

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

**Методические рекомендации по формированию показателей разделов
1 и 2 формы отчетности 0409401 «Отчет уполномоченного банка об
иностранных операциях»**

4 июня 2019 г.

№ 16-МР

1. Настоящие Методические рекомендации подготовлены в целях обеспечения единства подходов составления формы отчетности 0409401 «Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях» (далее - форма 0409401), установленной Указанием Банка России от 8 октября 2018 года № 4927-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации», и содержат примерный перечень балансовых счетов, предусмотренных Положением Банка России от 27 февраля 2017 года № 579-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения» с изменениями и дополнениями (далее - Положение Банка России № 579-П), которые целесообразно использовать при формировании показателей разделов 1 и 2 формы 0409401.

2. При формировании показателей разделов 1 и 2 формы 0409401 рекомендуется использовать приведенную ниже таблицу, в которой каждому показателю соответствует группа балансовых счетов второго порядка (далее – таблица соответствия). Номера счетов или группы счетов, разделенные на буквенные подгруппы, отделены друг от друга с помощью запятых или тире. В скобках указаны обозначения дополнительных

критериев, по которым отбираются данные, отраженные на счетах данной группы.

Номера счетов в таблице соответствия служат общим ориентиром для формирования показателей разделов 1 и 2 формы 0409401. Для обеспечения корректности сформированных данных рекомендуется анализировать характеристики конкретных операций исходя из их отражения по лицевым счетам.

Номер строки	Наименование показателя раздела 1	Счета баланса отчитывающегося банка
A1	Наличная иностранная валюта	20202, 20208, 20209 (наличная иностранная валюта)
A2	Чеки (в том числе дорожные чеки), выпущенные нерезидентами	20203, 20210 (чеки (в том числе дорожные чеки), выпущенные нерезидентами)
A3	Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования	а) 30114, 30119; б) 32110, 32301 (кроме средств, предоставленных нерезидентам по операциям, совершаемым на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг); в) 20316 (до востребования); г) 47427 (нерезиденты);
A4	Аккредитивы с нерезидентами	а) 47410; б) 47427 (нерезиденты);
A5	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	а) 32101 – 32107; б) 20316 (краткосрочные, кроме депозитов до востребования); в) 32302 – 32307, 47301 – 47305 (кроме средств, размещенных по операциям на возвратной основе без признания ценных бумаг); г) 45601 – 45604, 45607, 45608, 45701 – 45704, 45707, 45708; д) 20312, 40308, 45709 (краткосрочные); е) 47427 (нерезиденты);
A6	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные	а) 32108 – 32109; б) 20316 (долгосрочные); в) 32308 – 32309, 47306, 47307 (кроме средств, размещенных по операциям на возвратной основе без признания ценных бумаг); г) 45605, 45606, 45705, 45706; д) 20312, 40308, 45709 (долгосрочные); е) 47427 (нерезиденты);
A7		

	Средства, предоставленные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг	а) 32301 – 32309, 47302 – 47307 (средства, предоставленные нерезидентам по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг); б) 47427 (нерезиденты);
A8	Долговые ценные бумаги (непросроченные), эмитированные нерезидентами, краткосрочные	а) краткосрочные долговые ценные бумаги, учитываемые на счетах 50108, 50109, 50110, 50209, 50210, 50211, 50405, 50406, 50407 (справедливая стоимость); б) краткосрочные долговые ценные бумаги, эмитированные нерезидентами и учитываемые на счетах 50118, 50218, 50418 (справедливая стоимость); в) векселя, учитываемые на счетах 51215, 51216, 51217, 51315, 51316, 51317, 51515, 51516, 51517 (со сроком погашения до одного года включительно) (справедливая стоимость);
A9	Долговые ценные бумаги (непросроченные), эмитированные нерезидентами, долгосрочные	а) долгосрочные долговые ценные бумаги, учитываемые на счетах 50108, 50109, 50110, 50209, 50210, 50211, 50405, 50406, 50407 (справедливая стоимость); б) долгосрочные долговые ценные бумаги, эмитированные нерезидентами и учитываемые на счетах 50118, 50218, 50418 (справедливая стоимость); в) векселя, учитываемые на счетах 51215, 51216, 51217, 51315, 51316, 51317, 51515, 51516, 51517 (со сроком погашения более одного года), (справедливая стоимость);
A10	Обыкновенные акции, эмитированные нерезидентами	а) долевые ценные бумаги, учитываемые на счетах 50607, 50608, 50707, 50708, 60103, 60104 (кроме привилегированных акций) (справедливая стоимость); б) долевые ценные бумаги нерезидентов, учитываемые на счетах 50618, 50718, 60118 (кроме привилегированных акций) (справедливая стоимость)
A11	Привилегированные акции, эмитированные нерезидентами	а) привилегированные акции, учитываемые на счетах 50607, 50608, 50707, 50708, 60103, 60104 (справедливая стоимость); б) привилегированные акции, эмитированные нерезидентами, учитываемые на счетах 50618, 50718, 60118 (справедливая стоимость)
A12	Паи (акции) паевых инвестиционных фондов – нерезидентов	паи паевых инвестиционных фондов - нерезидентов, учитываемые на счетах 60106, 60118
A13	Доли в уставном капитале нерезидентов	60203, 60204, 60205
A14	Недвижимое имущество	60401, 60404, 60804 за вычетом 60414 и 60805; 61901-61908, 61911 за вычетом 61909 и 61910; 62001

		(недвижимое имущество на территории иностранных государств)
A15	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенный в срок основной долг, в том числе:	
A15.1	по аккредитивам с нерезидентами и срочным, сберегательным депозитам и ссудам	а) 20318; б) 32402, 45816, 45817 (кроме просроченной задолженности по возврату средств, предоставленных по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг и прочих просроченных требований);
A15.2	по возврату средств, предоставленных по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг	32402, 45816, 45817 (просроченная задолженность по возврату средств, предоставленных по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг);
A15.3	по долговым ценным бумагам, эмитированным нерезидентами	50505 (по долговым ценным бумагам, эмитированным нерезидентами, основной долг);
A15.4	по производным финансовым инструментам	32402, 45816, 45817 (просроченные требования по расчетам по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам);
A15.5	по прочей задолженности нерезидентов	32402, 45816, 45817 (прочие просроченные требования)
A16	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенные в срок проценты	а) 20320, 32502, 45916, 45917; б) 50505 (по ценным бумагам, эмитированным нерезидентами, проценты)
A17	Прочие краткосрочные требования к нерезидентам	а) 60314 (краткосрочные); б) 47402, 47406 (нерезиденты, непросроченные требования); в) 47408 (нерезиденты, непросроченные требования, за исключением расчетов по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам); г) 47423, 47440, 47443 47468, 47469, 47502, 47801, 47802, 47813, 47816, (нерезиденты, краткосрочные); д) 47803 (нерезиденты, краткосрочные, за исключением сумм прав требований, переданных отчитывающемуся банку в обеспечение исполнения обязательств клиента перед отчитывающимся банком); е) 20402, 30221, 30233, 30602, 40908, 47417, 50905, 50907, 60312, 60315, 60323, 60347 (нерезиденты); ж) 30302, 30304, 30306 (требования к филиалам, расположенным за границей); з) 47427 (нерезиденты, непросроченные проценты)

A18	Прочие долгосрочные требования к нерезидентам	а) 47423, 47468, 47469, 47701, 47801, 47802, 47901 (нерезиденты, долгосрочные); б) 47803 (нерезиденты, долгосрочные, за исключением сумм прав требований, переданных отчитываемому банку в обеспечение исполнения обязательств клиента перед отчитываемым банком); в) 60314 (долгосрочные); г) 47427 (нерезиденты, непросроченные проценты)
-----	---	--

Номер строки	Наименование показателя раздела 2	Счета баланса отчитываемого банка
П1	Остатки на корреспондентских счетах, текущих счетах и депозиты до востребования	а) 30111, 30117, 30122, 30123, 30230, 30231, 31410, 31601; б) 20314 (депозиты до востребования); в) 30412, 30421, 30423, 40803 – 40807, 40809, 40812 – 40815, 40818, 40820, 42501, 42601; г) 40821, 40823, 40824, 40826 (нерезиденты); д) 42609, 44001 (кроме средств, привлеченных от нерезидентов по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг и залоговых депозитов, связанных с обслуживанием банковских карт и арендой ячеек); е) 20310; ж) 47411, 47426 (нерезиденты, непросроченные проценты)
П2	Аккредитивы с нерезидентами	а) 40902; б) 47426 (нерезиденты, непросроченные проценты)
П3	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	а) 31401 – 31407, 42502 – 42505, 42602 – 42605; б) 31602 – 31607 (кроме средств, привлеченных от нерезидентов по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг); в) 20314 (краткосрочные, кроме депозитов до востребования); г) 40307 (краткосрочные, непросроченные); д) 42610 – 42613, 44002 – 44005 (кроме средств, привлеченных от нерезидентов по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг, и залоговых депозитов, связанных с обслуживанием банковских карт и арендой ячеек); е) 47411, 47426 (нерезиденты, непросроченные проценты)
П4	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные	а) 31408, 31409, 42506, 42507, 42606, 42607; б) 31608, 31609 (кроме средств, привлеченных от нерезидентов по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг); в) 20314 (долгосрочные);

		г) 40307 (долгосрочные, непросроченные); д) 42614, 42615, 44006, 44007 (кроме средств, привлеченных от нерезидентов по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг, и залоговых депозитов, связанных с обслуживанием банковских карт и арендой ячеек); е) 60806 (нерезиденты); ж) 47411, 47426 (нерезиденты, непросроченные проценты)
П5	Средства, привлеченные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг	а) 31601 – 31609, 42609 – 42615, 44002 – 44007 (средства, привлеченные от нерезидентов по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг); б) 47411, 47426 (нерезиденты, непросроченные проценты)
П6	Облигации, выпущенные (непросроченные), краткосрочные	а) ценные бумаги, учитываемые на счетах 52001 – 52004 (нерезиденты, справедливая стоимость); б) 52401, 52402, 52407 (нерезиденты, краткосрочные, непросроченные, справедливая стоимость); в) 52501 (нерезиденты, непросроченные проценты)
П7	Облигации, выпущенные (непросроченные), долгосрочные	а) ценные бумаги, учитываемые на счетах 52005, 52006 (нерезиденты, справедливая стоимость); б) 52401, 52402, 52407 (нерезиденты, долгосрочные, непросроченные, справедливая стоимость); в) 52501 (нерезиденты, непросроченные проценты)
П8	Векселя и банковские акцепты, выпущенные (непросроченные), краткосрочные	а) ценные бумаги, учитываемые на счетах 52301 – 52305 (нерезиденты, справедливая стоимость); б) 52406 (нерезиденты, краткосрочные, непросроченные, справедливая стоимость); в) 52501 (нерезиденты, непросроченные проценты)
П9	Векселя и банковские акцепты, выпущенные (непросроченные), долгосрочные	а) ценные бумаги, учитываемые на счетах 52306, 52307 (нерезиденты, справедливая стоимость); б) 52406 (нерезиденты, долгосрочные, непросроченные, справедливая стоимость); в) 52501 (нерезиденты, непросроченные проценты)
П10	Депозитные и сберегательные сертификаты, выпущенные (непросроченные), краткосрочные	а) ценные бумаги, учитываемые на счетах 52101 – 52104, 52201 – 52204 (нерезиденты, справедливая стоимость); б) 52403, 52404, 52405 (нерезиденты, краткосрочные, непросроченные, справедливая стоимость); в) 52501 (нерезиденты, непросроченные проценты)
П11	Депозитные и сберегательные сертификаты, выпущенные (непросроченные), долгосрочные	а) ценные бумаги, учитываемые на счетах 52105, 52106, 52205, 52206 (нерезиденты, справедливая стоимость); б) 52403 – 52405 (нерезиденты, долгосрочные, непросроченные, справедливая стоимость); в) 52501 (нерезиденты, непросроченные проценты)

П12	Обыкновенные акции и доли в уставном капитале отчитывающегося банка	а) количество обыкновенных акций отчитывающегося банка, принадлежащих нерезидентам, умноженное на рыночную цену обыкновенной акции отчитывающегося банка (для котируемых обыкновенных акций отчитывающегося банка); б) доля в уставном капитале отчитывающегося банка, принадлежащая нерезидентам, умноженная на собственные средства отчитывающегося банка (для некотируемых обыкновенных акций, долей, в уставном капитале отчитывающегося банка)
П13	Привилегированные акции отчитывающегося банка	а) количество привилегированных акций отчитывающегося банка, принадлежащих нерезидентам, умноженное на рыночную цену привилегированной акции отчитывающегося банка (для котируемых привилегированных акций отчитывающегося банка); б) доля привилегированных акций в уставном капитале отчитывающегося банка, принадлежащая нерезидентам, умноженная на собственные средства отчитывающегося банка (для некотируемых привилегированных акций)
П14	Просроченная задолженность отчитывающегося банка, не погашенный в срок основной долг, в том числе:	
П14.1	по аккредитивам с нерезидентами и срочным, сберегательным депозитам и ссудам	а) 31703, 47602, 47605 (кроме просроченной задолженности по средствам, привлеченным от нерезидентов по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг и прочих привлеченных средств); б) 40307 (просроченный основной долг);
П14.2	по возврату средств, привлеченных по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг	31703, 47602, 47605 (просроченная задолженность по средствам, привлеченным от нерезидентов по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг);
П14.3	по долговым ценным бумагам, эмитированным отчитывающимся банком	52401, 52403, 52404, 52406 (нерезиденты, просроченная задолженность)
П14.4	по производным финансовым инструментам	47407 (нерезиденты, просроченная задолженность по расчетам по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам);

П14.5	по прочей задолженности нерезидентов	а) 31703, 47602, 47605 (прочие привлеченные средства); б) 47401, 47405 (нерезиденты, просроченная задолженность); в) 47407 (нерезиденты, просроченная задолженность, за исключением расчетов по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам); г) 47418 (нерезиденты);
П15	Просроченная задолженность отчитывающегося банка, не погашенные в срок проценты	а) 31803, 47607, 47609; б) 52402, 52405, 52407 (нерезиденты, просроченная задолженность)
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	а) 30606, 60313; б) 30220, 30222, 30223, 30227, 30232, 30236, 30603, 40903, 40905, 40906, 40907, 40910, 40911, 40913, 47416, 60311 (нерезиденты); в) 30301, 30303, 30305 (обязательства перед филиалами, расположенными за границей) г) 47401 (нерезиденты, непросроченная задолженность, за исключением сумм прав требований, переданных отчитывающемуся банку в обеспечение исполнения обязательств клиента перед отчитывающимся банком); д) 47405 (нерезиденты, непросроченная задолженность); е) 47407 (нерезиденты, непросроченная задолженность, за исключением расчетов по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам); ж) 47422, 47441, 47442, 47444, 47501, 47814, 47815, 50906, 60320, 60322, (нерезиденты, краткосрочные); з) 30301, 30303, 30305 (в части задолженности перед иностранными филиалами отчитывающегося банка) и) 42609-42613, 44001-44005 (в части залоговых депозитов, связанных с обслуживанием банковских карт и арендой ячеек) к) 47411, 47426 (нерезиденты, непросроченные проценты);
П17	Прочие долгосрочные обязательства перед нерезидентами	а) 47422, 60313 (нерезиденты, долгосрочные); б) 42614, 42615, 44006, 44007 (в части залоговых депозитов, связанных с обслуживанием банковских карт и арендой ячеек); в) 47411, 47426 (нерезиденты, непросроченные проценты); г) 47444 (нерезиденты, долгосрочные)

3. При появлении новых счетов при последующих внесении изменений в Положение Банка России № 579-П, в случае если на этих счетах отражаются операции с нерезидентами, показатели разделов 1 и 2

формы 0409401 рекомендуется формировать с учетом данных на этих счетах исходя из общих подходов, изложенных в главе 4 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409401.

4. Настоящие Методические рекомендации подлежат опубликованию в «Вестнике Банка России» и размещению на сайте Банка России в сети Интернет.

5. С момента опубликования настоящих Методических рекомендаций отменяются Методические рекомендации по формированию показателей разделов 1 и 2 формы отчетности 0409401 «Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях» от 25 апреля 2017 г. № 9-МР.

Первый заместитель
Председателя Банка России

К.В. Юдаева