

**Директору Департамента статистики
Центрального Банка Российской Федерации**

ПРОКУНИНОЙ Е.В.

Уважаемая Екатерина Вячеславовна,

В соответствии с пунктом 3.2 протокола заседания Рабочей группы по оптимизации отчетности от 21.10.15 Ассоциация «Россия» провела опрос по Проекту новой редакции раздела 2 формы отчетности 0409711 «Отчет по ценным бумагам» и порядку его заполнения, а также по Проекту Методических рекомендаций о расчете нераспределенной прибыли (убытка) отчитывающегося банка в форме отчетности 0409401 "Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях".

Результаты опроса показали, что кредитные организации одобряют возможность исключения данных по операциям с векселями из форм отчетности 0409128 и 0409129. Кроме того, в случае введения в действие новой редакции ф.0409117, кредитные организации предлагают исключить дублирование сведений по учтенным векселям в форме отчетности 0409115 «Информация о качестве активов кредитной организации» стр. 2.2 «учтенные векселя» в связи с введением в подраздел 2.1 ф. 0409711 информации о категории качества и сумме сформированного резерва по учтенным векселям.

Кредитные организации направили в Ассоциацию следующие замечания по Проекту формы 0409711 и порядку ее заполнения:

1. Рассматриваемый Проект не содержит рекомендаций по отражению информации о сумме премии, уплаченной при приобретении векселей сторонних организаций. Вместе с тем банки считают целесообразным подробно рассмотреть вопрос об отражении сумм премии в графах 105 и 106 раздела 2 формы 0409711 в связи со вступлением в силу Положения №446-П и соответствующими изменениями в порядке отражения в бухгалтерском учете приобретенных векселей.
2. Согласно абзацу 1 Проекта Порядка составления раздела 2 формы 0409711:
*«II.5. Подраздел 2.1 раздела 2 составляется в следующем порядке.
В подразделе отражается информация по учтенным кредитной организацией векселям по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным, а также по векселям, которые были учтены и предъявлены к платежу в течение отчетного месяца».*

В соответствии с изложенным следует, что в подраздел 2.1 следует дополнительно включать информацию о векселях, которые были предъявлены к платежу (списаны, погашены) в течение отчетного месяца. Соответственно Проект предполагает добавление в отчет информации о погашенных в отчетном периоде векселях по аналогии с тем, как это делается в подразделах 2.2 и 2.3.

Вместе с тем, в настоящее время в подразделе 2.2 присутствуют графы, информация которых позволяет установить состояние векселя на отчетную дату (продолжает вексель учитываться или он был погашен в течение отчетного периода). Это графа 130 «Состояние векселя на отчетную дату» и графа 131 «Дата фактического погашения» формы 0409711 действующей редакции. Кредитные организации предлагают для однозначной идентификации векселей, учтенных на отчетную дату, и их отделения от векселей, погашенных в отчетном месяце, дополнить раздел 2.1 графами «Состояние векселя на отчетную дату» «Дата фактического погашения».

Если же идентификация учитываемых векселей от векселей погашенных будет производиться по графам: «Балансовая стоимость на отчетную дату (без учета накопленного дисконта (процента)), руб.», «Номер балансового счета второго порядка» и прочим (по погашенным векселям данные графы заполняться не будут), целесообразно в описание по заполнению данных граф добавить информацию о том, что для погашенных в отчетном периоде векселей такие графы не заполняются.

3. Кредитные организации просят уточнить описание по заполнению графы 115 (накопленный по векселю дисконт или процент в рублях) поскольку осталось неясным, данная графа заполняется только по векселям, находящимся на балансе банка на отчетную дату, или также по векселям, которые были куплены и проданы в течение отчетного месяца.
4. В графах 108 и 109 нет ссылки о том, что категория качества и фактически сформированный резерв указываются на отчетную дату, что может вызвать вопросы по их заполнению.
5. В графе 133 раздела 2.2 *«указывается процентная ставка по векселю в процентах годовых с тремя десятичными знаками. В случае если вексель является дисконтным значение процентной ставки по векселю равна ноль.»* Банки просят уточнить, что указывать при заполнении, если вексель является бездоходным (ни процентным, ни дисконтным).
6. В связи с увеличением объема раскрываемой в форме отчетности информации, опрошенные банки предлагают рассмотреть вопрос об изменении сроков предоставления формы 0409711 в ЦБ РФ с 10-го рабочего дня на 12-й рабочий день.

Дополнительно кредитные организации предложили следующим образом оптимизировать раздел 1 формы 0409711: предлагается полностью исключить из отчета подраздел 1.4, добавив в подраздел 1.3 графу «Объем вложений в ценные бумаги в валюте Российской Федерации, тыс. руб.», которая будет заполняться только для эмиссионных ценных бумаг, поскольку подраздел 1.4 «Балансовая стоимость вложений в эмиссионные ценные бумаги и инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов, принадлежащие кредитной организации на праве собственности (за исключением переданных кредитной организацией на возвратной основе без прекращения признания, в доверительное управление)» за исключением графы 89 «Объем вложений в ценные бумаги в валюте Российской Федерации, тыс. руб.» полностью дублирует информацию подраздела 1.3 «Ценные бумаги, учитываемые на счетах депо и иных счетах кредитной организации».

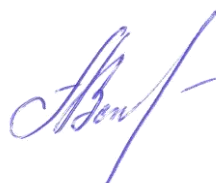
В отношении Проекта Методических рекомендаций о расчете нераспределенной прибыли (убытка) отчитывающегося банка в форме отчетности 0409401 "Отчет уполномоченного банка об иностранных операциях" кредитные организации сообщили, что этот Проект не актуален для большинства членов Ассоциации по причине отсутствия среди акционеров нерезидентов.

По мнению кредитных организаций с акционерами-нерезидентами Проект Методических рекомендаций является частью Порядка составления ф.0409401, удаленной из Указания № 2332-У и адаптированной по статьям к Положению Банка России № 446-П. Замечаний по тексту документа у опрошенных банков нет.

С уважением,

Вице-президент

Ассоциации «Россия»



А.В. Ветрова