

Зарегистрировано  
Министерством юстиции  
Российской Федерации  
22 декабря 2010 года  
Регистрационный № 19313

13 декабря 2010 года

№ 2539-У

## УКАЗАНИЕ

### **О внесении изменений в Указание Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У “О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации”**

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 10 декабря 2010 года № 25) внести в Указание Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У “О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации”, зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 16 декабря 2009 года № 15615, 18 июня 2010 года № 17590 (“Вестник Банка России” от 25 декабря 2009 года № 75—76, от 25 июня 2010 года № 35), следующие изменения.

1.1. В приложении 1:

1.1.1. Форму отчетности 0409024 “Сведения о заключении договора на проведение аудиторской проверки деятельности кредитной организации, банковской (консолидированной) группы” дополнить графой 14 “Примечание”.

1.1.2. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409024 “Сведения о заключении договора на проведение аудиторской проверки деятельности кредитной организации, банковской (консолидированной) группы”:

пункт 8 изложить в следующей редакции:

“8. В графе 10 Отчета указывается вид отчетности, подлежащий аудиторской проверке, в соответствии с нижеприведенной классификацией.

Для формирования Отчета используются следующие коды:

- 1 — годовой отчет кредитной организации;
- 2 — квартальная публикуемая отчетность;
- 3 — годовая консолидированная отчетность;
- 4 — квартальная консолидированная отчетность;
- 5 — неконсолидированная финансовая отчетность;
- 6 — консолидированная финансовая отчетность.

Информация о видах отчетности отражается отдельными строками по каждому коду.”;

дополнить пунктом 10 следующего содержания:

“10. В графе 14 Отчета указываются сведения об аудиторской организации и (или) о договоре между кредитной организацией и аудиторской организацией, не нашедшие отражения в графах 3—13 Отчета (например, сведения о причинах замены аудиторской организации, заключении дополнительного соглашения к договору на проведение аудита и тому подобное).”.

1.1.3. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409101 “Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации”:

в абзаце третьем пункта 6 слова “10-го рабочего дня” заменить словами “8-го рабочего дня”;

абзац четвертый пункта 7 изложить в следующей редакции:

“Головные офисы крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений представляют собственный Отчет и Отчеты зарубежных филиалов, территориальные банки — собственный Отчет (с учетом операций подчиненных им отделений) по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным, — не позднее 6-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным. Головные офисы и территориальные банки крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений составляют и представляют Отчет в разрезе субъектов Российской Федерации.”.

1.1.4. Пункт 5 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409102 “Отчет о прибылях и убытках кредитной организации” изложить в следующей редакции:

“5. Отчет представляется кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации) по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным кварталом, в территориальное учреждение Банка России не позднее 8-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.”.

1.1.5. Форму отчетности 0409110 “Расшифровки отдельных показателей деятельности кредитной организации” и Порядок составления и представления отчетности по форме 0409110 “Расшифровки отдельных показателей деятельности кредитной организации” изложить в редакции приложения 1 к настоящему Указанию.



По строке 1.2.7 раздела 3, подпункту 1.2.1 пункта 1 и подпункту 2.2.1 пункта 2 раздела “Справочно” отражаются ипотечные ссуды, выданные под залог жилого недвижимого имущества с момента государственной регистрации договора о залоге недвижимого имущества (договора об ипотеке).

По строке 3.3 раздела 1, строке 1.3 раздела 3, подпункту 1.3 пункта 1 и подпункту 2.3 пункта 2 раздела “Справочно” отражаются ссуды физическим лицам на приобретение автотранспортного средства, обеспеченные залогом данного автотранспортного средства (далее — автокредиты).

По строке 3.4 раздела 1, строке 1.4 раздела 3, подпункту 1.4 пункта 1 и подпункту 2.4 пункта 2 раздела “Справочно” отражаются ссуды физическим лицам на покупку товаров, предназначенных для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью, а также на оплату расходов личного характера (плата за обучение, медицинское обслуживание и тому подобное), задолженность “овердрафт” по расчетным (дебетовым) картам (кроме раздела “Справочно”), за исключением жилищных ссуд, в том числе ипотечных ссуд, и автокредитов.”;

абзац седьмой пункта 11 после слов “по ссудам” дополнить словами “, ссудной и приравненной к ней задолженности”.

1.1.8. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409116 “Сведения о ценных бумагах, приобретенных кредитной организацией”:

абзац третий пункта 1 после слов “Российской Федерации” дополнить словами “, Банка России”;

пункт 2 дополнить абзацем следующего содержания:

“Для депозитарных расписок в графе 2 указывается наименование эмитента ценных бумаг, лежащих в основе депозитарных расписок.”;

пункт 9 изложить в следующей редакции:

“9. В графе 9 Отчета приводится информация о ценных бумагах, отраженных в бухгалтерском учете по цене приобретения, с учетом сумм начисленных процентных (купонных) доходов или начисленного дисконта.

В графе 10 Отчета приводится информация о ценных бумагах, отраженных в бухгалтерском учете по текущей (справедливой) стоимости с учетом результата их переоценки. Не погашенные в срок долговые обязательства, учитываемые по текущей (справедливой) стоимости, подлежат отражению в графах 1—8 и 10 Отчета с учетом информации об их дефолте (за минусом отрицательной переоценки стоимости ценных бумаг и (или) созданного по ним резерва на возможные потери) с одновременным представлением вместе с Отчетом пояснений о стоимости ценных бумаг, сумме их переоценки и (или) величине сформированных по ним резервов на возможные потери.

Графы 11 и 12 Отчета заполняются в отношении ценных бумаг, информация по которым приведена в графе 9 Отчета.

В случае заполнения графы 9 Отчета графа 10 не заполняется.”;

пункт 10 признать утратившим силу.

1.1.9. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409117 “Данные о крупных ссудах”:

в абзаце шестом пункта 3 цифры “20—24” заменить цифрами “20—21”;

в пункте 10 слова “, в которой предоставлена ссуда” заменить словами “ссуды на дату составления Отчета”.

1.1.10. В форме отчетности 0409118 “Данные о концентрации кредитного риска”:

в разделе 1:

наименование графы 2 изложить в следующей редакции: “Заемщик (группа связанных заемщиков) / эмитент”;

наименование графы 7 изложить в следующей редакции: “по требованиям кредитного характера (ОСКр)”;

в разделе 2:

наименование графы 2 изложить в следующей редакции: “Заемщик (группа связанных заемщиков) / эмитент”;

наименование графы 6 изложить в следующей редакции: “по требованиям кредитного характера (ОСКр)”;

1.1.11. В абзаце пятом пункта 10 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409118 “Данные о концентрации кредитного риска” слова “7-го рабочего дня” заменить словами “6-го рабочего дня”.

1.1.12. Графу 1 строки 2 формы отчетности 0409125 “Сведения об активах и пассивах по срокам востребования и погашения” изложить в следующей редакции: “2. Вложения в ценные бумаги, оцениваемые по текущей (справедливой) стоимости”.

1.1.13. Пункты 4 и 5 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409125 “Сведения об активах и пассивах по срокам востребования и погашения” изложить в следующей редакции:

“4. Ценные бумаги, оцениваемые по текущей (справедливой) стоимости (строка 2 Отчета), отражаются по графе 2 Отчета.

5. Сделки купли-продажи финансовых активов, по которым дата расчетов не совпадает с датой заключения сделки, подлежат отражению в графах Отчета, соответствующих срокам, оставшимся до погашения (востребования) согласно договору в полном объеме с момента заключения сделки.

Операции с ценными бумагами с обратной продажей (выкупом) отражаются в Отчете исходя из следующего:

операции по первой части сделки по приобретению ценных бумаг с обратной продажей — по строке 3, по второй части сделки — по строке 11 (в графе, соответствующей сроку, установленному договором);

операции по первой части сделки по продаже ценных бумаг с обратным выкупом — по строке 2 (в графе, определяемой исходя из срока обращения ценных бумаг), по второй части сделки — по строке 11 (в графе, соответствующей сроку, установленному договором).”

1.1.14. Форму отчетности 0409128 “Данные о средневзвешенных процентных ставках по средствам, предоставленным кредитной организацией” изложить в редакции приложения 2 к настоящему Указанию.

1.1.15. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409128 “Данные о средневзвешенных процентных ставках по средствам, предоставленным кредитной организацией”:

пункт 3 изложить в следующей редакции:

“3. При заполнении Отчета в расчет включаются только операции в рублях, долларах США и евро. Сумма операций указывается в разделах 1—3 в тысячах единиц соответствующей валюты.”; в пункте 5:

абзац второй признать утратившим силу;

дополнить абзацем следующего содержания:

“Кредиты, предоставляемые юридическим и физическим лицам по переменной процентной ставке, изменяющейся в зависимости от внешних ценовых индикаторов (ставки рефинансирования Банка России, ставки LIBOR, фондовых индексов, индекса потребительских цен и так далее), не учитываются при заполнении строк 1—6 Отчета. Суммарные объемы таких кредитов, предоставленных за отчетный месяц, отражаются в строке 7.2 Отчета.”;

абзац первый пункта 6 дополнить предложением следующего содержания: “Суммарные объемы кредитов, пролонгированных в отчетном месяце, отражаются в строке 7.1 Отчета.”;

в первом предложении абзаца третьего пункта 7 слова “совершения операции” заменить словами “учета векселя”.

1.1.16. Форму отчетности 0409129 “Данные о средневзвешенных процентных ставках по привлеченным кредитной организацией средствам” изложить в редакции приложения 3 к настоящему Указанию.

1.1.17. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409129 “Данные о средневзвешенных процентных ставках по привлеченным кредитной организацией средствам”:

пункт 3 изложить в следующей редакции:

“3. При заполнении Отчета в расчет включаются только операции в рублях, долларах США и евро. Сумма операций указывается в разделах 1—3 в тысячах единиц соответствующей валюты.”;

абзац второй пункта 5 изложить в следующей редакции:

“депозиты и вклады, привлеченные по переменной процентной ставке, изменяющейся в зависимости от внешних ценовых индикаторов (ставки рефинансирования Банка России, ставки LIBOR, фондовых индексов, индекса потребительских цен и так далее);”;

абзац пятый пункта 6 изложить в следующей редакции:

“Депозиты и вклады, по которым условия договора допускают совершение расходных операций в пределах суммы, превышающей неснижаемый остаток, при условии, что величина неснижаемого остатка не превышает 1 тысячу рублей (30 долларов США, 30 евро по вкладам в соответствующей валюте), подлежат отражению по строке 1.1 Отчета. Все прочие депозиты и вклады группируются по срочности, исходя из срока, указанного в договоре (в последнем из дополнительных соглашений к данному договору).”;

в первом предложении абзаца третьего пункта 7 слово “учтенному” заменить словом “размещенному”, слова “совершения операции” заменить словами “размещения векселя”.

1.1.18. В графе 3 строки 400 таблицы пункта 1 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409134 “Расчет собственных средств (капитала)” слова “строк 115-й” заменить словами “строк 116-й”.

1.1.19. Форму отчетности 0409135 “Информация об обязательных нормативах” и Порядок составления и представления отчетности по форме 0409135 “Информация об обязательных нормативах” изложить в редакции приложения 4 к настоящему Указанию.

1.1.20. Форму отчетности 0409153 “Сводный отчет о величине рыночного риска” и Порядок составления и представления отчетности по форме 0409153 “Сводный отчет о величине рыночного риска” признать утратившими силу.

1.1.21. Пункт 8 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409155 “Сведения о финансовых инструментах, отражаемых на внебалансовых счетах” изложить в следующей редакции:

“8. В графах 5 и 6 разделов 2 и 3 Отчета информация о положительных и отрицательных нереализованных курсовых разницеах по срочным сделкам приводится развернуто по видам финансовых инструментов (форвард, опцион, СВОП), типам сделок и базисных активов по ним. В графе 7 разделов 2 и 3 Отчета приводится информация о фактически сформированном резерве на возможные потери в соответствии с главой 5 Положения Банка России № 283-П.”.

1.1.22. В абзаце втором пункта 7 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409157 “Сведения о крупных кредиторах (вкладчиках) кредитной организации” слова “8-го рабочего дня” заменить словами “9-го рабочего дня”.

1.1.23. Форму отчетности 0409159 “Информация о соблюдении кредитными организациями, осуществляющими эмиссию облигаций с ипотечным покрытием, требований к ипотечному покрытию облигаций” и Порядок составления и представления отчетности по форме 0409159 “Информация о соблюдении кредитными организациями, осуществляющими эмиссию облигаций с ипотечным покрытием, требований к ипотечному покрытию облигаций” признать утратившими силу.

1.1.24. Пункт 3 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409170 “Сведения о дочерних организациях — нерезидентах” признать утратившим силу.

1.1.25. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409202 “Отчет о наличном денежном обороте”:

в пункте I.1 слова “обменные пункты,” исключить;

в пункте II.3:

абзац тридцать второй изложить в следующей редакции:

“Символ 33. Поступления в кассу кредитной организации наличных денег, изъятых из банкоматов и платежных терминалов кредитной организации, а также изъятых из банкоматов и платежных терминалов других кредитных организаций.”;

абзац тридцать четвертый изложить в следующей редакции:

“Остатки наличных денег в кассе кредитной организации (балансовые счета № 20202, № 20207) на начало отчетного месяца.”;

абзац шестьдесят восьмой изложить в следующей редакции:

“Остатки наличных денег в кассе кредитной организации (балансовые счета № 20202, № 20207) на конец отчетного месяца.”;

абзац семьдесят третий изложить в следующей редакции:

“Символ 75. Выдачи наличных денег из кассы кредитной организации для загрузки банкоматов кредитной организации, а также для загрузки банкоматов других кредитных организаций.”;

в абзаце седьмом пункта III.2 цифры “20206,” исключить;

пункт III.3 изложить в следующей редакции:

“III.3. Отражение операций по покупке и продаже наличной иностранной валюты за наличные деньги и чеков, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, по символам 30 и 57 Отчета осуществляется в соответствии с данными Реестра операций с наличной валютой и чеками, предусмотренного Инструкцией Банка России от 16 сентября 2010 года № 136-И “О порядке осуществления уполномоченными банками (филиалами) отдельных видов банковских операций с наличной иностранной валютой и операций с чеками (в том числе дорожными чеками), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, с участием физических лиц”, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 1 октября 2010 года № 18595 (“Вестник Банка России” от 6 октября 2010 года № 55).”.

1.1.26. Пункт 2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409207 “Сведения об имеющих признаки подделки денежных знаках, переданных территориальным органам внутренних дел” изложить в следующей редакции:

“2. Отчет составляется кредитными организациями, филиалами, ВСП на бумажном носителе в одном экземпляре и в течение пяти рабочих дней со дня выявления денежных знаков, имеющих признаки подделки, передается в территориальное учреждение Банка России по месту нахождения кредитной организации, филиала, ВСП.”.

1.1.27. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409250 “Сведения об операциях с использованием платежных карт и инфраструктуре, предназначенной для совершения с использованием и без использования платежных карт операций выдачи (приема) наличных денежных средств и платежей за товары (работы, услуги)”:

в пункте 7:

второе предложение подпункта 7.2.4 изложить в следующей редакции: “При этом значение в этой графе должно быть равно сумме значений в графах 8 и 9 раздела II.”;

подпункт 7.2.5 после слов “наличных денежных средств” дополнить словом “только”;

в пункте 8:

во втором предложении абзаца первого слова “об указанных операциях, совершенных в организациях торговли (услуг), реализующих товары (работы, услуги)” заменить словами “об операциях по оплате товаров (работ, услуг), совершенных”;

в абзаце третьем подпункта 8.3 цифры “20206,” исключить;

в абзацах первом и пятом подпункта 8.4 слова “в организациях торговли (услуг), реализующих товары (работы, услуги)” исключить.

1.1.28. Форму отчетности 0409251 “Сведения о счетах клиентов и платежах, проведенных через кредитную организацию (ее филиал)” изложить в редакции приложения 5 к настоящему Указанию.

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

в абзаце первом пункта 2 слова “10-го рабочего дня” заменить словами “12-го рабочего дня”;

абзац седьмой пункта 3 после слова “телефонов” дополнить словами “, системы “Клиент-банк””;

пункт 4 дополнить абзацами следующего содержания:

“операции по погашению векселей;

операции по списанию денежных средств со счетов по учету сумм невыясненного назначения;

операции по возврату денежных средств.”;

в пункте 5:

абзац второй изложить в следующей редакции:

“В раздел 2 включаются все операции по уплате в безналичной форме процентов по привлеченным и размещенным денежным средствам и комиссии (включая вознаграждение за расчетное и кассовое обслуживание клиентов, вознаграждение за открытие и ведение банковского счета, обслуживание платежных карт, дивиденды от вложений в ценные бумаги, проценты по кредитам и тому подобное), проведенные кредитной организацией (ее филиалом) на основании расчетных документов со счетов своих клиентов, не являющихся кредитными организациями, или со счетов по учету финансово-хозяйственной деятельности.”;

в абзаце третьем слова “(включая операции по списанию комиссий и процентов кредитной организацией (ее филиалом) со счетов клиентов — кредитных организаций с использованием банковских ордеров)” исключить;

абзац шестой изложить в следующей редакции:

“В строках подраздела 2.3 Отчета кредитная организация (ее филиал) указывает все совершенные в отчетном периоде платежи по финансово-хозяйственной деятельности, осуществленные от своего имени и за свой счет (включая платежи за коммунальные и другие услуги, платежи по уплате процентов по кредитам, вознаграждение за открытие и ведение своего корреспондентского счета, открытого в другой кредитной организации (банке-нерезиденте, Банке России), и тому подобное) в пользу своих клиентов или клиентов других кредитных организаций (их филиалов), в пользу других кредитных организаций, банков-нерезидентов, Банка России, проведенные на основании расчетных документов, составленных самой кредитной организацией (ее филиалом), и расчетных документов, предъявленных кредитной организации (ее филиалу) для расчетов по инкассо.”;

в абзаце третьем подпункта 5.1 слова “строку 2.5” заменить словами “строки 2.1.6, 2.2.6 и 2.3.6”;

во втором предложении подпункта 5.2 после слова “исполненным” дополнить словами “(частично исполненным)”;

подпункты 5.6—5.10 изложить в следующей редакции:

“5.6. В строках 2.1.6, 2.2.6, 2.3.6 в графах 3—6 Отчета указываются количество и сумма платежей, проведенных кредитной организацией (ее филиалом) в отчетном периоде на основании банковских ордеров:

со счетов своих клиентов, не являющихся кредитными организациями, на счета по учету финансово-хозяйственной деятельности кредитной организации (ее филиала);

со счетов по учету финансово-хозяйственной деятельности кредитной организации (ее филиала) на счета клиентов (кредитных организаций, физических лиц, юридических лиц, не являющихся кредитными организациями), открытые в головном офисе или филиале этой кредитной организации.

В строках 2.1.6.1, 2.2.6.1, 2.3.6.1 указываются платежи, перечисленные в абзацах первом—третьем настоящего подпункта, в части:

уплаты (списания) комиссии;

уплаты (списания) процентов по привлеченным и размещенным денежным средствам.

5.7. В строках 2.1.1.1 и 2.2.1.1 в графах 3—6 Отчета указываются количество и сумма платежей, направленных клиентами в кредитную организацию электронным способом (в том числе по телекоммуникационным каналам связи, через сеть Интернет, посредством мобильных телефонов, с использованием системы “Клиент-банк” и тому подобное) с использованием платежных поручений или распоряжений о проведении безналичных платежей.

5.8. В строках 2.1.1.1.1, 2.2.1.1.1 в графах 3—6 Отчета указываются количество и сумма платежей, проведенных кредитной организацией (ее филиалом) в отчетном периоде на основании платежных поручений или распоряжений о проведении безналичных платежей, представ-

ленных клиентами в кредитную организацию (ее филиал) через сеть Интернет, в том числе посредством системы “Клиент-банк”, предусматривающей использование сети Интернет.

5.9. В строке 2.2.1.1.2 в графах 3—6 Отчета указываются количество и сумма платежей, проведенных кредитной организацией (ее филиалом) в отчетном периоде на основании платежных поручений или распоряжений о проведении безналичных платежей, представленных клиентами — физическими лицами в кредитную организацию (ее филиал) с использованием мобильных телефонов.

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

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

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

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

В строке 2.4 в графах 3—6 Отчета сведения о переводах физических лиц без открытия банковского счета указывает только то подразделение кредитной организации, в котором от физического лица были приняты наличные деньги в целях их дальнейшего перевода с участием кассового работника этого подразделения или без его участия посредством банкоматов<sup>1</sup> либо других программно-технических средств (независимо от основания возникновения права их использования).

При этом в строку 2.4 Отчета не включаются сведения о комиссии, взимаемой с физического лица при осуществлении им перевода денежных средств без открытия банковского счета.

В настоящем Отчете к переводам физических лиц без открытия банковского счета не относятся операции по внесению физическим лицом наличных денежных средств:

на банковский счет, открытый ему или другому физическому лицу в этом подразделении кредитной организации;

в целях погашения кредита, выданного ему в этом подразделении кредитной организации.

В строке 2.4.1 Отчета указываются количество и сумма всех переводов физических лиц без открытия банковского счета, указанных в абзацах первом—пятом настоящего подпункта и осуществленных с использованием системы денежных переводов.

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

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

В строке 2.4.2 Отчета указываются количество и сумма переводов физических лиц без открытия банковского счета, указанных в абзацах первом—пятом настоящего подпункта и осуществленных без использования систем денежных переводов.

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

В строке 2.4.2.2 Отчета указываются количество и сумма переводов физических лиц без открытия банковского счета в пользу юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей без использования систем денежных переводов, осуществленных как в пределах Россий-

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

ской Федерации, так и за ее пределы. Из них в строке 2.4.2.2.1 Отчета указываются количество и сумма переводов в пользу юридических лиц в целях погашения займов и (или) кредитов без предварительного зачисления денежных средств на банковский счет физического лица, которому выдан займ и (или) кредит.

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

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

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

в пункте 6:

в абзаце первом слова “, строка 2.5” исключить, после слов “по погашению кредита” дополнить словом “, займа”;

в подпунктах 6.1 и 6.2 после слов “по погашению кредита” дополнить словом “, займа”, слова “(кроме банковских ордеров)” исключить;

подпункт 6.3 изложить в следующей редакции:

“6.3. В строку 3.3 Отчета включаются указанные в разделе 2 Отчета переводы денежных средств по поручению физических лиц без открытия банковского счета (строка 2.4 Отчета, кроме операций по погашению кредита, займа) и платежи со счетов клиентов кредитной организации (ее филиала), в том числе участников расчетов (подразделы 2.1 и 2.2 Отчета), со счетов по учету финансово-хозяйственной деятельности кредитной организации (ее филиала) (подраздел 2.3 Отчета), проведенные в пределах одного подразделения кредитной организации (ее филиала) на счета других клиентов кредитной организации (ее филиалов), в том числе участников расчетов, на счета по учету финансово-хозяйственной деятельности кредитной организации (ее филиала) на основании расчетных документов.”;

подпункт 6.4 после слов “по погашению кредита” дополнить словом “, займа”;

в абзаце первом подпункта 6.6 слова “с использованием других систем” заменить словами “с использованием системы “Клиент-банк” и других систем”;

пункт 7 дополнить подпунктом 7.1.3 следующего содержания:

“7.1.3. В строке 4.1.3 Отчета указываются количество и сумма переводов денежных средств, проведенных в отчетном периоде через корреспондентские счета (субсчета), открытые в подразделениях расчетной сети Банка России.”.

1.1.30. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409301 “Отдельные показатели, характеризующие деятельность кредитной организации”:

в пункте 5 слова “финансовых организаций” заменить словами “финансовых (кроме кредитных) организаций”;

пункт 22 изложить в следующей редакции:

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

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

22.1. Строка “До востребования”

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

## 22.2. Строка "Срочные"

Графы 3, 8	41402 + 41403 + 41404 + 41405 + 41406 + 41407 + 41502 + 41503 + 41504 + 41505 + 41506 + 41507 + 41602 + 41603 + 41604 + 41605 + 41606 + 41607 + 41702 + 41703 + 41704 + 41705 + 41706 + 41707 + 41802 + 41803 + 41804 + 41805 + 41806 + 41807 + 41902 + 41903 + 41904 + 41905 + 41906 + 41907 + 42002 + 42003 + 42004 + 42005 + 42006 + 42007 + 42102 + 42103 + 42104 + 42105 + 42106 + 42107 + 42202 + 42203 + 42204 + 42205 + 42206 + 42207 + 43102 + 43103 + 43104 + 43105 + 43106 + 43107 + 43202 + 43203 + 43204 + 43205 + 43206 + 43207 + 43302 + 43303 + 43304 + 43305 + 43306 + 43307 + 43402 + 43403 + 43404 + 43405 + 43406 + 43407 + 43502 + 43503 + 43504 + 43505 + 43506 + 43507 + 43602 + 43603 + 43604 + 43605 + 43606 + 43607 + 43702 + 43703 + 43704 + 43705 + 43706 + 43707 + 43802 + 43803 + 43804 + 43805 + 43806 + 43807 + 43902 + 43903 + 43904 + 43905 + 43906 + 43907 + 47426 <sup>1</sup>
Графы 4, 9	42302 + 42303 + 42304 + 42305 + 42306 + 42307 + 42310 + 42311 + 42312 + 42313 + 42314 + 42315 + 47411 <sup>2</sup>
Графы 5, 10	41006 + 41007 + 41106 + 41107 + 41206 + 41207 + 41306 + 41307 + 42706 + 42707 + 42806 + 42807 + 42906 + 42907 + 43006 + 43007
Графы 6, 11	41006 + 41007 + 42706 + 42707
Графы 7, 12	41106 + 41107 + 42806 + 42807
Графа 13	X

## 22.3. Строки "До 1 года"

Графы 16, 21	40109 + 40111 + (40308 + 40310 - 40306) <sup>3</sup> + 40311 + 40313 + 44101 + 44102 + 44103 + 44104 + 44105 + 44106 + 44109 + 45801 + 45901 + 46001 + 46002 + 46003 + 46004 + 46005 + 50104 + 50205 + 51201 + 51202 + 51203 + 51204 + 51205 + 51208 + 51209
Графы 17, 22	44201 + 44202 + 44203 + 44204 + 44205 + 44206 + 44207 + 44210 + 45802 + 45902 + 46101 + 46102 + 46103 + 46104 + 46105 + 50105 + 50206 + 51301 + 51302 + 51303 + 51304 + 51305 + 51308 + 51309
Графы 18, 23	44301 + 44302 + 44303 + 44304 + 44305 + 44306 + 44307 + 44310 + 44401 + 44402 + 44403 + 44404 + 44405 + 44406 + 44407 + 44410 + 45803 + 45804 + 45903 + 45904 + 46201 + 46202 + 46203 + 46204 + 46205 + 46301 + 46302 + 46303 + 46304 + 46305
Графы 19, 24	20311 <sup>1</sup> + 40908 + 44501 + 44503 + 44504 + 44505 + 44506 + 44509 + 44601 + 44603 + 44604 + 44605 + 44606 + 44609 + 44701 + 44703 + 44704 + 44705 + 44706 + 44709 + 44801 + 44803 + 44804 + 44805 + 44806 + 44809 + 44901 + 44903 + 44904 + 44905 + 44906 + 44909 + 45001 + 45003 + 45004 + 45005 + 45006 + 45009 + 45101 + 45103 + 45104 + 45105 + 45106 + 45109 + 45201 + 45203 + 45204 + 45205 + 45206 + 45209 + 45301 + 45303 + 45304 + 45305 + 45306 + 45309 + 45805 + 45806 + 45807 + 45808 + 45809 + 45810 + 45811 + 45812 + 45813 + 45905 + 45906 + 45907 + 45908 + 45909 + 45910 + 45911 + 45912 + 45913 + 46401 + 46402 + 46403 + 46404 + 46405 + 46501 + 46502 + 46503 + 46504 + 46505 + 46601 + 46602 + 46603 + 46604 + 46605 + 46701 + 46702 + 46703 + 46704 + 46705 + 46801 + 46802 + 46803 + 46804 + 46805 + 46901 + 46902 + 46903 + 46904 + 46905 + 47001 + 47002 + 47003 + 47004 + 47005 + 47101 + 47102 + 47103 + 47104 + 47105 + 47201 + 47202 + 47203 + 47204 + 47205 + 47402 <sup>1</sup> + 47701 <sup>1</sup> + 47802 <sup>1</sup> + 47803 <sup>1</sup> + 50107 + 50208 + 50505 + 50606 + 50706 + 51501 <sup>1</sup> + 51502 <sup>1</sup> + 51503 <sup>1</sup> + 51504 <sup>1</sup> + 51505 <sup>1</sup> + 51508 <sup>1</sup> + 51509 <sup>1</sup>
Графы 20, 25	20311 <sup>2</sup> + 45401 + 45403 + 45404 + 45405 + 45406 + 45409 + 45410 + 45502 + 45503 + 45504 + 45505 + 45508 + 45509 + 45510 + 45814 + 45815 + 45914 + 45915 + 47402 <sup>2</sup> + 47701 <sup>2</sup> + 47802 <sup>2</sup> + 47803 <sup>2</sup> + 51501 <sup>2</sup> + 51502 <sup>2</sup> + 51503 <sup>2</sup> + 51504 <sup>2</sup> + 51505 <sup>2</sup> + 51508 <sup>2</sup> + 51509 <sup>2</sup>
Графа 26	Только иностранная валюта: 20202 + 20203 + 20207 + 20208 + 20209 + 20210 Рубли и иностранная валюта: 20312 + 20316 + 20318 + 20320 + 30114 + 30119 + 30304 + 32101 + 32102 + 32103 + 32104 + 32105 + 32106 + 32107 + 32110 + 32301 + 32302 + 32303 + 32304 + 32305 + 32306 + 32307 + 32402 + 32502 + 45601 + 45602 + 45603 + 45604 + 45607 + 45608 + 45701 + 45702 + 45703 + 45704 + 45707 + 45708 + 45709 + 45816 + 45817 + 45916 + 45917 + 47301 + 47302 + 47303 + 47304 + 47305 + 47410 + 50108 + 50109 + 50110 + 50209 + 50210 + 50211 + 50607 + 50608 + 50707 + 50708 + 51601 + 51602 + 51603 + 51604 + 51605 + 51608 + 51609 + 51701 + 51702 + 51703 + 51704 + 51705 + 51708 + 51709 + 51801 + 51802 + 51803 + 51804 + 51805 + 51808 + 51809 + 51901 + 51902 + 51903 + 51904 + 51905 + 51908 + 51909 + 60103 + 60104 + 60203 + 60204 + 60205
Графа 27	Рубли и иностранная валюта: 20310 + 20314 + 30111 + 30117 + 30122 + 30123 + 30230 + 30231 + 30303 + 30606 + 31401 + 31402 + 31403 + 31404 + 31405 + 31406 + 31407 + 31410 + 31601 + 31602 + 31603 + 31604 + 31605 + 31606 + 31607 + 31703 + 31803 + 40803 + 40804 + 40805 + 40806 + 40807 + 40809 + 40812 + 40813 + 40814 + 40815 + 40818 + 40820 + 40902 + 40910 + 40913 + 42501 + 42502 + 42503 + 42504 + 42505 + 42601 + 42602 + 42603 + 42604 + 42605 + 42609 + 42610 + 42611 + 42612 + 42613 + 44001 + 44002 + 44003 + 44004 + 44005 + 47409 + 47602 + 47605 + 47607 + 47609
Графа 28	X
Графы 31, 35	30109 + 30601 <sup>5</sup> + 31301 + 31302 + 31303 + 31304 + 31305 + 31306 + 31307 + 31310 + 31501 + 31502 + 31503 + 31504 + 31505 + 31506 + 31507 + 31702 + 31802 + 47403 <sup>5</sup>
Графа 32	31201 + 31202 + 31203 + 31204 + 31205 + 31206 + 31210 + 31212 + 31213 + 31214 + 31215 + 31216 + 31217 + 31218 + 31219 + 31222 + 31701 + 31704 + 31801 + 31804 + 32901
Графы 33, 36	30110 + 30602 <sup>5</sup> + 32001 + 32002 + 32003 + 32004 + 32005 + 32006 + 32007 + 32010 + 32201 + 32202 + 32203 + 32204 + 32205 + 32206 + 32207 + 32401 + 32501 + 47404 <sup>5</sup>
Графа 34	31901 + 31902 + 31903 + 31904 + 31905 + 31906 + 31907 + 32902 + 50116 + 50214 + 50313

## 22.4. Строки “Свыше 1 года”

Графы 16, 21	44107 + 44108 + 46006 + 46007 + 50305 + 51206 + 51207
Графы 17, 22	44208 + 44209 + 46106 + 46107 + 50306 + 51306 + 51307
Графы 18, 23	44308 + 44309 + 44408 + 44409 + 46206 + 46207 + 46306 + 46307
Графы 19, 24	44507 + 44508 + 44607 + 44608 + 44707 + 44708 + 44807 + 44808 + 44907 + 44908 + 45007 + 45008 + 45107 + 45108 + 45207 + 45208 + 45307 + 45308 + 46406 + 46407 + 46506 + 46507 + 46606 + 46607 + 46706 + 46707 + 46806 + 46807 + 46906 + 46907 + 47006 + 47007 + 47106 + 47107 + 47206 + 47207 + 47427 <sup>1</sup> + 47801 <sup>1</sup> + 50308 + 51506 <sup>1</sup> + 51507 <sup>1</sup>
Графы 20, 25	45407 + 45408 + 45506 + 45507 + 47427 <sup>2</sup> + 47801 <sup>2</sup> + 51506 <sup>2</sup> + 51507 <sup>2</sup>
Графа 26	Рубли и иностранная валюта: 32108 + 32109 + 32308 + 32309 + 45605 + 45606 + 45705 + 45706 + 47306 + 47307 + 50309 + 50310 + 50311 + 51606 + 51607 + 51706 + 51707 + 51806 + 51807 + 51906 + 51907
Графа 27	Рубли и иностранная валюта: 31408 + 31409 + 31608 + 31609 + 42506 + 42507 + 42606 + 42607 + 42614 + 42615 + 44006 + 44007
Графа 28	X
Графы 31, 35	31308 + 31309 + 31508 + 31509 + 47426 <sup>5</sup>
Графа 32	31207 + 31220 + 31221 + 47426 <sup>6</sup>
Графы 33, 36	32008 + 32009 + 32208 + 32209 + 47427 <sup>5</sup>
Графа 34	31908 + 31909 + 47427 <sup>6</sup>

## 22.5. Строки “ИТОГО”

Графа 13	Только рубли: 20202 + 20207 + 20208 + 20209
Графа 28	10207 + 10208 – 10501 – 10502 + 10601 + 10602 + 10603 – 10605 + 10701 + 10801 – 10901 + 20321 + 30126 + 30226 + 30410 + 30607 + 32015 + 32115 + 32211 + 32311 + 32403 + 32505 + 44115 + 44215 + 44315 + 44415 + 44515 + 44615 + 44715 + 44815 + 44915 + 45015 + 45115 + 45215 + 45315 + 45415 + 45515 + 45615 + 45715 + 45818 + 45918 + 46008 + 46108 + 46208 + 46308 + 46408 + 46508 + 46608 + 46708 + 46808 + 46908 + 47008 + 47108 + 47208 + 47308 + 47425 + 47702 + 47804 + 47902 + 50219 + 50319 + 50407 + 50408 + 50507 – 50605 – 50705 + 50719 – 50905 + 50908 + 51210 + 51310 + 51410 + 51510 + 51610 + 51710 + 51810 + 51910 + 52407 + 52501 – 52503 – 60101 – 60102 + 60105 – 60201 – 60202 <sup>4</sup> + 60206 + 60324 + 60348 + 60405 + 61301 + 61304 – 61401 – 61403 + 70601 + 70602 + 70603 + 70604 + 70605 – 70606 – 70607 – 70608 – 70609 – 70610 – 70611 – 70612 + 70701 + 70702 + 70703 + 70704 + 70705 – 70706 – 70707 – 70708 – 70709 – 70710 – 70711 – 70712 + 70801 – 70802

<sup>1</sup> Только в части средств нефинансовых и финансовых (кроме кредитных) организаций – резидентов.

<sup>2</sup> Только в части средств физических лиц – резидентов.

<sup>3</sup> Включается только положительное сальдо по указанным счетам.

<sup>4</sup> Только в части средств, внесенных в уставные капиталы кредитных организаций.

<sup>5</sup> Только в части средств кредитных организаций.

<sup>6</sup> Только в части операций Банка России.”.

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

в абзаце первом подпункта 2.1 пункта 2 слова “по их месту” заменить словами “по месту их”;

в пункте 3:

абзацы второй и третий подпункта 3.2 после слова “взноса” дополнить словами “по договору аренды банковской ячейки”;

в графе 2 строки 1 таблицы подпункта 3.3 цифры “, 40107” исключить.

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

в первом предложении абзаца первого подпункта 3.4 пункта 3 слово “другой” исключить;

в подпункте 4.6 пункта 4:

абзац первый изложить в следующей редакции:

“4.6. В графах 3 и 4 по строкам 1—4 отражается информация по организациям, получившим права требования в результате уступки прав требования по договору на предоставление ипотечного жилищного кредита, а по строке 5 — по организациям — продавцам защиты от кредитного риска.”;

абзац восьмой признать утратившим силу.

1.1.33. В абзаце первом пункта 1 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409350 “Отчет о наличии в кредитной организации неудовлетворенных требований отдельных кредиторов по денежным обязательствам и неисполнении обязанности по уплате обязательных платежей в связи с отсутствием или недостаточностью денежных средств на корреспондентских счетах кредитной организации” слова “2-го рабочего дня, следующего за отчетным” заменить словами “2-го рабочего дня, следующего за отчетной декадой”, слова “3-го рабочего дня, следующего за отчетным” заменить словами “3-го рабочего дня, следующего за отчетной декадой”.

1.1.34. Подраздел 6.2 раздела 6 формы отчетности 0409401 “Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях” изложить в следующей редакции:

“Подраздел 6.2. Внебиржевые производные финансовые инструменты и прочие срочные сделки

тыс. долларов США

Номер строки	Код валюты	Резидент	Требования (обязательства)	Внебиржевые производные финансовые инструменты				Прочие срочные сделки			
				Остаток на начало отчетного периода	Изменения в отчетном периоде		Остаток на конец отчетного периода	Остаток на начало отчетного периода	Изменения в отчетном периоде		Остаток на конец отчетного периода
					изменения в результате операций	прочие изменения, включая переоценки (гр. 8 – гр. 5 – гр. 6)			изменения в результате операций	прочие изменения, включая переоценки (гр. 12 – гр. 9 – гр. 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
6.2.1	RUB	Кредитные организации	Требования								
6.2.2	RUB	Кредитные организации	Обязательства								
6.2.3	RUB	Прочие	Требования								
6.2.4	RUB	Прочие	Обязательства								
6.2.5	USD	Кредитные организации	Требования								
6.2.6	USD	Кредитные организации	Обязательства								
6.2.7	USD	Прочие	Требования								
6.2.8	USD	Прочие	Обязательства								
6.2.9	EUR	Кредитные организации	Требования								
6.2.10	EUR	Кредитные организации	Обязательства								
6.2.11	EUR	Прочие	Требования								
6.2.12	EUR	Прочие	Обязательства								
6.2.13	JPY	Кредитные организации	Требования								
6.2.14	JPY	Кредитные организации	Обязательства								
6.2.15	JPY	Прочие	Требования								
6.2.16	JPY	Прочие	Обязательства								
6.2.17	Other	Кредитные организации	Требования								
6.2.18	Other	Кредитные организации	Обязательства								
6.2.19	Other	Прочие	Требования								
6.2.20	Other	Прочие	Обязательства								

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

пункт I.5 изложить в следующей редакции:

“I.5. Вопросы к Банку России

В случае возникновения вопросов по порядку заполнения и представления разделов 1—5 Отчета следует обращаться в Банк России по телефонам: (495) 771-46-08, (495) 771-47-57 (факс (495) 771-44-60, e-mail: moi@cbr.ru, prn@cbr.ru); по разделу 6 Отчета — по телефону (495) 771-41-84 (e-mail: glb@cbr.ru).”;

абзац шестнадцатый пункта I.7 изложить в следующей редакции:

“В разделе 6 отражаются требования и обязательства по производным финансовым инструментам, а также прочим срочным сделкам в страновом разрезе в разбивке по инструментам, по отдельным видам валют и по видам резидентов.”;

подпункт I.9.11 пункта I.9 изложить в следующей редакции:

“I.9.11. Производные финансовые инструменты и прочие срочные сделки

Понятие “производный финансовый инструмент”, используемое для составления Отчета, соответствует определению, приведенному в части 29 статьи 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ “О рынке ценных бумаг” (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 1998, № 48, ст. 5857; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247, ст. 6249; 2008, № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 7, ст. 777; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 41, ст. 5193). Для целей Отчета остатки (позиции) и операции по произ-

водным финансовым инструментам рассматриваются отдельно от стоимости базисных активов, с которыми они связаны. Существуют два основных типа производных финансовых инструментов — опционы и контракты форвардного типа.

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

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

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

Для целей Отчета к прочим срочным сделкам относятся сделки, в условиях которых предусмотрено, что поставка соответствующего актива или расчеты осуществляются сторонами не ранее 3-го рабочего дня после дня заключения сделки, но при этом не указано, что данная сделка является производным финансовым инструментом.”;

абзац третий пункта I.10 изложить в следующей редакции:

“Отрицательные значения могут принимать показатели в графах 2—4 разделов 1, 3 и 4; в графах 1 и 5 разделов 1 и 3 по строкам 1А9.1, 1А9.2, 1А51, 3А1.1.1, 3А1.1.2, 3А2.1.1, 3А2.1.2; в графах 1 и 2 раздела 2 по строкам 2А4.1, 2А4.2; в строках 3А3 и 3П3 раздела 3; в графах 5, 6, 9 и 10 подраздела 6.1 и в графах 6, 7, 10 и 11 подраздела 6.2 раздела 6 Отчета. Отрицательные значения обозначаются знаком “минус”.”;

в пункте I.11:

в абзаце восьмом слова “в графе 6” заменить словами “в графах 6 и 10”;

в абзаце девятом слова “в графе 7” заменить словами “в графах 7 и 11”;

в пункте I.12:

в абзаце пятом слова “в графе 5” заменить словами “в графах 5 и 9”;

в абзаце двенадцатом слова “в графе 8” заменить словами “в графах 8 и 12”;

дополнить абзацем следующего содержания:

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

в абзаце втором подпункта II.9.1 пункта II.9 слова “в обменных пунктах” заменить словами “в банкоматах”;

в таблицах абзаца второго пункта V.3:

в графе 3 строк 1А1 и 1А2 цифры “20206,” исключить;

подпункт “б” графы 3 строки 1А50.1 изложить в следующей редакции:

“б) 60312 (нерезиденты, краткосрочные), 60314;”;

подпункт “г” графы 3 строки 1П50.1 изложить в следующей редакции:

“г) 60311 (нерезиденты, краткосрочные), 60313;”;

в пункте VIII.1:

абзац первый изложить в следующей редакции:

“VIII.1. В разделе 6 отражаются чистые требования и обязательства резидентов по отношению к нерезидентам по контрактам с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам по состоянию на начало и конец отчетного периода и их движение в течение

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

второе предложение абзаца четвертого изложить в следующей редакции: “Для производного финансового инструмента и прочих срочных сделок текущая (рыночная) стоимость определяется из разницы между заранее оговоренной контрактной ценой актива, лежащего в основе сделки, и преобладающей рыночной ценой (или ценой, которая будет преобладать), соответственно продисконтированной.”;

абзац одиннадцатый признать утратившим силу;

в пункте VIII.2:

таблицу абзаца второго изложить в следующей редакции:

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

абзац восьмой после слова “инструментов” дополнить словами “и прочих срочных сделок”;

в пункте VIII.4:

абзац пятый изложить в следующей редакции:

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

первое предложение абзаца десятого после слова “опционов,” дополнить словами “а также”;

пункт VIII.5 изложить в следующей редакции:

“VIII.5. В подразделе 6.2 в графах 5—8 отражаются сведения о всех внебиржевых контрактах с производными финансовыми инструментами, такими как процентные свопы и форварды, соглашения о будущих процентных ставках, кросс-валютные свопы, валютные форварды и прочие контракты форвардного типа. В графах 9—12 отражаются сведения о прочих срочных сделках, указанных в подпункте I.9.11 пункта I.9 настоящего Порядка.

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

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

Позиция для форвардного контракта может рассчитываться как умноженная на объем по контракту чистая приведенная стоимость разницы между текущей (форвардной) ценой базово-

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

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

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

При этом:

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

Нфа — (номинальная сумма/количество финансового актива);

Ккпо — курс покупки Фа по контракту;

Ккпр — курс продажи Фа по контракту;

Кр — рыночная котировка.

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

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

Курс по первой части сделки — 1,47735 долларов США за евро.

Курс по второй части сделки — 1,4763 долларов США за евро (курс по контракту).

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

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

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

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

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

Январь 2010 года: курс контракта — 1,4763 долларов США за евро, а рыночный курс на последний календарный день января 2010 года — 1,4826 долларов США за евро. Таким образом, банк имеет чистые требования к нерезиденту на сумму 189 тыс. долларов США [30000 x (1,4826 – 1,4763)].

Февраль 2010 года: курс контракта — 1,4763 долларов США за евро, а рыночный курс на последний календарный день февраля 2010 года — 1,4876 долларов США за евро. Следовательно, банк имеет чистые требования к нерезиденту на сумму 339 тыс. долларов США [30000 x (1,4876 – 1,4763)]. Переоценка чистых требований банка к нерезиденту составила за февраль 2010 года 150 тыс. долларов США.

Март 2010 года: курс контракта — 1,4763 долларов США за евро, а рыночный курс на дату исполнения форварда (25 марта 2010 года) — 1,4364 долларов США за евро. Банк имеет перед нерезидентом чистые обязательства на эту дату. Чистые требования, которые банк имел к нерезиденту ранее, переоцениваются до нуля. На дату исполнения контракта сумма чистых обязательств банка перед нерезидентом составила 1197 тыс. долларов США [30000 x (1,4763 – 1,4364)]. Исполнение контракта необходимо отразить в графе 6 со знаком “минус” как снижение обязательств банка перед нерезидентом. Переоценка чистых обязательств банка составила в марте 2010 года 1197 тыс. долларов США.

В результате Отчет будет иметь следующий вид:

тыс. долларов США

Отчетный месяц	Номер строки	Код валюты	Резидент	Требования (обязательства)	Остаток на начало отчетного периода	Изменения в отчетном периоде		Остаток на конец отчетного периода
						изменения в результате операций	прочие изменения, включая переоценки (гр. 8 – гр. 5 – гр. 6)	
	1	2	3	4	5	6	7	8
январь	6.2.9	EUR	Кредитные организации	Требования	0	0	189 = (189 – 0 – 0)	189 = 30000 x (1,4826 – 1,4763)
февраль	6.2.9	EUR	Кредитные организации	Требования	189	0	150 = (339 – 189 – 0)	339 = 30000 x (1,4876 – 1,4763)
март	6.2.9	EUR	Кредитные организации	Требования	339	0	-339 (0 – 339 – 0)	0
март	6.2.6	USD	Кредитные организации	Обязательства	0	-1197 = [30000 x (1,4763 – 1,4364)]	1197 = 0 – (-1197) – 0	0

Пример 2. Отчитывающийся банк заключил форвард на продажу банку-нерезиденту обезличенного золота в количестве 8 900 тройских унций по цене 1092,72 долларов США за унцию.

Общая цена по контракту 9725208 долларов США.

Дата заключения контракта — 30 декабря 2009 года, дата расчетов — 12 января 2010 года. 8900 тройских унций = 276821,15 грамм (1 унция = 31,1035 грамм).

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

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

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

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

Учетная цена Банка России за один грамм золота на дату исполнения контракта — 37,2304 долларов США, а цена по контракту — 35,1317 долларов США за один грамм. Следовательно, банк на дату исполнения контракта имеет чистые обязательства к нерезиденту на сумму 580,96 тыс. долларов США [276821,15 x (37,2304 – 35,1317)]. Данная сумма отражается в графе 6 со знаком “минус” как снижение обязательств при исполнении контракта.

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

тыс. долларов США

Номер строки	Код валюты	Резидент	Требования (обязательства)	Остаток на начало отчетного периода	Изменения в отчетном периоде		Остаток на конец отчетного периода
					изменения в результате операций	прочие изменения, включая переоценки (гр. 8 – гр. 5 – гр. 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
6.2.5	USD	Кредитные организации	Требования	1,94 = 276821,15 x (35,1317 – 35,1247)	0	-1,94 = (0 – 1,94 – 0)	0
6.2.6	USD	Кредитные организации	Обязательства	0	-580,96 = 276821,15 x (37,2304 – 35,1317)	580,96 = 0 – 0 – (-580,96)	0

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

В графах 6 и 10 подраздела 6.2 отражаются платежи по расчетам на чистой основе. Для форвардов и прочих срочных сделок в графах 6 и 10 соответственно отражаются со знаком “минус” чистые платежи при исполнении контракта. Для соглашений о будущих процентных ставках отражаются процентные платежи и поступления денежных средств. Рост обязательств (требований) отражается со знаком “плюс”, а снижение обязательств (требований) — со знаком “минус”. Для валютных и мультивалютных свопов следует разделять операции с производным финансовым инструментом и операции с лежащими в основе этих свопов валютами. При исполнении контракта отражается только разница в стоимости обмениваемых валют. При отражении процентных свопов следует учитывать следующее: если на начало и конец отчетного периода у резидента по своповому контракту имелись чистые требования, то поступления в пользу резидента отражаются как снижение требований к нерезиденту (со знаком “минус”), а платежи в пользу контрагента-нерезидента — как рост требований к нерезиденту (со знаком “плюс”). Если же на начало и конец отчетного периода у резидента имелись чистые обязательства по своповому контракту, то поступления в пользу резидента отражаются как рост обязательств перед нерезидентом (со знаком “плюс”), а платежи в пользу контрагента-нерезидента — как снижение обязательств перед нерезидентом (со знаком “минус”). Изменения в стоимости контрактов в результате изменения цен и изменений валютного курса отражаются в графах 7 и 11 и включают

любые прибыли и убытки, возникающие как при расчетах без поставки, так и при расчетах с поставкой базового актива.

В графе 7 подраздела 6.2 изменения в стоимости производных финансовых инструментов отражаются как переоценки. Изменения в стоимости производных финансовых инструментов до нуля или от нуля также классифицируются как переоценки. В данной графе отражаются и переоценки, обусловленные изменениями валютного курса, в том числе в валюте деноминации инструмента. Изменения требований (обязательств) по прочим срочным сделкам в результате изменения рыночной (биржевой) цены на базовый актив, а также в результате изменения валютного курса отражаются в графе 11.

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

Пример 4. Отчитывающийся банк является держателем свопа, чистая стоимость обязательств которого на начало отчетного периода равна 100 тыс. долларов США. В течение отчетного периода платежи банка по своповому контракту — 10 тыс. долларов США, а поступления денежных средств — 20 тыс. долларов США. В конце отчетного периода чистая стоимость обязательств свопа равна 70 тыс. долларов США.

тыс. долларов США

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

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

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

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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7. Наличие позиции по чистым обязательствам на начало и конец периода												
7.1	P1	POUT	P2	–	–	–	–	P1	–POUT	P2 – P1 + POUT	P2	График платежей
7.2	P1	PIN	P2	–	–	–	–	P1	+PIN	P2 – P1 – PIN	P2	
7.3	P1	0	P2	–	–	–	–	P1	0	P2 – P1	P2	Переоценка
8. Переход из позиции по чистым обязательствам в чистые требования												
8.1	P	POUT	A	0	0	+ A	A	P	–POUT	–P + POUT	0	График платежей
8.2	P	PIN	A	0	–PIN	A + PIN	A	P	0	–P	0	
8.3	P	0	A	0	0	+ A	A	P	0	–P	0	Переоценка
9. Закрытие позиции по чистым обязательствам												
9.1	P	POUT	0	–	–	–	–	P	–POUT	–P + POUT	0	Один платеж
9.2	P	PIN	0	0	–PIN	+PIN	0	P	0	–P	0	
9.3	P	0	0	–	–	–	–	P	0	–P	0	Переоценка

При этом:

A, A1, A2 — позиции по чистым требованиям;

P, P1, P2 — позиции по чистым обязательствам;

PIN — чистые поступления резиденту от нерезидента;

POUT — чистые платежи резидента нерезиденту.”;

в абзацах восьмом и девятом пункта IX.1 слова “строки 1A9” заменить словами “строк 1A9.1, 1A9.2 и 1A51”;

в абзацах втором и третьем пункта IX.2 слова “строк 1A9 и 2A4” заменить словами “строк 2A4.1 и 2A4.2”;

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

“Значения по графам 1, 5 и 6 каждой строки раздела 3 в отчете по Германии не должны превосходить значения по графам 1, 5 и 6 той же строки в отчете по странам дальнего зарубежья (за исключением значений по графам 1 и 5 строк 3A1.1.1, 3A1.1.2, 3A2.1.1, 3A2.1.2 в случаях получения отрицательных величин при оценке участия в капитале нерезидентов, описанных в абзацах седьмом и восьмом подпункта II.9.12 пункта II.9 настоящего Порядка).

Значения по графам 1, 5 и 6 каждой строки раздела 3 в отчете по Украине в сумме со значениями по графам 1, 5 и 6 соответствующей строки в отчете по Казахстану не должны превосходить значения по графам 1, 5 и 6 той же строки в отчете по странам СНГ (за исключением значений по графам 1 и 5 строк 3A1.1.1, 3A1.1.2, 3A2.1.1, 3A2.1.2 в случаях получения отрицательных величин при оценке участия в капитале нерезидентов, описанных в абзацах седьмом и восьмом подпункта II.9.12 пункта II.9 настоящего Порядка).”.

1.1.36. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409402 “Сведения о расчетах между резидентами и нерезидентами за выполнение работ, оказание услуг, передачу информации, результатов интеллектуальной деятельности и операции неторгового характера”:

в абзаце первом пункта III.6 слова “из кодов” заменить словами “код из”;

в абзаце втором пункта III.8 слова “REUTERS — код “826” (Соединенное Королевство)” заменить словами “THOMSON REUTERS — код “756” (Швейцария)”;

абзац третий пункта III.13 дополнить словами “, а также наименование иностранного банка, обслуживающего контрагента-нерезидента (при наличии такой информации)”;

в разделе IV:

примечание 1 к таблице изложить в следующей редакции:

“1 В Отчете указывается любой из указанных кодов.”;

графу 2 строки кода 884а изложить в следующей редакции: “Прочая переработка товаров, сырья”;

после строки кода 884а дополнить строкой кода 884b следующего содержания:

“ 

884b	Переработка отходов и очистка окружающей среды
------	--

 ”;

графу 2 строки кода 892 изложить в следующей редакции: “Использование интеллектуальной собственности”;

после строки кода 892 дополнить строками кодов 892а и 892b следующего содержания:

“ 

892а	Покупка (продажа) произведенных нефинансовых активов
892b	Рента

 ”;

раздел V изложить в следующей редакции:

“Раздел V. Пояснения к Перечню видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера

V.1. В строительные работы (код 51, 51а) включаются работы по сооружению строительных объектов, включая работы, предшествующие строительству (исследование и подготовка строительного участка и так далее), работы по возведению зданий и сооружению объектов гражданского строительства, специальные строительные работы (закладка фундамента, кровельные, бетонные работы и другое), монтаж оборудования, строительные и отделочные работы за-

вершающего цикла, работы по прокладке различных коммуникаций, включая линии связи, услуги по установке оборудования телефонной сети, а также работы по ремонту зданий, помещений и сооружений (железнодорожных путей, автомагистралей, конструкций и сооружений в морских портах, аэропортах и другое). В стоимость строительных работ включается стоимость товаров, приобретаемых в стране нахождения строительного объекта (строительной площадки) предпринятиями, ведущими строительство.

По коду 51 отражаются строительные работы, осуществляемые за рубежом, по коду 51а — строительные работы, проводимые на территории Российской Федерации.

V.2. В услуги гостиниц и ресторанов (код 64) включаются услуги, связанные с организацией проживания, питания.

V.3. В грузовые перевозки железнодорожным (код 7112), автомобильным (код 7123), трубопроводным (код 713), водным (коды 7212, 7222) и воздушным (код 732) транспортом, в транспортировку в космическом пространстве (код 733) включаются услуги по перевозке всех видов грузов. К данному виду услуг относится аренда транспортных средств с экипажем, если осуществляется перевозка грузов; погрузочно-разгрузочные работы, оплата которых осуществляется вместе с оплатой перевозки грузов.

V.4. К пассажирским перевозкам железнодорожным (код 71111), автомобильным (коды 7121, 7122), водным (коды 7211, 7221) и воздушным (код 731) транспортом относятся услуги по перевозке пассажиров как на регулярной, так и на нерегулярной основе. К данному виду услуг относится также аренда транспортных средств с экипажем, если осуществляется перевозка пассажиров.

Исключением являются платежи за провозные документы (пассажирские билеты) в рамках организованных речных и морских круизов, а также автобусных туров, которые должны отражаться как услуги туристических агентств и туристических операторов (код 747).

V.5. В прочие транспортные перевозки (код 700а) включаются транспортные перевозки в случаях, когда вид транспорта, которым осуществляются перевозки, или вид перевозки (грузовая или пассажирская) неизвестны.

V.6. К вспомогательным и дополнительным услугам железнодорожного (код 743), автомобильного (код 744), трубопроводного (код 749), водного (код 745), воздушного (код 746) транспорта относятся: работы (услуги), предоставляемые в портах, аэропортах, ангарах, на железнодорожных и автомобильных станциях, грузовых терминалах, а именно: погрузочно-разгрузочные работы, плата за которые взимается отдельно от платы за перевозку грузов; складирование, хранение и переупаковка грузов; лоцманские, навигационные сборы, швартовка, буксировка, наземные услуги на аэродромах, сборы за парковку автомобильного транспорта; услуги по управлению воздушным движением (диспетчерские услуги, услуги радарных станций, аэронавигационное обслуживание); эксплуатация взлетно-посадочных полос, автомагистралей, железных дорог, мостов и туннелей; платежи за регистрацию и техосмотр транспортных средств; спасательные операции; платежи в пользу перевозчика за простой судна в порту, а также вознаграждение фрахтователю за досрочное окончание погрузки груза; уборка и очистка транспортных средств и оборудования для транспортировки в портах и аэропортах; комиссионные вознаграждения транспортным агентствам (экспедиторам), связанные с грузовыми и пассажирскими перевозками; прочие сопутствующие операции. В Отчете не отражаются платежи за горючее (бункерное топливо), продовольствие и другие материально-технические запасы для организации транспортных работ.

V.7. Во вспомогательные и дополнительные услуги прочих видов транспорта (код 700b) включаются вспомогательные и дополнительные транспортные услуги только в том случае, когда неизвестен вид транспорта.

V.8. В услуги туристических агентств и туристических операторов (код 747) включаются услуги по организации туристического обслуживания, включая комиссионные вознаграждения туристических агентств и операторов. По данному коду не отражаются операции, связанные с перечислением средств за провозные документы (пассажирские билеты), которые отражаются как пассажирские перевозки.

Вместе с тем услуги по организации речных и морских круизов, а также автобусных туров учитываются по коду 747 в полном объеме, включая стоимость провозных документов.

V.9. В телекоммуникационные услуги (коды 752, 753, 754) включаются: передача звуковой информации, изображений и других информационных потоков через системы кабельной, радиотрансляционной, релейной или спутниковой связи, включая телефонную, телеграфную связь и телекс, услуги по аренде линий связи, сетей передачи звука, изображения и данных. К данному виду услуг относятся услуги организаций, предоставляющих доступ в сеть Интернет.

Услуги по установке оборудования телефонной сети отражаются по кодам 51, 51а.

V.10. В почтовые и курьерские услуги (код 751) включаются почтовое обслуживание (сбор и доставка писем, газет, периодических изданий и так далее), а также услуги службы курьерской связи.

V.11. В финансовые услуги (за исключением страхования) (код 811) включаются услуги по финансовому посредничеству и связанные с ним вспомогательные услуги (за исключением страхования). К ним относятся комиссии, начисленные за: открытие аккредитивов, обмен наличной

валюты, конверсионные безналичные операции (если комиссия взимается по тарифу), снятие наличных денежных средств, исполнение платежных поручений, операции по инкассо и приобретение (продажу) чеков, открытие расчетных счетов и выдачу кредитных карт, управление активами, их учет и хранение ценностей, ценных бумаг, использование программ выпуска депозитарных расписок, а также брокерские комиссии, прочие услуги по преобразованию финансовых активов и обязательств клиентов, услуги по присвоению кредитного рейтинга, услуги бирж, трастовых фондов, а также консультации по всем видам финансового посредничества.

Кроме того, по коду 811 отражаются услуги по предоставлению в аренду банковских ячеек, а также услуги, предоставляемые системами S.W.I.F.T., Euroclear, Clearstream, TARGET.

В Отчете не отражаются комиссии, взимаемые уполномоченными банками при осуществлении денежных переводов физических лиц с использованием систем денежных переводов.

V.12. В финансовую аренду (лизинг) (код 8112) включаются расчеты между арендодателем (лизингодателем) и арендатором (лизингополучателем), включающие периодические платежи, подлежащие выплате в соответствии с условиями договора лизинга, которому соответствует полная амортизация оборудования или амортизация ее существенной части.

Включение в Отчет финансовой аренды (лизинга), которая не представляет собой услугу, работу, результат интеллектуальной деятельности или операцию неторгового характера, является исключением.

V.13. В страховые взносы (премии) по договорам страхования жизни (прямое страхование) и по индивидуальному пенсионному страхованию (код 81211a), по договорам страхования внешнеторговых грузов (прямое страхование) (код 81294a), по другим видам прямого страхования (код 8129a), по договорам перестрахования (код 812a) включаются поступления (платежи) денежных средств в виде страховых взносов (премий) по договорам индивидуального пенсионного страхования, уплачиваемые в негосударственные пенсионные фонды, по договорам страхования жизни, внешнеторговых грузов, по другим видам страхования, а также перестрахования.

V.14. В страховые выплаты по договорам страхования жизни (прямое страхование) и по индивидуальному пенсионному страхованию (код 81211b), по договорам страхования внешнеторговых грузов (прямое страхование) (код 81294b), по другим видам прямого страхования (код 8129b), по договорам перестрахования (код 812b) включаются поступления (платежи) денежных средств в результате наступления страхового случая, включая суммы, полученные (выплаченные) при досрочном расторжении договоров. Пенсионные пособия, выплачиваемые негосударственными пенсионными фондами, отражаются по коду 81211b.

V.15. В прочие страховые платежи и поступления (код 812c) включаются сальдовые платежи (поступления) (нетто) по результатам взаимозачета между страховыми организациями, страховщиками и страхователями, а также комиссионное вознаграждение и танъемы по договорам перестрахования.

V.16. К услугам, вспомогательным по отношению к страхованию (код 814), относятся посреднические услуги страховых агентов и брокеров, оказываемые страховым компаниям и другим клиентам, услуги по расчету страховых рисков и страховых взносов, услуги по оценке убытков, консультационные услуги по вопросам страхования.

V.17. В аренду зданий и сооружений, включая аренду жилого фонда (код 82), включаются расчеты по договорам аренды зданий и сооружений, включая аренду жилого фонда, условиями которых не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Платежи за аренду земли отражаются по коду 892b.

V.18. По коду 83 "Аренда машин и оборудования без оператора" отражаются расчеты по договорам аренды транспортных средств без экипажа, включая морские и воздушные суда, а также движимого имущества без оператора, в том числе платежи по договорам аренды компьютерного и телекоммуникационного оборудования, условиями которых не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды, так что по истечении срока аренды предмет аренды возвращается арендодателю.

В случае аренды транспортных средств с экипажем перевозки учитываются либо как грузовые (коды 7112, 7123, 7212, 7222, 732), либо как пассажирские (коды 71111, 7121, 7122, 7211, 7221, 731) в зависимости от совершаемых операций.

V.19. По коду 84 отражаются: работы, связанные с созданием и внедрением программного обеспечения, разработкой, созданием, поставкой и предоставлением документации на заказное программное обеспечение; оплата готового программного обеспечения, поставляемого электронными средствами; оплата лицензий на программное обеспечение без права на воспроизведение и распространение.

Готовое программное обеспечение, приобретаемое на материальных носителях, классифицируется как товар и в отчетности не отражается (пункт I.9).

Лицензионные платежи за право воспроизведения и распространения отражаются по коду 892. По данному коду также отражаются: работы, связанные с обработкой данных, созданием, восстановлением, размещением на сервере, хранением баз данных и работой с ними; услуги по разработке, дизайну и размещению веб-страниц на сервере; услуги по установке, ремонту и техническому обслуживанию вычислительной техники и программного обеспечения;

предоставление консультационных услуг, связанных с программным обеспечением и функционированием вычислительной техники, а также обучение в рамках консультирования.

V.20. По коду 85 отражаются фундаментальные, прикладные исследования и экспериментальные разработки в различных областях науки — естественных и технических, общественных и гуманитарных, включая исследования в области электроники, фармацевтики и биотехнологий.

По данному коду отражается продажа результатов научно-исследовательских разработок, в том числе оформленных патентами, авторскими свидетельствами, а также продажа информации о промышленных процессах.

Лицензионные платежи за право пользования продуктами научно-исследовательских разработок отражаются по коду 892.

V.21. К юридическим (правовым) услугам (код 861) относятся: консультирование и представительство в гражданских, уголовных и прочих делах; предоставление консультаций в связи с трудовыми спорами; консультации и советы общего характера; подготовка юридических документов, соглашений о партнерстве и аналогичных документов, связанных с созданием юридического лица; услуги по составлению документов, завещаний, доверенностей и тому подобное; услуги государственных и частных нотариусов, третейских судей, а также патентных поверенных.

V.22. В услуги по составлению счетов, бухгалтерскому учету, аудиту, консультационные услуги по налогообложению (коды 862, 863) включаются услуги по проверке отчетной документации, по составлению финансовых отчетов, налоговых деклараций, таможенных документов и так далее. К данному виду услуг относятся также услуги оценщиков.

V.23. В маркетинговые услуги, услуги по изучению общественного мнения (код 864) включаются услуги по исследованию конъюнктуры рынка, изучению общественного мнения по социальным, экономическим, политическим и другим вопросам, услуги по распространению продукции.

V.24. В консультационные услуги (коды 865, 866) включаются услуги по оказанию консультационной, управленческой и оперативной помощи, касающейся политики и стратегии предпринимательства, решений финансового характера и так далее. К данному виду услуг относятся также услуги по организации и проведению семинаров, а также платежи за участие в них; экспертиза проектов, в том числе представленных на условиях тендера.

V.25. К услугам в области архитектуры, инженерным услугам, услугам в технических областях (код 867) относятся: услуги в области архитектуры (консультационные, проектные работы, контроль над строительными работами и так далее), инженерные услуги в области проектно-конструкторских работ, комплексные инженерные услуги, консультационные услуги в научных и технических областях, смежных с инженерной областью (геологии, геофизики, геохимии), услуги по геодезии и картографии, а также в области стандартизации и метрологии; технические испытания, исследования и сертификация продукции.

V.26. В рекламные услуги (код 871) включаются: услуги по созданию и размещению рекламы в средствах массовой информации, включая покупку времени и места; услуги по созданию и размещению наружной (уличной) рекламы (рекламные щиты, афишные тумбы, доски объявлений, электронные табло, бегущие строки, оформление витрин, реклама на транспорте и так далее); аренда места для рекламы. К данному виду услуг относится также спонсорство, любой вклад рекламодателя с целью рекламы своей фирмы, товаров, работ, услуг.

V.27. В услуги по организации промышленных ярмарок, выставок, конференций и симпозиумов (код 879) включается комплекс услуг, связанных с организацией и проведением промышленных ярмарок, выставок, конференций и симпозиумов, а также платежи за участие в них. По данной позиции не отражаются услуги по организации и проведению книжных и художественных выставок, ярмарок, относящиеся к кодам 963, 964.

V.28. В услуги посреднические в области торговли (код 87909) включаются комиссионные, полученные (выплаченные) оптовиками, брокерами, дилерами и торговыми агентами от внешнеторговых сделок с услугами. Исключаются комиссионные вознаграждения транспортным агентствам (экспедиторам), которые отражаются как вспомогательные и дополнительные транспортные услуги с кодами 743, 744, 745, 746, 749, комиссионные вознаграждения туристических агентств и операторов, которые отражаются как услуги туристических агентств и туристических операторов с кодом 747; комиссионные вознаграждения, относимые на финансовые услуги (код 811).

По данному коду отражаются также комиссионные, полученные резидентами, являющимися оптовиками, брокерами, дилерами и торговыми агентами по сделкам с товарами, условиями которых не предусмотрен ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации (вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации).

Комиссионные, полученные (выплаченные) оптовиками, брокерами, дилерами и торговыми агентами по сделкам с товарами, относящимися к российскому экспорту (импорту), в Отчете не отражаются.

V.29. В прочие виды услуг, относящиеся к сельскому хозяйству, рыболовству, горнодобывающей промышленности (коды 881, 882, 883), включаются: услуги по сбору урожая, услуги по обеспечению коммерческой охоты и ловли зверей, в области рыболовства, услуги по оценке лес-

ных массивов, борьбе с пожарами, ветеринарные услуги, и так далее; услуги, оказываемые на нефтяных и газовых месторождениях: услуги по бурению, ремонту буровых вышек и так далее.

V.30. В услуги по переработке товаров, сырья в соответствии с таможенными режимами переработки (код 884) включаются переработка на территории Российской Федерации сырья, ввезенного под таможенными режимами переработки, а также переработка сырья, вывезенного за рубеж в соответствии с таможенными режимами переработки. При этом указанные операции сопровождаются последующим экспортом (импортом) продуктов переработки.

V.31. К прочей переработке товаров, сырья (код 884a) относятся переработка сырья на территории Российской Федерации, оплаченная нерезидентами, а также переработка сырья за рубежом, оплаченная резидентами (сырье может быть как экспортировано (импортировано), так и приобретено на местах). При этом продукт переработки не вывозится из страны переработки.

V.32. Услуги по переработке отходов и очистке окружающей среды (код 884b) включают в себя услуги по обработке радиоактивных и других отходов, по очистке от загрязнений, включая разливы нефти, услуги по обеззараживанию и санитарной обработке, услуги, связанные с очищением или восстановлением окружающей среды.

V.33. В полиграфические работы и издательские услуги (код 88442) включаются комплексные работы по производству печатной продукции (включая изготовление печатной формы, собственно печатание и отделку печатной продукции); услуги по изданию книг, брошюр, визитных карточек, буклетов и так далее, издание периодических публикаций, тиражирование аудио- и видеоматериалов на различных носителях и прочие виды издательской деятельности (художественное оформление и издание бланков документов, учетной и отчетной документации, проездных билетов и тому подобное), при условии, что указанная продукция не относится к российскому экспорту или импорту товаров.

V.34. В услуги по монтажу машин и оборудования, не связанные со строительными работами (код 885), включаются работы по монтажу (демонтажу) оборудования, не отраженные по кодам 51 и 51a. В Отчет не включаются услуги по монтажу оборудования, если их стоимость входит в общую стоимость экспортируемого (импортируемого) оборудования.

V.35. В услуги по ремонту товаров (коды 886 и 886a) включаются услуги по техническому обслуживанию и ремонту оборудования, в том числе услуги по техническому обслуживанию линий связи; капитальный и текущий ремонт и техническое обслуживание кораблей, воздушных судов и других транспортных средств и оборудования.

Ремонт и техническое обслуживание отражаются с учетом включенной в оплату работ стоимости запасных частей и материалов. По коду 886 отражается ремонт товаров, ввозимых (вывозимых) через таможенную границу Российской Федерации с их последующим реэкспортом (реимпортом).

В прочий ремонт товаров (код 886a) включается ремонт товаров, не связанный с их перемещением через таможенную границу Российской Федерации.

V.36. По коду 892 "Использование интеллектуальной собственности" отражаются платежи за временное пользование патентами, торговыми марками, авторскими правами, правами на информацию о промышленных процессах, продуктами научно-исследовательских разработок, а также плата за лицензии на воспроизведение и распространение объектов интеллектуальной собственности (рукописей, компьютерных программ, кинематографических работ, звукозаписей).

V.37. Покупка (продажа) непроизведенных нефинансовых активов (код 892a) включает в себя покупку (продажу) торговых марок, фирменных знаков, фирменного наименования, коммерческого обозначения.

По данному коду отражается продажа ранее купленной у правообладателя лицензии на воспроизведение и распространение объектов интеллектуальной собственности другой стороне, а также оплата трансфертных контрактов спортсменов.

V.38. К ренте (код 892b) относится аренда земельных участков, права пользования природными ресурсами, в том числе права на вылов рыбы, использование леса и пастбищ, добычу минеральных ресурсов; платежи за право прохода транспорта по территории государства, в его территориальных водах и воздушном пространстве (навигационное и аэронавигационное обслуживание отражаются с кодами 745 и 746 соответственно).

Платежи за аренду зданий и сооружений отражаются по коду 82.

Покупка (продажа) земельных участков в Отчете не отражается.

V.39. К государственным услугам (код 91) относятся услуги, связанные с содержанием и функционированием посольств, консульств, военных и иных представительств, военных баз, космических полигонов, международных организаций; другие услуги, оказанные органами государственной власти, как российскими, так и иностранными.

По данному коду отражаются следующие операции: перечисление денежных средств на содержание российских посольств, консульств, военных и иных представительств, военных баз, космических полигонов и так далее, расположенных на территории иностранных государств; платежи расположенных на территории Российской Федерации международных организаций, посольств, консульств, военных и иных представительств иностранных государств за товары и

услуги, необходимые для их функционирования; платежи (поступления) денежных средств, связанные с обеспечением многостороннего урегулирования военных конфликтов и с обеспечением сил по поддержанию мира. Кроме того, по данному коду отражаются: платежи за регистрацию граждан, выдачу паспортов, оплата консульских и таможенных сборов и тому подобное; платежи за использование государственной символики и так далее.

Потребляемые (приобретаемые), а также оказываемые международными организациями, расположенными за пределами Российской Федерации, услуги, перечисленные в Перечне видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера, отражаются в Отчете по коду 91.

Расчеты с Международной ассоциацией воздушного транспорта (IATA) при использовании ее в качестве расчетно-клирингового центра при расчетах за международные пассажирские перевозки и вспомогательные и дополнительные услуги воздушного транспорта следует отражать с кодом услуги 731 и 746 соответственно.

Строительные работы (за исключением ремонтных работ, относящихся к коду 91), оплаченные международными организациями, посольствами, консульствами, военными и иными представительствами государств отражаются в Отчете по соответствующему коду (51, 51а). Операции неторгового характера международных организаций, посольств, консульств, военных и иных представительств государств отражаются в Отчете по соответствующему им коду (499а, 499b, 499с, 499d, 499е).

Потребляемые (приобретаемые) органами государственной власти (резидентами или нерезидентами) услуги, перечисленные в Перечне видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера, должны быть отражены в Отчете по соответствующему им коду (51, 861, 871 и так далее).

Членские взносы в международные организации отражаются по коду 499а.

V.40. В жилищно-эксплуатационные и коммунальные услуги (код 91123) включаются услуги по содержанию жилого и нежилого фонда, включая услуги по электроснабжению, водо- и газоснабжению, теплоснабжению и прочие жилищно-коммунальные услуги.

V.41. В услуги в сфере образования и медицинского обслуживания (коды 92, 93) включаются услуги, оказываемые российскими преподавателями и медицинскими работниками за рубежом или иностранными преподавателями и медицинскими работниками в Российской Федерации, включая услуги, предоставляемые заочно.

По данному коду также отражаются услуги по организации и проведению курсов повышения квалификации, курсов иностранных языков, компьютерных курсов и так далее, а также платежи за участие в них.

V.42. В услуги, связанные с получением образования (код 92а), включаются услуги по обучению резидентов — физических лиц (российских школьников, студентов, аспирантов и так далее) за рубежом, а также услуги по обучению нерезидентов — физических лиц (иностранных школьников, студентов, аспирантов и так далее) в Российской Федерации, в том числе на курсах повышения квалификации и других обучающих курсах, исключая услуги, относящиеся к кодам 92, 93.

V.43. В медицинские услуги, включая санаторно-курортное лечение (код 93а), включаются услуги, предоставленные иностранным гражданам российскими медицинскими учреждениями, в том числе санаториями, профилакториями и тому подобное, а также услуги, предоставленные гражданам Российской Федерации иностранными медицинскими учреждениями, в том числе санаториями, профилакториями и тому подобное, исключая услуги, относящиеся к кодам 92, 93.

V.44. К аудиовизуальным и связанным с ними услугам (код 961) относятся создание художественных фильмов, театральные постановки, музыкальных, цирковых, радио- и телевизионных программ; запись музыкальных произведений, а также плата за доступ к кабельному и спутниковому телевидению, аренду аудиовизуальных и связанных с ними продуктов.

По этой позиции отражается также выплата вознаграждения актерам, режиссерам, постановщикам и тому подобное; покупка (продажа) авторских рукописей, оригиналов звукозаписей, фильмов и так далее, а также аудиовизуальная продукция при электронной поставке.

По данному коду также отражаются платежи за право демонстрации радио- и телевизионных программ, фильмов, музыки и так далее без возможности их дальнейшего воспроизведения и распространения.

Платежи за право воспроизведения и распространения отражаются по коду 892.

Аудиовизуальные записи, программы, передачи, рукописи, поставляемые на материальном носителе, классифицируются как товар и в Отчете не отражаются (пункт 1.9 настоящего Порядка).

V.45. В услуги информационных агентств и прочие услуги по предоставлению информации (код 962) включается снабжение средств массовой информации сводками новостей, фотографическим материалом и тематическими статьями; передача данных и информационное обеспечение пользователей на основе баз данных и информационных вычислительных сетей (ИВС), включая специализированные информационные агентства и другие организации (например, Reuters, РИА «Новости», ООО НПП Гарант-сервис, ЗАО «КонсультантПлюс» и тому подобное), а

также оплата коммерческих WEB-сайтов в сети Интернет. К данному виду услуг относится индивидуальная подписка на книги и периодические издания.

V.46. В услуги в сфере культуры и отдыха, услуги по организации спортивных мероприятий (коды 963, 964) включаются услуги библиотек, архивов, музеев и других культурно-просветительских учреждений, услуги по организации и проведению книжных и художественных выставок, ярмарок, а также платежи за участие в них; услуги по организации любых видов спортивных мероприятий, включая эксплуатационные услуги помещений; услуги спортивных судей, выплаты вознаграждения спортсменам, тренерам за участие в спортивных соревнованиях и тому подобное.

V.47. Прочие услуги, не отнесенные к другим категориям (код 97), включают все остальные работы (услуги), которые не вошли ни в одну из вышеперечисленных групп (например, услуги по подбору персонала, найму рабочей силы, трудоустройству; услуги частных сыскных и охранных агентств; чистка и уборка помещений; услуги по упаковке; устный и письменный перевод; услуги по дизайну интерьеров и прочие услуги по специализированному дизайну; секретарские, редакторские услуги; услуги фотоателье, риэлторские услуги и другое).

К данному виду услуг не относятся операции, связанные с услугами по инспектированию внешнеторговых грузов, отражаемые по кодам 743—746, 749 и 700b; услугами декларирования и таможенного оформления (отражаемые по кодам 862, 863); организационным сопровождением проектов, содействием участию в тендерах, услугами по присвоению рейтинга (относящиеся к кодам 865, 866); выполнением функций технического заказчика (относящиеся к коду 867); оплатой трансфертных контрактов спортсменов (отражаемые по коду 892a).

V.48. К членским взносам в международные и другие организации (код 499a) относятся ежегодные и другие регулярные и единовременные взносы в различные организации, объединения, ассоциации, в том числе выплачиваемые государственными органами.

V.49. К налогам, пошлинам (кроме таможенных пошлин, а также взимаемых таможенными органами налогов) (код 499b) относится оплата установленных законодательствами Российской Федерации и иностранных государств налогов и пошлин (исключая таможенные пошлины, а также взимаемые таможенными органами налоги).

Если в платежи за работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности включен налог на добавленную стоимость (НДС), то в Отчете эти работы, услуги и результаты интеллектуальной деятельности отражаются по полной стоимости с учетом начисленного налога. НДС, включенный в стоимость товара и уплачиваемый отдельным платежом, в Отчете не отражается.

Оплата различных сборов, предусмотренных законодательствами иностранных государств, а также законодательством Российской Федерации, для целей Отчета рассматривается как оплата соответствующего вида услуги. Например, различные виды сборов, взимаемых с судов в морских торговых портах, отражаются в Отчете как вспомогательные и дополнительные услуги водного транспорта (код 745), сборы за парковку автотранспорта — как вспомогательные и дополнительные услуги автотранспорта (код 744), таможенные сборы, сборы за регистрацию граждан, выдачу паспортов, использование государственной символики, консульские сборы и тому подобное — как государственные услуги (код 91) и так далее.

V.50. К грантам и прочим безвозмездным перечислениям (код 499c) относятся денежные средства, передаваемые безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе нерезидентами (физическими и юридическими лицами), международными учреждениями, а также международными некоммерческими и благотворительными организациями (фондами); перечисления денежных средств, переходящих в порядке наследования и дарения, пожертвования и так далее. К данному виду операций относятся также пенсии, алименты, выплачиваемые без решения суда, стипендии.

V.51. Штрафы, премии, выплаты, связанные с возмещением ущерба, выплаты по решению судебных органов отражаются по коду 499d. К данной группе операций относятся штрафы за неисполненные обязательства, выплаты, связанные с возмещением ущерба, выплаты алиментов и так далее, включая выплаты по решению судебных органов.

По данному коду отражаются также штрафы за неисполненные обязательства, а также премии по товарным контрактам, по операциям с ценными бумагами, по договорам займа (кредитным договорам) и так далее.

Премии или неустойки, выплата которых предусмотрена условиями договора, отражаются с кодом соответствующего вида работы, услуги, передачи информации, результата интеллектуальной деятельности или операции неторгового характера. Иными словами, в полную стоимость работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности, операций неторгового характера включаются все обусловленные условиями договора выплаты, как увеличивающие, так и уменьшающие первоначальную стоимость. Выплаты неустоек, отдельно осуществляемые исполнителем за ненадлежащее исполнение обязательств по договору, должны отражаться в соответствии с пунктом III. 15 настоящего Порядка.

V.52. В таможенные пошлины, а также взимаемые таможенными органами налоги (код 499e) включаются таможенные пошлины и налоги, взимаемые таможенными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации и иностранных государств.”

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

в пункте II.3:

слова “, но в графе 21 необходимо указать дату фактического поступления денежных средств” исключить;

дополнить абзацем следующего содержания:

“Операции по погашению кредита (займа) ценными бумагами (долями, паями), осуществленные клиентами Банка в предыдущие отчетные периоды, отражаются в том отчетном периоде, в котором были представлены подтверждающие документы (в пределах последних 12 месяцев).”;

абзац четвертый пункта III.2 изложить в следующей редакции:

“Для операций, указанных в пункте II.3 настоящего Порядка, указывается дата представления подтверждающих документов. Дополнительно в графе 21 указывается дата фактического поступления денежных средств, а для операций, отражаемых по коду 23, указывается дата из графы 1 раздела III Ведомости банковского контроля.”;

в пункте III.4:

абзац двадцатый дополнить словами “в отношении финансовых инструментов, указанных в пункте III.3 настоящего Порядка”;

абзац двадцать второй дополнить цифрой “, 23”;

в абзаце первом пункта III.8:

в третьем предложении слова “графа 9 не заполняется” заменить словами “в графе 9 указывается “0” (ноль)”;

в пятом предложении слова “графа 9 Отчета не заполняется” заменить словами “в графе 9 указывается “0” (ноль)”;

абзац девятый пункта III.17 после слов “для операций по” дополнить словами “увеличению уставного капитала,”;

1.1.38. После Порядка составления и представления отчетности по форме 0409405 “Сведения о расчетах по операциям с ценными бумагами, долями, паями и вкладами в имуществе, совершенных между резидентами и нерезидентами” дополнить формой отчетности 0409406 “Сведения о расчетах резидентов с нерезидентами по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам” и Порядком составления и представления отчетности по форме 0409406 “Сведения о расчетах резидентов с нерезидентами по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам” в редакции приложения 6 к настоящему Указанию.

1.1.39. Форму отчетности 0409407 “Сведения о трансграничных переводах физических лиц” изложить в редакции приложения 7 к настоящему Указанию.

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

пункт III.1 дополнить абзацами следующего содержания:

“В подразделе 1.1 отражаются переводы, поступившие в отчетном периоде в пользу резидентов-переводополучателей и отправленные резидентами-перевододателями;

В подразделе 1.2 отражаются переводы, поступившие в отчетном периоде в пользу нерезидентов-переводополучателей и отправленные нерезидентами-перевододателями.”;

подпункт III.2.1 пункта III.2 изложить в следующей редакции:

“III.2.1. В подразделе 2.1 отражаются трансграничные переводы, поступившие в отчетном периоде в пользу резидентов-переводополучателей и отправленные резидентами-перевододателями в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации (с открытием и без открытия счета).

В подразделе 2.1 не отражаются переводы по следующим операциям:

денежные переводы, осуществленные с использованием систем денежных переводов, указанные в графе 7 таблицы, приведенной в разделе IV настоящего Порядка, а также через системы денежных переводов MoneyGram, Coinstar Money Transfer и другие;

купля (продажа) товаров, не предназначенных для личного пользования;

покупка, продажа ценных бумаг, купонные платежи по ним и выплаты дивидендов;

предоставление (привлечение) кредитов, ссуд, займов и выплаты в счет погашения процентов и основного долга;

взносы в уставный капитал и распределение прибыли от участия в нем, инвестиционные и паевые взносы;

покупка, продажа долей (кроме долевого инвестирования в строительство недвижимого имущества);

операции, связанные с производными финансовыми инструментами (кроме операций на валютном рынке Форекс (Forex));

покупка, продажа чеков, векселей;

расчеты с использованием платежных карт (операции по получению наличных денежных средств в банкоматах и пунктах выдачи наличных, операции по оплате товаров, работ, услуг).

В графе 5 подраздела 2.1 указывается один из следующих кодов:

1 — выполнение работ, оказание услуг, передача информации, передача результатов интеллектуальной деятельности;

1а — услуги, связанные с получением образования;

1b — медицинские услуги;

2 — гранты, пожертвования, компенсации, стипендии, пенсии, алименты, выплаты наследства, дарение;

3 — перечисление заработной платы;

4 — расчеты за товары;

5 — операции с недвижимым имуществом;

6 — переводы собственных средств и переводы между близкими родственниками;

7 — операции на валютном рынке Форекс (Forex);

9 — прочие переводы.”;

пункт III.6 изложить в следующей редакции:

“III.6. В графе 4 в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) указывается цифровой код страны банка:

для переводов в Российскую Федерацию — первоначального банка-перевододателя;

для переводов из Российской Федерации — конечного банка-переводополучателя.

В случае если страна банка перевододателя неизвестна, следует использовать дополнительные источники, имеющиеся в распоряжении уполномоченного банка (его филиала), или обращаться к клиентам за дополнительными разъяснениями. При отсутствии информации о стране банка переводополучателя (банка перевододателя) в данной графе отражается код “999”.

В графе 4 не должен указываться цифровой код Российской Федерации.”;

дополнить пунктом III.12 следующего содержания:

“III.12. Трансграничные переводы физических лиц, отнесение которых на момент составления Отчета к резидентам (нерезидентам) не представляется возможным в связи с отсутствием необходимой информации, отражаются также как операции физических лиц — резидентов.”;

раздел V изложить в следующей редакции:

“Раздел V. Пояснения к кодам операций

V.1. К коду 1 относятся: платежи (поступления) денежных средств за выполнение работ, предоставление услуг, передачу информации, передачу результатов интеллектуальной деятельности (строительные услуги, услуги гостиниц, ресторанов, туристических агентств и операторов, услуги по транспортным перевозкам, услуги связи, финансовые, юридические, консультационные услуги, страховые взносы (премии), страховые выплаты (возмещения), консульские сборы, аренда зданий и сооружений и другие виды работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности, за исключением переводов, относящихся к кодам 1а, 1b).

V.2. К коду 1а относятся операции, связанные с услугами в области образования, в том числе переводы между физическими лицами с целью последующей оплаты услуг учебных учреждений.

V.3. К коду 1b относятся операции, связанные с оплатой медицинских услуг, в том числе переводы между физическими лицами с целью последующей оплаты услуг медицинских учреждений.

V.4. К коду 2 относятся: отчисления (пожертвования) в некоммерческие и благотворительные организации; гранты; выплаты, компенсации, связанные с возмещением ущерба; полученные стипендии и пенсии; алименты и прочие выплаты на содержание детей; перечисление денежных средств, переходящих в порядке наследования или дарения, за исключением переводов между близкими родственниками.

V.5. К коду 3 относятся: поступления заработной платы, премий и прочие перечисления денежных средств по трудовым договорам в пользу физических лиц — резидентов.

V.6. К коду 4 относятся: платежи (поступления) денежных средств за товары (к категории которых относятся в том числе воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания), а также за товары приобретенные по каталогам.

V.7. К коду 5 относятся: покупка или продажа прав на недвижимое имущество, включая приобретение недвижимого имущества посредством долевого инвестирования.

V.8. К коду 6 относятся: переводы в рублях и иностранной валюте со счета физического лица — резидента, открытого в банке-нерезиденте, на счет того же физического лица — резидента в уполномоченном банке (его филиале) и переводы в рублях и иностранной валюте со счета физического лица — резидента в уполномоченном банке (его филиале) на счет того же физического лица — резидента, открытый в банке-нерезиденте, а также переводы физических лиц — резидентов в рублях и иностранной валюте со своих счетов, открытых в уполномоченных банках, в пользу иных физических лиц, являющихся их супругами или близкими родственниками, на счета указанных лиц, открытые в банках-нерезидентах, и переводы в пользу физических лиц — резидентов в рублях и иностранной валюте на счета, открытые в уполномоченных банках, осуществленные иными физическими лицами, являющимися их супругами или близкими родственниками, со счетов указанных лиц, открытых в банках-нерезидентах, исключая переводы, относящиеся к кодам 1а, 1b.

V.9. К коду 7 относятся переводы в Российскую Федерацию и переводы из Российской Федерации, связанные с операциями на валютном рынке Форекс (Forex) (включая операции с производными финансовыми инструментами).

V.10. К коду 9 относятся: все переводы, цель которых не может быть выяснена на момент составления Отчета; переводы, связанные с пополнением счета, за исключением переводов, отнесенных к коду 6; переводы с назначением платежа “материальная помощь”, “безвозмездная помощь”, “переводы на текущие расходы”; прочие переводы, не отнесенные к кодам 1—7.”.

1.1.41. Форму отчетности 0409601 “Отчет об операциях с наличной иностранной валютой и чеками в иностранной валюте” изложить в редакции приложения 8 к настоящему Указанию.

1.1.42. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409601 “Отчет об операциях с наличной иностранной валютой и чеками в иностранной валюте”:

пункт I.2 после слов “(далее — филиалы)” дополнить словом “ежемесячно”;

в абзацах первом, втором и шестом пункта I.3 слово “ежемесячно,” исключить;

в абзаце третьем пункта I.4 слова “обменных пунктах,” исключить;

раздел II изложить в следующей редакции:

#### “Раздел II. Порядок заполнения титульного листа Отчета

II.1. В строке I указывается количество внутренних структурных подразделений уполномоченного банка (его филиала), которые в отчетном периоде совершали операции с наличной иностранной валютой и (или) чеками в иностранной валюте. В данный показатель не включаются операционные кассы кассового узла уполномоченного банка (его филиала), которые в отчетном периоде совершали операции с наличной иностранной валютой и (или) чеками в иностранной валюте.

II.2. Строка II заполняется в случае совершения операций с наличной иностранной валютой и (или) чеками в иностранной валюте в операционных кассах кассового узла уполномоченного банка (его филиала) в отчетном периоде.

II.2.1. В строке II отчетов уполномоченного банка, не имеющего филиалов, головного офиса уполномоченного банка, а также филиала уполномоченного банка в случае совершения в отчетном периоде операций с наличной иностранной валютой и (или) чеками в иностранной валюте в операционных кассах их кассового узла указывается “1”.

II.2.2. В строке II консолидированного отчета уполномоченного банка, имеющего филиалы, указывается сумма показателей по строке II отчета головного офиса уполномоченного банка и отчетов филиалов уполномоченного банка.

II.3. Строка III заполняется при составлении отдельных сводных отчетов по внутренним структурным подразделениям уполномоченного банка (его филиала), расположенным вне пределов территории, подведомственной территориальному учреждению Банка России, осуществляющему надзор за деятельностью уполномоченного банка (его филиала), в разрезе субъектов Российской Федерации.

В строке III указывается код территории, соответствующий первым четырем разрядам кода по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО), на которой расположены внутренние структурные подразделения, по которым составляется отдельный сводный отчет.”;

в абзаце первом пункта III.4 цифры “20206—20210” заменить цифрами “20207—20210”;

в пункте III.5:

во втором и третьем предложениях абзаца первого цифры “2.1—2.9” заменить цифрами “2.1—2.8”;

подпункт III.5.6 изложить в следующей редакции:

“III.5.6. В строке 2.7 указывается сумма наличной иностранной валюты, внесенной физическими лицами для осуществления переводов из Российской Федерации без открытия банковского счета, в том числе с использованием систем денежных переводов, отраженная в реестре операций с наличной валютой и чеками по коду 55.

В строках 2.7.1 и 2.7.2 указываются части суммы, указанной в строке 2.7, в соответствии с информацией о статусе физического лица, полученной при его идентификации в случаях, предусмотренных федеральными законами.”;

в подпункте III.5.7 цифры “2.9” заменить цифрами “2.8”, цифры “2.1—2.8” заменить цифрами “2.1—2.7”;

в пункте III.7:

во втором и третьем предложениях абзаца первого цифры “4.1—4.9” заменить цифрами “4.1—4.8”;

подпункт III.7.6 изложить в следующей редакции:

“III.7.6. В строке 4.7 указывается сумма наличной иностранной валюты, выданной физическим лицам по переводам в Российскую Федерацию без открытия банковского счета, отраженная в реестре операций с наличной валютой и чеками по коду 57.

В строках 4.7.1 и 4.7.2 указываются части суммы, указанной в строке 4.7, в соответствии с информацией о статусе физического лица, полученной при его идентификации в случаях, предусмотренных федеральными законами.”;

в подпункте III.7.7 цифры “4.9” заменить цифрами “4.8”, цифры “4.1—4.8” заменить цифрами “4.1—4.7”.

в абзаце первом пункта III.9 цифры “20206—20210” заменить цифрами “20207—20210”.

1.1.43. Наименование графы 5 формы отчетности 0409603 “Сведения об открытых корреспондентских счетах и остатках средств на них” изложить в следующей редакции: “Номер счета НОСТРО”.

1.1.44. Пункты 6 и 7 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409603 “Сведения об открытых корреспондентских счетах и остатках средств на них” изложить в следующей редакции:

“6. В графе 5 кредитной организацией, составляющей Отчет, указываются номера корреспондентских счетов “НОСТРО”, присвоенные ей кредитной организацией — корреспондентом. Для счетов “ЛОРО” графа 5 не заполняется.

7. В графе 6 для счетов “НОСТРО” и “ЛОРО” указываются номера корреспондентских счетов, присвоенные контрагентам кредитной организацией, составляющей отчет.”.

1.1.45. Форму отчетности 0409610 “Отчет об операциях с драгоценными металлами” и Порядок составления и представления отчетности по форме 0409610 “Отчет об операциях с драгоценными металлами” признать утратившими силу.

1.1.46. В форме отчетности 0409639 “Справка о внутреннем контроле в кредитной организации”:

в графе 1 раздела 1:

пункт 2 дополнить подпунктом 2.7 следующего содержания:

“2.7. правила действий при выявлении службой внутреннего контроля нарушений процедур принятия решений и оценки рисков”;

пункты 6 и 7 изложить в следующей редакции:

“6. Порядок управления информационными потоками (получением и передачей информации)

7. Порядок обеспечения защиты банковской информации, политика информационной безопасности”;

пункт 9 изложить в следующей редакции:

“9. План действий, направленных на обеспечение непрерывности деятельности и (или) восстановление деятельности кредитной организации в случае возникновения непредвиденных обстоятельств”;

подпункты 10.13 и 10.14 пункта 10 признать утратившими силу;

раздел 2 изложить в следующей редакции:

“Раздел 2. Сведения о службе внутреннего контроля

Численность	На начало года	На конец года	Примечание
1	2	3	4
1. Служащих службы внутреннего контроля кредитной организации, чел.:			
1.1. Штатная			
1.1.1. Штатная (в филиалах)			
1.2. Фактическая			
1.2.1. Фактическая (в филиалах)			
2. Служащих кредитной организации, чел.:			
2.1. Штатная			
2.1.1. Штатная (в филиалах)			
2.2. Фактическая			
2.2.1. Фактическая (в филиалах)			

Комментарии:

1.1.47. Пункт 4 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409639 “Справка о внутреннем контроле в кредитной организации” изложить в следующей редакции:

“4. В Комментариях к разделу 3 Отчета указываются:

информация о наименовании органа управления кредитной организации, утвердившего план проверок, номер и дата распорядительного документа (протокола заседания органа управления);

перечень проверок и выявленных нарушений;

выводы и меры, принятые для устранения выявленных нарушений.”.

1.1.48. Наименование графы 10 формы отчетности 0409701 “Отчет об операциях на валютных и денежных рынках” изложить в следующей редакции: “торговая система, финансовый посредник, средство связи”.

1.1.49. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409701 “Отчет об операциях на валютных и денежных рынках”:

в пункте I.1 слова “и других информационно-аналитических материалов,” заменить словами “, информационно-аналитических материалов, расчета рыночных индикаторов,”;

пункт I.9 изложить в следующей редакции:

“I.9. В рамках настоящего Порядка устанавливается следующий перечень включаемых в Отчет операций по привлечению и размещению денежных средств на межбанковских денежных рынках:

сделки межбанковского беззалогового кредитования (депозитные сделки);

сделки межбанковского РЕПО.

В Отчет включаются сделки на денежном рынке, количественные параметры которых (процентная ставка и объем) определены в момент заключения сделки в явном виде.”;

в пункте I.10:

абзац десятый изложить в следующей редакции:

“субординированные кредиты;”;

дополнить абзацами следующего содержания:

“все внутрисуточные операции на межбанковских денежных рынках;

сделки по автоматическому размещению остатка свободных денежных средств на корреспондентском счете в депозит “овернайт”;

досрочный возврат денежных средств.”;

пункт I.11 дополнить предложением следующего содержания: “Под собственными операциями филиала в рамках настоящего Порядка понимаются сделки, заключенные филиалом с использованием кодов, идентифицирующих филиал (код Reuters-Dealing, БИК, телефон и тому подобное), независимо от того, с кем заключено генеральное соглашение (договор) об осуществлении межбанковских операций.”;

в пункте I.14 слова “валютного рынка” заменить словами “валютного и денежного рынков”;

пункт I.15 изложить в следующей редакции:

“I.15. В случае если обработка данных о конверсионных операциях, указанных в пункте I.6 настоящего раздела, и об операциях на денежных рынках, указанных в пункте I.9 настоящего раздела, не может быть завершена в установленный срок, уполномоченный банк обязан своевременно представить частично сформированный Отчет, содержащий информацию о сделках, указанных в пунктах I.5 и I.9 настоящего раздела. Последующая замена Отчета должна быть осуществлена до 13 часов 00 минут по московскому времени того же рабочего дня.”;

первое предложение пункта II.10 после слова “денежных единиц” дополнить словами “(с тремя знаками после запятой)”;

в пункте II.15:

в абзаце втором слова “например RTRS,” заменить словом “например,”;

дополнить абзацами следующего содержания:

“При заключении межбанковской сделки через брокера указывается общепринятое сокращенное наименование финансового посредника (ADXF, NFBK, PRMX и тому подобное).

При заключении сделки по телефону или с использованием других средств связи (Reuter Dealing, Bloomberg и тому подобное) указывается соответственно PHONE, RTRS, BBLG.”;

абзац пятый пункта II.16 после слова “валюты” дополнить словом “(банкнот)”, после слова “наличную” дополнить словами “валюту (банкноты)”;

раздел III изложить в следующей редакции:

### “Раздел III. Порядок составления Отчета по операциям на денежных рынках

III.1. Сделки по привлечению и размещению денежных средств включаются в Отчет на дату их заключения. Сумма требований и обязательств по исполнению сделок РЕПО не должна корректироваться на сумму денежных выплат, осуществляемых эмитентом внутри срока сделки РЕПО.

Операции по пролонгации сделок отражаются как отдельные сделки.

В Отчет включаются сделки, сумма привлечения или возврата которых составляет не менее 1 млн. рублей.

III.2. Дата заключения сделки не указывается (должна совпадать с датой Отчета).

III.3. Дата привлечения (размещения) денежных средств по заключенной сделке указывается в графе 2 Отчета.

III.4. Дата возврата привлеченных (размещенных) денежных средств по заключенной сделке указывается в графе 3 Отчета.

III.5. В графах 4 и 5 Отчета соответственно указываются:

по сделкам привлечения денежных средств — цифровой код валюты и денежная сумма (с тремя знаками после запятой), которая привлечена по заключенной сделке;

по сделкам размещения денежных средств — цифровой код валюты и денежная сумма (с тремя знаками после запятой), которая будет получена с учетом начисленных процентов (возмещена контрагентом-заемщиком) при завершении сделки.

III.6. В графах 6 и 7 Отчета соответственно указываются:

по сделкам привлечения денежных средств — цифровой код валюты и денежная сумма (с тремя знаками после запятой), которая будет возвращена с учетом начисленных процентов (возмещена контрагенту-кредитору) при завершении сделки;

по сделкам размещения денежных средств — цифровой код валюты и денежная сумма (с тремя знаками после запятой), которая размещена по заключенной сделке.

III.7. Графа 9 используется для идентификации контрагента кредитной организации на межбанковском рынке:

для Банка России указывается аббревиатура CBRF;

для Международного инвестиционного банка указывается аббревиатура MIB;

для кредитных организаций — резидентов указывается их регистрационный номер, а в случае его отсутствия — банковский идентификационный код (БИК);

для кредитных организаций — нерезидентов указывается их СВИФТ-код, а в случае его отсутствия — наименование банка и цифровой код страны его места нахождения.

III.8. В графе 10 указывается торговая система или финансовый брокер, или средство связи, посредством которого была заключена сделка.

III.9. Графа 11 не заполняется.

III.10. В графе 12 по сделке с плавающей процентной ставкой указывается периодичность изменения процентной ставки (12D, 2W, 1M, 3M, 1Y и так далее).

III.11. В графе 13 заглавными буквами латинского алфавита указывается:

DEPO — по сделкам межбанковского кредитования (депозитным сделкам);

REPO — по сделкам межбанковского РЕПО.

III.12. В графе 14 по операциям на денежных рынках указывается процентная ставка по сделке, с точностью до четырех десятичных знаков после запятой, без указания символа %, например 0.7500, 6.5039.

III.13. В Отчете также отражаются (для регионов Российской Федерации, использующих московское время) заявленные ставки привлеченных и размещенных средств на день формирования Отчета по срокам, на которые банки определяют заявляемые ставки привлечения и размещения средств (1 день, 1 неделя, 2 недели, 1 месяц, 2 месяца, 3 месяца, 6 месяцев, 1 год, другие сроки). Если отчитывающийся банк не заявляет ставки привлечения и размещения средств на один из указанных сроков, показатели ставок на данный срок не указываются в Отчете. Если банк заявляет ставки привлечения и размещения средств на срок, не указанный выше, заявленные ставки на этот срок указываются в Отчете.

III.14. Порядок заполнения заявленных ставок следующий:

в графе 2 указывается дата формирования Отчета;

в графе 3 указывается дата расчета, которая определяется путем прибавления к дате формирования Отчета срока привлечения или размещения средств;

в графах 4 и 6 указывается код валюты кредита или депозита;

в графах 5 и 7 проставляются нули;

в графе 13 по ставке привлечения денежных средств указывается “В”, по ставке размещения указывается “S”;

в графе 14 проставляется заявленная ставка.”;

второе предложение пункта IV.2 изложить в следующей редакции: “Порядок корректировки предусматривает либо повторное указание сделки в следующем Отчете, составленном на дату ее отмены, с сохранением первоначальных реквизитов сделки и указанием сумм требований и обязательств по ней (со знаком “минус”), либо представление нового Отчета за эту же календарную дату без включения отмененной сделки.”

1.1.50. В Порядке составления и представления отчетности по форме 0409711 “Отчет по ценным бумагам”:

в абзаце первом пункта I.1 слова “5-го рабочего дня” заменить словами “9-го рабочего дня”;

пункт II.7 изложить в следующей редакции:

“II.7. Подраздел 1.3.2 раздела 1 составляется в следующем порядке.

В графах 56—61 отражается информация о количестве ценных бумаг, учитываемых на счетах депо кредитной организации. Количество ценных бумаг указывается в штуках. Дробные акции указываются с точностью до четвертого знака после запятой. При этом данные по эмиссионным ценным бумагам указываются в разрезе эмитентов и выпусков, а по неэмиссионным ценным бумагам — в разрезе эмитентов, типов ценных бумаг и номиналов, за исключением закладных, эмитентами которых являются физические лица.

В графе 56 указывается совокупное количество ценных бумаг, принадлежащих кредитной организации на праве собственности и отражаемых по счетам №№ 98050, 98053, 98070.

В графе 57 указывается совокупное количество ценных бумаг, отражаемых по счету № 98070, в отношении которых кредитная организация является залогодержателем.

В графе 58 указывается совокупное количество ценных бумаг, отражаемых по счетам №№ 98053, 98055, 98070, в отношении которых кредитная организация является доверительным управляющим.





2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 1 января 2011 года, за исключением подпунктов 1.1.38, 1.1.48, 1.1.49, 1.1.55, 1.1.56 и 1.2.10 пункта 1.

Подпункты 1.1.55 и 1.1.56 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 31 декабря 2010 года.

Подпункты 1.1.38, 1.1.48, 1.1.49 и 1.2.10 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 1 апреля 2011 года.

Формы отчетности 0409906 “Отчет о количестве счетов по учету средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и средств от приносящей доход деятельности” и 0409907 “Отчет об остатках на счетах по учету средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и средств от приносящей доход деятельности” с учетом изменений, предусмотренных подпунктами 1.1.55 и 1.1.56 пункта 1 настоящего Указания, составляются по состоянию на 1 января 2011 года.

Формы отчетности 0409406 “Сведения о расчетах резидентов с нерезидентами по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам” и 0409701 “Отчет об операциях на валютных и денежных рынках” с учетом изменений, предусмотренных подпунктами 1.1.38, 1.1.48, 1.1.49 и 1.2.10 пункта 1 настоящего Указания, составляются с 1 апреля 2011 года.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

С.М. ИГНАТЬЕВ

**Приложение 1**  
к Указанию Банка России  
от 13 декабря 2010 года № 2539-У  
“О внесении изменений  
в Указание Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У  
“О перечне, формах и порядке составления и представления  
форм отчетности кредитных организаций  
в Центральный банк Российской Федерации”

Банковская отчетность

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

**РАСШИФРОВКИ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
по состоянию на “\_\_” \_\_\_\_\_ г.**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации \_\_\_\_\_  
Почтовый адрес \_\_\_\_\_

Код формы по ОКУД 0409110  
Месячная  
тыс. руб.

Номер строки	Код обозначения расшифровки	Сумма
1	2	3
Раздел I. Расшифровки, используемые для формирования бухгалтерского баланса (публикуемая форма)		
1	A102/16	
2	A20321/3.1	
3	A30126/3.1	
4	A30226/3.1	
5	A40109/5.1	
6	A40109/9.1	
7	A50505/4	
8	A50505/6.1	
9	A50507/4	
10	A50507/6.2	
11	A50319/17	
12	A50719/17	
13	A60206/6.3	
14	A/3.2	
15	A/5.2	
16	A/5.3	
17	A/6.4	
18	A/9.2	
19	A/9.3	
20	A/12	
21	A/13.1	
22	A/13.2	
23	A/14.1	
24	A/14.2	

1	2	3
Раздел II. Расшифровки, используемые для формирования отчета о прибылях и убытках (публикуемая форма)		
25	S12406/1.2	
26	S131/6	
27	S131/7	
28	S15101/6	
29	S152/6	
30	S152/7	
31	S152/8	
32	S16203/1.2	
33	S16305/4	
34	S16305/4.1	
35	S16305/4.2	
36	S16305/14	
37	S16305/15	
38	S17101/1.1	
39	S17201/1.1	
40	S231/6	
41	S231/7	
42	S24101/6	
43	S242/6	
44	S242/7	
45	S242/8	
46	S25302/4	
47	S25302/4.1	
48	S25302/4.2	
49	S25302/14	
50	S25302/15	
51	S27101/2.1	
52	S27201/2.1	
Раздел III. Расшифровки для расчета показателей, используемых для оценки финансовой устойчивости кредитных организаций		
53	5101	
54	6101	
55	6102	

## Раздел IV. Расшифровки, используемые при расчете денежно-кредитных показателей

Номер строки	Код обозначения расшифровки	Сумма	
		в рублях	в иностранной валюте
1	2	3	4
1	D/0		
2	D/1		
3	D/2		
4	D/3		
5	D/5		
6	D/7		
7	D/9		
8	D/10		
9	D/11		
10	D/12		
11	D/13		
12	D/14		
13	D/15		
14	D/16		
15	D/17		
16	D/18		
17	D/19		
18	IL/1		
19	IL/2		
20	IL/3		
21	IL/4		
22	IL/5		
23	IL/6		
24	IL/7		
25	IL/8		
26	IL/9		
27	IL/10		
28	IL/11		
29	IL/12		
30	IA/1		
31	IA/2		
32	IA/3		
33	IA/4		
34	IA/5		
35	IA/6		
36	IA/7		
37	IA/8		
38	IA/9		
39	IA/10		

Руководитель

(Ф.И.О.)

Главный бухгалтер

(Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель

(Ф.И.О.)

Телефон:

“ ” \_\_\_\_\_ Г.

## Порядок составления и представления отчетности по форме 0409110 “Расшифровки отдельных показателей деятельности кредитной организации”

1. Отчетность по форме 0409110 “Расшифровки отдельных показателей деятельности кредитной организации” (далее — Отчет) составляется в целом по кредитной организации по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным, и представляется в территориальное учреждение Банка России:

кредитными организациями (за исключением крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений) — не позднее 9-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным;

крупными кредитными организациями с широкой сетью подразделений — не позднее 17-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным.

2. Территориальное учреждение Банка России вправе потребовать от кредитной организации представления разделов I—III Отчета на внутримесячные даты в установленный им срок.

3. На внутриквартальные отчетные даты Отчет составляется только по разделам I и IV.

4. Расшифровки раздела II Отчета формируются в течение отчетного года нарастающим итогом.

5. При заполнении Отчета используются следующие группировки балансовых счетов:

Номер строки	Код обозначения расшифровки	Определение расшифровки
1	2	3
<b>Раздел I. Расшифровки, используемые для формирования бухгалтерского баланса (публикуемая форма)</b>		
1	A102/16	Балансовый счет № 102 в части незарегистрированного уставного капитала кредитной организации
2	A20321/3.1	Балансовые счета №№ 20321, 30126, 30226 в части сформированных в соответствии с Положением Банка России от 20 марта 2006 года № 283-П “О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации
3	A30126/3.1	25 апреля 2006 года № 7741, 2 июля 2007 года № 9739, 6 декабря 2007 года № 10639, 10 сентября 2008 года № 12260, 5 августа 2009 года № 14477, 17 декабря 2009 года № 15670 (“Вестник Банка России” от 4 мая 2006 года № 26, от 11 июля 2007 года № 39, от 17 декабря 2007 года № 69, от 17 сентября 2008 года № 49, от 12 августа 2009 года № 47, от 28 декабря 2009 года № 77)
4	A30226/3.1	(далее — Положение Банка России № 283-П), резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах “НОСТРО” и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов
5	A40109/5.1	Балансовый счет № 40109 в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении (договоре), заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов Российской Федерации и (или) соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера
6	A40109/9.1	Балансовый счет № 40109 в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении (договоре), заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов Российской Федерации и (или) соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера
7	A50505/4	Балансовый счет № 50505 в части долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
8	A50505/6.1	Балансовый счет № 50505 в части долговых обязательств, не погашенных в срок, имеющих в наличии для продажи
9	A50507/4	Балансовый счет № 50507 в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
10	A50507/6.2	Балансовый счет № 50507 в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи
11	A50319/17	Балансовые счета № 50319, № 50719 в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон, сформированных в соответствии с Указанием Банка России от 22 июня 2005 года № 1584-У “О формировании и размере резерва на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации
12	A50719/17	15 июля 2005 года № 6799 (“Вестник Банка России” от 27 июля 2005 года № 38)
13	A60206/6.3	Балансовый счет № 60206 в части резервов на возможные потери, сформированных под инвестиции в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества
14	A/3.2	Балансовые счета № 20317 и № 20318 в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытым в кредитных организациях

1	2	3
15	A/5.2	Балансовые счета №№ 20321, 32115, 32311, 32403, 45615, 45715, 45818, 47308, 47425, 51610, 51710, 51810, 51910, 60324 в части резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, сформированных в соответствии с Положением Банка России от 26 марта 2004 года № 254-П "О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 26 апреля 2004 года № 5774, 20 апреля 2006 года № 7728, 27 декабря 2006 года № 8676, 10 декабря 2007 года № 10660, 23 января 2008 года № 10968, 22 мая 2008 года № 11730, 22 мая 2008 года № 11724, 30 июня 2008 года № 11903, 29 января 2009 года № 13219, 20 февраля 2009 года № 13414, 21 декабря 2009 года № 15772, 24 декабря 2009 года № 15811 ("Вестник Банка России" от 7 мая 2004 года № 28, от 4 мая 2006 года № 26, от 15 января 2007 года № 1, от 17 декабря 2007 года № 69, от 31 января 2008 года № 4, от 28 мая 2008 года № 25, от 4 июня 2008 года № 28, от 9 июля 2008 года № 36, от 4 февраля 2009 года № 7, от 4 марта 2009 года № 15, от 28 декабря 2009 года № 77) (далее — Положение Банка России № 254-П), с учетом корректировки на коэффициент (индекс) категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери, сформированных в соответствии с Положением Банка России № 283-П
16	A/5.3	Балансовые счета №№ 47408, 47423 в части требований кредитной организации по сделкам, связанным с отчуждением (приобретением) кредитной организацией финансовых активов с одновременным предоставлением контрагенту права отсрочки платежа (поставки финансовых активов); балансовый счет № 47404 в части прочих размещенных средств, признаваемых ссудами в соответствии с Приложением 1 к Положению Банка России № 254-П
17	A/6.4	Балансовые счета №№ 60201, 60202, 60203, 60204, 60205 в части инвестиций в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества
18	A/9.2	Балансовые счета №№ 30607, 47425, 60324 в части резервов на возможные потери по прочим активам, сформированных в соответствии с Положением Банка России № 283-П
19	A/9.3	Балансовые счета №№ 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519 в части начисленных процентных доходов и дисконта по приобретенным (учтенным) кредитной организацией векселям
20	A/12	Балансовый счет № 30214 в части средств расчетных небанковских кредитных организаций — участников расчетов; балансовый счет № 30601 в части средств клиентов — кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами; балансовый счет № 47418 в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов — кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств
21	A/13.1	Балансовые счета №№ 40806, 40809, 40812, 40814, 40815, 40818, 40819 в части остатков на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" (далее — отчетность по форме 0409345)
22	A/13.2	Балансовые счета №№ 522 и 52404 в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345
23	A/14.1	Балансовые счета №№ 315, 316 в части обязательств по возврату кредитору — кредитной организации заимствованных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
24	A/14.2	Балансовые счета №№ 423, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440 в части обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
<b>Раздел II. Расшифровки, используемые для формирования отчета о прибылях и убытках (публикуемая форма)</b>		
25	S12406/1.2	Символ 12406 отчетности по форме 0409102 "Отчет о прибылях и убытках кредитной организации" (далее — отчетность по форме 0409102) в части доходов от оказания консультационных и информационных услуг в связи с предоставлением ссуд
26	S131/6	Символы 13101—13108 отчетности по форме 0409102 в части доходов от операций с приобретенными ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток
27	S131/7	Символы 13101—13108 отчетности по форме 0409102 в части доходов от операций с приобретенными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи
28	S15101/6	Символ 15101 отчетности по форме 0409102 в части положительной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
29	S152/6	Символы 15201 и 15203 отчетности по форме 0409102 в части доходов от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора (далее — НВПИ), от изменения курса ценной бумаги и (или) от изменения индекса цен ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
30	S152/7	Символы 15201 и 15203 отчетности по форме 0409102 в части доходов от применения НВПИ от изменения курса ценной бумаги и (или) от изменения индекса цен ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи
31	S152/8	Символы 15201 и 15203 отчетности по форме 0409102 в части доходов от применения НВПИ от изменения курса ценной бумаги и (или) от изменения индекса цен ценных бумаг, удерживаемых до погашения
32	S16203/1.2	Символ 16203 отчетности по форме 0409102 в части доходов от открытия и ведения ссудных счетов клиентов
33	S16305/4	Символ 16305 отчетности по форме 0409102 в части доходов от восстановления сумм резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, средствам, размещенным на корреспондентских счетах, а также начисленным процентным доходам
34	S16305/4.1	Символ 16305 отчетности по форме 0409102 в части доходов от восстановления сумм резервов на возможные потери, сформированных под требования по получению процентных доходов по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, включая средства, размещенные на корреспондентских счетах

1	2	3
35	S16305/4.2	Символ 16305 отчетности по форме 0409102 в части доходов от восстановления сумм резервов на возможные потери, сформированных под требования по получению процентных доходов по вложениям в ценные бумаги
36	S16305/14	Символ 16305 отчетности по форме 0409102 в части доходов от восстановления сумм резервов на возможные потери по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи
37	S16305/15	Символ 16305 отчетности по форме 0409102 в части доходов от восстановления сумм резервов на возможные потери по ценным бумагам, удерживаемым до погашения
38	S17101/1.1	Символ 17101 отчетности по форме 0409102 в части штрафов, пеней, неустоек, отнесенных на доходы, по операциям с кредитными организациями по привлечению и предоставлению (размещению) денежных средств
39	S17201/1.1	Символ 17201 отчетности по форме 0409102 в части доходов прошлых лет, выявленных в отчетном году, полученных от кредитных организаций по операциям по привлечению и предоставлению (размещению) денежных средств
40	S231/6	Символы 23101—23109 отчетности по форме 0409102 в части расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток
41	S231/7	Символы 23101—23109 отчетности по форме 0409102 в части расходов по операциям с приобретенными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи
42	S24101/6	Символ 24101 отчетности по форме 0409102 в части отрицательной переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
43	S242/6	Символы 24201 и 24203 отчетности по форме 0409102 в части расходов от применения НВПИ от изменения курса ценной бумаги и (или) от изменения индекса цен ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
44	S242/7	Символы 24201 и 24203 отчетности по форме 0409102 в части расходов от применения НВПИ от изменения курса ценной бумаги и (или) от изменения индекса цен ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи
45	S242/8	Символы 24201 и 24203 отчетности по форме 0409102 в части расходов от применения НВПИ от изменения курса ценной бумаги и (или) от изменения индекса цен ценных бумаг, удерживаемых до погашения
46	S25302/4	Символ 25302 отчетности по форме 0409102 в части отчислений в резервы на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, средствам, размещенным на корреспондентских счетах, а также начисленным процентным доходам
47	S25302/4.1	Символ 25302 отчетности по форме 0409102 в части отчислений в резервы на возможные потери, сформированные под требования по получению процентных доходов по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, включая средства, размещенные на корреспондентских счетах
48	S25302/4.2	Символ 25302 отчетности по форме 0409102 в части отчислений в резервы на возможные потери, сформированные под требования по получению процентных доходов от вложений в ценные бумаги
49	S25302/14	Символ 25302 отчетности по форме 0409102 в части отчислений в резервы на возможные потери по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи
50	S25302/15	Символ 25302 отчетности по форме 0409102 в части отчислений в резервы на возможные потери по ценным бумагам, удерживаемым до погашения
51	S27101/2.1	Символ 27101 отчетности по форме 0409102 в части отнесенных на расходы штрафов, пеней, неустоек по операциям с кредитными организациями по привлечению и предоставлению (размещению) денежных средств
52	S27201/2.1	Символ 27201 отчетности по форме 0409102 в части расходов прошлых лет, выявленных в отчетном году, по операциям с кредитными организациями по привлечению и предоставлению (размещению) денежных средств
<b>Раздел III. Расшифровки для расчета показателей, используемых для оценки финансовой устойчивости кредитных организаций</b>		
53	5101	Средства нераспределенной прибыли прошлых лет, а также средства из других источников, направленные по решению годового собрания акционеров (участников) кредитной организации на погашение убытков завершившегося отчетного года
54	6101	Балансовый счет № 70602 в части положительной переоценки ценных бумаг, текущая (справедливая) стоимость которых определена кредитной организацией при отсутствии средневзвешенной цены, раскрываемой организатором торговли на рынке ценных бумаг
55	6102	Балансовый счет № 70607 в части отрицательной переоценки ценных бумаг, текущая (справедливая) стоимость которых определена кредитной организацией при отсутствии средневзвешенной цены, раскрываемой организатором торговли на рынке ценных бумаг
<b>Раздел IV. Расшифровки, используемые при расчете денежно-кредитных показателей</b>		
1	D/0	Балансовые счета №№ 42309—42315 в части обязательств по возврату физическим лицам — резидентам заимствованных ценных бумаг
2	D/1	Балансовый счет № 315 в части обязательств по возврату кредитной организации — резиденту заимствованных ценных бумаг
3	D/2	Балансовые счета №№ 316, 42609—42615, 440 в части обязательств по возврату нерезидентам заимствованных ценных бумаг
4	D/3	Балансовые счета №№ 431, 434, 437 в части обязательств по возврату финансовым организациям заимствованных ценных бумаг
5	D/5	Балансовые счета №№ 432, 433, 435, 436 в части обязательств по возврату нефинансовым организациям, находящимся в федеральной и государственной (кроме федеральной) собственности, заимствованных ценных бумаг

1	2	3
6	D/7	Балансовые счета № 438, № 439 в части обязательств по возврату нефинансовым негосударственным организациям заимствованных ценных бумаг
7	D/9	Балансовый счет № 322 в части требований по возврату кредитными организациями заимствованных ценных бумаг
8	D/10	Балансовые счета № 323, № 473 в части требований по возврату нерезидентами заимствованных ценных бумаг
9	D/11	Балансовые счета №№ 464, 467, 470 в части требований по возврату финансовыми организациями заимствованных ценных бумаг
10	D/12	Балансовые счета №№ 465, 466, 468, 469 в части требований по возврату нефинансовыми организациями, находящимися в федеральной и государственной (кроме федеральной) собственности, заимствованных ценных бумаг
11	D/13	Балансовые счета № 471, № 472 в части требований по возврату нефинансовыми негосударственными организациями заимствованных ценных бумаг
12	D/14	Балансовые счета №№ 50118, 50218, 50318 в части долговых обязательств Российской Федерации
13	D/15	Балансовые счета №№ 50118, 50218, 50318 в части долговых обязательств субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления
14	D/16	Балансовые счета №№ 50118, 50218, 50318, 50618, 50718 в части долговых обязательств и долевых ценных бумаг кредитных организаций
15	D/17	Балансовые счета №№ 50118, 50218, 50318, 50618, 50718 в части долговых обязательств и долевых ценных бумаг прочих юридических лиц
16	D/18	Балансовые счета №№ 50118, 50218, 50318, 50618, 50718 в части долговых обязательств и долевых ценных бумаг нерезидентов
17	D/19	Балансовые счета №№ 50118, 50218, 50318 в части долговых обязательств Банка России
18	IL/1	Балансовый счет № 47411 в части обязательств по уплате процентов физическим лицам — нерезидентам
19	IL/2	Балансовый счет № 47426 в части обязательств по уплате процентов нерезидентам
20	IL/3	Балансовый счет № 47426 в части обязательств по уплате процентов Банку России
21	IL/4	Балансовый счет № 47426 в части обязательств по уплате процентов кредитным организациям — резидентам
22	IL/5	Балансовый счет № 47426 в части обязательств по уплате процентов Правительству Российской Федерации
23	IL/6	Балансовый счет № 47426 в части обязательств по уплате процентов государственным внебюджетным фондам Российской Федерации
24	IL/7	Балансовый счет № 47426 в части обязательств по уплате процентов субъектам Российской Федерации и органам местного самоуправления
25	IL/8	Балансовый счет № 47426 в части обязательств по уплате процентов внебюджетным фондам субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления
26	IL/9	Балансовый счет № 47426 в части обязательств по уплате процентов финансовым организациям
27	IL/10	Балансовый счет № 47426 в части обязательств по уплате процентов нефинансовым организациям, находящимся в федеральной и государственной (кроме федеральной) собственности
28	IL/11	Балансовый счет № 47426 в части обязательств по уплате процентов нефинансовым негосударственным организациям
29	IL/12	Балансовый счет № 47426 в части обязательств по уплате процентов физическим лицам — индивидуальным предпринимателям
30	IA/1	Балансовый счет № 47427 в части требований по получению процентов от нерезидентов
31	IA/2	Балансовый счет № 47427 в части требований по получению процентов от Банка России
32	IA/3	Балансовый счет № 47427 в части требований по получению процентов от кредитных организаций — резидентов
33	IA/4	Балансовый счет № 47427 в части требований по получению процентов от субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления
34	IA/5	Балансовый счет № 47427 в части требований по получению процентов от внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления
35	IA/6	Балансовый счет № 47427 в части требований по получению процентов от финансовых организаций
36	IA/7	Балансовый счет № 47427 в части требований по получению процентов от нефинансовых организаций, находящихся в федеральной и государственной (кроме федеральной) собственности
37	IA/8	Балансовый счет № 47427 в части требований по получению процентов от нефинансовых негосударственных организаций
38	IA/9	Балансовый счет № 47427 в части требований по получению процентов от физических лиц — индивидуальных предпринимателей
39	IA/10	Балансовый счет № 47427 в части требований по получению процентов от физических лиц — резидентов

**Приложение 2**  
к Указанию Банка России от 13 декабря 2010 года № 2539-У  
“О внесении изменений  
в Указание Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У  
“О перечне, формах и порядке составления и представления  
форм отчетности кредитных организаций  
в Центральный банк Российской Федерации”

Банковская отчетность

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

**ДАННЫЕ О СРЕДНЕВЗВЕШЕННЫХ ПРОЦЕНТНЫХ СТАВКАХ ПО СРЕДСТВАМ,  
ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

за \_\_\_\_\_ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации (наименование ее филиала) \_\_\_\_\_

Почтовый адрес \_\_\_\_\_

Код формы по ОКУД 0409128

Месячная

Раздел 1. Данные о средневзвешенных процентных ставках по средствам в рублях, предоставленным кредитной организацией

тыс. руб.

Сроки, на которые предоставлены средства	Кредиты, предоставленные						Учтенные векселя			
	физическим лицам		нефинансовым организациям		кредитным организациям		нефинансовых организаций		кредитных организаций	
	ставка, процент годовых	общая сумма	ставка, процент годовых	общая сумма	ставка, процент годовых	общая сумма	доходность, процент годовых	общая сумма	доходность, процент годовых	общая сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. До 30 дней, в том числе:										
1.1. До востребования										
1.2. На 1 день										
1.3. От 2 до 7 дней										
1.4. От 8 до 30 дней										
2. От 31 до 90 дней										
3. От 91 до 180 дней										
4. От 181 дня до 1 года										
5. От 1 года до 3 лет										
6. Свыше 3 лет										
Итого: (стр. 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	X		X		X		X		X	
7. Справочно:										
7.1. Пролонгированные кредиты	X		X		X		X	X	X	X
7.2. Кредиты по переменной процентной ставке	X		X		X		X	X	X	X

Раздел 2. Данные о средневзвешенных процентных ставках по кредитам в долларах США, предоставленным кредитной организацией

тыс. долларов США

Сроки, на которые предоставлены кредиты	Кредиты, предоставленные					
	физическим лицам		нефинансовым организациям		кредитным организациям	
	ставка, процент годовых	общая сумма	ставка, процент годовых	общая сумма	ставка, процент годовых	общая сумма
1	2	3	4	5	6	7
1. До 30 дней, в том числе:						
1.1. До востребования						
1.2. На 1 день						
1.3. От 2 до 7 дней						
1.4. От 8 до 30 дней						
2. От 31 до 90 дней						
3. От 91 до 180 дней						
4. От 181 дня до 1 года						
5. От 1 года до 3 лет						
6. Свыше 3 лет						
Итого: (стр. 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	X		X		X	
7. Справочно:						
7.1. Пролонгированные кредиты	X		X		X	
7.2. Кредиты по переменной процентной ставке	X		X		X	

Раздел 3. Данные о средневзвешенных процентных ставках по кредитам в евро, предоставленным кредитной организацией

тыс. евро

Сроки, на которые предоставлены кредиты	Кредиты, предоставленные					
	физическим лицам		нефинансовым организациям		кредитным организациям	
	ставка, процент годовых	общая сумма	ставка, процент годовых	общая сумма	ставка, процент годовых	общая сумма
1	2	3	4	5	6	7
1. До 30 дней, в том числе:						
1.1. До востребования						
1.2. На 1 день						
1.3. От 2 до 7 дней						
1.4. От 8 до 30 дней						
2. От 31 до 90 дней						
3. От 91 до 180 дней						
4. От 181 дня до 1 года						
5. От 1 года до 3 лет						
6. Свыше 3 лет						
Итого: (стр. 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	X		X		X	
7. Справочно:						
7.1. Пролонгированные кредиты	X		X		X	
7.2. Кредиты по переменной процентной ставке	X		X		X	

Руководитель (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:

“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ г.

**Приложение 3**  
к Указанию Банка России от 13 декабря 2010 года № 2539-У  
“О внесении изменений  
в Указание Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У  
“О перечне, формах и порядке составления и представления  
форм отчетности кредитных организаций  
в Центральный банк Российской Федерации”

Банковская отчетность

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

**ДАННЫЕ О СРЕДНЕВЗВЕШЕННЫХ ПРОЦЕНТНЫХ СТАВКАХ ПО ПРИВЛЕЧЕННЫМ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ СРЕДСТВАМ**

за \_\_\_\_\_ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации (наименование ее филиала) \_\_\_\_\_

Почтовый адрес \_\_\_\_\_

Код формы по ОКУД 0409129

Месячная

Раздел 1. Данные о средневзвешенных процентных ставках по привлеченным кредитной организацией средствам в рублях

тыс. руб.

Сроки, на которые привлечены средства	Средства, привлеченные кредитной организацией						Размещенные векселя	
	вклады и депозиты физических лиц		вклады и депозиты нефинансовых организаций		привлеченные кредиты и депозиты кредитных организаций		доходность, процент годовых	общая сумма
	ставка, процент годовых	общая сумма	ставка, процент годовых	общая сумма	ставка, процент годовых	общая сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. До 30 дней, в т.ч.:								
1.1. До востребования								
1.2. На 1 день								
1.3. От 2 до 7 дней								
1.4. От 8 до 30 дней								
2. От 31 до 90 дней								
3. От 91 до 180 дней								
4. От 181 дня до 1 года								
5. От 1 года до 3 лет								
6. Свыше 3 лет								
Итого: (стр. 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	X		X		X		X	
7. Справочно:								
7.1. средняя ставка по остаткам средств на счетах нефинансовых организаций =								
7.2. средняя ставка по остаткам средств на корреспондентских счетах кредитных организаций =								

Раздел 2. Данные о средневзвешенных процентных ставках по привлеченным кредитной организацией депозитам, вкладам и кредитам в долларах США

тыс. долларов США

Сроки, на которые привлечены вклады, депозиты и кредиты	Средства, привлеченные кредитной организацией					
	вклады и депозиты физических лиц		вклады и депозиты нефинансовых организаций		привлеченные кредиты и депозиты кредитных организаций	
	ставка, процент годовых	общая сумма	ставка, процент годовых	общая сумма	ставка, процент годовых	общая сумма
1	2	3	4	5	6	7
1. До 30 дней, в т.ч.:						
1.1. До востребования						
1.2. На 1 день						
1.3. От 2 до 7 дней						
1.4. От 8 до 30 дней						
2. От 31 до 90 дней						
3. От 91 до 180 дней						
4. От 181 дня до 1 года						
5. От 1 года до 3 лет						
6. Свыше 3 лет						
Итого: (стр. 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	X		X		X	

Раздел 3. Данные о средневзвешенных процентных ставках по привлеченным кредитной организацией депозитам, вкладам и кредитам в евро

тыс. евро

Сроки, на которые привлечены вклады, депозиты и кредиты	Средства, привлеченные кредитной организацией					
	вклады и депозиты физических лиц		вклады и депозиты нефинансовых организаций		привлеченные кредиты и депозиты кредитных организаций	
	ставка, процент годовых	общая сумма	ставка, процент годовых	общая сумма	ставка, процент годовых	общая сумма
1	2	3	4	5	6	7
1. До 30 дней, в т.ч.:						
1.1. До востребования						
1.2. На 1 день						
1.3. От 2 до 7 дней						
1.4. От 8 до 30 дней						
2. От 31 до 90 дней						
3. От 91 до 180 дней						
4. От 181 дня до 1 года						
5. От 1 года до 3 лет						
6. Свыше 3 лет						
Итого: (стр. 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	X		X		X	

Руководитель (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:

“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ Г.

**Приложение 4**  
к Указанию Банка России  
от 13 декабря 2010 года № 2539-У  
“О внесении изменений  
в Указание Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У  
“О перечне, формах и порядке составления и представления  
форм отчетности кредитных организаций  
в Центральный банк Российской Федерации”

Банковская отчетность

Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации (филиала)			
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)	БИК

**ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ НОРМАТИВАХ  
И О ДРУГИХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
по состоянию на “ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ Г.**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации \_\_\_\_\_  
Почтовый адрес \_\_\_\_\_

Код формы по ОКУД 0409135  
Месячная

Раздел 1. Расшифровки отдельных балансовых счетов для расчета обязательных нормативов

Код обозначения	Сумма, тыс. руб.
1	2

Раздел 2. Отдельные показатели деятельности кредитной организации,  
используемые для расчета обязательных нормативов, тыс. руб.

Ариско =  
Лат =  
Овм =  
ПР =  
ОПР =  
СПР =  
ФР =  
ОФР =  
СФР =  
ВР =  
РР =

Справочно:

процентное соотношение суммарной величины текущих (справедливых) стоимостей финансово-  
вых инструментов и величины балансовых активов \_\_\_\_\_, процент.

## Раздел 3. Значения обязательных нормативов и требований T1 и T2, процент

H1 =  
 H2 =  
 H3 =  
 H4 =  
 H7 =  
 H9.1 =  
 H10.1 =  
 H12 =  
 H15 =  
 H16 =  
 H16.1 =  
 H16.2 =  
 H17 =  
 H18 =  
 H19 =  
 T1 =  
 T2 =

## Раздел 4. Информация о нарушении обязательных нормативов, требований T1 и T2

Номер строки	Наименование нарушенного норматива (требования)	Числовое значение нарушенного норматива (требования), процент	Дата, за которую норматив (требование) нарушен (нарушено)
1	2	3	4

Раздел 5. Число операционных дней в отчетном месяце \_\_\_\_\_.  
 Даты нерабочих дней отчетного месяца \_\_\_\_\_.

Руководитель (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:

“\_\_” \_\_\_\_\_ г.

**Порядок составления и представления отчетности по форме 0409135  
“Информация об обязательных нормативах и о других показателях деятельности  
кредитной организации”**

1. Отчетность по форме 0409135 “Информация об обязательных нормативах и о других показателях деятельности кредитной организации” (далее — Отчет) заполняется на основе данных, определенных в соответствии с Инструкцией Банка России от 16 января 2004 года № 110-И “Об обязательных нормативах банков”, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 6 февраля 2004 года № 5529, 27 августа 2004 года № 5997, 14 марта 2005 года № 6391, 28 июля 2005 года № 6833, 19 августа 2005 года № 6926, 25 апреля 2006 года № 7740, 5 июля 2007 года № 9755, 10 декабря 2007 года № 10659, 14 апреля 2008 года № 11535, 30 июня 2008 года № 11907, 17 марта 2009 года № 13522, 23 марта 2009 года № 13572, 22 апреля 2009 года № 13807, 5 августа 2009 года № 14464, 16 декабря 2009 года № 15612 (“Вестник Банка России” от 11 февраля 2004 года № 11, от 8 сентября 2004 года № 53, от 13 апреля 2005 года № 19, от 10 августа 2005 года № 40, от 31 августа 2005 года № 46, от 4 мая 2006 года № 26, от 11 июля 2007 года № 39, от 17 декабря 2007 года № 69, от 30 апреля 2008 года № 19, от 9 июля 2008 года № 36, от 25 марта 2009 года № 20, от 1 апреля 2009 года № 21, от 29 апреля 2009 года № 25, от 12 августа 2009 года № 47, от 28 декабря 2009 года № 77) (далее — Инструкция Банка России № 110-И), Инструкцией Банка России от 31 марта 2004 года № 112-И “Об обязательных нормативах кредитных организаций, осуществляющих эмиссию облигаций с ипотечным покрытием”, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 5 мая 2004 года № 5783, от 14 марта 2005 года № 6394, 26 июня 2007 года № 9704 (“Вестник Банка России” от 19 мая 2004 года № 30, от 13 апреля 2005 года № 19, от 4 июля 2007 года № 38) (далее — Инструкция Банка России № 112-И), Положением Банка России от 14 ноября 2007 года № 313-П “О порядке расчета кредитными организациями величины рыночного риска”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 6 декабря 2007 года № 10638, 16 декабря 2009 года № 15623 (“Вестник Банка России” от 12 декабря 2007 года № 68, от 28 декабря 2009 года № 77) (далее — Положение Банка России № 313-П), Инструкцией Банка России от 26 апреля 2006 года № 129-И “О банковских операциях и других сделках расчетных небанковских кредитных организаций, обязательных нормативах расчетных небанковских кредитных организаций и особенностях осуществления Банком России надзора за их соблюдением”, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 19 мая 2006 года № 7861, 6 августа 2007 года № 9956, 6 декабря 2007 года № 10637, 23 сентября 2009 года № 14851 (“Вестник Банка России” от 31 мая 2006 года № 32, от 22 августа 2007 года № 47, от 17 декабря 2007 года № 69, от 30 сентября 2009 года № 57).

2. В состав значения показателя Ариск0 включаются активы, имеющие нулевой коэффициент риска, рассчитанный в соответствии с пунктом 2.3 Инструкции Банка России № 110-И, и финансовые инструменты без риска, определенные в соответствии с пунктом 2.4 Положения Банка России № 313-П.

Показатели процентного риска (ПР), общего процентного риска (ОПР), специального процентного риска (СПР), фондового риска (ФР), общего фондового риска (ОФР), специального фондового риска (СФР), валютного риска (ВР), рыночного риска (РР) рассчитываются в соответствии с Положением Банка России № 313-П.

3. Установленные Федеральным законом от 11 ноября 2003 года № 152-ФЗ “Об ипотечных ценных бумагах” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 46, ст. 4448; 2005, № 1, ст. 19; 2006, № 31, ст. 3440; 2010, № 11, ст. 1171) требования минимального соотношения размера (суммы) обеспеченных ипотекой требований, составляющих ипотечное покрытие облигаций, и общей номинальной стоимости облигаций (Т1) и соотношения размера ипотечного покрытия облигаций и размера (суммы) обязательств по этим облигациям (Т2) рассчитываются следующим образом:

$$T1 = \frac{Kp_{ип}}{Обл} \times 100 \%,$$

где:

$Kp_{ип}$  — совокупная сумма предоставленных кредитов с ипотечным покрытием;

Обл — объем эмиссии облигаций с ипотечным покрытием.

Показатели Кр<sub>ип</sub> и Обл определяются в соответствии с Инструкцией Банка России № 112-И.

$$T2 = \frac{ИП}{Об_{обл}} \times 100\%,$$

где:

ИП — размер ипотечного покрытия, определяемый в соответствии с Инструкцией Банка России № 112-И;

Об<sub>обл</sub> — обязательства по облигациям с ипотечным покрытием, определяемые аналогично показателю Обл в отношении конкретного ипотечного покрытия.

4. Информация по разделу 3 и графе 3 таблицы раздела 4 Отчета указывается с двумя десятичными знаками после запятой, за исключением значений T1 и T2, которые приводятся в формате целого числа.

5. Кредитные организации, нарушившие в течение отчетного месяца обязательные нормативы, требования T1 и T2, заполняют раздел 4 Отчета построчно, отдельно по каждому нарушению. При этом в графе 4 раздела 4 Отчета указывается дата, за которую было допущено нарушение (даты, за которые были допущены нарушения).

6. Информация по кодам 8915, 8929, 8958, 8968, 8979, 8983, 8988 и обязательным нормативам H15, H16, H16.1 и H16.2 представляется только расчетными небанковскими кредитными организациями.

7. Информация по кодам 8931, 8935, 8951, по обязательным нормативам H17, H18, H19 и требованиям T1 и T2 представляется только кредитными организациями, осуществляющими эмиссию облигаций с ипотечным покрытием.

8. Отчет составляется в целом по кредитной организации (включая небанковские кредитные организации) по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным, и представляется в территориальное учреждение Банка России:

кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации) (за исключением крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений) — не позднее 6-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным;

крупными кредитными организациями с широкой сетью подразделений — не позднее 15-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным.

9. Территориальное учреждение Банка России вправе потребовать от кредитной организации представления Отчета на внутримесячные даты в установленный им срок.

Если в требовании территориального учреждения Банка России содержится указание о представлении информации на внутримесячные даты по конкретному обязательному нормативу (конкретным обязательным нормативам), разделы 1 и 2 Отчета заполняются только по расшифровкам и показателям, которые используются для расчета указанного обязательного норматива (указанных обязательных нормативов), раздел 3 — только по указанному обязательному нормативу (указанным обязательным нормативам).

**Приложение 5**  
к Указанию Банка России  
от 13 декабря 2010 года № 2539-У  
“О внесении изменений  
в Указание Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У  
“О перечне, формах и порядке составления и представления  
форм отчетности кредитных организаций  
в Центральный банк Российской Федерации”

Банковская отчетность

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

**СВЕДЕНИЯ О СЧЕТАХ КЛИЕНТОВ И ПЛАТЕЖАХ,  
ПРОВЕДЕННЫХ ЧЕРЕЗ КРЕДИТНУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ (ЕЕ ФИЛИАЛ)**

за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации (наименование ее филиала) \_\_\_\_\_

Почтовый адрес \_\_\_\_\_

Код формы по ОКУД 0409251

Квартальная

Номер строки	Наименование показателя	Количество, единиц		Сумма, тыс. руб.	
		в валюте Российской Федерации	в иностранной валюте	в валюте Российской Федерации	в иностранной валюте
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел 1. Сведения о количестве счетов клиентов кредитной организации (ее филиала)</b>					
1.1	Счета, открытые клиентам – юридическим лицам, не являющимся кредитными организациями, и индивидуальным предпринимателям, которые могут использоваться для проведения платежей, всего, из них:				
1.1.1	счета, по которым с начала отчетного года проводились операции по списанию денежных средств, из них:				
1.1.1.1	доступ к которым предоставлен дистанционным способом, из них:			X	X
1.1.1.1.1	доступ к которым предоставлен через сеть Интернет			X	X
1.2	Счета, открытые клиентам – физическим лицам на основании договора банковского счета или договора банковского вклада, которые могут использоваться для проведения платежей, всего, из них:				
1.2.1	счета, открытые на основании договора банковского счета			X	X
1.2.2	счета, по которым с начала отчетного года проводились операции по списанию денежных средств, из них:				
1.2.2.1	доступ к которым предоставлен дистанционным способом, из них:			X	X
1.2.2.1.1	доступ к которым предоставлен через сеть Интернет			X	X
1.2.2.1.2	доступ к которым предоставлен с использованием мобильных телефонов			X	X
1.3	Корреспондентские счета, счета участников расчетов, открытые кредитным организациям (их филиалам)				
<b>Раздел 2. Сведения о платежах в разрезе используемых расчетных документов, документов физических лиц</b>					
<b>2.1. Сведения о платежах клиентов – юридических лиц, не являющихся кредитными организациями, с использованием:</b>					
2.1.1	платежных поручений, из них:				
2.1.1.1	представленных в кредитную организацию электронным способом, из них:				
2.1.1.1.1	через сеть Интернет				
2.1.2	аккредитивов				
2.1.3	платежных требований				
2.1.4	инкассовых поручений				
2.1.5	чеков				
2.1.6	банковских ордеров – всего, из них:				
2.1.6.1	в целях уплаты процентов и комиссий				

1	2	3	4	5	6
2.2. Сведения о платежах клиентов – физических лиц с использованием:					
2.2.1	платежных поручений, из них:				
2.2.1.1	представленных в кредитную организацию электронным способом, из них:				
2.2.1.1.1	через сеть Интернет				
2.2.1.1.2	с использованием мобильных телефонов				
2.2.2	аккредитивов				
2.2.3	платежных требований				
2.2.4	инкассовых поручений				
2.2.5	чеков				
2.2.6	банковских ордеров – всего, из них:				
2.2.6.1	в целях уплаты процентов и комиссий				
2.3. Сведения о платежах самой кредитной организации (ее филиала) с использованием:					
2.3.1	платежных поручений				
2.3.2	аккредитивов				
2.3.3	платежных требований				
2.3.4	инкассовых поручений				
2.3.5	чеков				
2.3.6	банковских ордеров – всего, из них:				
2.3.6.1	в целях уплаты процентов и комиссий				
2.4	Сведения о переводах физических лиц без открытия банковского счета, всего, в том числе проведенных:				
2.4.1	с использованием систем денежных переводов, из них:				
2.4.1.1	осуществленные в пределах Российской Федерации (в пользу как физических лиц, так и юридических лиц)				
2.4.1.2	в пользу юридических лиц (осуществленных как в пределах Российской Федерации, так и за ее пределы), из них:				
2.4.1.2.1	в погашение кредитов				
2.4.2	без использования систем денежных переводов, из них:				
2.4.2.1	осуществленные в пределах Российской Федерации (в пользу как физических лиц, так и юридических лиц)				
2.4.2.2	в пользу юридических лиц (осуществленных как в пределах Российской Федерации, так и за ее пределы), из них:				
2.4.2.2.1	в погашение кредитов				
Раздел 3. Сведения о платежах в разрезе способов их осуществления					
3.1	Через корреспондентские счета кредитных организаций (их филиалов), банков-нерезидентов, кроме открытых в Банке России, и счета участников расчетов в расчетных небанковских кредитных организациях, всего, из них:				
3.1.1	электронным способом				
3.2	Через счета межфилиальных расчетов, всего, из них:				
3.2.1	электронным способом				
3.3	В пределах одного подразделения кредитной организации, всего, из них:				
3.3.1	электронным способом				
3.4	Через платежную систему Банка России, из них:				
3.4.1	электронным способом				

1	2	3	4	5	6
Раздел 4. Сведения о переводах денежных средств в разрезе способов их осуществления					
4.1	Переводы, проведенные кредитной организацией (ее филиалом) со счетов клиентов: кредитных организаций (филиалов), банков-нерезидентов, всего, из них:				
4.1.1	на корреспондентские счета других кредитных организаций (филиалов), банков-нерезидентов, открытые в одном подразделении кредитной организации				
4.1.2	на корреспондентские счета, открытые другим кредитным организациям (филиалам), банкам-нерезидентам, через счета межфилиальных расчетов				
4.1.3	через платежную систему Банка России				
Раздел 5. Информация о деятельности в качестве расчетного банка					
5.1	[НАИМЕНОВАНИЕ СИСТЕМЫ]				
...	...				

Руководитель (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер (Ф.И.О.)

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:

“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ Г.

**Приложение 6**  
к Указанию Банка России от 13 декабря 2010 года № 2539-У  
“О внесении изменений  
в Указание Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У  
“О перечне, формах и порядке составления и представления  
форм отчетности кредитных организаций  
в Центральный банк Российской Федерации”

Банковская отчетность

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

**СВЕДЕНИЯ О РАСЧЕТАХ РЕЗИДЕНТОВ С НЕРЕЗИДЕНТАМИ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ  
И ПРОЧИМ СРОЧНЫМ СДЕЛКАМ**  
за \_\_\_\_\_ (месяц) \_\_\_\_\_ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации \_\_\_\_\_  
Почтовый адрес \_\_\_\_\_

Код формы по ОКУД 0409406  
Месячная

I. Количество филиалов отчитывающейся кредитной организации,  
действующих в отчетном периоде  
II. Количество филиалов отчитывающейся кредитной организации,  
включенных в отчет


Признак отчета с нулевыми показателями

--

Номер строки	Дата операции	Код операции	Краткое описание назначения платежа	Код валюты платежа	Сумма платежа по операциям, в единицах оригинальной валюты		БИК (СВИФТ) банка, обслуживающего отправителя (получателя) – нерезидента	Резидент			Нерезидент			Код вида контракта (сделки)	Тип контракта (сделки)	Примечание
					платежи в пользу нерезидента	поступления от нерезидента		наименование	код	покупатель (продавец)	наименование	код	код типа нерезидента			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Руководитель (Ф.И.О.)  
Главный бухгалтер (Ф.И.О.)  
Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:  
“ ” \_\_\_\_\_ г.

**Порядок составления и представления отчетности по форме 0409406  
“Сведения о расчетах резидентов с нерезидентами по операциям  
с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам”**

I. Общие положения

I.1. Информация, собираемая в рамках отчетности по форме 0409406 “Сведения о расчетах резидентов с нерезидентами по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам” (далее — Отчет), используется для составления платежного баланса Российской Федерации.

I.2. Полученные сведения представляются в платежном балансе Российской Федерации в агрегированном виде.

I.3. Уполномоченные банки отражают в Отчете сведения о расчетах резидентов с нерезидентами при заключении, поддержании и исполнении биржевых и внебиржевых контрактов с производными финансовыми инструментами и прочих срочных сделок.

I.4. В целях составления Отчета используются следующие понятия:

резидент, нерезидент — в соответствии с Федеральным законом от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ “О валютном регулировании и валютном контроле” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 50, ст. 4859; 2004, № 27, ст. 2711; 2005, № 30, ст. 3101; 2006, № 31, ст. 3430; 2007, № 1, ст. 30; № 22, ст. 2563; № 29, ст. 3480; № 45, ст. 5419; 2008, № 30, ст. 3606). Отделения, дочерние общества и организации резидентов, находящиеся на территориях иностранных государств и имеющие статус юридического лица иностранного государства, а также структуры созданного Российской Федерацией и Республикой Беларусь Союзного государства отражаются в Отчете в качестве нерезидентов;

выгодоприобретатель — в соответствии с Положением Банка России от 19 августа 2004 года № 262-П “Об идентификации кредитными организациями клиентов и выгодоприобретателей в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 6 сентября 2004 года № 6005, 11 октября 2006 года № 8374 (“Вестник Банка России” от 10 сентября 2004 года № 54, от 18 октября 2006 года № 56);

производный финансовый инструмент — в соответствии с частью 29 статьи 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ “О рынке ценных бумаг” (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 1998, № 48, ст. 5857; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247, ст. 6249; 2008, № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 7, ст. 777; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 41, ст. 5193);

вариационная маржа, начальная маржа, трансграничный расчет — в соответствии с терминами<sup>1</sup>, используемыми в платежных и расчетных системах.

I.5. Данные о расчетах по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам представляются по видам финансовых инструментов:

- опционы, включая опционы на акции для работников;
- фьючерсы, биржевые и внебиржевые форвардные контракты;
- своповые контракты.

Опционы включают в себя все виды контрактов, которые дают покупателю контракта определенное право, но не обязательство, купить (продать) базовый актив к определенной дате (на определенную дату) по определенной цене. За это право покупатель платит премию. В обмен покупатель получает право, но не обязанность, купить (опцион типа “Call”) или продать (опцион типа “Put”) определенный актив по заранее оговоренной цене (цене исполнения).

Опционы на акции для работников представляют собой опционы на покупку акций компании, предлагаемые работникам компании в качестве формы оплаты труда. Опцион на акции для работников создается на определенную дату (дата “предоставления”) и устанавливает, что работник может купить оговоренное количество акций в предприятии работодателя по оговоренной цене (цена исполнения) либо на заданную дату (дата получения права на исполнение опциона), либо в течение некоторого периода времени (период исполнения), начинающегося с даты получения права на исполнение.

Контракты форвардного типа (форвард) включают в себя все виды контрактов, которые обязывают одну из сторон купить, а другую продать базовый актив по определенной цене (цене исполнения) на определенную дату. В группу контрактов форвардного типа входят фьючерсные контракты, биржевые и внебиржевые форвардные контракты, а также своповые контракты.

Своповые контракты включают в себя валютные свопы, процентные свопы и кросс-валютные процентные свопы. Под процентным свопом понимается соглашение об обмене долгового

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

обязательства с фиксированной процентной ставкой на обязательство с плавающей ставкой. Участники обмениваются только процентными платежами, но не номиналами. Под валютным свопом понимается соглашение об обмене номинала и фиксированных процентов в одной валюте на номинал и фиксированный процент в другой валюте, при этом реального обмена номинала может не происходить.

Для целей Отчета к прочим срочным сделкам относятся сделки, в условиях которых предусмотрено, что поставка соответствующего актива или расчеты осуществляются сторонами не ранее 3-го рабочего дня после дня заключения сделки, но при этом не указано, что данная сделка является производным финансовым инструментом.

1.6. Отчет представляется при осуществлении расчетов клиентов-резидентов, являющихся индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами (кроме кредитных организаций) (далее — клиенты-резиденты):

непосредственно с нерезидентами в собственных интересах и за свой счет;

непосредственно с нерезидентами в интересах и за счет резидентов-выгодоприобретателей<sup>1</sup>;

с резидентами<sup>2</sup> в интересах и за счет нерезидентов-выгодоприобретателей.

Сведения о расчетах по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам, осуществленных между двумя резидентами, один из которых действовал в интересах и за счет нерезидента-выгодоприобретателя (независимо от того, указано или нет в контракте (сделке) наименование нерезидента-выгодоприобретателя), подлежат отражению в Отчете того уполномоченного банка, клиентом которого является резидент, действовавший в интересах указанного нерезидента.

1.7. В Отчете не отражаются:

расчеты кредитных организаций по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам, совершенные ими как в собственных интересах, так и в интересах третьих лиц;

расчеты клиентов-резидентов, являющихся физическими лицами, с нерезидентами по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам, совершенные ими как в собственных интересах, так и в интересах третьих лиц;

встроенные производные инструменты, являющиеся неотделимой частью базового актива;

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

страховые контракты;

аккредитивы и гарантии;

неустойки (пени, штрафы) по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам, взысканные по решению судов.

## II. Порядок представления Отчета

II.1. Уполномоченные банки ежемесячно в электронном виде направляют Отчеты в территориальные учреждения Банка России по месту нахождения головного офиса уполномоченного банка не позднее 17-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным. Отчет представляется головным офисом уполномоченного банка, включая данные по его филиалам, независимо от места их расположения, включая филиалы (не являющиеся самостоятельными юридическими лицами), находящиеся на территории других государств.

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

В случае полного или частичного возврата суммы, например, в случае ненадлежащего исполнения или неисполнения контрагентом обязательств по контракту (сделке), а также в случае возврата излишне или ошибочно переведенных сумм по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам, включенным отчитывающимся уполномоченным банком в Отчеты за предыдущие периоды (в пределах последних 12 месяцев, но не ранее даты вступления в силу настоящей формы отчетности), корректировку следует производить путем повторного отражения в Отчете за текущий период соответствующей (корректируемой) операции. При этом указываются все первоначальные реквизиты данной операции (несовпадение допускается только по показателям “код валюты платежа”, “сумма платежа по операции”, “БИК (СВИФТ) банка, обслуживающего нерезидента”), а сумма возврата указывается со знаком “минус”. Данные операции отражаются в Отчетах тех уполномоченных банков, клиенты которых осуществляли первоначальные расчеты. Если возврат денежных средств по сделке

<sup>1</sup> В Отчете отражаются расчеты, совершенные клиентами-резидентами в интересах резидентов-выгодоприобретателей, являющихся юридическими лицами, включая кредитные организации, физическими лицами, а также индивидуальными предпринимателями.

<sup>2</sup> В Отчете отражаются расчеты, совершенные клиентами-резидентами в интересах нерезидентов-выгодоприобретателей, с резидентами, являющимися юридическими лицами, включая кредитные организации, физическими лицами, а также индивидуальными предпринимателями.

осуществлялся через отчитывающийся уполномоченный банк, не проводивший первоначальные расчеты, такой перевод отражается в Отчете как обычная операция.

II.3. Если денежные средства, поступившие в пользу клиентов отчитывающегося уполномоченного банка, из-за отсутствия подтверждающих документов на момент представления Отчета не были определены как подлежащие включению в Отчет, то такие операции отражаются в том отчетном периоде, в котором были представлены соответствующие документы (в пределах последних 12 месяцев, но не ранее даты вступления в силу настоящей формы отчетности).

II.4. Для получения информации по вопросам заполнения Отчета следует обращаться по: тел. (495) 771-41-84; факс (495) 771-44-60; e-mail: glb@cbr.ru.

### III. Порядок заполнения Отчета

III.1. При оформлении титульного листа Отчета поля "I" и "II" заполняются только головным офисом отчитывающегося уполномоченного банка.

При заполнении поля "II" указывается количество филиалов отчитывающегося уполномоченного банка, через которые в отчетном периоде осуществлялись расчеты клиентов-резидентов с нерезидентами по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам.

В поле "Признак отчета с нулевыми показателями" в случае отсутствия данных проставляется "0" (ноль).

III.2. В графе 2 указывается дата зачисления денежных средств на корреспондентский счет отчитывающегося уполномоченного банка (списания денежных средств с корреспондентского счета отчитывающегося уполномоченного банка). Для внутрибанковских (клиентских) расчетов указывается дата зачисления (списания) денежных средств со счета (на счет) клиента-резидента. Для операций, указанных в пункте II.3 настоящего Порядка, в графе 2 указывается дата представления соответствующих документов.

III.3. В графе 3 указывается один из следующих кодов:

Код	Операции
1	2
10	Премии по опционам, полученные (выплаченные) резидентами
20	Денежные средства, полученные (выплаченные) резидентами как в период действия контракта, так и при его исполнении (включая вариационную маржу)
30	Гарантийный взнос (начальная (депозитная) маржа), полученные (выплаченные) резидентами
40	Прочие платежи резидентов в пользу нерезидентов (поступления от нерезидентов в пользу резидентов) по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам, кроме операций с кодами 10, 20 и 30

Если платежный документ оформлен сразу для нескольких контрактов, указанных в графе 15, то следует разделить платеж по отдельным видам контрактов на основании условий контракта (или оценки клиента). В случае невозможности разделения вся сумма платежа относится на один из видов контрактов.

Если платеж является комплексным, включающим расчеты по операциям как подлежащим, так и не подлежащим отражению в Отчете, то следует на основании контракта (сделки) (или оценки клиента) выделить из общей суммы платежа платежи, подлежащие отражению в Отчете. В случае если платежи по указанным операциям определить невозможно, то такой комплексный платеж в Отчете не отражается.

III.4. В графе 4 для операций с кодом 40, указанным в графе 3, необходимо кратко (без реквизитов контакта) указать назначение платежа.

III.5. В графе 5 в соответствии с Общероссийским классификатором валют указывается цифровой код валюты корреспондентского счета отчитывающегося уполномоченного банка, для внутрибанковских (клиентских) расчетов указывается цифровой код валюты счета резидента.

III.6. В графах 6 и 7 суммы платежей (поступлений) отражаются в единицах оригинальной валюты, указанной в графе 5, с двумя знаками после запятой (или точки).

В графе 6 отражаются:

платежи клиентов-резидентов, осуществленные ими непосредственно на счета контрагентов-нерезидентов;

поступления денежных средств от резидентов в пользу нерезидента-выгодоприобретателя, в интересах и за счет которого осуществляет операции клиент-резидент.

В графе 7 отражаются:

поступления денежных средств от контрагентов-нерезидентов в пользу клиентов-резидентов;

переводы денежных средств, осуществляемые клиентом-резидентом в интересах и за счет нерезидента-выгодоприобретателя в пользу резидентов.

В рамках данного Отчета при идентичности всех показателей, кроме показателей в графах 2, 6 и 7, допускается агрегирование платежей. В случае агрегирования нескольких плате-

жей, осуществленных в течение отчетного периода и в рамках одного контракта (договора), в графе 2 указывается дата последней операции.

Если денежные средства, перечисленные в пользу нерезидента (поступившие от нерезидента) в отчетном периоде были в этом же отчетном периоде частично возвращены, а также если на момент представления Отчета в распоряжение отчитывающегося уполномоченного банка поступила информация о возврате денежных средств, выплаченных (поступивших) в отчетном периоде, то при условии совпадения данных по всем показателям, кроме граф 2, 6 и 7, допускается сальдирование указанных операций. При этом результат сальдирования отражается с датой первоначальной операции.

Если расчеты по контракту (сделке) осуществлялись в отчетном периоде в одной валюте, а их возврат произведен в другой валюте, но в этом же отчетном периоде, то такие операции не сальдируются, а отражаются как две самостоятельные операции. При этом возврат отражается с датой первоначального платежа, но в графах 6 и 7 сумма возврата указывается со знаком “минус”.

III.7. В графе 8 при расчетах в валюте Российской Федерации банковский идентификационный код (далее — БИК) уполномоченного банка, клиентом которого является контрагент-нерезидент, указывается следующим образом:

при расчетах, осуществляемых с использованием корреспондентского счета иностранного банка в уполномоченном банке, указывается БИК этого уполномоченного банка;

при расчетах, осуществляемых с использованием корреспондентского счета уполномоченного банка в иностранном банке — участнике системы денежных переводов СВИФТ, указывается СВИФТ код иностранного банка.

При расчетах в иностранной валюте в графе 8 БИК указывается следующим образом:

при расчетах, осуществляемых с использованием счетов нерезидентов в иностранных банках, для иностранных банков — участников системы денежных переводов СВИФТ, указываются СВИФТ коды иностранных банков, обслуживающих нерезидентов — получателей (плательщиков) денежных средств. При отсутствии сведений о СВИФТ коде иностранного банка, обслуживающего нерезидента — получателя (плательщика) денежных средств, указывается СВИФТ код иностранного банка — посредника;

при расчетах, осуществляемых с использованием счетов иностранных банков — участников системы денежных переводов СВИФТ, являющихся получателями или плательщиками денежных средств, указывается СВИФТ код иностранного банка. Для иностранного банка, не являющегося участником системы СВИФТ, в данной графе указывается цифровой код страны места нахождения иностранного банка в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (далее — ОКСМ);

при расчетах, осуществляемых на счета (со счетов) нерезидентов (за исключением иностранных банков) в российских банках, указывается БИК уполномоченного банка, обслуживающего нерезидента.

Для расчетов, осуществляемых между клиентами отчитывающегося уполномоченного банка, в графе 8 указывается БИК отчитывающегося уполномоченного банка.

Для расчетов, осуществленных клиентом-резидентом в интересах и за счет нерезидента-выгодоприобретателя (в графе 14 указан код “В”), не являющегося клиентом отчитывающегося уполномоченного банка, графа 8 не заполняется. Если нерезидент-выгодоприобретатель, в интересах и за счет которого осуществляет расчеты клиент-резидент, также является клиентом отчитывающегося уполномоченного банка, то в графе 8 указывается БИК отчитывающегося уполномоченного банка.

III.8. В графах 9—11 для расчетов, осуществленных клиентом-резидентом по собственным операциям, приводится информация о клиенте-резиденте. Для расчетов, осуществленных клиентом-резидентом в интересах и за счет резидента-выгодоприобретателя, в графах 9—11 приводится информация о резиденте-выгодоприобретателе. Если идентифицировать резидента-выгодоприобретателя невозможно, то в графах 9—11 приводятся данные указанного клиента-резидента.

В графе 9 для юридического лица — резидента указывается его сокращенное фирменное наименование (при отсутствии последнего указывается полное фирменное наименование). Наименование приводится прописными буквами без кавычек, затем без пробела через запятую указывается его краткая организационно-правовая форма (например, ЮРИТА-А,ООО, или АФК СИСТЕМА,ОАО, или ФИРМА ЭСТ,ЗАО, или АЛЬФА-БАНК,ОАО). Для физических лиц — резидентов и индивидуальных предпринимателей — резидентов в графе 9 указываются коды “ФЛ” или “ИП” соответственно.

В графе 10 для юридического лица — резидента указывается его идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), а для кредитных организаций — БИК. Для физических лиц — резидентов и индивидуальных предпринимателей — резидентов в графе 10 указываются коды “ФЛ” или “ИП” соответственно.

В графе 11 указывается:

“Продавец” — если продавцом по контракту (сделке), а для опционов — продавцом опционного контракта, является:

клиент-резидент, действующий в собственных интересах;  
 клиент-резидент, действующий в интересах резидента-выгодоприобретателя;  
 контрагент-резидент;  
 “Покупатель” — если покупателем по контракту (сделке), а для опционов — покупателем опционного контракта, является:

клиент-резидент, действующий в собственных интересах;  
 клиент-резидент, действующий в интересах резидента-выгодоприобретателя;  
 контрагент-резидент;

В контрактах (сделках), заключенных клиентом-резидентом от своего имени в интересах и за счет нерезидента, для целей данного Отчета, стороной по контракту (сделке) считается нерезидент-выгодоприобретатель.

III.9. В графах 12—14 для операций, совершенных клиентами-резидентами непосредственно с нерезидентами, приводятся данные о контрагенте-нерезиденте (сторона по контракту (сделке)). Для операций, совершенных клиентом-резидентом в интересах и за счет нерезидента-выгодоприобретателя, в графах 12—14 приводится информация о нерезиденте-выгодоприобретателе.

В графе 12 для юридического лица — нерезидента (включая банки-нерезиденты) указывается его наименование, для физических лиц — нерезидентов — код “ФЛ”. Для контрактов, заключенных на иностранных биржах, если конечный контрагент неизвестен, приводится аббревиатура наименования биржи или ее расчетной организации.

В графе 13 указывается цифровой код в соответствии с ОКСМ страны места нахождения нерезидента. Для представительств и филиалов иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации, указывается код страны места нахождения материнской компании. Если страна материнской компании неизвестна, то указывается код “997”. Для международных организаций указывается код “998”. При отсутствии данных о стране места нахождения нерезидента указывается код “999”. Для контрактов, заключенных на иностранных биржах, указывается код страны места нахождения биржи или ее расчетной организации.

В графе 14 указывается один из следующих кодов:

Код	Тип нерезидента
1	2
С	Нерезидент является контрагентом, действующим как от своего имени и за свой счет, так и в интересах других нерезидентов
В	Нерезидент является выгодоприобретателем, в интересах и за счет которого операции осуществляет клиент-резидент
Б	Контрагентом является иностранная биржа или ее расчетная организация, неизвестен конечный контрагент

III.10. В графе 15 указывается один из следующих кодов:

Код	Вид контракта (сделки)
1	2
OC	Опцион на покупку (опцион типа “Call”)
OP	Опцион на продажу (опцион типа “Put”)
SC	Опцион на акции для работников (опцион типа “Call”)
SP	Опцион на акции для работников (опцион типа “Put”)
FO	Контракт форвардного типа (кроме свопов)
SW	Своп
XX	Прочие, кроме контрактов с кодами OC, OP, SC, SP, FO и SW (расшифровать в графе 17)

III.11. В графе 16 указывается один из следующих кодов:

Код	Тип контракта (сделки)
1	2
P	Расчетный (контракт (сделка), предусматривающий (предусматривающая) осуществление расчетов в зависимости от изменения значения базового актива без его поставки)
П	Поставочный (контракт (сделка), предусматривающий (предусматривающая) поставку базового актива)
X	Прочие (расшифровать в графе 17)

III.12. В графе 17 приводится краткая информация по контрактам (сделкам) с кодом “XX” в графе 15 и кодом “X” в графе 16. Кроме этого, в данной графе по усмотрению отчитывающегося уполномоченного банка могут быть даны другие пояснения к расчетам, отраженным в Отчете.

**Приложение 7**  
к Указанию Банка России от 13 декабря 2010 года № 2539-У  
“О внесении изменений  
в Указание Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У  
“О перечне, формах и порядке составления и представления  
форм отчетности кредитных организаций  
в Центральный банк Российской Федерации”

Банковская отчетность

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

### СВЕДЕНИЯ О ТРАНСГРАНИЧНЫХ ПЕРЕВОДАХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

за \_\_\_\_\_ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации (наименование ее филиала) \_\_\_\_\_

Почтовый адрес \_\_\_\_\_

Код формы по ОКУД 0409407  
Месячная (Квартальная)

Номер строки	Направление перевода	Контрагент-переводополучатель (перевододатель)	Код страны банка-переводополучателя (банка-перевододателя)	Код операции	Код валюты перевода	Количество операций, единиц	Сумма, в целых единицах соответствующей валюты
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Раздел 1. Трансграничные переводы, осуществленные с использованием систем денежных переводов (заполняется только уполномоченными банками, выполняющими функции расчетных центров для соответствующих систем денежных переводов)						
...				X			
1.1	Подраздел 1.1. Переводы физических лиц – резидентов						
...				X			
1.2	Подраздел 1.2. Переводы физических лиц – нерезидентов						
...				X			
2	Раздел 2. Прочие трансграничные переводы						
2.1	Подраздел 2.1. Переводы физических лиц – резидентов						
...							
2.2	Подраздел 2.2. Переводы физических лиц – нерезидентов						
...				X			

Руководитель (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер (Ф.И.О.)

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:

“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ г.

**Приложение 8**  
к Указанию Банка России  
от 13 декабря 2010 года № 2539-У  
“О внесении изменений  
в Указание Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У  
“О перечне, формах и порядке составления и представления  
форм отчетности кредитных организаций  
в Центральный банк Российской Федерации”

Банковская отчетность

Код территории по ОКATO	Код кредитной организации (филиала)				Число филиалов, осуществлявших операции с наличной иностранной валютой
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)	БИК	

**ОТЧЕТ ОБ ОПЕРАЦИЯХ С НАЛИЧНОЙ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ  
И ЧЕКАМИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ  
за \_\_\_\_\_ г.**

Сокращенное фирменное наименование уполномоченного банка

(наименование его филиала) \_\_\_\_\_

Почтовый адрес \_\_\_\_\_

Код формы по ОКУД 0409601

Месячная

Признак отчета с нулевыми показателями 

- I. Количество внутренних структурных подразделений уполномоченного банка (его филиала), совершавших операции с наличной иностранной валютой и (или) чеками в иностранной валюте в отчетном периоде
- II. Количество операционных касс кассового узла уполномоченного банка (его филиала), совершавших операции с наличной иностранной валютой и (или) чеками в иностранной валюте в отчетном периоде
- III. Код территории по ОКATO внутренних структурных подразделений

## Раздел 1. Операции уполномоченного банка (его филиала) с наличной иностранной валютой и чеками в иностранной валюте

тыс. единиц иностранной валюты

Номер строки	Наименование показателя	Доллар США	Евро		
1	2	3	4	5	...
	Код валюты	840	978		
1	Остаток наличной иностранной валюты и чеков в иностранной валюте на начало месяца				
1.1	в том числе остаток наличной иностранной валюты				
2	Поступило наличной иностранной валюты, всего				
	в том числе:				
2.1	ввезено банком в Российскую Федерацию				
2.2	получено от банков-резидентов				
2.3	поступило по межфилиальному обороту				
2.4	куплено у физических лиц и принято по конверсии, всего				
	из них:				
2.4.1	куплено у физических лиц – нерезидентов и принято по конверсии				
2.4.2	куплено у физических лиц – резидентов и принято по конверсии				
2.5	принято для зачисления на счета физических лиц – нерезидентов				
2.6	принято для зачисления на счета физических лиц – резидентов				
2.7	принято от физических лиц для переводов без открытия счета, всего				
	из них:				
2.7.1	принято от физических лиц – нерезидентов для переводов без открытия счета				
2.7.2	принято от физических лиц – резидентов для переводов без открытия счета				
2.8	прочие поступления наличной иностранной валюты				
3	Поступило чеков в иностранной валюте, всего				
	в том числе:				
3.1	куплено у физических лиц – нерезидентов (оплачено физическим лицам – нерезидентам)				
3.2	куплено у физических лиц – резидентов (оплачено физическим лицам – резидентам)				
3.3	прочие поступления чеков				
4	Израсходовано наличной иностранной валюты, всего				
	в том числе:				
4.1	вывезено банком из Российской Федерации				
4.2	выдано банкам-резидентам				
4.3	израсходовано по межфилиальному обороту				
4.4	продано физическим лицам и выдано по конверсии, всего				
	из них:				
4.4.1	продано физическим лицам – нерезидентам и выдано по конверсии				
4.4.2	продано физическим лицам – резидентам и выдано по конверсии				
4.5	выдано со счетов физических лиц – нерезидентов				
4.6	выдано со счетов физических лиц – резидентов				
4.7	выдано физическим лицам переводов без открытия счета, всего				
	из них:				
4.7.1	выдано физическим лицам – нерезидентам переводов без открытия счета				
4.7.2	выдано физическим лицам – резидентам переводов без открытия счета				
4.8	прочие расходования наличной иностранной валюты				
5	Израсходовано чеков в иностранной валюте, всего				
	в том числе:				
5.1	продано физическим лицам – нерезидентам				
5.2	продано физическим лицам – резидентам				
5.3	прочие расходования чеков				
6	Остаток наличной иностранной валюты и чеков в иностранной валюте на конец месяца				
6.1	в том числе остаток наличной иностранной валюты				

## Раздел 2. Справочная информация об операциях физических лиц с наличной иностранной валютой

## 2.1. Поступление в уполномоченный банк (его филиал) наличной иностранной валюты

Номер строки	Код валюты	Наименование валюты	Куплено уполномоченным банком (его филиалом), тысяч единиц иностранной валюты	Уплачено уполномоченным банком (его филиалом), тысяч рублей	Количество сделок по покупке, единиц	Принято для конверсии, тысяч единиц иностранной валюты	Количество операций по зачислению на счета физических лиц, единиц	
							нерезидентов	резидентов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	840	Доллар США						
2	978	Евро						
3	...	...						
4	...	...						
5	...	...						
...	...	...						
Итого			X			X		

## 2.2. Расходование уполномоченным банком (его филиалом) наличной иностранной валюты

Номер строки	Код валюты	Наименование валюты	Продано уполномоченным банком (его филиалом), тысяч единиц иностранной валюты	Получено уполномоченным банком (его филиалом), тысяч рублей	Количество сделок по продаже, единиц	Выдано по конверсии, тысяч единиц иностранной валюты	Количество операций по снятию со счетов физических лиц, единиц	
							нерезидентов	резидентов
1	2	3	10	11	12	13	14	15
1	840	Доллар США						
2	978	Евро						
3	...	...						
4	...	...						
5	...	...						
...	...	...						
Итого			X			X		

Руководитель (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:

“ ” \_\_\_\_\_ Г.

**Приложение 9**  
к Указанию Банка России от 13 декабря 2010 года № 2539-У  
“О внесении изменений  
в Указание Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У  
“О перечне, формах и порядке составления и представления  
форм отчетности кредитных организаций  
в Центральный банк Российской Федерации”

Банковская отчетность

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

**ИНФОРМАЦИЯ О СЧЕТАХ, ОТКРЫТЫХ КАЗЕННЫМ И БЮДЖЕТНЫМ УЧРЕЖДЕНИЯМ, ФИНАНСОВЫМ ОРГАНАМ  
В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (ИХ ФИЛИАЛАХ)  
по состоянию на “\_\_” \_\_\_\_\_ Г.**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации (наименование ее филиала) \_\_\_\_\_  
Почтовый адрес \_\_\_\_\_

Код формы по ОКУД 0409909  
Квартальная

Раздел 1. Информация о счетах, открытых федеральным казенным и федеральным бюджетным учреждениям

Номер строки	Наименование федерального казенного или федерального бюджетного учреждения (полное и сокращенное)	Орган государственной власти, создавший федеральное казенное или федеральное бюджетное учреждение	ИНН (КПП) федерального казенного или федерального бюджетного учреждения	Место нахождения федерального казенного или федерального бюджетного учреждения (почтовый адрес)	Номер телефона федерального казенного или федерального бюджетного учреждения	Номер лицевого счета, открытого федеральному казенному или федеральному бюджетному учреждению	Дата последнего движения по лицевому счету	Остаток средств на лицевом счете, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1. По балансовому счету № 40106 “Средства, выделенные из федерального бюджета”								
Итого по подразделу 1.1:		x	x	x	x	x	x	
1.2. По балансовому счету № 40302 “Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений”								
Итого по подразделу 1.2:		x	x	x	x	x	x	
1.3. По балансовому счету № 40503 “Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации”								
Итого по подразделу 1.3:		x	x	x	x	x	x	

Раздел 2. Информация о счетах, открытых финансовым органам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, казенным учреждениям субъектов Российской Федерации и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации, муниципальным казенным и муниципальным бюджетным учреждениям

Номер строки	Наименование финансового органа, казенного или бюджетного учреждения (полное и сокращенное)	ИНН (КПП) финансового органа, казенного или бюджетного учреждения	Место нахождения финансового органа, казенного или бюджетного учреждения (почтовый адрес)	Номер телефона финансового органа, казенного или бюджетного учреждения	Номер лицевого счета, открытого финансовому органу, казенному или бюджетному учреждению	Дата последнего движения по лицевому счету	Остаток средств на лицевом счете, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8
2.1. По счетам, открытым финансовым органам субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40201 "Средства бюджетов субъектов Российской Федерации"							
	Итого по подразделу 2.1:	x	x	x	x	x	
2.2. По счетам, открытым финансовым органам муниципальных образований на балансовом счете № 40204 "Средства местных бюджетов"							
	Итого по подразделу 2.2:	x	x	x	x	x	
2.3. По счетам, открытым казенным и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40202 "Средства, выделенные из бюджетов субъектов Российской Федерации"							
	Итого по подразделу 2.3:	x	x	x	x	x	
2.4. По счетам, открытым казенным и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40203 "Средства бюджетов субъектов Российской Федерации, выделенные негосударственным организациям"							
	Итого по подразделу 2.4:	x	x	x	x	x	
2.5. По счетам, открытым муниципальным казенным и бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40205 "Средства местных бюджетов, выделенные государственным организациям"							
	Итого по подразделу 2.5:	x	x	x	x	x	
2.6. По счетам, открытым муниципальным казенным и бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40206 "Средства, выделенные из местных бюджетов"							
	Итого по подразделу 2.6:	x	x	x	x	x	

1	2	3	4	5	6	7	8
2.7. По счетам, открытым казенным и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на балансовом счете № 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений"							
Итого по подразделу 2.7:		x	x	x	x	x	
2.8. По счетам, открытым казенным и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40603 "Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Некоммерческие организации"							
Итого по подразделу 2.8:		x	x	x	x	x	
2.9. По счетам, открытым муниципальным казенным и бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40703 "Счета негосударственных организаций. Некоммерческие организации"							
Итого по подразделу 2.9:		x	x	x	x	x	

Руководитель (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер (Ф.И.О.)

Исполнитель (Ф.И.О.)

Телефон:

"\_\_" \_\_\_\_\_ Г.

**Порядок составления и представления отчетности по форме 0409909  
“Информация о счетах, открытых казенным и бюджетным учреждениям,  
финансовым органам в кредитных организациях (их филиалах)”**

1. Кредитные организации (их филиалы) составляют и представляют в территориальные учреждения Банка России отчетность по форме 0409909 “Информация о счетах, открытых казенным и бюджетным учреждениям, финансовым органам в кредитных организациях (их филиалах)” (далее — Отчет) ежеквартально по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным кварталом.

2. В Отчет включаются следующие данные.

2.1. В раздел 1 включаются данные о счетах в валюте Российской Федерации, открытых федеральным казенным и федеральным бюджетным учреждениям:

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

по подразделу 1.2 — данные о счетах, открытых на балансовом счете № 40302 “Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений”;

по подразделу 1.3 — данные о счетах, открытых на балансовом счете № 40503 “Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации”.

2.2. В раздел 2 включаются данные о счетах в валюте Российской Федерации, открытых финансовым органам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, и о счетах в валюте Российской Федерации, открытых казенным учреждениям субъектов Российской Федерации и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации (далее — казенные и бюджетные учреждения субъектов Российской Федерации), муниципальным казенным и муниципальным бюджетным учреждениям (далее — муниципальные казенные и бюджетные учреждения):

по подразделу 2.1 — данные о счетах, открытых финансовым органам субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40201 “Средства бюджетов субъектов Российской Федерации”;

по подразделу 2.2 — данные о счетах, открытых финансовым органам муниципальных образований на балансовом счете № 40204 “Средства местных бюджетов”;

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

по подразделу 2.4 — данные о счетах, открытых казенным и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40203 “Средства бюджетов субъектов Российской Федерации, выделенные негосударственным организациям”;

по подразделу 2.5 — данные о счетах, открытых муниципальным казенным и бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40205 “Средства местных бюджетов, выделенные государственным организациям”;

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

по подразделу 2.7 — данные о счетах, открытых казенным и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации и муниципальным казенным и бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40302 “Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений”;

по подразделу 2.8 — данные о счетах, открытых казенным и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации на балансовом счете № 40603 “Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Некоммерческие организации”;

по подразделу 2.9 — данные о счетах, открытых муниципальным казенным и бюджетным учреждениям на балансовом счете № 40703 “Счета негосударственных организаций. Некоммерческие организации”.

3. По графе 9 раздела 1 выводятся итоги по подразделам 1.1—1.3, по графе 8 раздела 2 выводятся итоги по подразделам 2.1—2.9.

4. При отсутствии каких-либо данных по федеральным казенным и федеральным бюджетным учреждениям, финансовым органам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, казенным и бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации и муниципальным казенным и бюджетным учреждениям (сокращенное наименование, номер телефона и так далее) в соответствующей графе Отчета делается запись об отсутствии таких данных (“сокращенное наименование отсутствует”, “номер телефона отсутствует” и так далее).

5. При отсутствии остатка на лицевом счете в графе 9 раздела 1 и графе 8 раздела 2 проставляется “0” (ноль).

6. Отчет представляется с пометкой “Для служебного пользования”.

7. Главный бухгалтер кредитной организации (ее филиала) с целью проверки показателей Отчета должен сопоставить отчетные данные с соответствующими показателями Отчета на предыдущую дату и данными баланса на отчетную дату.

При этом остатки по балансовым счетам, указанные в Отчете, должны быть меньше или равны остаткам по соответствующим счетам баланса. Данные о несоответствии остатков по балансовым счетам Отчета данным баланса, а также причины увеличения количества федеральных казенных и федеральных бюджетных учреждений, финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, казенных и бюджетных учреждений субъектов Российской Федерации и муниципальных казенных и бюджетных учреждений и количества открытых им счетов сообщаются соответствующему территориальному учреждению Банка России одновременно с представлением Отчета.

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

# **ВЕСТНИК БАНКА РОССИИ**

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

**№ 72 (1241)**

**28 ДЕКАБРЯ 2010**

**МОСКВА**

## **Редакционный совет изданий Банка России:**

Председатель совета Г.И. Лунтовский

Заместитель председателя совета Т.Н. Чугунова

Члены совета:

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

Ответственный секретарь совета Н.П. Хоменко

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

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

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

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

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