Приложение 2

к Временным правилам составления и предоставления банками и филиалами иностранных банков отчетности в Центральный Республиканский Банк Донецкой Народной Республики

(абзац второй подпункта 1 пункта 7)

**Форма 0001 и пояснения к порядку ее составления и предоставления в Центральный Республиканский Банк Донецкой Народной Республики**

**Центральный Республиканский**

**Банк Донецкой**

**Народной Республики**

**Форма 0001. Баланс (ежедневный)**по состоянию на \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
| Полное наименование банка/филиала иностранного банка |  |
| Регистрационный код банка/филиала иностранного банка |  |

(рос.руб. с копейками)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счета** | **В том числе** | | | | **Всего** |
| **резиденты** | | **нерезиденты** | |
| **Рос. руб.** | **Валюта** | **Рос. руб.** | **Валюта** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Балансовые счета** |  |  |  |  |  |
| **Активы** |  |  |  |  |  |
| Классы 1-4 |  |  |  |  |  |
| Номера счетов четвертого порядка |  |  |  |  |  |
| Всего по каждой группе класса |  |  |  |  |  |
| Всего по каждому разделу класса |  |  |  |  |  |
| Всего активов по классу |  |  |  |  |  |
| **Активы - всего** |  |  |  |  |  |
| **Пассивы** |  |  |  |  |  |
| Классы 1-4 |  |  |  |  |  |
| **Обязательства** |  |  |  |  |  |
| Номера счетов четвертого порядка |  |  |  |  |  |
| Всего по каждой группе класса |  |  |  |  |  |
| Всего по каждому разделу класса |  |  |  |  |  |
| Всего обязательств по классу |  |  |  |  |  |
| **Обязательства - всего** |  |  |  |  |  |
| Класс 5 |  |  |  |  |  |
| **Капитал** |  |  |  |  |  |
| Номера счетов четвертого порядка |  |  |  |  |  |
| Всего по каждой группе класса |  |  |  |  |  |
| Всего по каждому разделу класса |  |  |  |  |  |
| **Капитал - всего** |  |  |  |  |  |
| **Пассивы - всего** (обязательства плюс капитал) |  |  |  |  |  |
| **Счета доходов и расходов** |  |  |  |  |  |
| Класс 6 |  |  |  |  |  |
| **Доходы** |  |  |  |  |  |
| Номера счетов четвертого порядка |  |  |  |  |  |
| Всего по каждой группе класса |  |  |  |  |  |
| Всего по каждому разделу класса |  |  |  |  |  |
| **Доходы - всего** |  |  |  |  |  |
| Класс 7 |  |  |  |  |  |
| **Расходы** |  |  |  |  |  |
| Номера счетов четвертого порядка |  |  |  |  |  |
| Всего по каждой группе класса |  |  |  |  |  |
| Всего по каждому разделу класса |  |  |  |  |  |
| **Расходы - всего** |  |  |  |  |  |
| **Результат текущего года** (доходы минус расходы) |  |  |  |  |  |
| **Внебалансовые счета** |  |  |  |  |  |
| Класс 9 |  |  |  |  |  |
| **активные** |  |  |  |  |  |
| Номера счетов четвертого порядка |  |  |  |  |  |
| Всего по каждой группе класса |  |  |  |  |  |
| Всего по каждому разделу класса |  |  |  |  |  |
| **По внебалансовым активным счетам - всего** |  |  |  |  |  |
| **пассивные** |  |  |  |  |  |
| Номера счетов четвертого порядка |  |  |  |  |  |
| Всего по каждой группе класса |  |  |  |  |  |
| Всего по каждому разделу класса |  |  |  |  |  |
| **По внебалансовым пассивным счетам - всего** |  |  |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (фамилия, инициалы)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (фамилия, инициалы)

М. П.

Дата составления отчета

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Фамилия, имя, отчество

исполнителя, номер телефона)

### **Порядок составления и предоставления отчета по форме 0001 «Баланс (ежедневный)»**

1. Форма отчета «Баланс (ежедневный)» предусматривает предоставление в Центральный Республиканский Банк информации об остатках по балансовым счетам, счетам доходов и расходов и по внебалансовым счетам по состоянию на отчетную дату.
2. Баланс (ежедневный) является оперативной отчетностью для текущей работы. Данные этого отчета используются для проведения оперативного анализа за деятельностью банка, исправления выявленных несоответствий и выполнения функций банковского надзора.
3. В отчете указывается полное наименование и регистрационный код банка/филиала иностранного банка.
4. Отчет «Баланс (ежедневный)» подается в течение четырех рабочих дней, начиная с отчетной даты.
5. Баланс активов и пассивов формируется по данным счетов классов 1-5 Временного плана счетов бухгалтерского учета Центрального Республиканского Банка Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Правления Центрального Республиканского Банка Донецкой Народной Республики от 07 июля 2016 г. № 162 (в редакции, действующей на момент составления отчета).
6. Формирование отчетности осуществляется в разрезе валют (российский рубль и валюта, отличная от российского рубля) и резидентности контрагентов, денежные средства которых учитываются на соответствующих счетах. Отчетность формируется с учетом обособленных подразделений, расположенных на территории Донецкой Народной Республики.
7. В форме отчета (колонка 1 «Счета») активные и пассивные счета отражаются отдельно в четкой последовательности по балансовым счетам – в разрезе счетов четвертого порядка, групп, разделов и по внебалансовым счетам – в разрезе счетов четвертого порядка и групп. Счета класса 8 в баланс не включаются. Номера счетов приобретают следующие значения:

счет четвертого порядка (четырехзначный) – балансовый счет;

счет третьего порядка (трехзначный) – группа;

счет второго порядка (двузначный) – раздел;

счет первого порядка (однозначный) – класс.

1. Контрактивные счета в активах и контрпассивные счета в пассивах отображаются с противоположным знаком и уменьшают соответствующие статьи по группам и разделам.
2. Счета 3800, 3801 являются техническими. Остатки по счету 3800 отображаются в развернутом виде в активах и пассивах по группе 380. Счет 3801 отображается как контрсчет к счету 3800, то есть в активе баланса указывается пассивный (контрактивный) остаток по счету 3801 и наоборот. Общая сумма этих двух счетов равняется нулю.
3. В классе 5 «Капитал» остаток по балансовым счетам в группе 504 «Результаты отчетного года, которые ожидают утверждения» формируется один раз в конце года и должен равняться разнице между суммами класса 6 «Доходы» и класса 7 «Расходы». В случае отрицательного результата уменьшается сумма класса 5 «Капитал».
4. Сумма активов всегда должна равняться сумме обязательств и капитала.
5. Доходы и расходы формируются по данным счетов классов 6 и 7. Счета доходов и расходов закрываются один раз в конце года.
6. Для определения результата деятельности банка на протяжении года во время формирования отчетности на бумажных носителях разница между счетами классов 6 и 7 отображается в строке «Результат текущего года (доходы минус расходы)».
7. Внебалансовые счета формируются по данным класса 9. Сумма активных счетов должна равняться сумме пассивных счетов. Баланс по внебалансовым счетам формируется на уровне внебалансовых счетов четвертого порядка и групп.
8. Остатки по операциям, которые осуществляются в валюте, отображаются в колонках 3 и 5 в российских рублях по официальному курсу валют, установленному Центральным Республиканским Банком по состоянию на отчетную дату формы отчета.
9. В колонках 2-3 отражаются остатки по операциям с резидентами, а в колонках 4-5 – с нерезидентами. Для заполнения колонок 2-5 используются данные аналитического учета, которые выбраны для счетов, имеющих соответствующие параметры валюты и резидентности контрагента. Сумма данных колонок 2-5 равняется данным колонки 6.
10. Отчетность по форме 001 «Баланс (ежедневный) подается в российских рублях с копейками.

**Главный бухгалтер Ю.В. Алехин**