

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

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

11.03.2024

№ 5-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 10 апреля 2023 года № 6406-У «О формах, сроках, порядке составления и представления отчетности кредитных организаций (банковских групп) в Центральный банк Российской Федерации, а также о перечне информации о деятельности кредитных организаций (банковских групп)», и содержат примерный перечень балансовых счетов, предусмотренных Положением Банка России от 24 ноября 2022 года № 809-П «О Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения» (далее – Положение Банка России № 809-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 уполномоченного банка
A1	Наличная иностранная валюта	20202, 20208, 20209 (наличная иностранная валюта)
A2	Чеки (в том числе дорожные чеки), выпущенные нерезидентами	20203, 20210
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) 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, 32130 (краткосрочные); б) 32302–32307, 32330 (краткосрочные); в) 47301–47305 (кроме средств, размещенных по операциям на возвратной основе без признания ценных бумаг); г) 45601–45604, 45607, 45608, 45611 (краткосрочные), 45701–45704, 45707, 45708, 45711 (краткосрочные); д) 40308, 45709 (краткосрочные); е) 47427 (нерезиденты)
A6	Срочные, сберегательные депозиты и ссуды (непросроченные), долгосрочные	а) 32108–32109, 32130 (долгосрочные); б) 32308–32309, 32330 (долгосрочные), 47306, 47307 (кроме средств, размещенных по операциям на возвратной основе без признания ценных бумаг); в) 45605, 45606, 45611 (долгосрочные), 45705, 45706; г) 40308, 45709 (долгосрочные), 45711 (долгосрочные); д) 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 первоначального признания 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 (со сроком погашения до одного года включительно);

Номер строки	Наименование показателя раздела 1	Счета баланса уполномоченного банка
		б) краткосрочные долговые ценные бумаги, эмитированные нерезидентами и учитываемые на счетах 50118, 50218, 50418 (со сроком погашения до одного года включительно); в) векселя, учитываемые на счетах 51215, 51216, 51217, 51315, 51316, 51317, 51515, 51516, 51517 (со сроком погашения до одного года включительно)
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 (со сроком погашения более одного года); б) долгосрочные долговые ценные бумаги, эмитированные нерезидентами и учитываемые на счетах 50118, 50218, 50418 (со сроком погашения более одного года); в) векселя, учитываемые на счетах 51215, 51216, 51217, 51315, 51316, 51317, 51515, 51516, 51517 (со сроком погашения более одного года)
A10	Обыкновенные акции, эмитированные нерезидентами	а) долевые ценные бумаги, учитываемые на счетах 50607, 50608, 50707, 50708, 60103, 60104 (кроме привилегированных акций); б) долевые ценные бумаги нерезидентов, учитываемые на счетах 50618, 50718, 60118 (кроме привилегированных акций)
A11	Привилегированные акции, эмитированные нерезидентами	а) привилегированные акции, учитываемые на счетах 50607, 50608, 50707, 50708, 60103, 60104; б) привилегированные акции, эмитированные нерезидентами, учитываемые на счетах 50618, 50718, 60118
A12	Паи (акции) паевых инвестиционных фондов – нерезидентов	Паи паевых инвестиционных фондов – нерезидентов, учитываемые на счетах 50607, 50608, 50618, 50707, 50708, 50718, 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	32402, 45816, 45817 (кроме просроченной задолженности по возврату средств, предоставленных по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без первоначального признания ценных бумаг и прочих просроченных требований)
A15.2	По возврату средств, предоставленных по операциям, совершаемым с	32402, 45816, 45817 (просроченная задолженность по возврату средств, предоставленных по операциям,

Номер строки	Наименование показателя раздела 1	Счета баланса уполномоченного банка
	ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг	совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без первоначального признания 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), 47402 (нерезиденты, просроченные требования)
A16	Просроченная задолженность нерезидентов, не погашенные в срок проценты	а) 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, 47443, 47468, 47469, 47502, 47813, 47816 (нерезиденты, краткосрочные); д) 47818, 47834, 47835 (краткосрочные, за исключением сумм прав требований, переданных уполномоченному банку в обеспечение исполнения обязательств клиента перед уполномоченным 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, 47901 (нерезиденты, долгосрочные); б) 47818, 47834, 47835 (долгосрочные, за исключением сумм прав требований, переданных уполномоченному банку в обеспечение исполнения обязательств клиента перед уполномоченным банком); в) 60314 (долгосрочные); г) 47427 (нерезиденты, непросроченные проценты)

Номер строки	Наименование показателя раздела 2	Счета баланса уполномоченного банка
П1	Остатки на корреспондентских счетах, текущих счетах и депозиты до востребования	а) 30111, 30117, 30122, 30123, 30230, 30231, 31410, 31601; б) 30412, 30421, 30423, 30430, 40807, 40818, 40820, 40827, 40829, 40830, 40832, 40836, 40837, 42501, 42601; в) 30431, 40821, 40823 (нерезиденты); г) 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); д) 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); 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); 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) 49601, 49602 (нерезиденты); з) 47411, 47426 (нерезиденты, непросроченные проценты)
П5	Средства, привлеченные по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной основе без	а) 31601–31609, 42609–42615, 44002–44007 (средства, привлеченные от нерезидентов по операциям, совершаемым с ценными бумагами на возвратной

Номер строки	Наименование показателя раздела 2	Счета баланса уполномоченного банка
	прекращения признания передаваемых ценных бумаг	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); б) 52501 (нерезиденты, непросроченные проценты)
П7	Облигации, выпущенные (непросроченные), долгосрочные	а) ценные бумаги, учитываемые на счетах 52005, 52006 (нерезиденты); б) 52501 (нерезиденты, непросроченные проценты); в) ценные бумаги, учитываемые на счетах 52901, 52902
П8	Векселя и банковские акцепты, выпущенные (непросроченные), краткосрочные	а) ценные бумаги, учитываемые на счетах 52301–52305 (нерезиденты); б) 52501 (нерезиденты, непросроченные проценты)
П9	Векселя и банковские акцепты, выпущенные (непросроченные), долгосрочные	а) ценные бумаги, учитываемые на счетах 52306, 52307 (нерезиденты); б) 52501 (нерезиденты, непросроченные проценты)
П10	Депозитные и сберегательные сертификаты, выпущенные (непросроченные), краткосрочные	а) ценные бумаги, учитываемые на счетах 52101–52104, 52201–52204 (нерезиденты); б) 52501 (нерезиденты, непросроченные проценты)
П11	Депозитные и сберегательные сертификаты, выпущенные (непросроченные), долгосрочные	а) ценные бумаги, учитываемые на счетах 52105, 52106, 52205, 52206 (нерезиденты); б) 52501 (нерезиденты, непросроченные проценты)
П12	Обыкновенные акции и доли в уставном капитале уполномоченного банка	а) количество обыкновенных акций уполномоченного банка, принадлежащих нерезидентам, умноженное на рыночную цену обыкновенной акции уполномоченного банка (для котируемых обыкновенных акций уполномоченного банка); б) доля в уставном капитале уполномоченного банка, принадлежащая нерезидентам, умноженная на собственные средства уполномоченного банка (для некотируемых обыкновенных акций, долей, в уставном капитале уполномоченного банка)

Номер строки	Наименование показателя раздела 2	Счета баланса уполномоченного банка
П13	Привилегированные акции уполномоченного банка	а) количество привилегированных акций уполномоченного банка, принадлежащих нерезидентам, умноженное на рыночную цену привилегированной акции уполномоченного банка (для котируемых привилегированных акций уполномоченного банка); б) доля привилегированных акций в уставном капитале уполномоченного банка, принадлежащая нерезидентам, умноженная на собственные средства уполномоченного банка (для некотируемых привилегированных акций)
П14	Просроченная задолженность уполномоченного банка, не погашенный в срок основной долг, в том числе:	
П14.1	По аккредитивам с нерезидентами и срочным, сберегательным депозитам и ссудам	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 уполномоченным 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 перед нерезидентами	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 уполномоченного банка, не погашенные в срок проценты	а) 31803, 47607, 47609; б) 52402, 52405, 52407 (нерезиденты, просроченная задолженность)

Номер строки	Наименование показателя раздела 2	Счета баланса уполномоченного банка
П16	Прочие краткосрочные обязательства перед нерезидентами	а) 30606, 60313; б) 30220, 30222, 30223, 30227, 30232, 30236, 30603, 30610, 40707, 40824, 40826, 40903, 40905, 40906, 40907, 40910, 40911, 40913, 47416, 60311 (нерезиденты, краткосрочные); в) 30301, 30303, 30305 (обязательства перед филиалами, расположенными за границей); г) 47401 (нерезиденты, непросроченная задолженность, за исключением сумм прав требований, переданных уполномоченному банку в обеспечение исполнения обязательств клиента перед уполномоченным банком); д) 47405 (нерезиденты, непросроченная задолженность); е) 47407 (нерезиденты, непросроченная задолженность, за исключением расчетов по производным финансовым инструментам и прочим срочным сделкам); ж) 47422, 47442, 47444, 47501, 47815, 50906, 60320, 60322 (нерезиденты, краткосрочные); з) 42609–42613, 44001–44005 (в части залоговых депозитов, связанных с обслуживанием банковских карт и арендой ячеек); и) 47411, 47426 (нерезиденты, непросроченные проценты); к) 52401–52407 (нерезиденты, непросроченная задолженность)
П17	Прочие долгосрочные обязательства перед нерезидентами	а) 40824, 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 № 809-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 размещению на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

5. С даты публикации настоящих Методических рекомендаций отменяются Методические рекомендации по формированию показателей разделов 1 и 2 формы отчетности 0409401 «Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях» от 4 июня 2019 года № 16-МР.

Заместитель
Председателя Банка России

А.Б. Заботкин