

**НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ**  
**(БАНК АБХАЗИИ)**

« 26 » мая 2008 г.

**№ 58-У**

**УКАЗАНИЕ**

**«О внесении изменений и дополнений в Положение Банка Абхазии  
№ 14 от 16.06.2006г. «О перечне, формах и порядке составления и пред-  
ставления форм отчетности кредитных организаций  
(их филиалов) в Национальный банк Республики Абхазия»**

В целях совершенствования системы отчетности и на основании решения Правления Банка Абхазии от 26.05.2008г. (протокол №39) в Положение Банка Абхазии № 14 от 16.06.2006г. «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций (их филиалов) в Национальный банк Республики Абхазия» внести изменения в форму отчетности №806 «Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)» и форму отчетности №807 «Отчет о прибылях и убытках (публикуемая форма)» и изложить в новой редакции (новая редакция прилагается).

Настоящее Указание вступает в силу с 26 мая 2008 года.

**И.Ш. АРГУН**

**Председатель  
Национального банка  
Республики Абхазия**



Номер п/п	Наименование статьи	Данные на отчетную дату	Данные на начало отчетного года
17.	Собственные акции, выкупленные у акционеров		
18.	Эмиссионный доход		
19.	Переоценка основных средств		
20.	Расходы будущих периодов и предстоящие выплаты, влияющие на собственные средства (капитал)		
21.	Фонды и неиспользованная прибыль прошлых лет в распоряжении кредитной организации (непогашенные убытки прошлых лет)		
22.	Прибыль (убыток) за отчетный период		
23.	Всего источников собственных средств		
24.	Всего пассивов		

**Порядок  
составления и представления отчетности по форме N 806  
«Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)»**

1. Отчетность по форме N 806 "Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)" (далее - Отчет) является частью отчетности, подлежащей опубликованию. Публикуется и представляется в Национальный Банк РА не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

2. Отчет составляется на основании отчетности по форме № 101 "Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации" (далее - форма 101) в соответствии с "Разработочной таблицей для составления Бухгалтерского баланса (публикуемая форма)" (далее - Разработочная таблица).

В случае, если остатки по каким-либо балансовым счетам формы 101 за отчетный период не включены в Отчет ввиду их отсутствия в Разработочной таблице, то их следует отражать по той статье Отчета, которая по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на этом балансовом счете, либо по статьям 7 "Прочие активы" и 13 "Прочие обязательства" в зависимости от характеристики счета (активный или пассивный).

3. Сведения, приведенные в Отчете и сгруппированные в соответствии с Разработочной таблицей, должны соответствовать данным формы 101 на соответствующую дату.

При наличии расхождений кредитные организации вместе с Отчетом представляют пояснения о причинах расхождений.

**Разрабочная таблица для составления бухгалтерского баланса  
(публикуемая форма)**

<b>Но- мер п/п</b>	<b>Наименование статьи бухгалтерского баланса (публикуемая форма)</b>	<b>Номера балансовых счетов в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях</b>
<b>I</b>	<b>Активы</b>	
1.	Денежные средства	202 + 20302 + 20303 + 20305
2.	Средства кредитных организаций в Банке Абхазии	30102 + 30104 + 30202 + 30204 + 30206 + + 30208 + 30215
2.1.	Обязательные резервы	30202 + 30204
3.	Средства в кредитных организа- циях	30110 + 30114 + 30115 + 30118 + 30119 + 30120+ 30210+30213+ 30125 – 30226
4.	Ссудная задолженность	20311 + 20312 + 20315 + 20316 + 20317 + + 20318 + 319 + 320 (кроме 32015) + 321 (кроме 32115) + 322 (кроме 32211) + 323 (кроме 32311) + 324 (кро- ме 32403) + + (40111- 40110)*(1) + 40308 + 40310 + + 441 (кроме 44115) + 442 (кроме 44215) + 443 (кроме 44315) + 444 (кроме 44415) + 445 (кроме 44515) + 446 (кроме 44615) + 447 (кроме 44715) + 448 (кроме 44815) + 449 (кроме 44915) + 450 (кро- ме 45015) + 451 (кроме 45115) + 452 (кроме 45215) + 453 (кроме 45315) + 454 (кроме 45415) + 455 (кроме 45515) + 456 (кроме 45615) + 457 (кроме 45715) + 458 (кроме 45818) + 47410 + 47701 + 478 (кроме 47804) + 60315
5.	Основные средства, нематериаль- ные активы и материальные запасы и МБП	604 (А – П) – 606 + 607 +(60802-60803)+ (60804 – 60805) + 609 (А – П) + 610+611(А-П)
6.	Требования по получению процен- тов	20319 + 20320 + 325 + 40311 + 459 + 47402 + 47427
7.	Прочие активы	20308 + (30221 – 30222)*(2)+ 303*(2) + (40313 – 40312) + 47406 + 47408 + 47413 + 47415 + 47417 + 47420 +601 (А-П)+602 (А-П)+ 603(А) (кроме 60315) + 612(А)+70501
8.	Всего активов	Ст. 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7
<b>II</b>	<b>Пассивы</b>	
9.	Кредиты, полученные кредитными организациями от Банка Абхазии	312 + 31701 + 31801
10.	Средства кредитных организаций	20313 + 20314 + 30109 + 30111 + 30112 + 30113 + 30116 + 30117 + 313 + 314 + 315 + 316 + 31702 + 31703 + 31802 + 31803
11.	Средства клиентов (некредитных организаций)	20309 + 20310 + 30214 + 30220 + 40101 + 40105 + 40106 + 40107 + (40108 – 40109) + (40110 – 40111)*(1) +40112+ 40113 + 40114 + 40116 + 402 + 403 (кроме 40308, 40310, 40311, 40313) + 404 + 405 + 406 + 407 + 408 + 409 + 410 + 411 + 412 + 414 + 415 + 416 + 417 + 418 + 419 + 420 + 421 + 422 + 423 + 425 + 426 + 427 + 428 + 429 + 430 + 47401 + 47409 + 476
11.1.	Вклады физических лиц	423 + 426 + 47603 + 47605 + 47608 + 47609
12.	Обязательства по уплате процен- тов	47411 + 47426

Но-мер п/п	Наименование статьи бухгалтерского баланса (публикуемая форма)	Номера балансовых счетов в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях
13.	Прочие обязательства	(30222 – 30221)* <sup>(2)</sup> + 303* <sup>(2)</sup> + (40312 – 40313)* <sup>(2)</sup> + 47405 + 47407 + 47412 + 47414 + 47416 + 47419 + 47702 + 603(П) (кроме 60324) + 60806 + 612(П) + (40330 – 40331)
14.	Резервы на возможные потери	20321 + 30126 + 32015 + 32115 + 32211 + 32311 + 32403 + 44115 + 44215 + 44315 + 44415 + 44515 + 44615 + 44715 + 44815 + 44915 + 45015 + 45115 + 45215 + 45315 + 45415 + 45515 + 45615 + 45715 + 45818 + 47425 + 47804 + 60324
15.	Всего обязательств	Ст.9 + ст.10 + ст.11 + ст.12 + ст.13 + ст.14 + ст.15
<b>III</b>	<b>Источники собственных средств</b>	
16.	Средства акционеров (участников)	102 + 103 + 104
17.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	105
18.	Эмиссионный доход	10602
19.	Переоценка основных средств	10601+10603
20.	Расходы будущих периодов и предстоящие выплаты, влияющие на собственные средства (капитал)	32802 – 32801 + 47502 - 47501 + 61401 + 61402 + 61403+61404 – 61301 - 61302 - 61303 - 61304
21.	Фонды и неиспользованная прибыль прошлых лет в распоряжении кредитной организации (непогашенные убытки прошлых лет)	10604 + 107 + 70302-70402-70502
22.	Прибыль (убыток) за отчетный период	61306 + 61308 - 61406 – 61408 + 701 – 702 + 70301 – 70401
23.	Всего источников собственных средств	Ст.16 – ст.16.3 – ст.17 + ст.18 + ст.19 – ст.20 + ст.21 + ст.22
24.	Всего пассивов	Ст.15 + ст.16.3 + ст.23

\*<sup>(1)</sup> Балансовые счета №№ 40111 и 40110 включаются в статью «Чистая ссудная задолженность», если складывается активное сальдо, и в статью «Средства клиентов» - если пассивное.

\*<sup>(2)</sup> Балансовые счета №№ 30221 и 3022, 303, 40313 и 40312 включаются в статью «Прочие чистые активы», если складывается активное сальдо, и в статью «Прочие обязательства» - если пассивное.

**Отчет о прибылях и убытках (публикуемая форма)**  
за «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Наименование кредитной организации \_\_\_\_\_

Почтовый адрес \_\_\_\_\_

Код формы 807  
Годовая  
тыс. руб.

Номер п/п	Наименование статьи	Данные за отчетный период	Данные за соответствующий период прошлого года
	<b>Проценты полученные и аналогичные доходы от:</b>		
1	Размещения средств в кредитных организациях		
2	Ссуд, предоставленных клиентам (некредитным организациям)		
3	Оказание услуг по финансовой аренде (лизингу)		
4	Ценных бумаг с фиксированным доходом		
5	Других источников		
6	Всего процентов полученных и аналогичных доходов		
	<b>Проценты уплаченные и аналогичные расходы по:</b>		
7	Привлеченным средствам кредитных организаций		
8	Привлеченным средствам клиентов (некредитных организаций)		
9	Выпущенным долговым обязательствам		
10	Всего процентов уплаченных и аналогичных расходов		
11	Чистые процентные и аналогичные доходы		
12	Чистые доходы от операций с ценными бумагами		
13	Чистые доходы от операций с иностранной валютой		
14	Чистые доходы от операций с драгоценными металлами и прочими финансовыми инструментами		
15	Чистые доходы от переоценки иностранной валюты		
16	Комиссионные доходы		
17	Комиссионные расходы		
18	Чистые доходы от разовых операций		
19	Прочие чистые операционные доходы		
20	Административно-управленческие расходы		
21	Резервы на возможные потери		
22	Прибыль до налогообложения		

Номер п/п	Наименование статьи	Данные за отчетный период	Данные за соответствующий период прошлого года
23	Начисленные налоги (включая налог на прибыль)		
24	Прибыль(убыток) за отчетный период		

Руководитель (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель: (Ф.И.О.)  
 телефон:

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

**Порядок  
 составления и представления отчетности по форме № 807  
 «Отчет о прибылях и убытках (публикуемая форма)»**

1. Отчетность по форме N 807 "Отчет о прибылях и убытках (публикуемая форма)" (далее - Отчет) является частью отчетности, подлежащей опубликованию. Публикуется и представляется в Национальный банк Республики Абхазия не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

2. Отчет составляется на основании данных отчетности по форме 102 "Отчет о прибылях и убытках кредитной организации" (далее - форма 102) в соответствии с "Разработочной таблицей для составления Отчета о прибылях и убытках (публикуемая форма)" (далее - Разработочная таблица).

В случае, если остатки по каким либо символам формы 102 за отчетный период не включены в Отчет в виду их отсутствия в Разработочной таблице, то их следует отражать по той статье Отчета, которая по экономическому содержанию соответствует операции на этом символе, либо по статье 19 "Прочие чистые операционные доходы".

3. Сведения, приведенные в Отчете и сгруппированные в соответствии с Разработочной таблицей, должны соответствовать данным формы 102.

При наличии расхождений, кредитные организации вместе с Отчетом представляют пояснения о причинах расхождений.

**Разрабочная таблица для составления отчета о прибылях и убытках  
(публикуемая форма)**

Номер п/п	Наименование статьи отчета о прибылях и убытках (публикуемая форма)	Символы формы 102
	<b>Проценты полученные и аналогичные доходы от:</b>	
1	Размещения средств в кредитных организациях	11118 + 11119 + 11218 + 11219 + 11318 + 11319 + 11415 + 11416 + 115 + 116 + 12203 + 12207 + 12303 + 12307 (в части доходов, полученных от кредитных организаций)
2	Ссуд, предоставленных клиентам (не кредитным организациям)	111(кроме 11118, 11119) + 112(кроме 11218, 11219) + 113(кроме 11318, 11319) + 114(кроме 11415, 11416) + 122(кроме 12203, 12207) + 123(кроме 12303, 12307)
3	Оказание услуг по финансовой аренде (лизингу)	17309
4	Ценных бумаг с фиксированным доходом	121
5	Других источников	17307
6	Всего процентов полученных и аналогичных доходов	сумма строк 1-5
	<b>Прочие уплаченные и аналогичные расходы по:</b>	
7	Привлеченным средствам (кредитных организаций)	211 (кроме 21104) + 212 (кроме 21204) + 213 (кроме 21304) + 22110 + 22111 + 22215 + 22216 + 22315 + 22316 + 29414 (в части расходов по операциям с кредитными организациями)
8	Привлеченным средствам клиентов (не кредитных организаций)	21104 + 21204 + 21304 + 221 (кроме 22110, 22111) + 222 (кроме 22215, 22216) + 223 (кроме 22315, 22316) + 231 + 29414 – 29414 в части расходов по операциям с кредитными организациями)
9	Выпущенным долговым обязательствам	24101 + 24102 + 24103 + 24104 + 24105
10	Всего процентов уплаченных и аналогичных расходов	сумма строк 7-9
11	Чистые процентные и аналогичные доходы	ст.6 – ст.10
12	Чистые доходы от операций с ценными бумагами	124 + 125 + 126 – (24107 + 242)
13	Чисты доходы от операций с иностранной валютой	131 – 251
14	Чистые доходы от операций с драгоценными металлами и прочими финансовыми инструментами	17305 – 29404
15	Чистые доходы от переоценки иностранной валюты	13201 – 25201
16	Комиссионные доходы	172
17	Комиссионные расходы	292
18	Чистые доходы от разовых операций	161 + 17301 – (281 + 29327 + 29401 + 29419 + 29420 + 29425)
19	Прочие чистые операционные доходы	141 + 142 + 17302 + 17303 + 17304 + 17306 + 17308 + 17315 + 17316 + 17317 + 17318 + 17323 – (29402 + 29403 + 29405 + 29407 + 29415 + 29416 + 29418 + 29423)
20	Административно-управленческие расходы	261 + 262 + 293 (кроме 29327) + 29406 + 29421 + 29422



Номер п/п	Наименование статьи отчета о прибылях и убытках (публикуемая форма)	Символы формы 102
21	Резервы на возможные потери	17101 + 17103 – (29101 + 29103)
22	Прибыль до налогообложения	ст.11 + ст.12 + ст.13 + ст.14 + ст.15 + ст.16 - ст.17 + ст.18 + ст.19 – ст.20 + ст.21
23	Начисленные налоги (включая налог на прибыль)	
24	Прибыль(убыток) за отчетный период	ст.22 - 23