

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

УТВЕРЖДЕНО  
Правлением  
Национального банка  
Республики Абхазия  
17.12.2014 г.  
Протокол N 42

**ПОЛОЖЕНИЕ  
от 19.12.2014 г. N 52-П**

**О ПОРЯДКЕ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО  
ЛИКВИДАЦИОННОГО БАЛАНСА И ЛИКВИДАЦИОННОГО БАЛАНСА  
ЛИКВИДИРУЕМОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И ИХ СОГЛАСОВАНИЯ  
С БАНКОМ АБХАЗИИ**

Настоящее Положение разработано в соответствии с Законом Республики Абхазия "О Национальном банке Республики Абхазия (Банке Абхазии)", Законом Республики Абхазия "О банках и банковской деятельности", Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций" и определяет порядок составления и представления промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса ликвидируемой кредитной организации и их согласования Банком Абхазии.

**Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Промежуточный ликвидационный баланс составляется и представляется ликвидационной комиссией, конкурсным управляющим (ликвидатором), (далее - орган, осуществляющий ликвидацию кредитной организации) после закрытия реестра требований кредиторов кредитной организации.

Ликвидационный баланс составляется и представляется органом, осуществляющим ликвидацию кредитной организации, после завершения расчетов с кредиторами кредитной организации.

1.2. Промежуточный ликвидационный баланс и ликвидационный баланс составляются по форме отчетности 101 "Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации" (далее - форма 101), установленной Положением Банка Абхазии от 16 июня 2006 года N 14-П "О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Национальный банк Республики Абхазия", на соответствующую дату с указанием периода, за который составлен баланс.

1.3. После отзыва (аннулирования) лицензии на осуществление банковских операций (далее - отзыв лицензии) кредитная организация осуществляет бухгалтерский учет в соответствии с едиными правовыми и методологическими основами организации и ведения бухгалтерского учета, установленными Положением Банка Абхазии от 28 декабря 2005 года N 9-П "О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Республики Абхазия", с учетом соблюдения установленных законодательством Республики Абхазия требований о непрерывности ведения бухгалтерского учета и особенностей, предусмотренных настоящим Положением.

1.4. Обязательства кредитной организации, выраженные в иностранной валюте, учитываются в рублях по курсу, установленному Банком Абхазии на день отзыва у кредитной организации лицензии.

Переоценка имущества (активов) кредитной организации, выраженного в иностранной валюте (остатки на валютных счетах в кредитных организациях - корреспондентах и банках-нерезидентах; кредиты, предоставленные клиентам; дебиторская задолженность и другие активы) и драгоценных металлах, после отзыва лицензии до момента его реализации (списания) не осуществляется (по форме, установленной в приложении 2 к настоящему Положению). Имущество (активы), выраженное в иностранной валюте, отражается в рублях по курсу, установленному Банком Абхазии на день отзыва у кредитной организации лицензии. Результаты реализации имущества (активов), включающие курсовые разницы, относятся на счета по учету доходов (расходов). При невозможности реализации имущества его стоимость относится на счета по учету расходов с учетом амортизации.

1.5. Промежуточный ликвидационный баланс и приложения к нему, ликвидационный баланс и приложения к нему подписываются председателем ликвидационной комиссии, конкурсным управляющим (ликвидатором) и скрепляются соответствующей печатью.

Промежуточный ликвидационный баланс с приложениями, указанными в пункте 2.3 настоящего Положения, и ликвидационный баланс с приложениями, указанными в пункте 4.4 настоящего Положения, прошнурованные, с приложением описи документов представляются в Банк Абхазии на согласование с сопроводительным письмом.

В Банк Абхазии должны быть представлены 2 экземпляра промежуточного ликвидационного баланса (один из которых без приложений) и 2 экземпляра ликвидационного баланса (один - в полном объеме, один - без приложений).

Не позднее рабочего дня, следующего за днем согласования Банком Абхазии, экземпляр промежуточного ликвидационного баланса без приложений, экземпляр ликвидационного баланса без приложений направляется органу, осуществляющему ликвидацию кредитной организации, с сопроводительным письмом.

Экземпляр промежуточного ликвидационного баланса с приложениями, экземпляр ликвидационного баланса с приложениями остается в Банке Абхазии.

1.6. При ликвидации кредитной организации по решению общего собрания ее учредителей (участников) (далее - добровольная ликвидация) промежуточный ликвидационный баланс, ликвидационный баланс утверждаются после согласования Банком Абхазии общим собранием учредителей (участников) кредитной организации.

При ликвидации кредитной организации по решению арбитражного суда (далее - принудительная ликвидация) промежуточный ликвидационный баланс подлежит согласованию Банком Абхазии после рассмотрения на собрании кредиторов и (или) на заседании комитета кредиторов кредитной организации. Ликвидационный баланс представляется на согласование в Банк Абхазии до его рассмотрения собранием кредиторов и (или) заседанием комитета кредиторов кредитной организации.

При банкротстве кредитной организации промежуточный ликвидационный баланс и ликвидационный баланс составляются конкурсным управляющим и согласовываются Банком Абхазии.

1.7. Промежуточный ликвидационный баланс, ликвидационный баланс согласовываются Банком Абхазии с целью подтверждения соответствия данных промежуточного ликвидационного баланса и приложений к нему, данных ликвидационного баланса и приложений к нему требованиям законодательства Республики Абхазия, настоящего Положения и других нормативных

актов Банка Абхазии..

Срок согласования промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса Банком Абхазии не может превышать 30 календарных дней со дня поступления документов, указанных в абзаце третьем пункта 1.5 настоящего Положения.

Банк Абхазии в случае необходимости вправе затребовать документы, подтверждающие соответствие данных промежуточного ликвидационного баланса и приложений к нему, ликвидационного баланса и приложений к нему законодательству Республики Абхазия, настоящему Положению и другим нормативным актам Банка Абхазии. Дополнительные документы представляются органом, осуществляющим ликвидацию кредитной организации, в срок не позднее 5 рабочих дней с даты получения запроса в пределах общего срока согласования.

1.8. При выявлении фактов несоответствия промежуточного ликвидационного баланса и приложений к нему, ликвидационного баланса и приложений к нему законодательству Республики Абхазия, настоящему Положению и другим нормативным актам Банка Абхазии, а также в случае, если документы представлены в объеме, не соответствующем требованиям абзаца третьего пункта 1.5 и (или) абзаца третьего пункта 1.7 настоящего Положения, Банк Абхазии возвращает без согласования промежуточный ликвидационный баланс (без приложений) и ликвидационный баланс (без приложений) с письменным заключением.

При этом по одному экземпляру промежуточного ликвидационного баланса и приложений к нему, ликвидационного баланса и приложений к нему и других представленных документов остается в Банке Абхазии.

Повторно представленные в Банк Абхазии документы, указанные в абзаце третьем пункта 1.5 настоящего Положения, считаются вновь поступившими и рассматриваются в срок, предусмотренный абзацем вторым пункта 1.7 настоящего Положения.

1.9. Согласование Банком Абхазии промежуточного ликвидационного баланса, ликвидационного баланса оформляется грифом согласования, включающим слово "СОГЛАСОВАНО" (без кавычек), наименование должности лица, которым согласовывается документ (Председатель Банка Абхазии или его заместитель, имеющий соответствующие полномочия), личную подпись лица, которым согласовывается документ, расшифровку подписи (инициалы и фамилия) и дату согласования, с приложением печати Банка Абхазии. Гриф согласования располагается ниже подписи председателя ликвидационной комиссии, конкурсного управляющего (ликвидатора).

Грифом согласования должны быть оформлены все экземпляры промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса.

## Глава 2. ТРЕБОВАНИЯ ПО СОСТАВЛЕНИЮ ПРОМЕЖУТОЧНОГО ЛИКВИДАЦИОННОГО БАЛАНСА

2.1. Входящие остатки промежуточного ликвидационного баланса приводятся по балансу на день отзыва лицензии либо, при отсутствии такого баланса, - по данным последней отчетности по форме 101, представленной в Банк Абхазии до дня отзыва лицензии. Исходящие остатки промежуточного ликвидационного баланса содержат сведения об уставном капитале, фондах, составе имущества (активов) кредитной организации, обязательствах и финансовых результатах деятельности кредитной организации на день закрытия реестра требований кредиторов.

В промежуточном ликвидационном балансе и приложениях к нему отражаются все изменения активов и пассивов кредитной организации, произошедшие за отчетный период. В случае добровольной ликвидации или принудительной ликвидации резервы на возможные потери

формируются в соответствии с порядком, установленным нормативными актами Банка Абхазии.

## 2.2. При составлении промежуточного ликвидационного баланса:

2.2.1. Обязательства кредитной организации, учтенные на балансовых счетах N 30220 "Средства клиентов по незавершенным расчетным операциям" и N 474 "Расчеты по отдельным операциям", переносятся на соответствующие счета кредиторов. В случае если счета клиентов закрыты, остатки с этих счетов учитываются на балансовом счете N 47422 "Обязательства по прочим операциям".

Учтенные в балансе на день отзыва лицензии другие обязательства кредитной организации, требования по которым не включены в реестр требований кредиторов, в промежуточном ликвидационном балансе отражаются на соответствующих балансовых счетах.

2.2.2. Требования кредиторов по уплате процентов по кредитам, депозитам, вкладам и иным привлеченным средствам и процентам, учтенные на балансовых счетах NN 318, 47411, 47426, 47606 - 47609, включенные в реестр требований кредиторов, переносятся на счета кредиторов, на которых учитывается основная сумма долга.

2.2.3. Не учтенные в балансе на день отзыва лицензии обязательства кредитной организации, требования по которым включены в реестр требований кредиторов, отражаются на соответствующих балансовых счетах в корреспонденции со счетами по учету расходов.

Требования об уплате неустоек, штрафов, пеней, включенные в реестр требований кредиторов, независимо от наличия в кредитной организации счета кредитора отражаются на балансовом счете N 47422 "Обязательства по прочим операциям" в корреспонденции со счетами по учету расходов.

Непризнанные требования кредиторов, обязательства по которым не были учтены в балансе на день отзыва лицензии, в промежуточный ликвидационный баланс не включаются.

2.2.4. Балансовый счет N 30202 "Обязательные резервы кредитных организаций по счетам в валюте Российской Федерации, перечисленные в Банк Абхазии" закрывается после перечисления остатков средств обязательных резервов, депонированных в Банке Абхазии, на корреспондентский счет ликвидируемой кредитной организации, открытый в подразделении расчетной сети Банка Абхазии.

2.2.5. До составления промежуточного ликвидационного баланса в установленном порядке могут быть закрыты внебалансовые счета N 906 "Неоплаченный уставный капитал кредитных организаций", N 907 "Неразмещенные ценные бумаги" (после уничтожения по акту бланков и (или) выкупленных для перепродажи, но не проданных ценных бумаг), N 908 "Ценные бумаги прочих эмитентов" (после возврата указанных ценных бумаг эмитентам), N 90902 "Расчетные документы, не оплаченные в срок" (после возврата расчетных документов взыскателям), N 90903 "Расчетные документы клиентов, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на корреспондентских счетах кредитной организации" (после возврата расчетных документов взыскателям, а также перечисления сумм неисполненных расчетных документов клиентов на соответствующие счета кредиторов), N 90904 "Не оплаченные в срок расчетные документы из-за отсутствия средств на корреспондентских счетах кредитной организации" (после возврата расчетных документов взыскателям), N 910 "Расчеты по обязательным резервам", N 912 "Разные ценности и документы" (после реализации соответствующих ценностей), N 915 "Арендные и лизинговые операции" (после возврата арендованного имущества арендодателю, получения от арендатора (лизингополучателя) сданного в аренду (лизинг) имущества, выкупа лизингополучателем полученного в лизинг имущества), N 916 "Задолженность по процентным платежам по основному долгу, не списанному с баланса" (после списания основного долга), N 917 "Задолженность по процентным платежам по основному долгу, списанному из-за невозможности взыскания" и N 918 "Задолженность по сумме

основного долга, списанная из-за невозможности взыскания".

2.2.6. Списание имущества (активов) с баланса кредитной организации осуществляется ликвидационной комиссией по согласованию с общим собранием учредителей (участников) кредитной организации, а при ликвидации кредитной организации в порядке конкурсного производства и принудительной ликвидации - конкурсным управляющим (ликвидатором) по согласованию с собранием кредиторов и (или) комитетом кредиторов на основании документов, указанных в подпункте 2.3.6 пункта 2.3 настоящего Положения. Имущество (активы) кредитной организации признается невозможным для реализации (взыскания) в случае, если органом, осуществляющим ликвидацию кредитной организации, предприняты и документально подтверждены необходимые и достаточные юридические и фактические действия по его розыску и реализации (взысканию), а также в случае, если проведение мероприятий по его розыску, реализации (взысканию) юридически невозможно и (или) предполагаемые расходы будут выше ожидаемого результата.

Инвентаризация имущества (активов) проводится в соответствии с законодательством Республики Абхазия. При отсутствии документов, необходимых для проведения инвентаризации, принимаются меры к их получению.

2.2.7. Имущество (кредиты) списывается за счет резервов на возможные потери по ссудам, а в недостающей сумме - на счета по учету расходов. Одновременно со списанием имущества (кредитов) списываются просроченные проценты по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам и требования по получению процентов путем проведения обратных бухгалтерских проводок.

2.3. К промежуточному ликвидационному балансу прилагаются:

2.3.1. копии публикаций в средствах массовой информации о ликвидации кредитной организации, о порядке и сроке предъявления требований кредиторами в соответствии с законодательством Республики Абхазия;

2.3.2. сведения о размере требований кредиторов и обязательствах кредитной организации по промежуточному ликвидационному балансу (по форме, установленной в Приложении 1 к настоящему Положению);

2.3.3. сведения об имуществе (активах) кредитной организации по промежуточному ликвидационному балансу (по форме, установленной в Приложении 2 к настоящему Положению);

2.3.4. сведения о поступивших и использованных денежных средствах кредитной организации по промежуточному ликвидационному балансу (по форме, установленной в Приложении 3 к настоящему Положению);

2.3.5. копия реестра требований кредиторов, составленного по форме, установленной Банком Абхазии;

2.3.6. копии документов, заверенные председателем ликвидационной комиссии, конкурсным управляющим (ликвидатором), подтверждающих реализацию имущества (активов) кредитной организации и основания для списания имущества (активов) по объектам балансовой стоимостью более одного миллиона рублей (извещений о проведении торгов и протоколов проведения торгов с приложением отчетов оценщика (в случае если оценка имущества (активов) кредитной организации проводилась в соответствии с требованиями законодательства Республики Абхазия); документов по исковой работе, включая вступившие в законную силу судебные акты об отказе в удовлетворении исковых требований, судебные акты и документы, свидетельствующие об окончании или прекращении исполнительного производства; документов, свидетельствующих о проведенной работе по розыску имущества (активов), отраженного во входящих остатках промежуточного ликвидационного баланса, и архивов кредитной организации; документов,

подтверждающих отсутствие (ликвидацию) должника и (или) его имущества (активов); других документов, служащих основанием для списания имущества (активов); протоколов заседаний комитета кредиторов, собраний кредиторов или общих собраний учредителей (участников) кредитной организации, принимавших решение о списании имущества (активов) при невозможности реализации (взыскания) и по итогам инвентаризации имущества (активов); документов, подтверждающих проведение мероприятий по возврату имущества (активов), находящегося на хранении (учете) в депозитарии кредитной организации).

### Глава 3. СОГЛАСОВАНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОГО ЛИКВИДАЦИОННОГО БАЛАНСА БАНКОМ АБХАЗИИ

3.1. Промежуточный ликвидационный баланс представляется на согласование в Банк Абхазии после дня закрытия реестра требований кредиторов, но не позднее 6 месяцев со дня утверждения (назначения) органа, осуществляющего ликвидацию кредитной организации.

При ликвидации кредитной организации в порядке конкурсного производства или принудительной ликвидации срок составления реестра требований кредиторов и промежуточного ликвидационного баланса может быть продлен арбитражным судом. В случае непредставления либо несвоевременного представления конкурсным управляющим (ликвидатором) на согласование промежуточного ликвидационного баланса Банк Абхазии письменно уведомляет об этом арбитражный суд.

3.2. При добровольной ликвидации или принудительной ликвидации стоимость имущества (активов) кредитной организации, учтенного в исходящих остатках промежуточного ликвидационного баланса, должна быть достаточна для удовлетворения требований кредиторов.

Если при рассмотрении промежуточного ликвидационного баланса установлено, что стоимость имущества (активов) кредитной организации (балансовая стоимость имущества (активов) за вычетом резервов на возможные потери и амортизации основных средств и нематериальных активов) недостаточна для удовлетворения установленных требований кредиторов и текущих обязательств кредитной организации, оплачиваемых вне очереди, Банк Абхазии должен возвратить промежуточный ликвидационный баланс без согласования в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня поступления документов, указанных в абзаце третьем пункта 1.5 настоящего Положения, указав на наличие признаков несостоятельности (банкротства) кредитной организации.

### Глава 4. ТРЕБОВАНИЯ ПО СОСТАВЛЕНИЮ ЛИКВИДАЦИОННОГО БАЛАНСА

4.1. При составлении ликвидационного баланса:

4.1.1. Входящие остатки ликвидационного баланса должны соответствовать исходящим остаткам промежуточного ликвидационного баланса.

В исходящих остатках ликвидационного баланса содержатся сведения об уставном капитале кредитной организации, о сумме, числящейся на балансовом счете N 105 "Собственные доли уставного капитала (акции), выкупленные кредитной организацией", о сумме неудовлетворенных требований кредиторов и других обязательствах кредитной организации, а также о результатах финансовой деятельности.

В исходящих остатках ликвидационного баланса отражается также имущество (активы) кредитной организации, оставшееся после завершения расчетов с кредиторами, в сумме, которая на дату составления ликвидационного баланса не была передана учредителям (участникам) кредитной организации.

4.1.2. Установленные требования кредиторов, обязательства по которым не были учтены в промежуточном ликвидационном балансе, отражаются на соответствующих балансовых счетах кредиторов в корреспонденции со счетами по учету расходов.

Обязательства кредитной организации, требования по которым не заявлены, а также заявленные, но не признанные требования кредиторов, отражаются на балансовом счете N 47422 "Обязательства по прочим операциям".

Непризнанные требования кредиторов, обязательства по которым не были учтены в промежуточном ликвидационном балансе, в ликвидационный баланс не включаются.

Ученные в балансе обязательства банка по уплате процентов по кредитам, депозитам, вкладам и иным привлеченным средствам, требования по уплате которых не признаны, а также излишне начисленные суммы процентов списываются с баланса обратными проводками.

4.1.3. Закрываются обратными проводками балансовые счета по учету резервов на возможные потери по ссудам, если на них имеются остатки после выполнения мероприятий, предусмотренных настоящим Положением.

Закрываются балансовые счета N 106 "Добавочный капитал", N 10701 "Резервный фонд", N 61306 "Доходы будущих периодов от переоценки средств в иностранной валюте-положительная курсовая разница", N 61406 "Расходы будущих периодов от переоценки средств в иностранной валюте - отрицательная курсовая разница", N 701 "Доходы", N 702 "Расходы", N 705 "Использование прибыли" с отражением результата по счету N 703 "Прибыль" или по счету N 704 "Убытки".

4.1.4. Внебалансовые счета кредитной организации, не закрытые в соответствии с подпунктом 2.2.5 пункта 2.2 настоящего Положения, подлежат закрытию и в исходящих остатках ликвидационного баланса не отражаются.

4.1.5. Списание имущества (активов) осуществляется в порядке, указанном в подпункте 2.2.6 пункта 2.2 настоящего Положения.

4.2. Исходящее сальдо по корреспондентскому счету кредитной организации в Банке Абхазии исходящее сальдо по кассе должны иметь нулевой остаток, кроме случая, указанного в абзаце третьем подпункта 4.1.1 пункта 4.1 настоящего Положения. Данные об остатке средств на корреспондентском счете кредитной организации должны соответствовать данным Банка Абхазии.

4.3. Суммы непогашенной задолженности перед Банком Абхазии, в том числе по предоставленным Банком Абхазии кредитам, начисленным по ним процентам, учтенным Банком Абхазии, отраженные кредитной организацией в исходящих остатках ликвидационного баланса, должны соответствовать данным Банка Абхазии.

4.4. К ликвидационному балансу прилагаются:

4.4.1. отчет органа, осуществляющего ликвидацию кредитной организации, о результатах ликвидации или о результатах проведения конкурсного производства;

4.4.2. сведения об удовлетворении требований кредиторов и обязательствах кредитной организации по ликвидационному балансу (по форме, установленной в Приложении 4 к настоящему Положению);

4.4.3. сведения о реализации имущества (активов) кредитной организации по ликвидационному балансу (по форме, установленной в Приложении 5 к настоящему Положению);

4.4.4. сведения о поступивших и использованных денежных средствах кредитной организации по ликвидационному балансу (по форме, установленной в Приложении 6 к

настоящему Положению);

4.4.5. выписка из корреспондентского счета кредитной организации на дату составления ликвидационного баланса, выданная Банком Абхазии;

4.4.6. справка налогового органа обо всех открытых на дату принятия решения о ликвидации кредитной организации корреспондентских счетах (субсчетах, текущих счетах) кредитной организации (филиалов, представительств);

4.4.7. справки кредитных организаций, в которых были открыты корреспондентские счета (субсчета, текущие счета) кредитной организации (филиалов, представительств), о закрытии указанных корреспондентских счетов (субсчетов, текущих счетов);

4.4.8. копия реестра требований кредиторов, составленного по форме, установленной Банком Абхазии, с указанием размера погашенных требований кредиторов;

4.4.9. копии документов, указанных в подпункте 2.3.6 пункта 2.3 настоящего Положения, подтверждающих реализацию имущества (активов) кредитной организации и основания для списания имущества (активов) по объектам балансовой стоимостью более одного миллиона рублей, которые не были представлены в составе промежуточного ликвидационного баланса.

4.5. Ликвидационный баланс представляется в Банк Абхазии для согласования не позднее чем за 30 календарных дней до даты рассмотрения в арбитражном суде отчета о результатах проведения конкурсного производства либо принудительной ликвидации.

4.6. Приложения к ликвидационному балансу могут быть составлены органом, осуществляющим ликвидацию кредитной организации, в соответствии с требованиями, установленными Банком Абхазии.

## Глава 5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

5.1. Настоящее Положение вступает в силу с 1.01.2015 г.

И. О. Председателя  
Национального Банка  
Республики Абхазия  
Э.К.ТАНИЯ

Приложение 1  
к Положению Банка Абхазии  
"О порядке составления  
и представления промежуточного  
ликвидационного баланса  
и ликвидационного баланса  
ликвидируемой кредитной  
организации и их согласования  
Банком Абхазии"

Код терри- тории	Код кредитной организации
------------------------	------------------------------



по ОКАТО	по ОКПО	основной государст- венный регистра- ционный номер	регистра- ционный номер (порядко- вый номер)	БИК

СВЕДЕНИЯ  
о размере требований кредиторов и обязательствах  
кредитной организации по промежуточному  
ликвидационному балансу  
на " \_\_ " \_\_\_\_\_ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации \_\_\_\_\_  
Почтовый адрес \_\_\_\_\_

(тыс. руб.)

Номер п/п	Показатели	Количество кредиторов	Сумма	Примечание
1	2	3	4	5
1	Обязательства кредитной организации по входящим остаткам промежуточного ликвидационного баланса	x		
2	Обязательства перед кредиторами, возникшие в отчетном периоде (всего)	x		
3	Требования кредиторов, удовлетворенные в ходе добровольной ликвидации или принудительной ликвидации кредитной организации в период до открытия конкурсного производства (всего) (строка 3.1+строка 3.2+строка 3.3)			
3.1	в том числе: требования кредиторов первой очереди			
3.2	требования кредиторов второй очереди			
3.3	требования кредиторов третьей очереди			
4	Обязательства кредитной организации, переданные приобретателю (приобретателям)			
5	Погашенные вне очереди текущие обязательства	x		
6	Обязательства кредитной организации по исходящим остаткам промежуточного ликвидационного баланса (строка 1 + строка 2 - строка 3 - строка 4 -	x		

	строка 5)			
7	Требования кредиторов, включенные в реестр требований кредиторов (всего) (строка 7.1 + строка 7.2 + строка 7.3)			
7.1	в том числе: требования кредиторов первой очереди (всего)			
7.1.1	из них: требования физических лиц, являющихся кредиторами кредитной организации			
7.1.2	Требования Банка Абхазии, перешедшие к нему в результате возмещения по вкладам			
7.2	требования кредиторов второй очереди			
7.3	требования кредиторов третьей очереди (всего)			
	из них:			
7.3.1	требования кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества кредитной организации, в пределах стоимости предмета залога			
7.3.2	требования других кредиторов (за исключением требований, указанных в строках 7.3.1 и 7.3.3)			
7.3.3	требования кредиторов (в том числе физических лиц) по возмещению убытков в форме упущенной выгоды, взысканию неустоек (штрафов, пеней) и применению иных финансовых санкций, в том числе за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по уплате обязательных платежей			
8	Требования кредиторов по сделкам, признанным недействительными			
9	Требования руководителя кредитной организации, его заместителей, лиц, входящих в коллегиальный исполнительный орган кредитной организации, главного бухгалтера кредитной организации, его заместителей, руководителя филиала или представительства кредитной организации, его заместителей, главного бухгалтера филиала или представительства кредитной организации, его заместителей о выплате выходного пособия и (или) иных компенсаций в			

	части, превышающей минимальный размер соответствующих выплат, установленный трудовым законодательством			
10	Требования об оплате труда работающих или работавших по трудовому договору руководителя кредитной организации, его заместителей, лиц, входящих в коллегиальный исполнительный орган кредитной организации, главного бухгалтера кредитной организации, его заместителей, руководителя филиала, представительства кредитной организации, его заместителей, главного бухгалтера филиала, представительства кредитной организации, его заместителей в размере разницы между размером оплаты труда, увеличенным в течение шести месяцев до дня отзыва у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций, и размером оплаты труда таких лиц, установленным до начала указанного срока, в случае принятия арбитражным судом соответствующего решения			
11	Установленные требования кредиторов по субординированным кредитам (депозитам, займам, облигационным займам), а также по финансовым санкциям за неисполнение обязательств по субординированным кредитам (депозитам, займам, облигационным займам)	x		
12	Непризнанные требования кредиторов, предъявленные в установленный срок	x		
13	Обязательства кредитной организации, требования по которым не предъявлены	x		
14	Текущие обязательства, оплачиваемые вне очереди	x		

Уполномоченное лицо

(председатель ликвидационной комиссии,  
конкурсный управляющий (ликвидатор) \_\_\_\_\_

(Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Телефон:

"\_\_" \_\_\_\_\_ г.

**ПОРЯДОК  
СОСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ О РАЗМЕРЕ ТРЕБОВАНИЙ КРЕДИТОРОВ  
И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОМЕЖУТОЧНОМУ  
ЛИКВИДАЦИОННОМУ БАЛАНСУ**

1. В строке 2 отражаются обязательства, включенные в баланс кредитной организации после дня отзыва лицензии до даты закрытия реестра требований кредиторов, включая текущие обязательства.

2. Строка 3 заполняется в случае признания кредитной организации несостоятельной (банкротом) после процедуры добровольной ликвидации или принудительной ликвидации кредитной организации.

3. Сумма удовлетворенных требований кредиторов по строке 3 должна соответствовать данным графы 9 строки 4 сведений, составленных по форме Приложения 3 к настоящему Положению, а сумма по строке 5 должна соответствовать сумме граф 7 и 8 по строке 4 сведений, составленных по форме приложения 3 к настоящему Положению.

В строках 5 и 14 отражаются текущие обязательства кредитной организации, в том числе связанные с продолжением функционирования кредитной организации.

4. Строка 6 = строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14. При несоблюдении указанного равенства в графе 5 указываются причины.

5. В строках 3 и 7 требования кредиторов отражаются в соответствии с очередностью удовлетворения требований кредиторов, установленной законодательством Республики Абхазия, в рамках которого осуществляется ликвидация кредитной организации. В зависимости от вида ликвидации строки 3 и 7 могут быть дополнены новыми подстроками.

В строке 7 отражаются все требования кредиторов, включенные в реестр требований кредиторов в соответствии с законодательством Республики Абхазия.

В строке 7.3.2 в том числе отражаются требования кредиторов по сделкам, признанным недействительными на основании Закона Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве)".

6. Требования кредиторов первой и второй очереди, включенные конкурсным управляющим в реестр требований кредиторов без их письменных заявлений на основании сведений, имеющихся в кредитной организации, в соответствии с Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций", отражаются соответственно в строках 7.1, 7.2 и в строку 13 не включаются.

7. Сведения о сумме требований Банка Абхазии, в том числе обеспеченных залогом, по кредитам и другим размещенным средствам, отражаются справочно в графе 5 по соответствующим строкам.

8. Данные по строке 4 заполняются в случае передачи приобретателю (приобретателям) обязательств кредитной организации в порядке, предусмотренном Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций". В графе 5 строки 4 приводятся данные о размере переданных обязательств с разбивкой по группам очередности.





	исключением средств, размещенных на счете кредитной организации в Банке Абхазии)											
4	Дебиторская задолженность и другие активы (раздел 6 баланса, балансовые счета N N 601-603)											
5	Имущество, за вычетом амортизации (раздел 6 баланса, балансовые счета N N 604 - 610)											
6	Итого											
6.1	в том числе: имущество (активы), выявленное, реализованное (взысканное) и списанное в ходе добровольной или принудительной ликвидации до признания кредитной организации банкротом	x									x	

Уполномоченное лицо  
(председатель ликвидационной комиссии,  
конкурсный управляющий (ликвидатор) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель

\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.)

Телефон:

"\_\_" \_\_\_\_\_ г.



**ПОРЯДОК  
СОСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ ОБ ИМУЩЕСТВЕ (АКТИВАХ) КРЕДИТНОЙ  
ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОМЕЖУТОЧНОМУ ЛИКВИДАЦИОННОМУ БАЛАНСУ**

1. В строке 2 отражаются межбанковские кредиты, средства на корреспондентских счетах и другие средства, размещенные в кредитных организациях, за исключением средств, размещенных в Банке Абхазии, отраженных по строке 2 сведений, составленных по форме приложения 3 к настоящему Положению.

2. В строке 3 отражаются кредиты клиентам и другие размещенные средства, за исключением денежных средств, размещенных на счете кредитной организации в Банк Абхазии по страхованию вкладов физических лиц, отраженных по строке 3 сведений, составленных по форме приложения 3 к настоящему Положению.

3. В состав имущества (активов), учтенного в графе 3, не включаются балансовые счета NN 30302, 30304, 30306.

4. В графе 5 отражается выявленное имущество (активы) кредитной организации, не учтенное в балансе на день отзыва лицензии, а также увеличение (уменьшение) стоимости имущества (активов), сформировавшееся в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс, за счет начисленных процентов по размещенным денежным средствам, начисленной амортизации и по иным основаниям. Выявленное имущество (активы) и (или) увеличение (уменьшение) стоимости имущества (активов) отражается также справочно в графе 13 строк 1 - 5.

Излишки имущества (активов), выявленные в результате инвентаризации, учтенные в графе 4, в графу 5 не включаются. Данные в графу 4 включаются в случае если на дату составления промежуточного ликвидационного баланса была проведена инвентаризация имущества кредитной организации. В случае признания банкротом кредитной организации, в отношении которой осуществлялась принудительная ликвидация, в графу 4 могут включаться данные инвентаризации имущества кредитной организации, проведенной в ходе принудительной ликвидации.

5. Сумма по графе 7 строки 6 должна соответствовать сумме по графе 5 строки 4 сведений, составленных по форме приложения 3 к настоящему Положению.

6. Сумма по графе 12 строки 6 = графа 3 +/- графа 4 +/- графа 5 - графа 6 - графа 10 - графа 11. При несоблюдении указанного равенства в графе 13 указываются причины.

7. Графа 6 = графа 7 + графа 9 - графа 8. При несоблюдении указанного равенства в графе 13 указываются причины.

8. Данные о списании имущества (активов) путем проведения обратных проводок в соответствии с подпунктом 2.2.6 пункта 2.2 настоящего Положения отражаются в графах 9 и 10.

9. К форме отчетности прилагается перечень реализованных и списанных объектов балансовой стоимостью свыше одного миллиона рублей, учтенных в графах 6 и 10, составленный по форме настоящего приложения, с указанием в графе 2 наименования объекта и в графе 13 (при реализации) - наименования покупателя объекта. Объекты в перечне перечисляются последовательно по разделам баланса. При небольшом количестве объектов они могут быть перечислены в тексте отчетности после данных по соответствующему разделу баланса.

10. Наличные денежные средства в иностранной валюте, отраженные в графе 3 строки 1 и инкассированные в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс, в графе 12 строки 1 не отражаются.

Инкассированные денежные средства, находящиеся на корреспондентских счетах в иностранной валюте, открытых в уполномоченных банках, не конвертированные в рубли в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс, подлежат отражению в графе 12 строки 2, а также справочно в графе 13 строки 2.

Наличные денежные средства в иностранной валюте, отраженные в графе 3 строки 1, инкассированные и конвертированные в рубли в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс, учитываются в графах 6 - 9 строки 1.

11. Вновь поступившие в счет реализации имущества, отраженного в графе 3 строк 3 - 5, наличные денежные средства в иностранной валюте, инкассированные и находящиеся на корреспондентских счетах в иностранной валюте, открытых в уполномоченных банках, не конвертированные в рубли в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс, подлежат отражению в графе 12 строки 2, а также справочно в графе 13 строки 2. При этом в графе 12 строк 3 - 5 отражается величина нереализованного имущества.

Наличные денежные средства в иностранной валюте, поступившие в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс, после их конвертации в рубли отражаются в графах 6 - 9 строк 3 - 5.

12. Денежные средства в иностранной валюте, взысканные с лиц, привлеченных к ответственности (субсидиарной ответственности), и включаемые в соответствии с Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве)" в конкурсную массу, отражаются в графах 5 и 12, а также справочно в графе 13 строк 1 и 2.

Наличные денежные средства в иностранной валюте, взысканные с лиц, привлеченных к ответственности (субсидиарной ответственности), и включаемые в соответствии с Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве)" в конкурсную массу, инкассированные в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс, отражаются согласно требованиям пункта 11 настоящего Порядка.

Наличные денежные средства в иностранной валюте, взысканные с лиц, привлеченных к ответственности (субсидиарной ответственности), и включаемые в соответствии с Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве)" в конкурсную массу, конвертированные в рубли в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс, отражаются в графах 6 - 9 строки 1.

13. Учитываемая на балансовом счете N 603 дебиторская задолженность, сформировавшаяся в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс в результате расходов ликвидационной комиссии, конкурсного управляющего (ликвидатора) на функционирование кредитной организации, отражается в графе 12 строки 4, а также справочно в графе 13 строки 4.

14. Величина амортизации, начисленная в отношении имущества, отраженного в графах 3 - 5, 10 и 12 строки 5, отражается с соответствующей разбивкой в графе 13 строки 5.

15. Данные по графе 11 заполняются в случае передачи приобретателю (приобретателям) имущества (активов) кредитной организации в порядке, предусмотренном пунктами 1.1 - Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций".

**и представления промежуточного ликвидационного баланса  
и ликвидационного баланса ликвидируемой кредитной  
организации и их согласования Банком Абхазии  
от 19.12.2014 г. N 52-П**

Код территории по ОКATO	Код кредитной организации			
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)	БИК

СВЕДЕНИЯ  
о поступивших и использованных денежных средствах  
кредитной организации по промежуточному  
ликвидационному балансу  
с " " г. по " " г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации \_\_\_\_\_

Почтовый адрес \_\_\_\_\_

Номер п/п	Денежные средства (активы)	Денежные средства по входящим остаткам промежуточного ликвидационного баланса	Результаты инвентаризации: излишки (+), недостачи (-)	Поступило денежных средств от реализации имущества (активов) и взыскания задолженности	Прочие поступления денежных средств	Израсходовано денежных средств временной администрации на функционирование кредитной организации и другие текущие обязательства за период со дня отзыва лицензии	Израсходовано денежных средств в ходе ликвидационных процедур		Денежные средства по исходящим остаткам промежуточного ликвидационного баланса	Примечание
							на функционирование кредитной организации и другие текущие обязательства	на удовлетворение требований кредиторов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Наличные денежные средства (рублевая часть балансового счета N 202)									
2.	Денежные средства в Банке Абхазии (всего) (строка 2.1 + строка 2.2+строка2.3)									
2.1.	в том числе: на корреспондентском счете (субсчетах) кредитной организации									
2.2.	обязательные резервы			X	X	X	X	X		
2.3.	иные средства			X	X	X	X	X		
3.	Денежные средства на счете кредитной организации в Банк Абхазии по страхованию вкладов	X	X			X				
4.	Итого (строка 1 + строка 2 + строка 3)									
4.1.	в том числе в ходе добровольной ликвидации или принудительной ликвидации кредитной организации в период до открытия конкурсного производства	X							X	

Уполномоченное лицо  
(председатель ликвидационной комиссии,  
конкурсный управляющий (ликвидатор) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

М.П.

Исполнитель \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Телефон:

"\_\_" \_\_\_\_\_ г.

**ПОРЯДОК  
СОСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ О ПОСТУПИВШИХ И ИСПОЛЬЗОВАННЫХ  
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОМЕЖУТОЧНОМУ  
ЛИКВИДАЦИОННОМУ БАЛАНСУ**

1. Поступившие денежные средства за аренду и другие услуги, а также поступление НДС отражаются в графе 6. Сумма возвращенных (подлежащих возврату) плательщику средств, ошибочно зачисленных на корреспондентский счет (субсчет) кредитной организации после отзыва у нее лицензии, отражается в графе 11 строк 2.1 или 3.

1.1. Данные в графу 4 включаются в случае если на дату составления промежуточного ликвидационного баланса была проведена инвентаризация имущества кредитной организации.

2. Сумма по графе 10 строки 4 = графа 3 +/- графа 4 - сумма по графе 11 строки 2.1 + графа 5 + графа 6 - графа 7 - графа 8 - графа 9.

Перемещение денежных средств между строками в сведениях не отражается, поступление и расходование денежных средств определяется по итоговой сумме, отраженной по строке 4.

3. Графа 10 строки 2.2 и графа 10 строки 2.3 заполняются только в случае добровольной ликвидации кредитной организации (учитывая, что в этом случае средства, размещенные в Банке Абхазии, перечисляются после согласования промежуточного ликвидационного баланса Банком Абхазии).

4. Наличные денежные средства в рублях, взысканные с лиц, привлеченных к ответственности (субсидиарной ответственности), и включаемые в соответствии с Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве)" в конкурсную массу, отражаются в графе 6 строки 1, а также справочно в графе 11.

5. Денежные средства в рублях, взысканные в безналичной форме с лиц, привлеченных к ответственности (субсидиарной ответственности), и включаемые в соответствии с Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве)" в конкурсную массу, отражаются в графе 6 строк 2.1 или 3, а также справочно в графе 11.

Приложение 4  
к Положению Банка Абхазии  
"О порядке составления  
и представления промежуточного  
ликвидационного баланса  
и ликвидационного баланса  
ликвидируемой кредитной  
организации и их согласования  
Банком Абхазии"  
от 19.12.2014 г. N 52-П

Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации			
	по ОК ПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)	БИК

СВЕДЕНИЯ  
об удовлетворении требований кредиторов  
и обязательствах кредитной организации  
по ликвидационному балансу  
на "\_\_" \_\_\_\_\_ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации \_\_\_\_\_  
Почтовый адрес \_\_\_\_\_

(тыс. руб.)

Номер п/п	Показатели	Требования кредиторов, удовлетворенные в ходе добровольной ликвидации или принудительной	Требования кредиторов, установленные на дату составления промежуточного ликвидационного	Требования кредиторов, установленные после даты составления промежуточного ликвидационного	Всего установлено требований кредиторов в ходе ликвидационных процедур		Требования кредиторов, удовлетворенные в ходе ликвидационных процедур (всего)			Требования кредиторов, не удовлетворенные в ходе ликвидационных процедур	Обязательства кредитной организации, переданные приобретателю (приобретателям)	Примечание
					кол-	сумма	кол-	сумма	процент			











<p>оплате труда работающих или работавших по трудовому договору руководителя кредитной организации, его заместителей, лиц, входящих в коллегиальный исполнительный орган кредитной организации, главного бухгалтера кредитной организации, его заместителей, руководителя филиала, представительства кредитной организации, его заместителей, главного бухгалтера филиала, представительства кредитной организации, его заместителей в размере разницы между размером оплаты труда, увеличенным в течение шести месяцев до дня отзыва у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций, и размером оплаты труда таких лиц, установленным до начала указанного срока, в случае принятия арбитражным судом соответствующего решения</p>										
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

3.7	Установленные требования кредиторов по субординированным кредитам (депозитам, займам, облигационным займам), а также по финансовым санкциям за неисполнение обязательств по субординированным кредитам (депозитам, займам, облигационным займам)											
-----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Справочно:

1. обязательства кредитной организации по входящим остаткам промежуточного ликвидационного баланса

(по данным строки 1 сведений, составленных по форме приложения 1 к настоящему Положению)

2. обязательства кредитной организации по исходящим остаткам промежуточного ликвидационного баланса

(по данным строки 6 сведений, составленных по форме приложения 1 к настоящему Положению)

3. обязательства кредитной организации по исходящим остаткам ликвидационного баланса в том числе:

3.1. обязательства кредитной организации, требования по которым не заявлены

3.2. непризнанные требования кредиторов

3.3. текущие обязательства

3.4. неудовлетворенные требования кредиторов (графа 11 строки 1)

Уполномоченное лицо

(председатель ликвидационной комиссии,  
конкурсный управляющий (ликвидатор) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
М.П.

Исполнитель \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Телефон:

"\_\_" \_\_\_\_\_ г.

### **ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ ОБ УДОВЛЕТВОРЕНИИ ТРЕБОВАНИЙ КРЕДИТОРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ЛИКВИДАЦИОННОМУ БАЛАНСУ**

1. Показатели по графе 3 должны соответствовать сумме удовлетворенных требований кредиторов кредитной организации до даты составления промежуточного ликвидационного баланса, отраженной по строке 3 сведений, составленных по форме приложения 1 к настоящему Положению.

2. Показатели в графе 4 строки 1 должны соответствовать сумме установленных требований кредиторов кредитной организации, отраженных в графе 4 строк 7 - 11 сведений, составленных по форме приложения 1 к настоящему Положению, за исключением сумм отказов кредиторов от требования (требований).

3. Показатели по графе 9 строки 1 должны соответствовать сумме, отраженной в графе 7 строки 6 сведений, составленных по форме приложения 6 к настоящему Положению.

4. В строках 2 и 3 требования кредиторов отражаются в соответствии с очередностью удовлетворения требований кредиторов, установленной законодательством Республики Абхазия, в рамках которого осуществляется ликвидация кредитной организации. В зависимости от вида

ликвидации строки 2 и 3 могут быть дополнены новыми подстроками.

В строке 2.3.2 в том числе отражаются включенные в реестр требования кредиторов по сделкам, признанным недействительными на основании Закона Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве)"

В строке 3.3 в том числе отражаются не включенные в реестр требования по сделкам, признанным недействительными, на основании Закона Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве)"

5. Графа 7 = графа 3 + графа 4 + графа 5 (при несоблюдении указанного равенства в графе 13 указываются причины).

6. Графа 11 = графа 7 - графа 9 (при несоблюдении указанного равенства в графе 13 указываются причины).

7. Данные граф 4 - 7 уменьшаются на величину установленных требований кредиторов, в отношении которых получен отказ кредиторов. Количество и сумма требования (требований) кредиторов, в отношении которых получен отказ кредиторов, отражаются в графе 13.

Данные граф 4 - 7 корректируются (уменьшаются), соответственно, на количество кредиторов и сумму установленных требований кредиторов, обязательства перед которыми переданы приобретателю (приобретателям) в порядке, предусмотренном Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций".

8. Сведения о сумме требований Банка Абхазии, в том числе обеспеченных залогом, по кредитам и другим размещенным средствам, отражаются справочно в графе 13 соответствующих строк.

9. Данные по графе 12 заполняются в случае передачи приобретателю (приобретателям) обязательств кредитной организации в порядке, предусмотренном Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций". В указанной графе по соответствующим строкам справочно отражается общий размер переданных обязательств кредитной организации, в том числе размер обязательств, требования по которым установлены конкурсным управляющим (ликвидатором).

10. Данные о количестве и сумме требований кредиторов, удовлетворенных в ходе ликвидационных процедур путем предоставления отступного, в порядке, предусмотренном Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций", отражаются справочно в графе 13 по соответствующим строкам.

Приложение 5  
к Положению Банка Абхазии  
"О порядке составления  
и представления промежуточного  
ликвидационного баланса  
и ликвидационного баланса  
ликвидируемой кредитной  
организации и их согласования  
Банком Абхазии"  
от 19.12.2014 г. N 52-П

\_\_\_\_\_

Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации			
	по ОК ПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)	БИК

СВЕДЕНИЯ

о реализации имущества (активов)  
кредитной организации по ликвидационному балансу  
с "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г. по "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации \_\_\_\_\_  
Почтовый адрес \_\_\_\_\_

(тыс. руб.)







	строка 7)												
8.1	из них: имущество (активы), выявленное, реализованное (взысканное) и списанное в ходе добровольной ликвидации или принудительной ликвидации до признания кредитной организации банкротом	x											x

Уполномоченное лицо  
(председатель ликвидационной комиссии,  
конкурсный управляющий (ликвидатор) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
М.П.

Исполнитель \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Телефон:  
"\_\_" \_\_\_\_\_ г.

**ПОРЯДОК  
СОСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ О РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА (АКТИВОВ)  
КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ЛИКВИДАЦИОННОМУ БАЛАНСУ**

1. В строке 2 отражаются межбанковские кредиты, средства на корреспондентских счетах и другие средства, размещенные в банках-корреспондентах, за исключением средств, размещенных в Банке Абхазии, отраженных по строке 2 сведений, составленных по форме приложения 6 к настоящему Положению.

2. В строке 3 отражаются кредиты клиентам и другие размещенные средства, за исключением денежных средств.

3. Показатели по графе 3 строк 1 - 6 должны соответствовать остаткам, отраженным по графе 12 сведений, составленных по форме приложения 2 к настоящему Положению. В состав имущества (активов), учтенного в разделах 3 - 4 баланса, не включаются суммы, учтенные на балансовых счетах N N 30302, 30304, 30306.

4. В графах 4 и 5 по строкам 1 - 6 отражаются результаты инвентаризации и выявленное имущество (активы), не учтенные в промежуточном ликвидационном балансе.

В графе 5 в том числе отражается сформировавшееся в период, за который составлен ликвидационный баланс, увеличение (уменьшение) стоимости имущества (активов) кредитной организации за счет начисленных процентов по размещенным денежным средствам, положительной (отрицательной) переоценки ценных бумаг, начисленной амортизации и по иным основаниям. Выявленное имущество (активы) и (или) увеличение (уменьшение) стоимости имущества (активов) отражается также справочно в графе 14 строк 1 - 5.

5. К форме отчетности прилагается перечень реализованных и списанных объектов балансовой стоимостью свыше одного миллиона рублей, учтенных в графах 6 и 10, составленный по форме настоящего приложения, с указанием в графе 2 наименования объекта и в графе 14 (при реализации) - наименования покупателя объекта. Объекты в перечне перечисляются последовательно по разделам баланса. При небольшом количестве объектов они могут быть перечислены в тексте отчетности после данных по соответствующему разделу баланса.

6. Сумма по графе 7 строки 6 должна соответствовать сумме по графе 4 строки 4 сведений, составленных по форме приложения 6 к настоящему Положению.

7. Сумма по графе 7 строки 8 должна соответствовать сумме по графе 4 строки 5 сведений, составленных по форме приложения 6 к настоящему Положению.

8. Данные о списании имущества (активов) за счет резервов на возможные потери и других регулирующих статей, в том числе путем проведения обратных проводок без отнесения на счета по учету расходов, отражаются в соответствии с подпунктом 2.2.7 пункта 2.2 настоящего Положения.

9. Графа 6 строки 6 = графа 7 + графа 9 - графа 8. При несоблюдении указанного равенства в графе 14 указываются причины.

10. Значения граф 4 - 11 по строке 7 должны соответствовать значениям граф 4 - 11 по строке 6 сведений, составленных по форме приложения 2 к настоящему Положению.

11. Сумма по графе 13 строки 6 = графа 3 +/- графа 4 +/- графа 5 - графа 6 - графа 10 - графа 11 - графа 12. При несоблюдении указанного равенства в графе 14 указываются причины.

12. В графе 13 отражается по исходящим остаткам ликвидационного баланса стоимость имущества (активов), оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, в сумме, которая на дату составления ликвидационного баланса не была передана учредителям (участникам)

кредитной организации.

13. Наличные денежные средства в иностранной валюте, отраженные в графе 3 строки 1, инкассированные и конвертированные в рубли в период, за который составлен ликвидационный баланс, учитываются в графах 6 - 9 строки 1.

14. Денежные средства в иностранной валюте, взысканные с лиц, привлеченных к ответственности (субсидиарной ответственности), и включаемые в соответствии с Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве)" в конкурсную массу, отражаются в графе 5, а также справочно в графе 14 строк 1 и 2.

15. Учитываемая на балансовом счете N 603 дебиторская задолженность, сформировавшаяся в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс в результате расходов ликвидационной комиссии, конкурсного управляющего (ликвидатора) на функционирование кредитной организации, отражается в графах 3 и 14 строки 4.

16. Величина амортизации, начисленная в отношении имущества, отраженного в графах 3, 4, 5 и 10 строки 5, отражается с соответствующей разбивкой в графе 14 строки 5.

17. Данные по графе 11 соответствующих строк заполняются в случае передачи приобретателю (приобретателям) имущества (активов) кредитной организации в порядке, предусмотренном Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций".

18. Данные по графе 12 соответствующих строк заполняются в случае передачи кредиторам имущества в счет погашения их требований путем предоставления отступного в порядке, предусмотренном Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций".

Приложение 6  
к Положению Банка Абхазии  
"О порядке составления  
и представления промежуточного  
ликвидационного баланса  
и ликвидационного баланса  
ликвидируемой кредитной  
организации и их согласования  
Банком Абхазии"  
от 19.12.2014 г. N 52-П

Код территории по ОКATO	Код кредитной организации			
	по ОК ПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)	БИК

СВЕДЕНИЯ  
о поступивших и использованных денежных средствах  
кредитной организации по ликвидационному балансу  
с "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г. по "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г.

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации \_\_\_\_\_

Почтовый адрес \_\_\_\_\_

(тыс. руб.)

Номер п/п	Денежные средства	Денежные средства по входящим остаткам ликвидационного баланса	Поступило денежных средств от реализации имущества (активов) и взыскания задолженности	Прочие поступления денежных средств	Израсходовано денежных средств		Денежные средства, оставшиеся после удовлетворения требований кредиторов	Примечание
					на функционирование кредитной организации и другие текущие обязательства	на удовлетворение требований кредиторов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Наличные денежные средства (рублевая часть балансового счета N 202)						X	
2.	Денежные средства в Банке Абхазии (всего) (строка 2.1 + строка 2.2 + строка 2.3)							
2.1.	в том числе: на корреспондентском счете кредитной организации в Банке Абхазии							
2.2.	обязательные резервы		X	X	X	X	X	
2.3.	иные средства		X	X	X	X	X	
3.	Денежные средства кредитной организации по страхованию вкладов в Банке Абхазии							
4.	Итого (строка 1 + строка 2 + строка 3)							
5.	Сведения по промежуточному ликвидационному балансу	X					X	
6.	Всего (строка 4 + строка 5)	X					X	

Уполномоченное лицо (председатель ликвидационной комиссии, конкурсный управляющий (ликвидатор)

(Ф.И.О.)  
М.П.  
Исполнитель  
Телефон:  
"\_\_" \_\_\_\_\_ г.

(Ф.И.О.)

**ПОРЯДОК  
СОСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ О ПОСТУПИВШИХ И ИСПОЛЬЗОВАННЫХ  
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
ПО ЛИКВИДАЦИОННОМУ БАЛАНСУ**

1. Показатели по графе 3 строк 1 - 4 должны соответствовать исходящим остаткам промежуточного ликвидационного баланса, отраженным в графе 10 сведений, составленных по форме приложения 3 к настоящему Положению.

2. Сумма по графе 4 строки 4 равна сумме по графе 7 строки 7 сведений, составленных по форме приложения 5 к настоящему Положению, а сумма по графе 4 строки 6 равна сумме по графе 7 строки 9 сведений, составленных по форме приложения 5 к настоящему Положению.

3. Сумма по графе 7 строки 6 должна соответствовать сумме по графе 9 строки 1 сведений, составленных по форме приложения 4 к настоящему Положению за исключением случаев, когда в ходе ликвидационных процедур требования кредиторов удовлетворялись путем предоставления отступного в порядке, предусмотренном Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций".

4. В графе 8 отражаются данные о денежных средствах, оставшихся после удовлетворения требований кредиторов, которые на дату составления ликвидационного баланса не были переданы учредителям (участникам) кредитной организации.

5. Суммы по строке 5 должны соответствовать данным по строке 4 сведений, составленных по форме приложения 3 к настоящему Положению:

по графе 4 - данным по графе 5;

по графе 5 - данным по графе 6;

по графе 6 - данным по графам 7 и 8;

по графе 7 - данным по графе 9.

6. Поступившие денежные средства за аренду и другие услуги, а также поступление НДС отражаются в графе 5. Сумма ошибочно зачисленных на корреспондентский счет (субсчет) кредитной организации средств после отзыва лицензии и возвращенных плательщику в графе 5 строк 2, 3 и 5 не отражаются.

7. Наличные денежные средства в рублях, взысканные с лиц, привлеченных к ответственности (субсидиарной ответственности), и включаемые в соответствии с Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве)" в конкурсную массу, отражаются в графе 5 строки 1, а также справочно в графе 9.

8. Денежные средства в рублях, взысканные в безналичной форме с лиц, привлеченных к ответственности (субсидиарной ответственности), и включаемые в соответствии с Законом Республики Абхазия "О несостоятельности (банкротстве)" в конкурсную массу, отражаются в графе 5 строк 2.1 или 3, а также справочно в графе 9.