как переоценка. Изменения чистых требований (чистых обязательств) по производным финансовым инструментам до нуля или от нуля также классифицируются как переоценка. Изменения чистых требований (чистых обязательств) по договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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, в результате изменения рыночной (биржевой) цены на базисный актив, а также в результате изменения валютного курса отражаются в графе 12 подраздела 3.2.В графах 8 и 13 подраздела 3.2 отражается со знаком ~~"~~минус~~"~~ переход чистых требований и чистых обязательств в категорию просроченной задолженности при несоблюдении сроков погашения, установленных в заключенных договорах. Графы 8 и 13 подраздела 3.2 заполняются ~~для~~ чистых требований и чистых обязательств исключительно ~~отчитывающегося~~ банка. При этом:для чистых требований ~~отчитывающегося~~ банка соответствующие суммы просроченной задолженности должны быть учтены со знаком ~~"~~плюс~~" по показателю А15.4~~ в графе 4 раздела 1;для чистых обязательств ~~отчитывающегося~~ банка соответствующие суммы просроченной задолженности должны быть учтены со знаком ~~"~~плюс~~" по показателю П14.4~~ в графе 4 раздела 2.При этом по отражаемым в подразделе 3.2 поставочным производным финансовым инструментами и договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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, ~~с поставкой базисного актива,~~ номинальные суммы требований и обязательств (за вычетом чистых требований или чистых обязательств) должны быть отражены в разделах 1 и 2 в соответствии с пунктом 4.14 настоящего Порядка. | В целях заполнения графы 6 подраздела 3.2 при отражении контрактов, являющихся производными финансовыми инструментами, предусматривающих процентные платежи, учитывается следующее:в случае если на начало и конец отчетного периода у резидента по данному контракту имелись чистые требования, поступления в пользу резидента отражаются со знаком "-" (минус), а платежи в пользу контрагента-нерезидента - со знаком "+" (плюс);в случае если на начало и конец отчетного периода у резидента имелись чистые обязательства по данному контракту, поступления в пользу резидента отражаются со знаком "+" (плюс), а платежи в пользу контрагента-нерезидента - со знаком "-" (минус).Изменения в стоимости контрактов в результате изменения цен и валютного курса отражаются в графах 7 и 12 подраздела 3.2 и включают любые прибыли и убытки, возникающие как при расчетах без поставки, так и при расчетах с поставкой базисного актива.В графе 7 подраздела 3.2 изменения чистых требований (чистых обязательств) по производным финансовым инструментам отражаются как переоценка. Изменения чистых требований (чистых обязательств) по производным финансовым инструментам до нуля или от нуля также классифицируются как переоценка. Изменения чистых требований (чистых обязательств) по договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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, в результате изменения рыночной (биржевой) цены на базисный актив, а также в результате изменения валютного курса отражаются в графе 12 подраздела 3.2.В графах 8 и 13 подраздела 3.2 отражается со знаком "-" (минус) переход чистых требований и чистых обязательств в категорию просроченной задолженности при несоблюдении сроков погашения, установленных в заключенных договорах. Графы 8 и 13 подраздела 3.2 заполняются в отношении чистых требований и чистых обязательств исключительно уполномоченного банка. При этом:для чистых требований уполномоченного банка соответствующие суммы просроченной задолженности должны быть учтены со знаком "+" (плюс) в графе 4 по строке А15.4 раздела 1;для чистых обязательств уполномоченного банка соответствующие суммы просроченной задолженности должны быть учтены со знаком "+" (плюс) в графе 4 по строке П14.4 раздела 2.При этом по отражаемым в подразделе 3.2 поставочным производным финансовым инструментами и договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим 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, номинальные суммы требований и обязательств (за вычетом чистых требований или чистых обязательств) должны быть отражены в разделах 1 и 2 в соответствии с пунктом 4.14 настоящего Порядка. |
| ~~В приведенной в настоящем абзаце справочной таблице содержатся типовые примеры формирования~~ в разделе 3 чистых требований и чистых обязательств по производным финансовым инструментам: | Формирование в разделе 3 чистых требований и чистых обязательств по производным финансовым инструментам приведено в следующей справочной таблице <1>: |
|  | --------------------------------<1> Расшифровка кодов таблицы: A, A1, A2 - остатки (позиции) по чистым требованиям; P, P1, P2 - остатки (позиции) по чистым обязательствам; PIN - чистые поступления резиденту от нерезидента; POUT - чистые платежи резидента нерезиденту.[См. схожий фрагмент в сравниваемом документе](#П4) |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Исходные данные | Отражение в разделе 3 ~~Отчета~~ | Комментарий |
| 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~~> | переоценка (~~гр.~~ 9 - ~~гр.~~ 5 - ~~гр.~~ 6 - ~~гр.~~ 8) | прочие изменения | остаток на конец отчетного периода | остаток на начало отчетного периода | изменения в результате операций <1> | переоценка (~~гр.~~ 14 - ~~гр.~~ 10 - ~~гр.~~ 11 - ~~гр.~~ 13) | прочие изменения | остаток на конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|  | 1. Отсутствие позиций по чистым требованиям/чистым обязательствам на начало и конец периода |
| 1.1 | 0 | PIN | 0 | 0 | -PIN | +PIN | - | 0 | - | - | - | - | - | Один платеж |
| 1.2 | 0 | POUT | 0 | - | - | - | - | - | 0 | -POUT | +POUT | - | 0 |
|  | 2. Возникновение позиции по чистым требованиям |
| 2.1 | 0 | POUT | A | 0 | +POUT | A - POUT | - | A | - | - | - | - | - | Премия за опцион |
| 2.2 | 0 | PIN | A | 0 | -PIN | A + PIN | - | A | - | - | - | - | - | График платежей |
| 2.3 | 0 | POUT | A | 0 | 0 | +A | - | A | 0 | -POUT | +POUT | - | 0 |
| 2.4 | 0 | 0 | A | 0 | 0 | +A | - | A | - | - | - | - | - | Переоценка |
|  | 3. Наличие позиции по чистым требованиям на начало и конец периода |
| 3.1 | A1 | PIN | A2 | A1 | -PIN | A2 - A1 + PIN | - | A2 | - | - | - | - | - | График платежей |
| 3.2 | A1 | POUT | A2 | A1 | +POUT | A2 - A1 - POUT | - | A2 | - | - | - | - | - |
| 3.3 | A1 | 0 | A2 | A1 | 0 | A2 - A1 | - | A2 | - | - | - | - | - | Переоценка |
|  | 4. Переход из позиции по чистым требованиям в позицию по чистым обязательствам |
| 4.1 | A | PIN | P | A | -PIN | -A + PIN | - | 0 | 0 | 0 | +P | - | P | График платежей |
| 4.2 | A | POUT | P | A | 0 | -A | - | 0 | 0 | -POUT | P + POUT | - | P |
| 4.3 | A | 0 | P | A | 0 | -A | - | 0 | 0 | 0 | +P | - | P | Переоценка |
|  | 5. Закрытие позиции по чистым требованиям |
| 5.1 | A | PIN | 0 | A | -PIN | -A + PIN | - | 0 | - | - | - | - | - | Один платеж |
| 5.2 | A | POUT | 0 | A | 0 | -A | - | 0 | 0 | -POUT | +POUT | - | 0 |
| 5.3 | A | 0 | 0 | A | 0 | -A | - | 0 | - | - | - | - | - | Переоценка |
|  | 6. Возникновение позиции по чистым обязательствам |
| 6.1 | 0 | PIN | P | - | - | - | - | - | 0 | +PIN | P - PIN | - | P | Премия за опцион |
| 6.2 | 0 | POUT | P | - | - | - | - | - | 0 | -POUT | P + POUT | - | P | График платежей |
| 6.3 | 0 | PIN | P | 0 | -PIN | +PIN | - | 0 | 0 | 0 | +P | - | P |
| 6.4 | 0 | 0 | P | - | - | - | - | - | 0 | 0 | +P | - | P | Переоценка |
|  | 7. Наличие позиции по чистым обязательствам на начало и конец периода |
| 7.1 | P1 | POUT | P2 | - | - | - | - | - | P1 | -POUT | P2 - P1 + POUT | - | P2 | График платежей |
| 7.2 | P1 | PIN | P2 | - | - | - | - | - | P1 | +PIN | P2 - P1 - PIN | - | P2 |
| 7.3 | P1 | 0 | P2 | - | - | - | - | - | P1 | 0 | P2 - P1 | - | P2 | Переоценка |
|  | 8. Переход из позиции по чистым обязательствам в позицию по чистым требованиям |
| 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 чистых требований при исполнении контрактов (поступлениях по графику), знак ~~"~~плюс~~"~~ - рост чистых обязательств. Для кода POUT знак ~~"~~минус~~"~~ означает снижение чистых обязательств при исполнении контрактов (платежах по графику), знак ~~"~~плюс~~"~~ - рост чистых требований. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Исходные данные | Отражение в разделе 3 | Комментарий |
| 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 <2> | пере оценка (графа 9 - графа 5 - графа 6 - графа 8) | прочие изменения | остаток на конец отчетного периода | остаток на начало отчетного периода | изменения в результате операций <1> | переоценка (графа 14 - графа 10 - графа 11 - графа 13) | прочие изменения | остаток на конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 1. Отсутствие позиций по чистым требованиям/чистым обязательствам на начало и конец периода |
| 1.1 | 0 | PIN | 0 | 0 | -PIN | +PIN | - | 0 | - | - | - | - | - | Один платеж |
| 1.2 | 0 | POUT | 0 | - | - | - | - | - | 0 | -POUT | +POUT | - | 0 |
| 2. Возникновение позиции по чистым требованиям |
| 2.1 | 0 | POUT | A | 0 | +POUT | A - POUT | - | A | - | - | - | - | - | Премия за опцион |
| 2.2 | 0 | PIN | A | 0 | -PIN | A + PIN | - | A | - | - | - | - | - | График платежей |
| 2.3 | 0 | POUT | A | 0 | 0 | +A | - | A | 0 | -POUT | +POUT | - | 0 |
| 2.4 | 0 | 0 | A | 0 | 0 | +A | - | A | - | - | - | - | - | Переоценка |
| 3. Наличие позиции по чистым требованиям на начало и конец периода |
| 3.1 | A1 | PIN | A2 | A1 | -PIN | A2 - A1 + PIN | - | A2 | - | - | - | - | - | График платежей |
| 3.2 | A1 | POUT | A2 | A1 | +POUT | A2 - A1 - POUT | - | A2 | - | - | - | - | - |
| 3.3 | A1 | 0 | A2 | A1 | 0 | A2 - A1 | - | A2 | - | - | - | - | - | Переоценка |
| 4. Переход из позиции по чистым требованиям в позицию по чистым обязательствам |
| 4.1 | A | PIN | P | A | -PIN | -A + PIN | - | 0 | 0 | 0 | +P | - | P | График платежей |
| 4.2 | A | POUT | P | A | 0 | -A | - | 0 | 0 | -POUT | P + POUT | - | P |
| 4.3 | A | 0 | P | A | 0 | -A | - | 0 | 0 | 0 | +P | - | P | Переоценка |
| 5. Закрытие позиции по чистым требованиям |
| 5.1 | A | PIN | 0 | A | -PIN | -A + PIN | - | 0 | - | - | - | - | - | Один платеж |
| 5.2 | A | POUT | 0 | A | 0 | -A | - | 0 | 0 | -POUT | +POUT | - | 0 |
| 5.3 | A | 0 | 0 | A | 0 | -A | - | 0 | - | - | - | - | - | Переоценка |
| 6. Возникновение позиции по чистым обязательствам |
| 6.1 | 0 | PIN | P | - | - | - | - | - | 0 | +PIN | P - PIN | - | P | Премия за опцион |
| 6.2 | 0 | POUT | P | - | - | - | - | - | 0 | -POUT | P + POUT | - | P | График платежей |
| 6.3 | 0 | PIN | P | 0 | -PIN | +PIN | - | 0 | 0 | 0 | +P | - | P |
| 6.4 | 0 | 0 | P | - | - | - | - | - | 0 | 0 | +P | - | P | Переоценка |
| 7. Наличие позиции по чистым обязательствам на начало и конец периода |
| 7.1 | P1 | POUT | P2 | - | - | - | - | - | P1 | -POUT | P2 - P1 + POUT | - | P2 | График платежей |
| 7.2 | P1 | PIN | P2 | - | - | - | - | - | P1 | +PIN | P2 - P1 - PIN | - | P2 |
| 7.3 | P1 | 0 | P2 | - | - | - | - | - | P1 | 0 | P2 - P1 | - | P2 | Переоценка |
| 8. Переход из позиции по чистым обязательствам в позицию по чистым требованиям |
| 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 |

--------------------------------<2> Для кода PIN знак "-" (минус) означает снижение чистых требований при исполнении контрактов (поступлениях по графику), знак "+" (плюс) - рост чистых обязательств. Для кода POUT знак "-" (минус) означает снижение чистых обязательств при исполнении контрактов (платежах по графику), знак "+" (плюс) - рост чистых требований. |
| ~~При этом~~:[См. схожий фрагмент в сравниваемом документе](#П3)A, A1, A2 - остатки (позиции) по чистым требованиям;P, P1, P2 - остатки (позиции) по чистым обязательствам;PIN - чистые поступления резиденту от нерезидента;POUT - чистые платежи резидента нерезиденту. |  |