

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (БАНК РОССИИ)

Методические рекомендации об отражении операций в форме отчетности 0409401 «Отчет уполномо- ченного банка об иностранных операциях»

22 мая 2018 г.

№ 13-МР

Глава 1. Общие положения

1.1. Настоящие Методические рекомендации разработаны в целях иллюстрации отражения кредитными организациями операций в отчетности по форме 0409401 «Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях» (далее - форма 0409401, далее - Отчет), установленной Указанием Банка России от 24 ноября 2016 года № 4212-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации» (с изменениями) (далее - Указание 4212-У), и включают примеры¹ отражения операций по форме 0409401.

1.2 Примеры отражения операций по форме 0409401 подготовлены с учетом требований, содержащихся в соответствующих разделах и пунктах Порядка составления и представления отчетности по форме 0409401 «Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях» (далее - Порядок), установленного Указанием 4212-У.

Глава 2. Пример к пункту 1.6.7 главы 1 Порядка

2.1. За месяц до погашения привлеченной ссуды на сумму 100 тыс. долларов США с первоначальным сроком погашения 1,5 года была достигнута договоренность о переносе срока ее погашения на 1 месяц после первоначальной даты погашения.

¹ Все числовые значения, приведенные в примерах, носят условный характер.

тыс. долларов США

Но мер стр оки	Наименование пока- зателя	Остаток на начало отчет- ного периода	Измене- ние пас- сивов в резуль- тате опе- раций	Изменение пассивов в результате переоцен- ки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Про- чие изме- мене- ния пас- си- вов	Остаток на ко- нец отчет- ного периода	Начислен- ные процен- ты и объяв- ленные ди- виденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
ПЗ	Срочные, сберега- тельные депозиты и ссуды (непросрочен- ные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	0,0	100,0	0,0	0,0	100,0	0,0
П4	Срочные, сберега- тельные депозиты и ссуды (непросрочен- ные), долгосрочные	100,0	–100,0	0,0	0,0	0,0	0,0

С учетом содержания абзаца 3 пункта 1.6.7 Порядка до момента переноса срока погашения данная ссуда должна была рассматриваться как долгосрочная, а после пересмотра первоначальных сроков погашения – как краткосрочная с первоначальным сроком погашения 2 месяца. При этом в графе 2 отражается погашение задолженности по долгосрочной ссуде и возникновение новой задолженности по краткосрочной ссуде.

Глава 3. Примеры к пунктам 2.1 и 2.2 главы 2 Порядка

3.1. Отчитывающийся банк привлек в середине отчетного периода А от банка-нерезидента долгосрочный кредит в размере 100 млн. российских рублей. В течение оставшихся дней отчетного периода на кредит были начислены проценты на сумму 356 тыс. российских рублей.

Официальные курсы Банка России доллара США по отношению к российскому рублю были следующими:

на дату привлечения кредита – 50 российских рублей за доллар США;

на последний календарный день отчетного периода А – 48 российских рублей за доллар США;

средний курс за отчетный период А – 49 российских рублей за доллар США.

тыс. долларов США							
Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Остаток на нача- ло отчетно- го периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Про- чие изме- нения пас- сивов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период А							
I вариант заполнения раздела 2							
П4	Срочные, сбере- гательные депозиты и ссуды (непросрочен- ные), долго- срочные	0,0	2000,0	83,3	0,0	2083,3	7,3
	Объяснение		= 100000 / 50			= 100000 / 48	= 356 / 49
П17	Прочие долго- срочные обяза- тельства перед нерезидентами	0,0	7,3	0,1	0,0	7,4	
	Объяснение		356/49			= 356 / 48	
II вариант заполнения раздела 2							
П4	Срочные, сбере- гательные депозиты и ссуды (непросрочен- ные), долго- срочные	0,0	2007,3	83,4	0,0	2090,7	7,3
	Объяснение		= 100000/ 50+356/49			= (100000+3 56) / 48	= 356 / 49

С учетом содержания абзаца 2 пункта 3.5. Порядка в Отчете за следующий отчетный период Б остатки на начало отчетного периода должны соответствовать остаткам на конец отчетного периода А.

тыс. долларов США

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Остаток на нача- ло отчетно- го периода	Измене- ние пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изме- нения пассивов	Остаток на конец отчетно- го периода	Начислен- ные про- центы и объявлен- ные диви- денды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период Б							
I вариант заполнения раздела 2							
П4	Срочные, сберега- тельные депозиты и ссуды (непросро- ченные), долгосроч- ные	2083,3	...	...	...	...	...
	Объяснение	= 100000 / 48					
П17	Прочие долгосроч- ные обязательства перед нерезидента- ми	7,4	...	...	...	...	...
	Объяснение	= 356 / 48					
II вариант заполнения раздела 2							
П4	Срочные, сберега- тельные депозиты и ссуды (непросро- ченные), долгосроч- ные	2090,7	...	...	...	...	...
	Объяснение	= (100000 + 356) / 48					

3.2. Отчитывающимся банком был размещен краткосрочный депозит в банке-нерезиденте. По состоянию на начало отчетного периода сумма данного депозита составила 100 тыс. евро, а сумма начисленных на него процентов – 7 тыс. евро. В течение отчетного периода на депозит были начислены проценты в сумме 3 тыс. евро. В этом же отчетном периоде депозит был погашен вместе с процентами, составившими 10 тыс. евро. Затем в том же банке-нерезиденте отчитывающимся банком был размещен новый (краткосрочный) депозит на сумму 200 тыс. евро со сроком погашения в следующем отчетном периоде. Сумма начисленных, но не выплаченных процентов по нему в отчетном периоде составила 4 тыс. евро.

Кросс-курсы Банка России доллара США к евро были следующими:

на начало отчетного периода - 1,30 доллара США за евро;

на дату погашения старого депозита - 1,35 доллара США за евро;

на дату размещения нового депозита - 1,37 доллара США за евро;

на конец отчетного периода - 1,40 доллара США за евро;

средний кросс-курс за отчетный период - 1,38 доллара США за евро.

тыс. долларов США							
Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Оста- ток на начало отчет- ного перио- да	Измене- ние активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изме- нения акти- вов	Оста- ток на ко- нец отчет- ного перио- да	Начислен- ные про- центы и объявлен- ные диви- денды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
I вариант заполнения раздела 1							
A5	Срочные, сберегатель- ные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребо- вания)	130,0	139,0	11,0	0,0	280,0	9,7
	Объяснение	=100,0 x1,3	=(-100,0 x1,35) + (200,0 x1,37)	=280,0 - 130,0 -139,0	0,0	=200,0 x1,40	=(3,0 + 4,0) x 1,38
A17	Прочие краткосрочные требования к нерези- дентам	9,1	-3,8	0,3		5,6	0,0
	Объяснение	7,0x1,3	=(3,0 + 4,0) x 1,38-10,0 x 1,35	=5,6-9,1- (- 3,8)		=4,0 x 1,4	
II вариант заполнения раздела 1							
A5	Срочные, сберегатель- ные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребо- вания)	139,1	135,2	11,3	0,0	285,6	9,7
	Объяснение	=(100,0 +7,0) x 1,3	=(3,0 + 4,0) x 1,38 +(-100,0 x1,35) - 10,0 x 1,35 + (200,0 x1,37)	=285,6 - 139,1 -135,2	0,0	=(200,0 +4,0)x 1,40	=(3,0 + 4,0) x 1,38

3.3. В течение отчетного периода отчитывающийся банк приобретает 60 тыс. долларов США за 100 тыс. швейцарских франков, производя расчеты через свои счета «НОСТРО» в долларах США. При этом кросс-курс Банка России доллара США к швейцарскому франку на дату осуществления операции – 0,65 доллара США за франк.

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Прочие изменения актива	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
А3	Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования	...	0,0	...	...	...	...
	Объяснение		= 60,0– 100,0x 0,60*				

*0,60 – курс доллара США по отношению к швейцарскому франку, по которому фактически была совершена операция.

Глава 4. Примеры к главе 3 Порядка

4.1. Примеры к пункту 3.6

4.1.1. В течение отчетного периода А фирма-нерезидент не осуществила в срок погашение отчитывающемуся банку долгосрочной ссуды и начисленных на нее процентов в размере 50 тыс. долларов США и 5 тыс. долларов США соответственно. Отчитывающийся банк перенес данные иностранные активы в категорию просроченных. В течение отчетного периода Б указанные суммы были списаны отчитывающимся банком ввиду неудовлетворительного финансового положения заемщика. Однако в отчетном периоде В фирма-нерезидент все же погасила свои обязательства.

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения актива	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период А							
A6	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные	50,0	0,0	0,0	-50,0	0,0	0,0
A15.1	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенный в срок основной долг по аккредитивам с нерезидентами и срочным, сберегательным депозитам и ссудам	0,0	0,0	0,0	50,0	50,0	0,0
A16	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенные в срок проценты	0,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0
A18	Прочие долгосрочные требования к нерезидентам	5,0	0,0	0,0	-5,0	0,0	0,0
Отчетный период Б							
A15.1	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенный в срок основной долг по аккредитивам с нерезидентами и срочным, сберегательным депозитам и ссудам	50,0	0,0	0,0	-50,0	0,0	0,0
A16	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенные в срок проценты	5,0	0,0	0,0	-5,0	0,0	0,0
Отчетный период В							
A15.1	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенный в срок основной долг по аккредитивам с нерезидентами и срочным, сберегательным депозитам и ссудам	0,0	-50,0	0,0	50,0	0,0	0,0
A16	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенные в срок проценты	0,0	-5,0	0,0	5,0	0,0	0,0

4.1.2. Отчитывающийся банк в одну и ту же дату отчетного периода приобретает у нерезидента эмитированные нерезидентами краткосрочные

ценные бумаги в долларах США за 100 тыс. долларов США и перепродает их другому нерезиденту за 101 тыс. долларов США.

тыс. долларов США							
Но- мер стро ки	Наименование показателя	Остаток на начало отчет- ного периода	Изме- нение активов в ре- зульта- те опе- раций	Изменение активов в результате переоценки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Про- чие изме- нения акти- вов	Оста- ток на конец отчет- ного пери- ода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном пе- риоде
		1	2	3	4	5	6
A8	Долговые ценные бумаги (непросроченные), эмитированные нерезидентами, краткосрочные	0,0	-1,0	1,0	0,0	0,0	0,0
	Объяснение		=100,0- 101,0				

4.2. Примеры к пункту 3.7

4.2.1. Отчитывающийся банк в отчетном периоде А приобрел у нерезидента долгосрочную долговую ценную бумагу, эмитированную банком-нерезидентом, за 30 тыс. долларов США. Рассчитанная в соответствии с формулой на конец отчетного периода А расчетная текущая стоимость долговой ценной бумаги составила 30,46 тыс. долларов США. В следующем отчетном периоде Б была произведена выплата купона на сумму 7 тыс. долларов США, при этом расчетная текущая стоимость долговой ценной бумаги на дату платежа купона составила 34,39 тыс. долларов США, а на конец отчетного периода Б – 27,81 тыс. долларов США.

тыс. долларов США							
Но мер стро ки	Наименование показателя	Оста- ток на нача- ло от- четно- го пе- риода	Измене- ние ак- тивов в результ- ате опе- раций	Изменение активов в результате переоцен- ки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Про- чие изме- нения акти- вов	Оста- ток на конец отчет- ного пери- ода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном пери- оде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период А							
A9	Долговые цен-	0,0	30,46=	0,0	0,0	30,46	0,46=

Но мер стр оки	Наименование показателя	Оста ток на нача ло от четно го пе риода	Измене ние ак тивов в результ ате опера ций	Изменение активов в результате переоцен ки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Про чие изме нения акти вов	Оста ток на конец отчет ного пери ода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном пери оде
		1	2	3	4	5	6
	ные бумаги (не просроченные), эмитированные нерезидентами, долгосрочные		30,0+0,4 6				30,46 – 30,0
Отчетный период Б							
A9	Долговые цен ные бумаги (не просроченные), эмитированные нерезидентами, долгосрочные	30,46	-2,65= 4,35 – 7,0	0,0	0,0	27,81	4,35= 34,39 –30,46 + 27,81 – 27,39*

*27,39 – расчетная текущая стоимость долговой ценной бумаги после платежа купона (27,39 = 34,39 – 7,0).

4.2.2. По трем краткосрочным депозитам, каждый из которых был размещен в банке-нерезиденте на сумму 10 тыс. долларов США, 20 тыс. долларов США и 30 тыс. долларов США в отчетном периоде А были начислены проценты в размере 1 тыс. долларов США, 2 тыс. долларов США и 3 тыс. долларов США соответственно.

По первому депозиту проценты были зачислены на корреспондентский счет отчитывающегося банка в банке-нерезиденте. По второму - проценты были просрочены. По третьему - проценты были наращены.

Но- мер стро ки	Наименование показателя	Оста- ток на начало отчет- ного перио- да	Измене- ние активов в результате опера- ций	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Про- чие изме- не- ния акти- вов	Оста- ток на ко- нец отчет- ного перио- да	Начис- ленные проценты и объяв- ленные дивиден- ды в от- четном периоде
		1	2	3	4	5	6
I вариант заполнения раздела 1							
A3	Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования	0,0	1,0	0,0	0,0	1,0	0,0
A5	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	60,0	0,0	0,0	0,0	60,0	6,0
A16	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенные в срок проценты	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0
A17	Прочие краткосрочные требования к нерезидентам	0,0	5,0 = 6,0-1,0	0,0	-2,0	3,0	0,0
II вариант заполнения раздела 1							
A3	Остатки на корреспондентских счетах и депозиты до востребования	0,0	1,0	0,0	0,0	1,0	0,0
A5	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	60,0	5,0 = 6,0-1,0	0,0	-2,0	63,0	6,0
A16	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенные в срок проценты	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0

В следующем отчетном периоде Б по первому депозиту были выплачены и зачислены на корреспондентский счет отчитывающегося банка в банке-нерезиденте проценты на сумму 0,5 тыс. долларов США. Просроченные проценты по второму депозиту (в размере 2 тыс. долларов США) были выплачены и зачислены на корреспондентский счет отчитывающегося банка в банке-нерезиденте. По третьему депозиту были выплачены проценты на сумму 4 тыс. долларов США, которые также были зачислены на корреспондентский счет отчитывающегося банка в банке-нерезиденте. Из этой суммы 3 тыс. долларов США были наращены в предыдущем отчетном периоде А (то есть в

отчетном периоде Б дополнительно было начислено процентов на сумму 1 тыс. долларов США).

тыс. долларов США							
Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Оста- ток на начало отчет- ного перио- да	Изме- нение активов в резуль- тате опера- ций	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изме- нения акти- вов	Оста- ток на ко- нец отчет- ного перио- да	Начислен- ные про- центы и объявлен- ные диви- денды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
I вариант заполнения раздела 1							
A3	Остатки на корреспон- дентских счетах и depo- зиты до востребования	1,0	6,5	0,0	0,0	7,5	0,0
A5	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непро- сроченные), краткосроч- ные (кроме депозитов до востребования)	60,0	0,0	0,0	0,0	60,0	1,5
A16	Просроченная задолжен- ность нерезидентов, не погашенные в срок про- центы	2,0	-2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
A17	Прочие краткосрочные требования к нерезиден- там	3,0	-3,0 = 0,5 + 1- 4,5	0,0	0,0	0,0	0,0
II вариант заполнения раздела 1							
A3	Остатки на корреспон- дентских счетах и depo- зиты до востребования	1,0	6,5	0,0	0,0	7,5	0,0
A5	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непро- сроченные), краткосроч- ные (кроме депозитов до востребования)	63,0	-3,0 = 0,5 + 1 - 4,5	0,0	0,0	60,0	1,5
A16	Просроченная задолжен- ность нерезидентов, не погашенные в срок про- центы	2,0	-2,0	0,0	0,0	0,0	0,0

4.2.3. Отчитывающийся банк 10-го числа отчетного периода А привлек от нерезидента сроком на 1 год депозит на 250 тыс. долларов США под 10 процентов годовых, исчисляемых по формуле простых процентов. Однако депозит был досрочно погашен через полгода в отчетном периоде Б. По

условиям договора доходность по инструменту была снижена до 5 процентов годовых и итоговая сумма выплаченных процентов за весь период составила 6,3 тыс. долларов США.

тыс. долларов США							
Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Оста- ток на начало отчет- ного пери- ода	Измене- ние пассивов в резуль- тате опера- ций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 - гр.1 - гр. 2 - гр. 4)	Про- чие изме- нения пас- сивов	Оста- ток на ко- нец отчет- ного перио- да	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном пе- риоде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период А							
I вариант заполнения раздела 2							
ПЗ	Срочные, сберегатель- ные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребо- вания)	0,0	250,0	0,0	0,0	250,0	$1,4=250,0*0,1*$ 21/365
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	0,0	1,4	0,0	0,0	1,4	0,0
II вариант заполнения раздела 2							
ПЗ	Срочные, сберегатель- ные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребо- вания)	0,0	$251,4 =$ $250,0 +$ $1,4$	0,0	0,0	251,4	1,4
Отчетный период Б							
I вариант заполнения раздела 2							
ПЗ	Срочные, сберегатель- ные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребо- вания)	250,0	-250,0	0,0	0,0	0,0	$0,7=250,0*0,1*$ 10/365
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	11,8*	$-5,6 =$ $0,7 - 6,3$	-6,2	0,0	0,0	0,0
II вариант заполнения раздела 2							
ПЗ	Срочные, сберегатель- ные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребо- вания)	261,8	$-255,6 =$ $0,7 - 250$ $- 6,3$	-6,2	0,0	0,0	0,7

*11,8 – начисленные проценты с момента привлечения депозита в отчетном периоде А.

4.2.4. В отчетном периоде А на общем собрании акционеров отчитывающийся банк объявил о выплате дивидендов на сумму 80 млн. российских рублей по выпущенным им обыкновенным акциям. Инвестору-нерезиденту принадлежит 50% обыкновенных акций отчитывающегося банка. На начало отчетного периода А стоимость пакета акций инвестора-нерезидента составляет 258,564 млн. долларов США в долларовом эквиваленте, на конец периода – 256,360 млн. долларов США, на конец отчетного периода Б – 256,285 млн. долларов США. Остальные 50% обыкновенных акций банка находятся в собственности российских резидентов. Курс на дату объявления дивидендов составил 55,8 российских рублей за доллар США. Курс на конец отчетного периода А составил 56,1 российских рублей за доллар США, на дату погашения задолженности по дивидендам в периоде Б - 56,3 российских рублей за доллар США.

тыс. долларов США							
Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период А							
П12	Обыкновенные акции и доли в уставном капитале отчитывающегося банка	258564,0	0,0	-2204,0	0,0	256360,0	716,8
	Объяснение						=80000000 *0,5/55,8
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	0,0	716,8*	-3,8	0,0	713,0	
	Объяснение					=80000000 *0,5/56,1	
Отчетный период Б							
П12	Обыкновенные акции и доли в уставном капитале отчитывающегося банка	256360,0	0,0	-75,0	0,0	256285,0	

П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	713,0	-710,5**	-2,5	0,0	0,0	
-----	--	-------	----------	------	-----	-----	--

* Возникновение долгового обязательства перед инвестором-нерезидентом на сумму объявленных дивидендов;

** Погашение долгового обязательства перед инвестором-нерезидентом на сумму объявленных дивидендов.

Глава 5. Примеры к главе 4 Порядка

5.1. Пример к пункту 4.5

По поручению российского импортера открывается аккредитив с покрытием в банке-нерезиденте за счет средств российского импортера на его валютном счете в отчитываемом банке. Для оплаты покрытия отчитывающийся банк перечисляет в пользу банка-нерезидента со своего корреспондентского счета 10 тыс. долларов США. В результате этой операции дебетуется расчетный счет импортера, кредитуются его аккредитивный счет, затем кредитуются корреспондентский счет в банке-нерезиденте и дебетуется аккредитивный счет в банке-нерезиденте.

тыс. долларов США

Но- мер стро ки	Наименование показателя	Остаток на начало отчет- ного периода	Измене- ние акти- вов в ре- зультате операций	Изменение активов в результате переоцен- ки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Про- чие изме- нения акти- вов	Остаток на ко- нец от- четного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном пе- риоде
		1	2	3	4	5	6
А3	Остатки на корре- спондентских сче- тах и депозиты до востребования	10	- 10,0	0	0	0	0
А4	Аккредитивы с нерезидентами	0	10,0	0	0	10	0

В отчетности рекомендуется отражать только снижение остатка по корреспондентскому счету и увеличение – по аккредитивному. Обязательство отчитываемого банка перед резидентом-импортером по принятому от него покрытию не отражается в разделе 1, так как оно не является иностранным обязательством отчитываемого банка.

5.2. Пример к пункту 4.7

Остаток на корреспондентском счете в банке-нерезиденте на начало отчетного периода составлял 5 тыс. долларов США. В конце отчетного периода с этого счета был произведен платеж за услуги нерезидентам в размере 15 тыс. долларов США, в результате чего возникает операция кредитования счета («овердрафт»), в размере 10 тыс. долларов США, который не был погашен до конца отчетного периода.

тыс. долларов США

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Оста- ток на нача- ло от- четно- го пе- риода	Изме- нение в результ- ате опера- ций	Изменение в резуль- тате пере- оценки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Про- чие изме- мене- ния	Остаток на ко- нец от- четного периода	Начислен- ные процен- ты и объяв- ленные ди- виденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
А3	Остатки на корреспон- дентских счетах и депозиты до востребования	5,0	– 5,0*	0,0	0,0	0,0	0,0
ПЗ	Срочные, сберегатель- ные депозиты и ссуды (непросроченные), крат- косрочные (кроме депозитов до востребования)	0,0	10,0	0,0	0,0	10,0	0,0

*Данная сумма является результатом отражения по кредиту корреспондентского счета суммы в 15 тыс. долларов США и отражения по дебету корреспондентского счета суммы 10 тыс. долларов США в корреспонденции со счетом по учету кредитов «овердрафт».

5.3. Примеры к пункту 4.8

5.3.1. Отчитывающимся банком 12-го числа отчетного периода А заключена с банком-нерезидентом сделка на покупку иностранных ценных бумаг на сумму 500 тыс. долларов США с обязательством их обратной продажи нерезиденту 25-го числа следующего отчетного периода Б за 450 тыс. долларов США.

тыс. долларов США

Но- мер стро ки	Наименование показателя	Оста- ток на нача- ло отчет чет- ного пери- ода	Изменение активов (пасси- вов) в результате операций	Измене- ние акти- вов (пас- сивов) в результате переоцен- ки (гр. 5 - гр.1 - гр. 2 - гр. 4)	Про- чие изме- нения акти- вов (пас- сивов)	Оста- ток на конец отчет чет- ного пери- ода	Начисленные проценты и объ- явленные диви- денды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период А							
А7	Средства, предоставлен- ные по операци- ям, совершае- мым с ценными бумагами на возвратной ос- нове без призна- ния получаемых ценных бумаг	0,0	500,0	0,0	0,0	500,0	0,0
П16	Прочие кратко- срочные обяза- тельства перед нерезидентами	0,0	22,1*	0,0	0,0	22,1	22,1*
Отчетный период Б							
А7	Средства, предоставлен- ные по операци- ям, совершае- мым с ценными бумагами на возвратной ос- нове без призна- ния получаемых ценных бумаг	500,0	- 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0
П16	Прочие кратко- срочные обяза- тельства перед нерезидентами	22,1	- 22,1 = 27,9- 50,0**	0,0	0,0	0,0	27,9*
	Объяснение		Проценты, начисленные за пользование цен- ными бумагами, за вычетом про- центов, уплачен- ных за пользова- ние ценными бу- магами				Проценты, начисленные за пользование цен- ными бумагами

* Проценты, начисленные за пользование ценными бумагами;

**Проценты, уплаченные за пользование ценными бумагами

5.3.2. В отчетном периоде А отчитывающийся банк заключил сделку обратного РЕПО с банком-нерезидентом N сроком на 2 месяца, предоставив банку-нерезиденту денежные средства в размере 200 тыс. долларов США, и получил в качестве обеспечения долговые ценные бумаги (20 штук), с обязательством их обратной продажи в отчетном периоде Б за 220 тыс. долларов США. В течение отчетного периода А часть полученных от нерезидента ценных бумаг (6 штук) на сумму 60 тыс. долларов США отчитывающийся банк продал резиденту, часть ценных бумаг передал нерезиденту L по сделке прямого РЕПО в качестве обеспечения с обязательством обратной покупки ценных бумаг в периоде Б (до даты осуществления второй части сделки с банком-нерезидентом N) за 88 тыс. долларов США, получив от нерезидента денежные средства в размере 80 тыс. долларов США. В отчетном периоде Б отчитывающийся банк купил на открытом рынке долговые ценные бумаги (6 штук) за 61,8 тыс. долл. США для обеспечения исполнения своего обязательства по возврату ценных бумаг перед банком-нерезидентом N.

тыс. долларов США							
Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период А							
A7	Средства, предоставленные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг	0,0	208,3 =200,0+8,3	0,0	0,0	208,3 =200,0 +8,3	8,3*

П5	Средства, привлеченные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг	0,0	83,2 =80,0+3,2	0,0	0,0	83,2 =80,0 +3,2	3,2**
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	0,0	60,0	0,0	0,0	60,0	
	Объяснение		Возникновение обязательства перед банком-нерезидентом N				
Отчетный период Б							
А7	Средства, предоставленные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг	208,3	-208,3	0,0	0,0	0,0	11,7*
	Объяснение		= -208,3+ 11,7-11,7				
П5	Средства, привлеченные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без прекращения признания передаваемых ценных бумаг	83,2	-83,2	0,0	0,0	0,0	4,8**
	Объяснение		= -83,2 +4,8-4,8				
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	60,0	-61,8	1,8	0,0	0,0	
	Объяснение		Погашение обязательства перед банком-нерезидентом N				

* Проценты, начисленные за пользование предоставленными средствами

** Проценты, начисленные за пользование полученными средствами

5.4. Примеры к пункту 4.10

5.4.1. В отчетном периоде А отчитывающийся банк продал нерезиденту вексель номиналом 80 тыс. долларов США за 75 тыс. долларов США. В течение отчетного периода А на него был начислен дисконт 4 тыс. долларов США. В отчетном периоде Б на вексель был начислен дисконт 1 тыс. долларов США, однако к погашению его предъявил резидент.

тыс. долларов США							
Но- мер стро ки	Наименование показателя	Остаток на начало отчет- ного периода	Измене- ние пассивов в резуль- тате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Про- чие изме- нения пасси- вов	Оста- ток на конец отчет- ного пери- ода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном пе- риоде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период А							
П8	Векселя и банков- ские акцепты, вы- пущенные (непро- сроченные), крат- косрочные	0,0	79,0	0,0	0,0	79,0	4,0
	Объяснение		=75,0 + 4,0				
Отчетный период Б							
П8	Векселя и банков- ские акцепты, вы- пущенные (непро- сроченные), крат- косрочные	79,0	1,0	0,0	– 80,0	0,0	1,0

5.4.2. Отчитывающийся банк приобретает у нерезидента 10 краткосрочных векселей компании-нерезидента номиналом 1 тыс. долларов США каждый за 8 тыс. долларов США. После начисления дисконта в размере 1 тыс. долларов США на весь пакет отчитывающийся банк продает нерезиденту 5 векселей за 4,5 тыс. долларов США и 2 векселя за 1,5 тыс. долларов США. До конца отчетного периода на оставшиеся векселя начисляется процентный доход в размере 0,3 тыс. долларов США.

тыс. долларов США

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Оста- ток на нача- ло от- четно- го пе- риода	Изме- нение акти- вов в резуль- тате опе- раций	Изменение активов в результате переоцен- ки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Про- чие изме- не- ния акти- ви- вов	Оста- ток на конец отчет- ного пе- риода	Начисленные про- центы и объявлен- ные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5		6
A8	Долговые цен- ные бумаги (не- просроченные), эмитированные нерезидентами, краткосрочные	0,0	3,3	- 0,3	0,0	3	1,3
	Объяснение		=8 + 1 – 4,5 – 1,5 + 0,3			=3 x 8/10 + 3 x 1/10 + 0,3	=1 + 0,3

Изменения в результате переоценки в сумме 0,3 тыс. долларов США отражают тот факт, что по первой сделке продажи векселей операционный доход был нулевым $(0,8 + 0,1) \times 5 - 4,5$, а по второй имел место операционный расход $1,5 - (0,8 + 0,1) \times 2$.

5.5. Примеры к пункту 4.11

5.5.1. Отчитывающийся банк в течение отчетного периода А производит следующие операции: приобретает у нерезидента 10 облигаций нерезидента с первоначальным сроком погашения 2 года и номиналом 1 тыс. долларов США по цене 1,2 тыс. долларов США за одну облигацию (с учетом оплаты накопленного купонного дохода); начисляет купонный (процентный) , доход 1,4 тыс. долларов США за весь пакет. Рыночная котировка 1 облигации на конец отчетного периода А - 1,35 тыс. долларов США.

Отчитывающийся банк в течение следующего отчетного периода Б производит следующие операции: продает нерезиденту 5 облигаций за 7,0 тыс. долларов США (с учетом оплаты накопленного купонного дохода); начисляет купонный (процентный) доход 0,5 тыс. долларов США на остав-

шийся пакет; получает от эмитента купон по облигациям в размере 1,5 тыс. долларов США на весь пакет; покупает у нерезидента 2 аналогичные облигации за 2,2 тыс. долларов США; до конца отчетного периода Б начисляет купонный (процентный) доход 0,5 тыс. долларов США. Рыночная котировка 1 облигации на конец отчетного периода Б - 1,25 тыс. долларов США.

тыс. долларов США

Но- мер стро ки	Наименование по- казателя	Оста- ток на нача- ло от- четно- го пе- риода	Измене- ние акти- вов в ре- зультате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Про- чие изме- не- ния акти- вов	Оста- ток на ко- нец отчет- ного пе- риода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном пе- риоде
		1	2	3	4	5	6
Отчетный период А							
A9	Долговые ценные бумаги (непросроченные), эмитированные нерезидентами, долгосрочные	0,0	13,4	0,1	0,0	13,5	1,4
	Объяснение		= $(10 \cdot 1,2 + 1,4)$			= $(10 \cdot 1,35)$	
Отчетный период Б							
A9	Долговые ценные бумаги (непросроченные), эмитированные нерезидентами, долгосрочные	13,5	- 5,3	0,6	0,0	8,8	1,0
	Объяснение		= $(-7,0 + 0,5 - 1,5 + 2,2 + 0,5)$			= $(7 \cdot 1,25)$	

5.5.2. Отчитывающийся банк в течение отчетного периода А производит следующие операции: приобретает у нерезидента 10 некотируемых ценных бумаг (облигаций) нерезидента с первоначальным сроком погашения 2 года и номиналом 1 тыс. долларов США по цене 1,2 тыс. долларов США за одну облигацию (с учетом оплаты накопленного купонного дохода); начисляет процентный (купонный) доход 1,4 тыс. долларов США за весь пакет; продает нерезиденту 5 облигаций за 7,0 тыс. долларов США; начисляет процентный (купонный) доход 0,5 тыс. долларов США на оставшийся пакет; по-

лучает от эмитента купон по облигациям в размере 1,5 тыс. долларов США на весь пакет; покупает у нерезидента 2 аналогичные облигации за 2,2 тыс. долларов США; до конца отчетного периода начисляет процентный (купонный) доход 0,5 тыс. долларов США.

тыс. долларов США							
Но- мер стро ки	Наименование показателя	Остаток на начало отчет- ного периода	Изме- нение активов в ре- зульта- те опе- раций	Изменение активов в результате переоцен- ки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Про- чие изме- нения акти- вов	Остаток на конец отчетно- го пери- ода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном пе- риоде
		1	2	3	4	5	6
A9	Долговые ценные бумаги (непросроченные), эмитированные нерезидентами, долгосрочные	0,0	8,1	0,3	0	8,4	2,4
Объяснение							
	1. Приобретение облигации	0	12	0	0	12	0
	2. Начисление процентов	12	1,4	0	0	13,4	1,4
	3. Продажа 5 облигаций	13,4	-7,0	0,3	0	6,7 =5 x 12/10+5 x 1,4/10	0
	4. Начисление процентов	6,7	0,5	0	0	7,2	0,5
	5. Выплата купона	7,2	-1,5	0	0	5,7	0
	6. Покупка 2 облигаций	5,7	2,2	0	0	7,9	0
	7. Начисление процентов	7,9	0,5	0	0	8,4	0,5

Изменения в результате переоценки в сумме 0,3 тыс. долларов США отражают операционный доход отчитывающегося банка, поскольку облигации стоимостью 6,7 тыс. долларов США (с учетом начисленных процентов) были проданы за 7,0 тыс. долларов США.

5.6. Примеры к пункту 4.12

5.6.1. Обыкновенные акции отчитывающегося банка номиналом 100 тыс. российских рублей приобретаются нерезидентом при первичном размещении за 120 тыс. российских рублей, что составляет 5% от уставного капитала. Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Банком России, на дату приобретения составил 45 российских рублей за один доллар США, то есть эквивалент в долларах США стоимости приобретения акций составил $120 / 45 = 2,7$ тыс. долларов США. Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Банком России, не изменился до конца отчетного периода. Эквивалент в долларах США участия нерезидентов в уставном капитале отчитывающегося банка по состоянию на конец отчетного периода, рассчитанный исходя из оценки величины собственных средств, составил 5,0 тыс. долларов США.

Номер строки	Наименование показателя	тыс. долларов США					
		Остаток на начало отчетного периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр.5 – гр.1 – гр.2 – гр.4)	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
П12	Обыкновенные акции и доли в уставном капитале отчитывающегося банка	0,0	2,7	2,3	0,0	5,0	0,0

5.6.2. В отчетном периоде А банк - резидент Кипра перевел в отчитывающийся банк 1,5 млн. долларов США на приобретение 200 тысяч обыкновенных акций отчитывающегося банка, что составляет 25 процентов от его уставного капитала. В следующем отчетном периоде Б Банк России зарегистрировал отчет об итогах выпуска акций отчитывающегося банка. Рыночная котировка обыкновенной акции отчитывающегося банка на конец отчетного

периода Б составила 400 российских рублей за штуку, а курс доллара США – 48 российских рублей за доллар США.

Отчетный период А

Код нерезидента	N	N	/	1	0	0	/	1	9	6	/	0	0	0	/	0	0	0
	тип	/	сектор	/	страна	/	вид деятельности	/	предприятие специального назначения									

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
П12	Обыкновенные акции и доли в уставном капитале отчитывающегося банка	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	0,0	1500,0	0,0	0,0	1500,0	0,0

Отчетный период Б

Код нерезидента	N	N	/	1	0	0	/	1	9	6	/	0	0	0	/	0	0	0
	тип	/	сектор	/	страна	/	вид деятельности	/	предприятие специального назначения									

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	1500,0	0,0	0,0	-1500,0	0,0	0,0

Код нерезидента	N	D	/	1	0	0	/	1	9	6	/	K	6	4	/	0	0	0
	тип	/	сектор	/	страна	/					/	вид деятельности	/			предприятие специального назначения		

Код валюты пассива	8	4	0
--------------------	---	---	---

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	0,0	- 1500,0	0,0	1500,0	0,0	0,0

Код нерезидента	N	D	/	1	0	0	/	1	9	6	/	K	6	4	/	0	0	0
	тип	/	сектор	/	страна	/					/	вид деятельности	/			предприятие специального назначения		

Код валюты пассива	6	4	3
--------------------	---	---	---

тыс. долларов США

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
П12	Обыкновенные акции и доли в уставном капитале отчитывающегося банка	0,0	1500,0	166,7 =1666,7 - 1500,0	0,0	1666,7 =20000 0х 400/48	0,0

5.6.3. На начало и конец отчетного периода отчитывающийся банк владеет 11 процентами обыкновенных акций и 3 процентами привилегированных акций банка - резидента США. Стоимость акций на начало периода составляла 120 тыс. долларов США и 30 тыс. долларов США соответственно. На конец отчетного периода рыночная стоимость акций составила 125 тыс. долларов США и 33 тыс. долларов США. При этом на начало отчетного периода у отчитывающегося банка перед вышеуказанным банком-нерезидентом было обязательство в форме долгосрочного кредита на 65 тыс. долларов США. В течение отчетного периода по долгосрочному кредиту начислены проценты в сумме 1 тыс. долларов США.

Код нерезидента	N	R	/	1	0	0	/	8	4	0	/	K	6	4	/	0	0	0
	тип	/	сектор	/	страна			/	вид деятельности			/	предприятие специального назначения					

Код валюты пассива	8	4	0
--------------------	---	---	---

тыс. долларов США

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Оста- ток на начало отчет- ного перио- да	Изме- нение акти- вов в ре- зульта- те опера- ций	Измене- ние активов в результате переоцен- ки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Про- чие из- ме- не- ния акти- вов	Оста- ток на конец отчет- ного перио- да	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном пери- оде
		1	2	3	4	5	6
A10	Обыкновенные акции, эмитированные нерезидентами	120,0	0,0	5,0	0,0	125,0	0,0
A11	Привилегированные акции, эмитированные нерезидентами	30,0	0,0	3,0	0,0	33,0	0,0
П4	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные	65,0	1,0	0,0	0,0	66,0	1,0

5.6.3. На начало отчетного периода отчитывающийся банк владел 6 процентами обыкновенных акций банка - резидента США стоимостью 120 тыс. долларов США. В течение отчетного периода отчитывающимся банком были приобретены акции этого нерезидента на сумму 180 тыс. долларов США, что привело к увеличению доли в уставном капитале до 15 процентов. На конец отчетного периода стоимость пакета акций банка-резидента США, которыми владеет отчитывающийся банк составила 305 тыс. долларов США.

Код нерезидента	N	N	/	1	0	0	/	8	4	0	/	K	6	4	/	0	0	0
	тип	/	сектор	/	страна	/	вид деятельности	/	предприятие специального назначения									

Но-мер строки	Наименование показателя	тыс. долларов США					
		Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
A10	Обыкновенные акции, эмитированные нерезидентами	120,0	0,0	0,0	-120,0	0,0	0,0

Код нерезидента	N	R	/	1	0	0	/	8	4	0	/	K	6	4	/	0	0	0
	тип	/	сектор	/	страна	/	вид деятельности	/	предприятие специального назначения									

Код валюты актива	8	4	0
-------------------	---	---	---

Но-мер строки	Наименование показателя	тыс. долларов США					
		Остаток на начало отчетного периода	Изменение активов в результате операций	Изменение активов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения активов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6

A10	Обыкновенные акции, эмитированные нерезидентами	0,0	180,0	5,0	120,0	305,0	0,0
-----	---	-----	-------	-----	-------	-------	-----

5.7. Примеры к пункту 4.14

5.7.1. В течение отчетного периода было просрочено погашение начисленных в отчетном периоде процентов в сумме 1 тыс. долларов США по долгосрочной ссуде в 10 тыс. долларов США, привлеченной от банка-нерезидента, которая должна быть погашена только в следующем отчетном периоде.

тыс. долларов США							
Но- мер стро ки	Наименование показателя	Оста- ток на начало отчет- ного перио- да	Изме- нение пасси- вов в ре- зульта- те опера- ций	Измене- ние пассивов в результате переоцен- ки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изме- нения пасси- вов	Оста- ток на ко- нец отчет- ного перио- да	Начислен- ные процен- ты и объяв- ленные див- иденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
I вариант							
П4	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные	10,0	0,0	0,0	0,0	10,0	1,0
П15	Просроченная задолженность отчитывающегося банка, не погашенные в срок проценты	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0
П17	Прочие долгосрочные обязательства перед нерезидентами	0,0	1,0	0,0	-1,0	0,0	0,0
II вариант							
П4	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные	10,0	1,0	0,0	-1,0	10,0	1,0
П15	Просроченная задолженность отчитывающегося банка, не погашенные в срок проценты	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0

5.7.2. В течение отчетного периода было просрочено погашение основного долга в сумме 10 тыс. долларов США и начисленных в отчетном периоде процентов в сумме 1 тыс. долларов США по краткосрочной ссуде, привлеченной от банка-нерезидента, а также исполнение поставочного форвардного контракта на продажу 20 тыс. долларов США за 580 тыс. российских рублей и индексного форвардного контракта, по которому нерезиденту должно было быть выплачено 2 тыс. долларов США. Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, устанавливавшийся Банком России, в течение всего отчетного периода был равен 30 российским рублям за один доллар США.

Номер строки	Наименование показателя	тыс. долларов США					
		Остаток на начало отчетного периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
ПЗ	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), краткосрочные (кроме депозитов до востребования)	10,0	1,0	0,0	-11,0	0,0	1,0
П14.1	Просроченная задолженность отчитывающегося банка, не погашенный в срок основной долг по аккредитивам с нерезидентами и срочным, сберегательным депозитам и ссудам	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0

Номер строки	Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Изменение пассивов в результате операций	Изменение пассивов в результате переоценки (гр. 5 - гр. 1 - гр. 2 - гр. 4)	Прочие изменения пассивов	Остаток на конец отчетного периода	Начисленные проценты и объявленные дивиденды в отчетном периоде
		1	2	3	4	5	6
П14.4	Просроченная задолженность отчитывающегося банка, не погашенный в срок основной долг по производным финансовым инструментам	0,0	0,0	0,0	22,0 = 20,0 + 2,0	22,0	0,0
П15	Просроченная задолженность отчитывающегося банка, не погашенные в срок проценты	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0

5.8. Пример к пункту 4.16

В июле года 20XX отчитывающийся банк получил от иностранного дочернего банка, в котором он владеет 50 процентами в уставном капитале, сведения, согласно которым за первое полугодие 20XX года он получил доход в сумме 110 тыс. долларов США и понес расходы в сумме 60 тыс. долларов США. В следующие месяцы 20XX года информация не представлялась. Из отчетности иностранного банка о финансовом результате за прошедший год, полученной отчитывающимся банком в январе 20XY года, следует, что доходы составили 310 тыс. долларов США, расходы – 160 тыс. долларов США.

Значение показателя нераспределенной прибыли отчитывающегося банка за январь-июнь 20XX года составило 25,0 тыс. долларов США $(110 - 60) \times 50\%$ и должно быть отражено по строке А30 в отчете за июль 20XX года.

Значение показателя нераспределенной прибыли отчитывающегося банка за весь 20XX год равнялось 75 тыс. долларов США $(310 - 160) \times 50\%$, однако поскольку ранее в отчете за июль 20XX уже было показано значение

данного показателя за первое полугодие 20XX года, соответственно, в отчете за январь 20XY года по строке А30 необходимо отразить разницу между двумя значениями – 50 тыс. долларов США (75 – 25).

Глава 6. Примеры к главе 5 Порядка

6.1. Примеры к пункту 5.4

6.1.1. В периоде А банк уплатил нерезиденту премию в сумме 500 тыс. российских рублей за опцион на продажу 1 млн. долларов США за российские рубли по курсу 55 российских рублей за доллар США с датой исполнения в периоде Б.

На дату покупки опциона курс составил 53,1 российских рубля за доллар США.

На конец отчетного периода А рыночный курс составил 56,3 российских рубля за доллар США.

На конец отчетного периода Б курс составил 68,9 российских рубля за доллар США.

Период А. Поскольку банк является покупателем опциона «Put», то все операции и прочие изменения отражаются в графах 9–13 подраздела 3.1, а так как банком продаются доллары США, то валютой требования банка будет доллар США.

Премия, выплаченная нерезиденту в данном отчетном периоде, отражается в графе 10 со знаком «+» (рост требований).

На конец отчетного периода А рыночный курс выше курса исполнения по контракту – значит, стоимость опциона будет нулевой.

Но- мер стро-	Код валю- ты	Резидент	тыс. долларов США		
			Опционы, купленные у нерезидентов		
			остаток на начало	изменения в отчетном периоде	остаток на конец

ки				отчетного периода	изменения в результате операций	переоценка (гр.13-гр.9-гр.10-гр.12)	прочие изменения	отчетного периода
1	2	3	...	9	10	11	12	13
3.1.3	USD	Кредитные организации		0	9,4 = 500/53,1 рост требований	-9,4 = 0 – 0 – 9,4	0	0

Период Б. На дату исполнения контракта в периоде Б рыночный курс выше курса исполнения по контракту – никаких изменений в течение периода не происходит, стоимость опциона на конец периода нулевая.

6.1.2. В периоде А банк получил от нерезидента премию в сумме 1 млн. российских рублей, продав ему опцион на продажу 1 млн. евро за доллары США по курсу 1,3 доллара США за евро, с датой исполнения в периоде Б.

На дату продажи опциона курс составил 53,1 российских рубля за доллар США.

На конец отчетного периода А курсы составили: 68,3 российских рубля за евро и 56,3 рубля за доллар США.

На дату исполнения контракта в периоде Б курсы составили: 78,1 российских рубля за евро и 68,9 рубля за доллар США.

Период А. Поскольку банк является продавцом опциона «Put», то все операции и прочие изменения отражаются в графах 4–8 подраздела 3.1, а так как у банка возникает обязательство купить у нерезидента евро, то валютой обязательства банка будет евро.

Премия, полученная от нерезидента в данном отчетном периоде, отражается в графе 5 со знаком «+» (рост обязательств).

На конец отчетного периода А рыночный курс составил 1,213 доллара США за евро против 1,3 доллара США за евро по контракту– в результате обязательства банка перед нерезидентом возросли.

Период Б. На дату исполнения контракта в периоде Б рыночный курс составил 1,134 доллара США за евро.

Так как контракт был исполнен, то в графе 5 со знаком «-» отражается платеж (снижение чистых обязательств банка перед нерезидентом).

тыс. долларов США

Номер строки	Код валюты	Резидент	Опционы, выписанные на нерезидентов				остаток на конец отчетного периода
			остаток на начало отчетного периода	изменения в отчетном периоде			
				изменения в результате операций	переоценка (гр.8-гр.4-гр.5-гр.7)	прочие изменения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Отчетный период А							
3.1.5	EUR	Кредитные организации	0	18,8 = 1000/53,1 рост обязательств	68,2 = 87 – 0 – 18,8	0	87 = 1000 × (1,3 – 1,213) чистые обязательства
Отчетный период Б							
3.1.5	EUR	Кредитные организации	87	–166 = –1000 × (1,3 – 1,134) снижение обязательств	79 = 0 – 87 – 0 (–166)	0	0

6.1.3. У отчитывающегося банка образуется обязательство по фьючерсному контракту, заключенному на иностранной бирже (валютой котировки является евро), и ему необходимо выплатить клиринговой палате невозвратный гарантийный взнос (вариационную маржу) в размере 500 тыс. евро. Курс на момент выплаты составил 1,26 доллара США за евро.

Так как фьючерсный контракт был номинирован в евро, то валютой обязательства банка по данному контракту является евро.

Обязательство по фьючерсному контракту, заключенному на бирже, отражается в графе 15 со знаком «+».

тыс. долларов США

Номер строки	Код валюты	Резидент	Опционы и фьючерсы, заключенные на биржах		
			отклонения по марже		
			полученные от нерезидентов	выплаченные нерезидентам	
1	2	3	...	14	15
3.1.5	EUR	Кредитные организации		0,0	630 = 500 × 1,26

6.2. Примеры к пункту 5.5

6.2.1. Отчитывающийся банк заключил валютный своп на условиях, представленных в таблице:

	Дата заключения	Дата расчетов	Сумма требований	Сумма обязательств
Первая часть сделки	Период А	Период А (на следующий день после заключения сделки)	41 040 000,00 USD	30 000 000,00 EUR

Вторая часть сделки	Период А	Период В	30 000 000,00 EUR	41 010 000,00 USD
---------------------	----------	----------	----------------------	-------------------

Курс по первой части сделки - 1,368 доллара США за евро.

Курс по второй части сделки - 1,367 доллара США за евро (курс по контракту).

На конец отчетного периода А курс составил 1,365 доллара США за евро.

На конец отчетного периода Б курс составил 1,369 доллара США за евро.

Курс на дату исполнения второй части сделки в периоде В составил 1,38 доллара США за евро.

Дата платежа по первой части сделки наступает не позднее третьего рабочего дня после даты заключения сделки – соответственно, платеж не подлежит отражению в разделе 3.

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

Период А: курс по контракту (1,367 доллара США за евро) выше курса на конец отчетного периода А (1,365 доллара США за евро) – значит, у банка чистые обязательства перед нерезидентом, которые отражаются по строке 3.2.6 (доллары США).

Период Б: курс по контракту (1,367 доллара США за евро) ниже курса на конец отчетного периода Б (1,369 доллара США за евро) – значит, у банка чистые требования к нерезиденту, которые отражаются по строке 3.2.9 (евро).

Чистые обязательства, которые банк имел перед нерезидентом ранее, переоцениваются до нуля.

Период В: курс по контракту (1,367 доллара США за евро) ниже курса на дату исполнения контракта в периоде В (1,38 доллара США за евро) – зна-

чит, исполнение контракта необходимо отразить в графе 6 со знаком «-» как снижение требований банка к нерезиденту.

тыс. долларов США

Но- мер стро ки	Код валю- ты	Рези- дент	Требова- ния (обя- затель- ства)	Внебиржевые производные финансовые инструменты				
				Остаток на начало отчетного периода	Изменения в отчетном периоде			Остаток на конец отчетного пе- риода
					изменения в результате операций	переоценка (гр. 9 - гр. 5 - гр. 6-гр.8)	прочие измене- ния	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Отчетный период А								
3.2.6	USD	Кре- дитные органи- зации	Обяза- тельства	0	0	60 = 60 - 0 - 0	0	60 = 30 000 х (1,367 - 1,365)
Отчетный период Б								
3.2.6	USD	Кре- дитные органи- зации	Обяза- тельства	60	0	-60 = 0 - 60 - 0	0	0
3.2.9	EUR	Кре- дитные органи- зации	Требова- ния	0	0	60 = 60 - 0 - 0	0	60 = 30 000 х (1,369 - 1,367)
Отчетный период В								
3.2.9	EUR	Кре- дитные органи- зации	Требова- ния	60	-390 = - 30 000 х (1,38 - 1,367)	330 = 0 - 60 - (-390)	0	0

6.2.2 Отчитывающийся банк на начало периода имеет чистые требова-
ния по форвардному контракту на покупку долларов США в размере 300 тыс.
долларов США. В отчетном периоде происходит переход иностранных акти-
вов в категорию просроченной задолженности из-за несоблюдения сроков
погашения. На дату расчета банк оценил сумму просроченной задолженно-
сти, которая составила 270 тыс. долларов США. Просроченную задолжен-
ность необходимо отразить по графе 8 со знаком «-».

тыс. долларов США

Но- мер стро ки	Код валю- ты	Рези- дент	Требова- ния (обя- затель- ства)	Внебиржевые производные финансовые инструменты				
				Остаток на начало отчетного пе- риода	Изменения в отчетном периоде			Остаток на конец отчетно- го пери- ода
					изменения в результате операций	переоценка (гр. 9 - гр. 5 - гр. 6-гр.8)	прочие изменения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.2. 5	USD	Кредит- ные ор- ганиза- ции	Требова- ния	300	0	-30=0-300- 0-(-270)	-270	0

6.2.3. Отчитывающийся банк является держателем свопа (процентно-го/валютно-процентного), 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.

Так как на начало и конец отчетного периода у банка имелись чистые требования по своповому контракту, то чистые платежи банка в пользу контрагента отражаются по графе 6 как увеличение требований к контрагенту.

тыс. долларов США

Но- мер стро- ки	Код валю- ты	Рези- дент	Требова- ния (обяза- тельства)	Внебиржевые производные финансовые инструменты				
				Остаток на начало отчетного периода	Изменения в отчетном периоде			Остаток на конец отчетно- го пери- ода
					изменение в результа- те операций	переоценка (гр. 9 - гр. 5 - гр. 6 – гр.8)	прочие изме- нения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

3.2.5	USD	Кредитные организации	Требования	150	$60 = 80 - 20$	$-160 = 50 - 150 - 60$	0	50
-------	-----	-----------------------	------------	-----	----------------	------------------------	---	----

6.2.4. Отчитывающийся банк является держателем свопа (процентного/валютно-процентного), 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.

Так как на начало и конец отчетного периода у банка имелись чистые обязательства по своповому контракту, то чистые поступления от контрагента отражаются по графе как рост обязательств перед контрагентом.

тыс. долларов США

Номер строки	Код валюты	Резидент	Требования (обязательства)	Внебиржевые производные финансовые инструменты				
				Остаток на начало отчетного периода	Изменения в отчетном периоде			Остаток на конец отчетного периода
					изменение в результате операций	переоценка (гр. 9 - гр. 5 - гр. 6 - гр.8)	прочие изменения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.2.6	USD	Кредитные организации	Обязательства	100	$10 = -10 + 20$	$-40 = 70 - 100 - 10$		70

Глава 7. Заключительные положения

7.1. Территориальным учреждениям и Департаменту надзора за системно-значимыми кредитными организациями Банка России довести настоящие Методические рекомендации до сведения кредитных организаций.

7.2. Настоящие Методические рекомендации подлежат опубликованию в «Вестнике Банка России».

7.3. С момента опубликования настоящих Методических рекомендаций отменяются Методические рекомендации об отражении операций в форме

отчетности 0409401 «Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях» от 20 апреля 2015 года № 11-МР.

Первый заместитель
Председателя Банка России

К.В. Юдаева