Приложение 3
к Временным правилам составления и предоставления банками и филиалами иностранных банков отчетности в Центральный Республиканский Банк Донецкой Народной Республики

(абзац третий подпункта 1 пункта 7)

**Форма 0002 и пояснения к порядку ее составления и предоставления в Центральный Республиканский Банк Донецкой Народной Республики**

Центральный Республиканский

Банк Донецкой

Народной Республики

**Форма 0002. Оборотно-сальдовый баланс (ежемесячный)**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

(месяц)

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

(рос.руб.с копейками)

| **Счета** | **Входящее сальдо** | **Обороты за месяц** | **Исходящее сальдо** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Рос.руб.** | **Валюта** | **Всего** | **Рос.руб.** | **Валюта** | **Всего** | **Рос.руб.** | **Валюта** | **Всего** | **Рос.руб.** | **Валюта** | **Всего** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** |
| **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 внебалансо-вым активным счетам - всего** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Пассивные** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Номера счетов четвертого порядка |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего по каждой группе класса |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего по каждому разделу класса |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **По внебалансо-вым пассивным счетам - всего** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года |   Руководитель  | \_\_\_\_\_\_\_\_(подпись) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(инициалы, фамилия) |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(фамилия исполнителя, номер телефона) | Главный бухгалтер | \_\_\_\_\_\_\_\_(подпись) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(инициалы, фамилия) |

### **Порядок составления и предоставления отчета по форме 0002 «Оборотно-сальдовый баланс (ежемесячный)»**

1. Оборотно-сальдовый баланс (ежемесячный) предусматривает предоставление в Центральный Республиканский Банк информации по входящим остаткам, оборотам и исходящим остаткам по балансовым счетам, счетам доходов и расходов и по внебалансовым счетам за отчетный месяц.
2. Отчет подается ежемесячно не позднее четвертого рабочего дня месяца, следующего за отчетным.
3. В отчете указывается полное наименование и регистрационный код банка/филиала иностранного банка.
4. Оборотно-сальдовый 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).
5. Формирование отчетности осуществляется в разрезе валют (российский рубль и валюта, отличная от российского рубля). Отчетность предоставляется с учетом обособленных подразделений, расположенных на территории Донецкой Народной Республики
6. 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, классов и по внебалансовым счетам – в разрезе счетов четвертого порядка и групп. Счета класса 8 в оборотно-сальдовый 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.
2. Счета 3800, 3801 являются техническими. Остатки по счету 3800 отображаются в развернутом виде в активах и пассивах по группе 380. Счет 3801 отражается 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. Доходы и расходы формируются по данным счетов классов 6 и 7. Счета доходов и расходов закрываются один раз в конце года.
5. 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)».
6. 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.
7. Обороты по операциям, которые осуществляются в валюте (колонки 6 и 9), входящие и исходящие остатки по балансовым счетам в валюте (колонки 3 и 12) при формировании отчета отражаются в российских рублях. Перерасчет сумм в валюте по оборотам в рублевый эквивалент осуществляется ежедневно по официальному курсу валют, установленному Центральным Республиканским Банком на дату проведения операции. Пересчитанные суммы оборотов в рублевом эквиваленте накапливаются ежедневно.
8. Отчетность по форме 0002 «Оборотно-сальдовый баланс (ежемесячный)» подается в российских рублях с копейками.
9. Сумма показателей колонок 2-3 равняется показателю колонки 4.

Сумма показателей колонок 5-6 равняется показателю колонки 7.

Сумма показателей колонок 8-9 равняется показателю колонки 10.

Сумма показателей колонок 11-12 равняется показателю колонки 13.

### В случае выявления Департаментом регистрации и надзора за деятельностью банков и финансовых учреждений Центрального Республиканского Банка или банком, предоставляющим отчетность, ошибки, допущенной в силу определенных обстоятельств в связи с пропуском или неверным отражением информации, изменения в форму вносятся только при условии, что такие изменения являются существенными. Показателем существенности для формы 0002 «Оборотно-сальдовый баланс (ежемесячный)» является относительная величина, которая рассчитывается в процентном соотношении, а именно:

порогом существенности отдельных объектов учета, принадлежащих к активам, обязательствам и собственному капиталу, является величина в 1 (один) процент от итога соответственно ко всем активам, всем обязательствам и капиталу банка;

порогом существенности отдельных видов доходов и расходов является величина в 1 (один) процент от итога соответственно всех доходов и всех расходов банка.

**Главный бухгалтер Ю.В. Алехин**