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 |
| [Сведения](consultantplus://offline/ref=C43C93DDF2368BC987F1D06AFD5F39AAC2F63C50C5B7A4380059BFD034B6288E0EEB5E11A4D1CAE55C9DE61E5639C1E6669D6EFD2ED836m2H8Q) об активах и пассивах кредитной организации по отношению к дебиторам (кредиторам), о конечных контролирующих инвесторах кредитной организации, а также о требованиях и обязательствах банковской группы на консолидированной основе (Код формы по ОКУД 0409410 (квартальная)) | [Сведения](consultantplus://offline/ref=9EADB72E1441CA55F5584E2FF11928498A5A780F4F848858C455CE1B8D8C9C50ADF0E158E58262C93FBE9320F4E267D272FC9921AE5EC1CC63H4Q) об активах и пассивах кредитной организации по отношению к дебиторам (кредиторам), о конечных контролирующих инвесторах кредитной организации, а также о требованиях и обязательствах банковской группы на консолидированной основе (Форма (квартальная), код формы по ОКУД 0409410) |
|  | Форма |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Банковская отчетность | | | | | | |  | Код территории по ОКАТО | Код кредитной организации (филиала) | | | | | по ОКПО | по ОКОПФ | регистрационный номер (/порядковый номер) | СВИФТ~~-код~~ кредитной организации  (при наличии) | |  |  |  |  |  |  |   СВЕДЕНИЯ  ОБ АКТИВАХ И ПАССИВАХ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ОТНОШЕНИЮ  К ДЕБИТОРАМ (КРЕДИТОРАМ), О КОНЕЧНЫХ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ИНВЕСТОРАХ  КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, А ТАКЖЕ О ТРЕБОВАНИЯХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ  БАНКОВСКОЙ ГРУППЫ НА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОСНОВЕ  по состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.  Полное ~~или сокращенное~~ фирменное наименование кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Адрес ~~(место~~ нахождения~~)~~ кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Код формы по ОКУД 0409410  Квартальная | |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Банковская отчетность | | | | | | |  | Код территории по ОКАТО <1> | Код кредитной организации (филиала) | | | | | по ОКПО <2> | по ОКОПФ <3> | регистрационный номер (/порядковый номер) | код СВИФТ кредитной организации (при наличии) | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | | СВЕДЕНИЯ  ОБ АКТИВАХ И ПАССИВАХ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ОТНОШЕНИЮ К ДЕБИТОРАМ (КРЕДИТОРАМ), О КОНЕЧНЫХ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ИНВЕСТОРАХ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, А ТАКЖЕ О ТРЕБОВАНИЯХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ БАНКОВСКОЙ ГРУППЫ НА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОСНОВЕ | | | по состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. | | | Полное фирменное наименование кредитной организации |  | | Адрес кредитной организации в пределах места нахождения кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | Код формы по ОКУД <4> 0409410 | | | Квартальная | | |
| тыс. долларов США   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Номер строки | Код финансового инструмента | Код вида требования (обязательства) | Код сектора дебитора (кредитора) | Код страны дебитора (кредитора) | Валюта актива (пассива) | Код срочности по остаточному сроку до погашения | Сумма актива (пассива) на отчетную дату | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | Раздел 1. Активы и пассивы кредитной организации по отношению к дебиторам (кредиторам) - нерезидентам | | | | | | | | | 1.1 |  | X |  |  |  |  |  | | ... |  | X |  |  |  |  |  | | ~~1~~ | ~~2~~ | ~~3~~ | ~~4~~ | ~~5~~ | ~~6~~ | ~~7~~ | ~~8~~ | | Раздел 2. Активы и пассивы кредитной организации по отношению к дебиторам (кредиторам) - резидентам | | | | | | | | | 2.1 |  | X |  | X |  | X |  | | ... |  | X |  | X |  | X |  | | ~~1~~ | ~~2~~ | ~~3~~ | ~~4~~ | ~~5~~ | ~~6~~ | ~~7~~ | ~~8~~ | | Раздел 3. Активы и обязательства банковской группы на консолидированной основе | | | | | | | | | 3.1 | X |  |  |  |  |  |  | | ... | X |  |  |  |  |  |  | | Раздел 4. Обязательства банковской группы на консолидированной основе по выпущенным долговым ценным бумагам | | | | | | | | | 4.1 | X | X | X | X | X |  |  | | ... | X | X | X | X | X |  |  | | Раздел 5. Сектор и страна регистрации конечного контролирующего инвестора | | | | | | | | | 5.1 | X | X |  |  | X | X | X | | ... | X | X |  |  | X | X | X |   Должностное лицо, уполномоченное подписывать Отчет (~~Ф. И. О. <1>~~)  Исполнитель (~~Ф. И. О. <1>~~)  Телефон ~~исполнителя <2>~~:  Адрес электронной почты исполнителя:  "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.  ~~--------------------------------~~  ~~<1> Отчество~~ - при наличии~~.~~ | |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | тыс. долларов США | | | | | | | | | Номер строки | Код финансового инструмента | Код вида требования (обязательства) | Код сектора дебитора (кредитора) | Код страны дебитора (кредитора) | Валюта актива (пассива) | Код срочности по остаточному сроку до погашения | Сумма актива (пассива) на отчетную дату | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | Раздел 1. Активы и пассивы кредитной организации по отношению к дебиторам (кредиторам) - нерезидентам | | | | | | | | | 1.1 |  | X |  |  |  |  |  | | ... |  | X |  |  |  |  |  | | Раздел 2. Активы и пассивы кредитной организации по отношению к дебиторам (кредиторам) - резидентам | | | | | | | | | 2.1 |  | X |  | X |  | X |  | | ... |  | X |  | X |  | X |  | | Раздел 3. Активы и обязательства банковской группы на консолидированной основе | | | | | | | | | 3.1 | X |  |  |  |  |  |  | | ... | X |  |  |  |  |  |  | | Раздел 4. Обязательства банковской группы на консолидированной основе по выпущенным долговым ценным бумагам | | | | | | | | | 4.1 | X | X | X | X | X |  |  | | ... | X | X | X | X | X |  |  | | Раздел 5. Сектор и страна регистрации конечного контролирующего инвестора | | | | | | | | | 5.1 | X | X |  |  | X | X | X | | ... | X | X |  |  | X | X | X |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Должностное лицо,  уполномоченное подписывать Отчет |  |  |  |  | | (должность) |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | Исполнитель: |  |  | |  |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) | | Телефон:  Адрес электронной почты исполнителя:  "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. | | | |
|  | --------------------------------  <1> Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.  <2> Общероссийский классификатор предприятий и организаций.  <3> Общероссийский классификатор организационно-правовых форм.  <4> Общероссийский классификатор управленческой документации. |
| ~~<2> С кодом города, добавочный номер (при наличии).~~ |  |
| Порядок  составления и представления отчетности по форме 0409410  "Сведения об активах и пассивах кредитной организации  по отношению к дебиторам (кредиторам), о конечных  контролирующих инвесторах кредитной организации,  а также о требованиях и обязательствах банковской  группы на консолидированной основе"  Глава 1. Общие положения  1.1. Отчетность по форме 0409410 "Сведения об активах и пассивах кредитной организации по отношению к дебиторам (кредиторам), о конечных контролирующих инвесторах кредитной организации, а также о требованиях и обязательствах банковской группы на консолидированной основе" (далее - Отчет) представляется кредитными организациями ~~(далее - отчитывающиеся кредитные организации)~~. | Порядок  составления и представления отчетности по форме 0409410  "Сведения об активах и пассивах кредитной организации  по отношению к дебиторам (кредиторам), о конечных  контролирующих инвесторах кредитной организации,  а также о требованиях и обязательствах банковской  группы на консолидированной основе"  Глава 1. Общие положения  1.1. Отчетность по форме 0409410 "Сведения об активах и пассивах кредитной организации по отношению к дебиторам (кредиторам), о конечных контролирующих инвесторах кредитной организации, а также о требованиях и обязательствах банковской группы на консолидированной основе" (далее - Отчет) представляется кредитными организациями. |
| 1.2. Для составления Отчета используются следующие понятия:  1.2.1. "~~резидент~~", "нерезидент" 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)~~. | 1.2. Для составления Отчета используются следующие понятия:  1.2.1. "Резидент", "нерезидент" - в значениях, установленных соответственно пунктами 6 и 7 части 1 статьи 1 Федерального закона от 10 декабря 2003 года N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле". |
| 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-~~1~~ "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 4015-1), 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 4015-1 порядке~~, отражаются в Отчете в качестве резидентов; | 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" (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; |
| 1.2.2. "~~кредитная~~ организация" в значении, установленном статьей 1 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" (~~Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, N 27, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 6, ст. 492; 2017, N 30, ст. 4456~~)~~;~~ | 1.2.2. "Кредитная организация" - в значении, установленном статьей 1 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года N 17-ФЗ). |
| 1.2.3. "~~производный~~ финансовый инструмент" в значении, установленном подпунктом 23 пункта 1 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; 2020, N 31, ст. 5065)~~. | 1.2.3. "Производный финансовый инструмент" - в значении, установленном подпунктом 23 пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг". |
| Глава 2. Представление Отчета  2.1. ~~Отчитывающаяся кредитная~~ организация представляет Отчет ~~в форме электронного документа~~ в Банк России не позднее ~~15-го~~ рабочего дня второго месяца, следующего за отчетным кварталом. По состоянию на 1 января Отчет представляется в срок не позднее ~~3-го~~ рабочего дня третьего месяца, следующего за отчетным кварталом. | Глава 2. Представление Отчета  2.1. Кредитная организация представляет Отчет в Банк России не позднее пятнадцатого рабочего дня второго месяца, следующего за отчетным кварталом. По состоянию на 1 января Отчет представляется в срок не позднее третьего рабочего дня третьего месяца, следующего за отчетным кварталом. |
| 2.2. ~~В разделах~~ 1 и 2 Отчета ~~представляемые сведения~~ должны включать данные головного офиса и филиалов ~~отчитывающейся~~ кредитной организации, за исключением данных филиалов, расположенных на территории иностранных государств. | 2.2. Разделы 1 и 2 Отчета должны включать в себя данные головного офиса и филиалов кредитной организации, за исключением данных филиалов, расположенных на территории иностранных государств. |
| 2.3. Разделы 3 и 4 Отчета представляются на консолидированной основе только головными кредитными организациями банковских групп и головными кредитными организациями банковских ~~субгрупп~~, входящих в состав ~~банковской группы~~, если головная кредитная организация банковской группы не включает в консолидированную отчетность данные субгруппы. | 2.3. Разделы 3 и 4 Отчета представляются на консолидированной основе только головными кредитными организациями банковских групп и кредитными организациями - участниками банковских групп, которые, в свою очередь, являются головными кредитными организациями банковских групп, входящих в состав указанных банковских групп (далее соответственно - субгруппы, головные кредитные организации субгрупп), если головная кредитная организация банковской группы не включает в консолидированную отчетность данные субгруппы. |
| Участники банковских групп, не являющиеся головными кредитными организациями банковских групп, и кредитные организации, не входящие в банковские группы, разделы 3 и 4 Отчета не представляют. | Участники банковских групп, не являющиеся головными кредитными организациями банковских групп, и кредитные организации, не входящие в банковские группы, разделы 3 и 4 Отчета не представляют. |
| ~~2.4. В случае если после отправки Отчета отчитывающейся кредитной организацией были обнаружены ошибки, исправленный Отчет необходимо повторно направить в Банк России.~~ |  |
| В случае выявления фактов представления недостоверных данных за предыдущие отчетные периоды ~~отчитывающиеся~~ кредитные организации должны направлять в Банк России исправленный Отчет взамен ранее представленного Отчета (в пределах последних 12 месяцев).  2.5. Отчет состоит из ~~5~~ разделов~~. В разделах Отчета~~ отражаются:  в разделе 1 - данные об активах и пассивах ~~отчитывающейся~~ кредитной организации по отношению к нерезидентам по состоянию на отчетную дату;  в разделе 2 - данные об активах и пассивах ~~отчитывающейся~~ кредитной организации по отношению к резидентам по состоянию на отчетную дату;  в разделе 3 - данные об активах и обязательствах банковской группы на консолидированной основе по состоянию на отчетную дату;  в разделе 4 - данные об обязательствах банковской группы на консолидированной основе по выпущенным долговым ценным бумагам по состоянию на отчетную дату;  в разделе 5 - код сектора и код страны регистрации конечного контролирующего инвестора, под контролем которого находится ~~отчитывающаяся~~ кредитная организация.  2.6. Суммы активов и пассивов по состоянию на отчетную дату в исходных валютах пересчитываются в доллары США в соответствии с пунктом 2.2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409401 "Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях" (далее - отчетность по форме 0409401).  2.7. Все числовые данные представляются в эквиваленте тысяч долларов США с ~~точностью~~ до трех знаков после запятой (или точки). | 2.4. В случае выявления фактов представления недостоверных данных за предыдущие отчетные периоды кредитные организации должны направлять в Банк России исправленный Отчет взамен ранее представленного Отчета (в пределах последних 12 месяцев).  2.5. Отчет состоит из пяти разделов, в которых отражаются:  в разделе 1 - данные об активах и пассивах кредитной организации по отношению к нерезидентам по состоянию на отчетную дату;  в разделе 2 - данные об активах и пассивах кредитной организации по отношению к резидентам по состоянию на отчетную дату;  в разделе 3 - данные об активах и обязательствах банковской группы на консолидированной основе по состоянию на отчетную дату;  в разделе 4 - данные об обязательствах банковской группы на консолидированной основе по выпущенным долговым ценным бумагам по состоянию на отчетную дату;  в разделе 5 - код сектора и код страны регистрации конечного контролирующего инвестора, под контролем которого находится кредитная организация.  2.6. Суммы активов и пассивов по состоянию на отчетную дату в исходных валютах пересчитываются в доллары США в соответствии с пунктом 2.2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409401 "Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях" (далее - отчетность по форме 0409401).  2.7. Все числовые данные представляются в эквиваленте тысяч долларов США с округлением до трех знаков после запятой (или точки) по правилам математического округления. |
| Глава 3. Составление Отчета  3.1. В разделе 1 Отчета отражаются данные об иностранных активах и пассивах ~~отчитывающейся~~ кредитной организации на соответствующую дату, детализированные по валютам, странам и секторам дебиторов (кредиторов) - нерезидентов, а также по срокам, оставшимся до погашения. | Глава 3. Составление Отчета  3.1. В разделе 1 Отчета отражаются данные об иностранных активах и пассивах кредитной организации на соответствующую дату, детализированные по валютам, странам и секторам дебиторов (кредиторов) - нерезидентов, а также по срокам, оставшимся до погашения. |
| 3.1.1. В графе 2 указывается код финансового инструмента, соответствующий номеру строки разделов 1 и 2 отчетности по форме 0409401, кроме строк А30 и А50 раздела 1 и строк П30 и П50 раздела 2. Дополнительно ~~указываются следующие коды~~ финансовых инструментов:   |  |  | | --- | --- | | Код финансового инструмента | Наименование показателя | | 1 | 2 | | А19 | Требования к дебиторам - нерезидентам по производным финансовым инструментам и отдельным срочным сделкам | | П18 | Обязательства перед кредиторами - нерезидентами по производным финансовым инструментам и отдельным срочным сделкам |   Для целей Отчета с кодом "А19" отражаются требования ~~отчитывающихся~~ кредитных организаций по отношению к нерезидентам 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 ~~3-го~~ рабочего дня после дня заключения договора и обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество~~.~~ | 3.1.1. В графе 2 указывается код финансового инструмента, соответствующий номеру строки разделов 1 и 2 отчетности по форме 0409401, кроме строк А30 и А50 раздела 1 и строк П30 и П50 раздела 2. Дополнительно указывается один из следующих кодов финансовых инструментов:   |  |  | | --- | --- | | Код финансового инструмента | Наименование показателя | | 1 | 2 | | А19 | Требования к дебиторам-нерезидентам по производным финансовым инструментам и отдельным срочным сделкам | | П18 | Обязательства перед кредиторами-нерезидентами по производным финансовым инструментам и отдельным срочным сделкам |   Для целей составления Отчета:  с кодом "А19" отражаются требования кредитных организаций по отношению к нерезидентам 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 и обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество; |
| ~~Для целей Отчета~~ с кодом "П18" отражаются обязательства ~~отчитывающихся~~ кредитных организаций по отношению к нерезидентам 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 ~~3-го~~ рабочего дня после дня заключения договора и обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество. | с кодом "П18" отражаются обязательства кредитных организаций по отношению к нерезидентам 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 и обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество. |
| 3.1.2. В графе 4 указывается ~~код сектора дебитора~~ (~~кредитора~~) - ~~нерезидента в соответствии с таблицей~~:   |  |  | | --- | --- | | Код | Сектор дебитора (кредитора) - нерезидента | | 1 | 2 | | 100 | ~~иностранные~~ банки, кроме центральных банков | | 200 | ~~центральные~~ банки | | 400 | ~~международные~~ организации | | 510 | ~~небанковские~~ финансовые организации | | 520 | ~~органы~~ государственного управления | | 530 | ~~нефинансовые~~ корпорации | | 540 | ~~физические~~ лица | | 550 | ~~сектор~~ не определен |   С кодом "200" отражаются центральные банки, в том числе центральные банки как финансовые учреждения (или группа учреждений), которые осуществляют контроль над ключевыми аспектами финансовой системы (в большинстве стран выделяются в отдельную категорию учреждений и ~~носят~~ разные наименования~~, например: Центральный банк Бразилии, Резервный банк Австралии, Национальный банк Аргентины, Государственный банк Вьетнама, Органы денежно-кредитного регулирования Гонконга, Монетарное агентство Саудовской Аравии~~). С кодом "200" отражается также Европейский центральный банк. | 3.1.2. В графе 4 указывается один из следующих кодов секторов дебиторов (кредиторов) - нерезидентов:   |  |  | | --- | --- | | Код | Сектор дебитора (кредитора) - нерезидента | | 1 | 2 | | 100 | Иностранные банки, кроме центральных банков | | 200 | Центральные банки | | 400 | Международные организации | | 510 | Небанковские финансовые организации | | 520 | Органы государственного управления | | 530 | Нефинансовые корпорации | | 540 | Физические лица | | 550 | Сектор не определен |   С кодом "200" отражаются центральные банки, в том числе центральные банки как финансовые учреждения (или группа учреждений), которые осуществляют контроль над ключевыми аспектами финансовой системы (в большинстве стран выделяются в отдельную категорию учреждений и могут носить разные наименования). С кодом "200" отражается также Европейский центральный банк. |
| С кодом "400" отражаются международные организации, в том числе международные финансовые организации, включая Банк международных расчетов.  С кодом "510" отражаются финансовые организации, не являющиеся банками и занимающиеся преимущественно предоставлением финансовых услуг и вспомогательной по отношению к финансовому посредничеству деятельностью, подобной доверительному управлению фондом, включая организации специального назначения, хедж-фонды, брокеров по операциям с ценными бумагами, фонды денежного рынка, пенсионные фонды, страховые организации, корпорации по финансовому лизингу, центральных клиринговых контрагентов, паевые фонды, прочие вспомогательные финансовые организации и иные финансовые организации, включая компанию СВИФТ.  С кодом "520" отражаются органы государственного управления, такие как правительство, органы местного самоуправления, фонды социального страхования и другие.  С кодом "530" отражаются юридические лица - нерезиденты, не включенные в другие секторы, включая компании "Блумберг" (Bloomberg) или "Томсон Рейтер" (Thomson Reuters), "Рефинитив" (Refinitiv).  В случае если получение данных о секторе дебитора (кредитора) по активам и пассивам не представляется возможным, ~~отчитывающаяся~~ кредитная организация отражает ~~их~~ с кодом "550".  Для депозитарных расписок, выпущенных на ценные бумаги, необходимо указывать сектор эмитента ценных бумаг, на которые выпущены соответствующие расписки.  3.1.3. В графе 5 указывается цифровой код страны регистрации дебитора (кредитора) - нерезидента в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ). Для депозитарных расписок, выпущенных на ценные бумаги, необходимо указывать страну эмитента ценных бумаг, а не банка, выпустившего на них соответствующие депозитарные расписки. Для представительств и филиалов иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации, следует указывать код страны регистрации материнской компании.  Для отдельных нерезидентов ~~для целей Отчета в графе 5~~ указываются следующие коды: | С кодом "400" отражаются международные организации, в том числе международные финансовые организации, включая Банк международных расчетов.  С кодом "510" отражаются финансовые организации, не являющиеся банками и занимающиеся преимущественно предоставлением финансовых услуг и вспомогательной по отношению к финансовому посредничеству деятельностью, подобной доверительному управлению фондом, включая организации специального назначения, хедж-фонды, брокеров по операциям с ценными бумагами, фонды денежного рынка, пенсионные фонды, страховые организации, корпорации по финансовому лизингу, центральных клиринговых контрагентов, паевые фонды, прочие вспомогательные финансовые организации и иные финансовые организации, включая компанию СВИФТ.  С кодом "520" отражаются органы государственного управления, такие как правительство, органы местного самоуправления, фонды социального страхования и другие.  С кодом "530" отражаются юридические лица - нерезиденты, не включенные в другие секторы, включая компании "Блумберг" (Bloomberg) или "Томсон Рейтер" (Thomson Reuters), "Рефинитив" (Refinitiv).  В случае если получение данных о секторе дебитора (кредитора) по активам и пассивам не представляется возможным, кредитная организация отражает его с кодом "550".  Для депозитарных расписок, выпущенных на ценные бумаги, необходимо указывать сектор эмитента ценных бумаг, на которые выпущены соответствующие расписки.  3.1.3. В графе 5 указывается цифровой код страны регистрации дебитора (кредитора) - нерезидента в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ). Для депозитарных расписок, выпущенных на ценные бумаги, необходимо указывать страну эмитента ценных бумаг, а не банка, выпустившего на них соответствующие депозитарные расписки. Для представительств и филиалов иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации, следует указывать код страны регистрации материнской компании.  Для отдельных нерезидентов указываются следующие коды: |
| |  |  | | --- | --- | | Код | Нерезидент | | 1 | 2 | | 276 | Европейский центральный банк | | 756 | Банк международных расчетов | | 997 | ~~представительства~~ и филиалы иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации (в случае если страна материнской компании неизвестна) | | 998 | ~~международные~~ организации, кроме Банка международных расчетов и Европейского центрального банка | | 999 | ~~нерезиденты~~, информация о стране места нахождения которых отсутствует |   Требование ~~отчитывающейся~~ кредитной организации к дебитору-нерезиденту (иностранный актив) отражается в Отчете с кодом страны, резидентом которой являлся этот дебитор по состоянию на отчетную дату, независимо от валюты, в которой выражено это требование, и независимо от того, у резидента какой страны оно было приобретено.  Для кода актива "А1" (наличная иностранная валюта) в графе 5 указывается код страны эмитента иностранной валюты.  Обязательство ~~отчитывающейся~~ кредитной организации перед кредитором-нерезидентом (иностранное обязательство) отражается в Отчете с кодом той страны, резидентом которой этот кредитор являлся по состоянию на отчетную дату, независимо от валюты, в которой выражено это обязательство, и независимо от того, резиденту какой страны оно было первоначально продано. Обязательства по привлеченным синдицированным кредитам в размере доли каждого участника синдиката отражаются с кодом той страны, резидентом которой он является.  Отражение активов и пассивов по странам дебиторов (кредиторов) осуществляется в соответствии с положениями настоящего пункта для составления разделов 1 и 3 Отчета.  3.1.4. В графе 6 для иностранных активов и пассивов ~~отчитывающейся~~ кредитной организации 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) |   Для целей Отчета вложения в депозитарные расписки на ценные бумаги отражаются с кодом валюты номинала ценных бумаг, а не с кодом валюты депозитарных расписок.  3.1.5. В графе 7 отражается ~~код~~ срочности по остаточному сроку до погашения финансового инструмента ~~в соответствии с таблицей~~:   |  |  | | --- | --- | | Код | Срок погашения финансового инструмента | | 1 | 2 | | ST | до 1 года включительно | | MT | от 1 до 2 лет | | LT | свыше 2 лет | | UT | срок погашения неизвестен |   Остаточный срок до погашения для целей Отчета представляет собой временной интервал между отчетной датой и датой полного (окончательного) погашения финансового инструмента в соответствии с договором. | |  |  | | --- | --- | | Код | Нерезидент | | 1 | 2 | | 276 | Европейский центральный банк | | 756 | Банк международных расчетов | | 997 | Представительства и филиалы иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации (в случае если страна материнской компании неизвестна) | | 998 | Международные организации, кроме Банка международных расчетов и Европейского центрального банка | | 999 | Нерезиденты, информация о стране места нахождения которых отсутствует |   Требование кредитной организации к дебитору-нерезиденту (иностранный актив) отражается в Отчете с кодом страны, резидентом которой являлся этот дебитор по состоянию на отчетную дату, независимо от валюты, в которой выражено это требование, и независимо от того, у резидента какой страны оно было приобретено.  Для кода актива "А1" (наличная иностранная валюта) в графе 5 раздела 1 указывается код страны эмитента иностранной валюты.  Обязательство кредитной организации перед кредитором-нерезидентом (иностранное обязательство) отражается в Отчете с кодом той страны, резидентом которой этот кредитор являлся по состоянию на отчетную дату, независимо от валюты, в которой выражено это обязательство, и независимо от того, резиденту какой страны оно было первоначально продано. Обязательства по привлеченным синдицированным кредитам в размере доли каждого участника синдиката отражаются с кодом той страны, резидентом которой он является.  Отражение активов и пассивов по странам дебиторов (кредиторов) осуществляется в соответствии с положениями настоящего пункта для составления разделов 1 и 3 Отчета.  3.1.4. В графе 6 для иностранных активов и пассивов кредитной организации 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) |   Для целей составления Отчета вложения в депозитарные расписки на ценные бумаги отражаются с кодом валюты номинала ценных бумаг, а не с кодом валюты депозитарных расписок.  3.1.5. В графе 7 отражается один из следующих кодов срочности по остаточному сроку до погашения финансового инструмента:   |  |  | | --- | --- | | Код | Срок погашения финансового инструмента | | 1 | 2 | | ST | до 1 года включительно | | MT | от 1 до 2 лет | | LT | свыше 2 лет | | UT | срок погашения неизвестен |   Остаточный срок до погашения для целей составления Отчета представляет собой временной интервал между отчетной датой и датой полного (окончательного) погашения финансового инструмента в соответствии с договором. |
| Графа 7 не заполняется для финансовых инструментов ~~"Требования по отношению к дебиторам - нерезидентам по производным финансовым инструментам и отдельным срочным сделкам" (код~~ "А19"~~)~~ и ~~"Обязательства перед кредиторами - нерезидентами по производным финансовым инструментам и отдельным срочным сделкам" (код~~ "П18"~~)~~. | Графа 7 не заполняется для финансовых инструментов с кодом "А19" и с кодом "П18". |
| 3.1.6. В графе 8 отражается сумма накопленных на отчетную дату активов и пассивов ~~отчитывающейся~~ кредитной организации по отношению к нерезидентам, соответствующая комбинации указанных в Отчете кодов.  Суммы значений в графе 8 по каждому коду иностранного актива, указанному в графе 2, должны быть равны значениям в графе 5 по соответствующим строкам раздела 1 отчетности по форме 0409401 на соответствующую дату, за исключением значений по коду "А19" для требований ~~по отношению~~ к дебиторам - нерезидентам по производным финансовым инструментам и отдельным срочным сделкам.  Суммы значений в графе 8 по каждому коду иностранного пассива, указанному в графе 2, должны быть равны значениям в графе 5 по соответствующим строкам раздела 2 отчетности по форме 0409401 на соответствующую дату, за исключением значений по коду "П18" для обязательств перед кредиторами - нерезидентами по производным финансовым инструментам и отдельным срочным сделкам.  3.2. В разделе 2 Отчета по состоянию на отчетную дату отражаются учитываемые на балансовых счетах финансовые активы и пассивы в разбивке по видам валют и секторам дебиторов (кредиторов) - резидентов.  В разделе 2 Отчета не отражаются межбанковские кредиты, депозиты и средства, числящиеся на корреспондентских счетах ~~отчитывающегося банка~~ ("ЛОРО", "НОСТРО"), отражаемые в отчетности по форме 0409501 "Сведения о межбанковских кредитах и депозитах" и в отчетности по форме 0409603 "Сведения об открытых корреспондентских счетах и остатках средств на них". Исключение составляют ~~межбанковские кредиты~~, ~~депозиты~~ и ~~средства~~, ~~числящиеся~~ на корреспондентских счетах, по отношению к кредитным организациям - связанным сторонам отчитывающейся кредитной организации, отражаемые с кодом сектора дебитора (кредитора) "660" ~~"Кредитные организации - связанные стороны отчитывающейся кредитной организации, кроме небанковских кредитных организаций"~~, сведения по которым включаются в раздел 2 Отчета. | 3.1.6. В графе 8 отражается сумма накопленных на отчетную дату активов и пассивов кредитной организации по отношению к нерезидентам, соответствующая комбинации указанных в Отчете кодов.  Суммы значений в графе 8 по каждому коду иностранного актива, указанному в графе 2, должны быть равны значениям в графе 5 по соответствующим строкам раздела 1 отчетности по форме 0409401 на соответствующую дату, за исключением значений по коду "А19" для требований к дебиторам-нерезидентам по производным финансовым инструментам и отдельным срочным сделкам.  Суммы значений в графе 8 по каждому коду иностранного пассива, указанному в графе 2, должны быть равны значениям в графе 5 по соответствующим строкам раздела 2 отчетности по форме 0409401 на соответствующую дату, за исключением значений по коду "П18" для обязательств перед кредиторами-нерезидентами по производным финансовым инструментам и отдельным срочным сделкам.  3.2. В разделе 2 Отчета по состоянию на отчетную дату отражаются учитываемые на балансовых счетах финансовые активы и пассивы в разбивке по видам валют и секторам дебиторов (кредиторов) - резидентов.  В разделе 2 Отчета не отражаются межбанковские кредиты, депозиты и средства, числящиеся на корреспондентских счетах кредитной организации ("ЛОРО", "НОСТРО"), а также на иных счетах, используемых для осуществления межбанковских расчетов, отражаемые в отчетности по форме 0409501 "Сведения о межбанковских кредитах и депозитах" и в отчетности по форме 0409603 "Сведения об открытых корреспондентских счетах и остатках средств на них". Исключение составляют требования и обязательства по межбанковским кредитам, депозитам и средствам, числящимся на корреспондентских счетах, а также на иных счетах, используемых для осуществления межбанковских расчетов, по отношению к кредитным организациям - связанным сторонам отчитывающейся кредитной организации, отражаемые с кодом сектора дебитора (кредитора) "660", сведения по которым включаются в раздел 2 Отчета. |
| В разделе 2 Отчета не учитываются остатки по счетам, на которых отражаются внутрибанковские требования и обязательства, учтенные в одинаковой сумме по кредиту этих счетов в головном офисе ~~отчитывающейся~~ кредитной организации или одном из ее филиалов (подразделений) и по дебету этих счетов в другом подразделении или головном офисе ~~отчитывающейся~~ кредитной организации. | В разделе 2 Отчета не учитываются остатки по счетам, на которых отражаются внутрибанковские требования и обязательства, учтенные в одинаковой сумме по кредиту этих счетов в головном офисе кредитной организации или одном из ее филиалов (подразделений) и по дебету этих счетов в другом подразделении или головном офисе кредитной организации. |
| Вложения в депозитарные расписки на ценные бумаги отражаются по сектору резидента - эмитента ценных бумаг, а не банка, выпустившего на них соответствующие депозитарные расписки.  3.2.1. В графе 2 указывается ~~код~~ актива (пассива) ~~в соответствии с таблицей~~: | Вложения в депозитарные расписки на ценные бумаги отражаются по сектору резидента - эмитента ценных бумаг, а не банка, выпустившего на них соответствующие депозитарные расписки.  3.2.1. В графе 2 указывается один из следующих кодов актива (пассива): |
| |  |  | | --- | --- | | Код | Наименование показателя | | 1 | 2 | | 2А10 | Требования по долговым ценным бумагам, выпущенным резидентами | | 2А20 | Кредиты, депозиты, средства на корреспондентских счетах и прочие размещенные средства | | 2А30 | Прочие активы | | 2П10 | Обязательства по долговым ценным бумагам, выпущенным отчитывающейся кредитной организацией | | 2П20 | Кредиты, депозиты, средства на корреспондентских и текущих счетах и прочие привлеченные средства | | 2П30 | Прочие пассивы |   3.2.2. В графе 4 указывается ~~код сектора дебитора~~ (~~кредитора~~) - ~~резидента в соответствии с таблицей~~:   |  |  | | --- | --- | | Код | Сектор дебитора (кредитора) - резидента | | 1 | 2 | | 600 | ~~кредитные~~ организации, государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ" (кроме небанковских кредитных организаций и кредитных организаций - связанных сторон отчитывающейся кредитной организации) | | 660 | ~~кредитные~~ организации - связанные стороны отчитывающейся кредитной организации, кроме небанковских кредитных организаций | | 700 | Центральный банк Российской Федерации | | 810 | ~~небанковские~~ кредитные организации и прочие финансовые организации | | 820 | ~~органы~~ государственного управления (федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, государственные и другие внебюджетные фонды) | | 830 | ~~нефинансовые~~ организации, включая юридических лиц, не отнесенных в другие секторы | | 840 | ~~физические~~ лица и индивидуальные предприниматели | | 850 | ~~сектор~~ не определен |   Для всех секторов дебиторов (кредиторов) - резидентов, кроме сектора дебитора (кредитора) - резидента, отражаемого с кодом "660", ~~отражаются~~ требования и обязательства ~~отчитывающейся~~ кредитной организации, номинированные в иностранной валюте. По коду сектора дебитора (кредитора) - резидента "660" приводятся данные об активах и пассивах, номинированных в российских рублях и иностранной валюте, в разбивке по видам валют.  Для целей Отчета кредитная организация признается связанной стороной отчитывающейся кредитной организации, если кредитная организация и отчитывающаяся кредитная организация соответствуют одновременно следующим условиям:  являются членами одной группы (являются дочерними предприятиями, находящимися под контролем одного и того же материнского предприятия (банка) - резидента или нерезидента);  не участвуют в уставном капитале друг друга либо участие обеспечивает им менее 10 процентов голосов в управлении друг друга.  В случае если получение данных о секторе дебитора (кредитора) по активам и пассивам не представляется возможным, ~~отчитывающаяся~~ кредитная организация отражает ~~их~~ с кодом "850". Остатки по счетам невыясненных сумм также отражаются с кодом "850".  3.2.3. В графе 6 отражается один из кодов ~~валюты~~ актива (обязательства), указанных в подпункте 3.1.4 пункта 3.1 настоящего Порядка.  Алгоритм определения валюты накопленных чистых требований (обязательств) ~~отчитывающейся~~ кредитной организации по отношению к резидентам по производным финансовым инструментам по состоянию на отчетную дату ~~аналогичен~~ алгоритму определения валюты чистых требований (обязательств) по производным финансовым инструментам ~~отчитывающейся~~ кредитной организации по отношению к нерезидентам, изложенному в главе 5 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409401.  В случае если валюта заимствования отличается от валюты, в которой в соответствии с договором будет происходить его погашение, активы и пассивы ~~отчитывающейся~~ кредитной организации должны отражаться в валюте погашения. | |  |  | | --- | --- | | Код | Наименование показателя | | 1 | 2 | | 2А10 | Требования по долговым ценным бумагам, выпущенным резидентами | | 2А20 | Кредиты, депозиты, средства на корреспондентских счетах и прочие размещенные средства | | 2А30 | Прочие активы | | 2П10 | Обязательства по долговым ценным бумагам, выпущенным кредитной организацией | | 2П20 | Кредиты, депозиты, средства на корреспондентских и текущих счетах и прочие привлеченные средства | | 2П30 | Прочие пассивы |   3.2.2. В графе 4 указывается один из следующих кодов секторов дебиторов (кредиторов) - резидентов:   |  |  | | --- | --- | | Код | Сектор дебитора (кредитора) - резидента | | 1 | 2 | | 600 | Кредитные организации, государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ" (кроме небанковских кредитных организаций и кредитных организаций - связанных сторон отчитывающейся кредитной организации) | | 660 | Кредитные организации - связанные стороны отчитывающейся кредитной организации, кроме небанковских кредитных организаций | | 700 | Центральный банк Российской Федерации | | 810 | Небанковские кредитные организации и прочие финансовые организации | | 820 | Органы государственного управления (федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, государственные и другие внебюджетные фонды) | | 830 | Нефинансовые организации, включая юридических лиц, не отнесенных в другие секторы | | 840 | Физические лица и индивидуальные предприниматели | | 850 | Сектор не определен |   Для всех секторов дебиторов (кредиторов) - резидентов, кроме сектора дебитора (кредитора) - резидента, отражаемого с кодом "660", указываются требования и обязательства кредитной организации, номинированные в иностранной валюте. По коду сектора дебитора (кредитора) - резидента "660" приводятся данные об активах и пассивах, номинированных в российских рублях и иностранной валюте, в разбивке по видам валют.  Для целей составления Отчета кредитная организация признается связанной стороной отчитывающейся кредитной организации, если кредитная организация и отчитывающаяся кредитная организация соответствуют одновременно следующим условиям:  являются членами одной группы (являются дочерними предприятиями, находящимися под контролем одного и того же материнского предприятия (банка) - резидента или нерезидента);  не участвуют в уставном капитале друг друга либо участие обеспечивает им менее 10 процентов голосов в управлении друг друга.  В случае если получение данных о секторе дебитора (кредитора) по активам и пассивам не представляется возможным, кредитная организация отражает его с кодом "850". Остатки по счетам невыясненных сумм также отражаются с кодом "850".  3.2.3. В графе 6 отражается один из кодов валют актива (обязательства), указанных в подпункте 3.1.4 пункта 3.1 настоящего Порядка.  Алгоритм определения валюты накопленных чистых требований (обязательств) кредитной организации по отношению к резидентам по производным финансовым инструментам по состоянию на отчетную дату соответствует алгоритму определения валюты чистых требований (обязательств) по производным финансовым инструментам кредитной организации по отношению к нерезидентам, изложенному в главе 5 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409401.  В случае если валюта заимствования отличается от валюты, в которой в соответствии с договором будет происходить его погашение, активы и пассивы кредитной организации должны отражаться в валюте погашения. |
| 3.2.4. В графе 8 для каждого кода, указанного в графе 2, отражается сумма накопленных активов (пассивов) ~~отчитывающейся~~ кредитной организации по отношению к резидентам, соответствующая комбинации указанных в Отчете кодов по состоянию на конец отчетного периода.  3.3. В разделе 3 Отчета по состоянию на отчетную дату отражаются учитываемые на балансовых счетах финансовые активы и обязательства банковской группы на консолидированной основе.  Для целей Отчета состав участников банковской группы, финансовые инструменты, входящие в состав активов и обязательств, методы (подходы) определения их стоимости и иная информация о деятельности банковской группы, подлежащая включению в ~~данные Отчета~~, определяются с учетом Положения Банка России от 15 июля 2020 года N 729-П "О методике определения собственных средств (капитала) и обязательных нормативов, надбавок к нормативам достаточности капитала, числовых значениях обязательных нормативов и размерах (лимитах) открытых валютных позиций банковских групп"~~, зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации~~ 7 октября 2020 года N 60292, 11 июня 2021 года N 63866, Положения Банка России от 11 марта 2015 года N 462-П "О порядке составления отчетности, необходимой для осуществления надзора за кредитными организациями на консолидированной основе, а также иной информации о деятельности банковских групп"~~, зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации~~ 8 мая 2015 года N 37212, 4 апреля 2017 года N 46241. | 3.2.4. В графе 8 для каждого кода, указанного в графе 2 раздела 2, отражается сумма накопленных активов (пассивов) кредитной организации по отношению к резидентам, соответствующая комбинации указанных в Отчете кодов по состоянию на конец отчетного периода.  3.3. В разделе 3 Отчета по состоянию на отчетную дату отражаются учитываемые на балансовых счетах финансовые активы и обязательства банковской группы на консолидированной основе.  Для целей составления Отчета состав участников банковской группы, финансовые инструменты, входящие в состав активов и обязательств, методы (подходы) определения их стоимости и иная информация о деятельности банковской группы, подлежащая включению в Отчет, определяются с учетом Положения Банка России от 15 июля 2020 года N 729-П "О методике определения собственных средств (капитала) и обязательных нормативов, надбавок к нормативам достаточности капитала, числовых значениях обязательных нормативов и размерах (лимитах) открытых валютных позиций банковских групп" <1>, Положения Банка России от 11 марта 2015 года N 462-П "О порядке составления отчетности, необходимой для осуществления надзора за кредитными организациями на консолидированной основе, а также иной информации о деятельности банковских групп" <2>.  --------------------------------  <1> Зарегистрировано Минюстом России 7 октября 2020 года, регистрационный N 60292, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 20 апреля 2021 года N 5783-У (зарегистрировано Минюстом России 11 июня 2021 года, регистрационный N 63866), 24 декабря 2021 года N 6040-У (зарегистрировано Минюстом России 26 января 2022 года, регистрационный N 67014), от 17 апреля 2023 года N 6412-У (зарегистрировано Минюстом России 23 мая 2023 года, регистрационный N 73399).  <2> Зарегистрировано Минюстом России 8 мая 2015 года, регистрационный N 37212, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 9 марта 2017 года N 4309-У (зарегистрировано Минюстом России 4 апреля 2017 года, регистрационный N 46241). |
| Головные кредитные организации банковских групп и субгрупп, входящих в состав банковской группы (в случае если головная кредитная организация банковской группы не включает в отчетность данные субгруппы), включают в Отчет консолидированные балансовые данные банковской группы. Данные о внутригрупповых требованиях и обязательствах в Отчет не включаются.  Для целей Отчета к требованиям и обязательствам на консолидированной основе относятся финансовые активы и обязательства, за исключением производных финансовых инструментов. Консолидированные требования и обязательства отражаются на валовой основе, резервы на возможные потери не подлежат исключению из консолидированных требований.  3.3.1. В графе 3 указывается ~~код вида требования~~ (~~обязательства~~) ~~в соответствии с таблицей~~:   |  |  | | --- | --- | | Код | Вид требования (обязательства) | | 1 | 2 | | Т1 | Внешние требования головной кредитной организации, ее филиалов и участников банковской группы, находящихся на территории Российской Федерации (требования к нерезидентам) | | Т2 | Внешние требования филиалов головной кредитной организации и участников банковской группы, находящихся за пределами территории Российской Федерации (требования к резидентам стран, отличных от страны их ~~местонахождения~~) | | Т3 | Внутренние требования головной кредитной организации, ее филиалов и участников банковской группы, находящихся на территории Российской Федерации, к резидентам Российской Федерации, номинированные в иностранной валюте (требования к резидентам в иностранной валюте) | | Т4 | Внутренние требования филиалов головной кредитной организации и участников банковской группы, находящихся за пределами территории Российской Федерации, к резидентам стран их ~~местонахождения~~, номинированные в валютах, отличных от официальных валют этих стран | | Т5 | Внутренние требования головной кредитной организации, ее филиалов и участников банковской группы, находящихся на территории Российской Федерации, к резидентам Российской Федерации, номинированные в российских рублях (требования к резидентам в российских рублях) | | Т6 | Внутренние требования филиалов головной кредитной организации и участников банковской группы, находящихся за пределами территории Российской Федерации, к резидентам стран их ~~местонахождения~~, номинированные в официальных валютах этих стран | | О1 | Внутренние обязательства головной кредитной организации, ее филиалов и участников банковской группы, находящихся на территории Российской Федерации, перед резидентами Российской Федерации, номинированные в российских рублях (обязательства перед резидентами в российских рублях) | | О2 | Внутренние обязательства филиалов головной кредитной организации и участников банковской группы, находящихся за пределами территории Российской Федерации, перед резидентами стран их ~~местонахождения~~, номинированные в официальных валютах этих стран |   3.3.2. Графа 4 заполняется в соответствии с подпунктом 3.1.2 пункта 3.1 ~~и~~ подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 настоящего Порядка в зависимости от принадлежности финансового инструмента к требованиям (обязательствам) по отношению к нерезидентам либо резидентам.  3.3.3. Графа 5 заполняется в соответствии с подпунктом 3.1.3 пункта 3.1 настоящего Порядка.  3.3.4. В графе 6 отражается один из кодов ~~валюты актива~~ (~~обязательства~~), указанных в подпункте 3.1.4 пункта 3.1 настоящего Порядка.  3.3.5. В графе 7 отражается ~~код~~ срочности требований и обязательств по остаточному сроку до погашения финансового инструмента, ~~указанный в таблице подпункта~~ 3.1.5 пункта 3.1 настоящего Порядка.  3.3.6. В графе 8 для каждого вида требования (обязательства), код которого указан в графе 3, отражается сумма накопленных активов (пассивов) на консолидированной основе, соответствующая комбинации указанных в Отчете кодов по состоянию на конец отчетного периода.  3.4. В разделе 4 Отчета по состоянию на отчетную дату отражаются обязательства банковской группы на консолидированной основе по выпущенным долговым ценным бумагам.  3.4.1. В графе 7 для обязательств банковской группы на консолидированной основе по выпущенным долговым ценным бумагам ~~отражается код~~ срочности по остаточному сроку до погашения ~~в соответствии с таблицей~~:   |  |  | | --- | --- | | Код | Срок погашения долговых ценных бумаг | | 1 | 2 | | SHT | до 1 года включительно | | LNT | свыше 1 года |   3.4.2. В графе 8 для обязательств банковской группы на консолидированной основе по выпущенным долговым ценным бумагам отражается сумма соответствующих обязательств в распределении по остаточному сроку до погашения по состоянию на отчетную дату.  3.5. В разделе 5 Отчета по состоянию на отчетную дату отражаются сектор и страна регистрации конечного контролирующего инвестора. | Головные кредитные организации банковских групп и субгрупп, входящих в состав банковской группы (в случае если головная кредитная организация банковской группы не включает в отчетность данные субгруппы), включают в Отчет консолидированные балансовые данные банковской группы. Данные о внутригрупповых требованиях и обязательствах в Отчет не включаются.  Для целей составления Отчета к требованиям и обязательствам на консолидированной основе относятся финансовые активы и обязательства, за исключением производных финансовых инструментов. Консолидированные требования и обязательства отражаются на валовой основе, резервы на возможные потери не подлежат исключению из консолидированных требований.  3.3.1. В графе 3 указывается один из следующих кодов видов требований (обязательств):   |  |  | | --- | --- | | Код | Вид требования (обязательства) | | 1 | 2 | | Т1 | Внешние требования головной кредитной организации, ее филиалов и участников банковской группы, находящихся на территории Российской Федерации (требования к нерезидентам) | | Т2 | Внешние требования филиалов головной кредитной организации и участников банковской группы, находящихся за пределами территории Российской Федерации (требования к резидентам стран, отличных от страны их места нахождения) | | Т3 | Внутренние требования головной кредитной организации, ее филиалов и участников банковской группы, находящихся на территории Российской Федерации, к резидентам Российской Федерации, номинированные в иностранной валюте (требования к резидентам в иностранной валюте) | | Т4 | Внутренние требования филиалов головной кредитной организации и участников банковской группы, находящихся за пределами территории Российской Федерации, к резидентам стран их места нахождения, номинированные в валютах, отличных от официальных валют этих стран | | Т5 | Внутренние требования головной кредитной организации, ее филиалов и участников банковской группы, находящихся на территории Российской Федерации, к резидентам Российской Федерации, номинированные в российских рублях (требования к резидентам в российских рублях) | | Т6 | Внутренние требования филиалов головной кредитной организации и участников банковской группы, находящихся за пределами территории Российской Федерации, к резидентам стран их места нахождения, номинированные в официальных валютах этих стран | | О1 | Внутренние обязательства головной кредитной организации, ее филиалов и участников банковской группы, находящихся на территории Российской Федерации, перед резидентами Российской Федерации, номинированные в российских рублях (обязательства перед резидентами в российских рублях) | | О2 | Внутренние обязательства филиалов головной кредитной организации и участников банковской группы, находящихся за пределами территории Российской Федерации, перед резидентами стран их места нахождения, номинированные в официальных валютах этих стран |   3.3.2. Графа 4 заполняется в соответствии с подпунктом 3.1.2 пункта 3.1 или подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 настоящего Порядка в зависимости от принадлежности финансового инструмента к требованиям (обязательствам) по отношению к нерезидентам либо резидентам.  3.3.3. Графа 5 заполняется в соответствии с подпунктом 3.1.3 пункта 3.1 настоящего Порядка.  3.3.4. В графе 6 отражается один из кодов валют активов (обязательств), указанных в подпункте 3.1.4 пункта 3.1 настоящего Порядка.  3.3.5. В графе 7 отражается один из кодов срочности требований и обязательств по остаточному сроку до погашения финансового инструмента, указанных в подпункте 3.1.5 пункта 3.1 настоящего Порядка.  3.3.6. В графе 8 для каждого вида требования (обязательства), код которого указан в графе 3, отражается сумма накопленных активов (пассивов) на консолидированной основе, соответствующая комбинации указанных в Отчете кодов по состоянию на конец отчетного периода.  3.4. В разделе 4 Отчета по состоянию на отчетную дату отражаются обязательства банковской группы на консолидированной основе по выпущенным долговым ценным бумагам.  3.4.1. В графе 7 для обязательств банковской группы на консолидированной основе по выпущенным долговым ценным бумагам указывается один из следующих кодов срочности по остаточному сроку до погашения:   |  |  | | --- | --- | | Код | Срок погашения долговых ценных бумаг | | 1 | 2 | | SHT | до 1 года включительно | | LNT | свыше 1 года |   3.4.2. В графе 8 для обязательств банковской группы на консолидированной основе по выпущенным долговым ценным бумагам отражается сумма соответствующих обязательств в распределении по остаточному сроку до погашения по состоянию на отчетную дату.  3.5. В разделе 5 Отчета по состоянию на отчетную дату отражаются сектор и страна регистрации конечного контролирующего инвестора. |
| Наличие контроля над ~~отчитывающейся~~ кредитной организацией определяется 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. | Наличие контроля над кредитной организацией определяется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" <1>.  --------------------------------  <1> Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина 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). |
| В случае если контроль над ~~отчитывающейся~~ кредитной организацией осуществляет физическое лицо (резидент или нерезидент) или орган государственного управления опосредованно через другие дочерние предприятия или банки, для целей Отчета в качестве конечного контролирующего инвестора указывается юридическое лицо, которое находится под непосредственным контролем указанного физического лица или органа государственного управления.  3.5.1. Раздел 5 Отчета не заполняется ~~в следующих случаях~~:  в случае если акционером (участником) кредитной организации, осуществляющим над ней контроль, является физическое лицо или орган государственного управления, кроме случаев, когда контроль указанного физического лица или органа государственного управления осуществляется косвенно (через третьих лиц);  в случае если у ~~отчитывающейся~~ кредитной организации нет конечного контролирующего инвестора.  3.5.2. Графа 4 заполняется для конечных контролирующих инвесторов - нерезидентов в соответствии с подпунктом 3.1.2 пункта 3.1 настоящего Порядка, а для конечных контролирующих инвесторов - резидентов в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 настоящего Порядка.  3.5.3. В графе 5 в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) указывается цифровой код страны регистрации конечного контролирующего инвестора. При отсутствии данных о стране регистрации конечного контролирующего инвестора в графе 5 указывается код "999". | В случае если контроль над кредитной организацией осуществляет физическое лицо (резидент или нерезидент) или орган государственного управления опосредованно через другие дочерние предприятия или банки, для целей составления Отчета в качестве конечного контролирующего инвестора указывается юридическое лицо, которое находится под непосредственным контролем указанного физического лица или органа государственного управления.  3.5.1. Раздел 5 Отчета не заполняется:  в случае если акционером (участником) кредитной организации, осуществляющим над ней контроль, является физическое лицо или орган государственного управления, кроме случаев, когда контроль указанного физического лица или органа государственного управления осуществляется косвенно (через третьих лиц);  в случае если у кредитной организации нет конечного контролирующего инвестора.  3.5.2. Графа 4 заполняется для конечных контролирующих инвесторов - нерезидентов в соответствии с подпунктом 3.1.2 пункта 3.1 настоящего Порядка, а для конечных контролирующих инвесторов - резидентов в соответствии с подпунктом 3.2.2 пункта 3.2 настоящего Порядка.  3.5.3. В графе 5 в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) указывается цифровой код страны регистрации конечного контролирующего инвестора. При отсутствии данных о стране регистрации конечного контролирующего инвестора в графе 5 указывается код "999". |