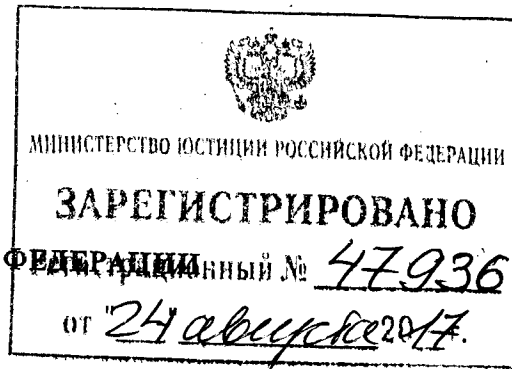




ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ
(БАНК РОССИИ)



« 15 » ИЮНЯ 2017 г.

№ 588-П

г. Москва

ПОЛОЖЕНИЕ

О порядке составления промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса ликвидируемой кредитной организации для их согласования с Банком России

Настоящее Положение в соответствии со статьей 189⁹⁸ Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 43, ст. 4190; 2004, № 35, ст. 3607; 2005, № 1, ст. 18, ст. 46; № 44, ст. 4471; 2006, № 30, ст. 3292; № 52, ст. 5497; 2007, № 7, ст. 834; № 18, ст. 2117; № 30, ст. 3754; № 41, ст. 4845; № 49, ст. 6079; 2008, № 30, ст. 3616; № 49, ст. 5748; 2009, № 1, ст. 4, ст. 14; № 18, ст. 2153; № 29, ст. 3632; № 51, ст. 6160; № 52, ст. 6450; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4188, ст. 4196; 2011, № 1, ст. 41; № 7, ст. 905; № 19, ст. 2708; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4301; № 30, ст. 4576; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7015, ст. 7024, ст. 7040, ст. 7061, ст. 7068; № 50, ст. 7351, ст. 7357; 2012; № 31, ст. 4333; № 53, ст. 7607, ст. 7619; 2013, № 23, ст. 2871; № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477, ст. 3481; № 30, ст. 4084; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6975, ст. 6984; 2014, № 11, ст. 1095, ст. 1098; № 30, ст. 4217; № 49, ст. 6914; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 10, ст. 11, ст. 29, ст. 35; № 27, ст. 3495, ст. 3958, ст. 3967, ст. 3977; № 29, ст. 4350, ст. 4355, ст. 4362; 2016, № 1, ст. 11,

ст. 27, ст. 29; № 23, ст. 3296; № 26, ст. 3891; № 27, ст. 4225, ст. 4237, ст. 4293) (далее – Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)»), статьями 23 и 23⁴ Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ) (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, № 27, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 6, ст. 492; 1998, № 31, ст. 3829; 1999, № 28, ст. 3459, ст. 3469; 2001, № 26, ст. 2586; № 33, ст. 3424; 2002, № 12, ст. 1093; 2003, № 27, ст. 2700; № 50, ст. 4855; № 52, ст. 5033, ст. 5037; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 1, ст. 18, ст. 45; № 30, ст. 3117; 2006, № 6, ст. 636; № 19, ст. 2061; № 31, ст. 3439; № 52, ст. 5497; 2007, № 1, ст. 9; № 22, ст. 2563; № 31, ст. 4011; № 41, ст. 4845; № 45, ст. 5425; № 50, ст. 6238; 2008, № 10, ст. 895; 2009, № 1, ст. 23; № 9, ст. 1043; № 18, ст. 2153; № 23, ст. 2776; № 30, ст. 3739; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 8, ст. 775; № 27, ст. 3432; № 30, ст. 4012; № 31, ст. 4193; № 47, ст. 6028; 2011, № 7, ст. 905; № 27, ст. 3873, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6730; № 49, ст. 7069; № 50, ст. 7351; 2012, № 27, ст. 3588; № 31, ст. 4333; № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7605, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 19, ст. 2317, ст. 2329; № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3438, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 40, ст. 5036; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6683, ст. 6699; 2014, № 6, ст. 563; № 19, ст. 2311; № 26, ст. 3379, ст. 3395; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5317, ст. 5320; № 45, ст. 6144, ст. 6154; № 49, ст. 6912; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 37; № 17, ст. 2473; № 27, ст. 3947, ст. 3950; № 29, ст. 4355, ст. 4357, ст. 4385; № 51, ст. 7243; 2016, № 1, ст. 23; № 15, ст. 2050; № 26, ст. 3860; № 27, ст. 4294, ст. 4295; 2017, № 14, ст. 2000; № 18, ст. 2661, ст. 2669) (далее – Федеральный закон «О банках и банковской деятельности»), статьей 57 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42,

ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4357; № 41, ст. 5639; № 48, ст. 6699; 2016, № 1, ст. 23, ст. 46, ст. 50; № 26, ст. 3891; № 27, ст. 4225, ст. 4273, ст. 4295; 2017, № 1, ст. 46; № 14, ст. 1997; № 18, ст. 2661, ст. 2669) устанавливает порядок составления промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса ликвидируемой кредитной организации для их согласования с Банком России.

Глава 1. Общие положения

1.1. Промежуточный ликвидационный баланс составляется и согласовывается с Банком России ликвидационной комиссией, конкурсным управляющим (ликвидатором) (далее – орган, осуществляющий ликвидацию кредитной организации) после закрытия реестра требований кредиторов кредитной организации.

Ликвидационный баланс составляется и согласовывается с Банком России органом, осуществляющим ликвидацию кредитной организации, после завершения расчетов с кредиторами кредитной организации либо исполнения в соответствии со статьей 189⁹³ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» обязательств кредитной организации за счет средств, предоставленных ее учредителями (участниками) или третьим лицом (третьими лицами), при наличии условий, предусмотренных пунктом 15 статьи 189⁹³ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».

1.2. Промежуточный ликвидационный баланс представляется в составе: отчетности по форме 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации», установленной Указанием Банка России от 24 ноября 2016 года № 4212-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 14 декабря 2016 года № 44718, 29 марта 2017 года № 46155 (далее – отчетность по форме 0409101), составленной на соответствующую дату с указанием периода, за который составлен баланс;

сведений о размере требований кредиторов и обязательствах кредитной организации по промежуточному ликвидационному балансу (приложение 1 к настоящему Положению);

сведений об имуществе (активах) кредитной организации по промежуточному ликвидационному балансу (приложение 2 к настоящему Положению);

сведений о поступивших и использованных денежных средствах кредитной организации по промежуточному ликвидационному балансу (приложение 3 к настоящему Положению).

Ликвидационный баланс представляется в составе:

отчетности по форме 0409101, составленной на соответствующую дату с указанием периода, за который составлен баланс;

сведений об удовлетворении требований кредиторов и обязательствах кредитной организации по ликвидационному балансу (приложение 4 к настоящему Положению);

сведений о реализации имущества (активов) кредитной организации по ликвидационному балансу (приложение 5 к настоящему Положению);

сведений о поступивших и использованных денежных средствах кредитной организации по ликвидационному балансу (приложение 6 к настоящему Положению).

1.3. В целях составления промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса после отзыва (аннулирования) лицензии на осуществление банковских операций (далее – отзыв лицензии) кредитная организация осуществляет бухгалтерский учет в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и порядком его применения, установленными Положением Банка России от 27 февраля 2017 года № 579-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 20 марта 2017 года № 46021, с учетом соблюдения требований, предусмотренных настоящим Положением.

1.4. Обязательства кредитной организации, выраженные в иностранной валюте, учитываются в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на день отзыва лицензии у кредитной организации.

Переоценка имущества (активов) кредитной организации, выраженного в иностранной валюте (остатки на валютных счетах в кредитных организациях-корреспондентах и банках-нерезидентах, кредиты, предоставленные клиентам, ценные бумаги, находящиеся в собственности кредитной организации, дебиторская задолженность и другие активы) и драгоценных металлах, после отзыва лицензии до момента его реализации (списания) не осуществляется. Имущество (активы), выраженное в иностранной валюте, отражается в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на день отзыва лицензии у кредитной организации. Результаты реализации имущества (активов), включающие курсовые разницы, относятся на счета по учету доходов (расходов). При отсутствии возможности реализации имущества (активов) его стоимость списывается за счет резервов на возможные потери и (или) относится на счета по учету расходов.

1.5. В целях отражения в промежуточном ликвидационном балансе сведений о сумме задолженности ликвидируемой кредитной организации перед Банком России орган, осуществляющий ликвидацию кредитной организации, проводит сверку информации о сумме обязательств ликвидируемой кредитной организации перед Банком России, а также о сумме обеспечения по кредитам, предоставленным Банком России, учтенных на балансовых и внебалансовых счетах ликвидируемой кредитной организации, с данными Банка России. В случае выявления расхождений в указанной информации орган, осуществляющий ликвидацию кредитных организаций, принимает меры по их устранению.

Если указанные расхождения устранить не представляется возможным, к промежуточному ликвидационному балансу прикладывается пояснительная записка, содержащая сведения о причинах, приведших к отсутствию возможности устранения расхождений.

1.6. Промежуточный ликвидационный баланс, ликвидационный баланс подписываются председателем ликвидационной комиссии, конкурсным управляющим (ликвидатором) и скрепляются оттиском печати ликвидационной комиссии, конкурсного управляющего (ликвидатора) (при наличии печати).

Рассмотрение и согласование промежуточного ликвидационного баланса, ликвидационного баланса осуществляются территориальным учреждением Банка России по месту нахождения кредитной организации (далее – территориальное учреждение Банка России) или Департаментом надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России, если им осуществлялся надзор за деятельностью кредитной организации.

При подготовке для согласования промежуточный ликвидационный баланс и документы, прикладываемые к нему в соответствии с пунктом 2.4 настоящего Положения, ликвидационный баланс и документы, прикладываемые к нему в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Положения, прошнуровываются, составляется опись документов.

Если согласование промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса осуществляет территориальное учреждение Банка России, промежуточный ликвидационный баланс составляется в двух экземплярах (один из которых – без документов, указанных в пункте 2.4 настоящего Положения), а ликвидационный баланс – в трех экземплярах (один – в полном объеме, второй – с документами, указанными в абзацах втором – шестом пункта 3.4 настоящего Положения, третий – без документов, указанных в пункте 3.4 настоящего Положения).

Если согласование промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса осуществляет Департамент надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России, промежуточный ликвидационный баланс и ликвидационный баланс составляются в двух экземплярах (один из которых – без документов, указанных в пунктах 2.4 и 3.4 соответственно).

1.7. При ликвидации кредитной организации по решению ее учредителей (участников), принятому в соответствии с пунктом 2 статьи 61 Гражданского кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1994, № 32, ст. 3301; 2002, № 12, ст. 1093; 2006, № 2, ст. 171; № 3, ст. 282; 2007, № 49, ст. 6079; 2008, № 20, ст. 2253; 2009, № 29, ст. 3582; 2010, № 19, ст. 2291; 2014, № 19, ст. 2304; 2015, № 21, ст. 2985) (далее – добровольная ликвидация), промежуточный ликвидационный баланс, ликвидационный баланс утверждаются общим собранием учредителей (участников) кредитной организации после согласования их территориальным учреждением Банка России (Департаментом надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России).

При ликвидации кредитной организации по решению арбитражного суда, принятому в соответствии со статьей 23¹ Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (далее – принудительная ликвидация), промежуточный ликвидационный баланс подлежит согласованию территориальным учреждением Банка России (Департаментом надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России)

после его рассмотрения на собрании кредиторов и (или) на заседании комитета кредиторов кредитной организации. Ликвидационный баланс подлежит согласованию территориальным учреждением Банка России (Департаментом надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России) до его рассмотрения на собрании кредиторов и (или) на заседании комитета кредиторов кредитной организации.

При банкротстве кредитной организации в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)» промежуточный ликвидационный баланс и ликвидационный баланс составляются конкурсным управляющим и согласовываются территориальным учреждением Банка России (Департаментом надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России).

1.8. Промежуточный ликвидационный баланс, ликвидационный баланс согласовываются территориальным учреждением Банка России (Департаментом надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России) с целью подтверждения соответствия промежуточного ликвидационного баланса, ликвидационного баланса требованиям настоящего Положения.

Срок согласования промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса территориальным учреждением Банка России (Департаментом надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России) не может превышать тридцати дней со дня поступления в Банк России промежуточного ликвидационного баланса и документов, прикладываемых к нему в соответствии с пунктом 2.4 настоящего Положения, ликвидационного баланса и документов, прикладываемых к нему в соответствии с пунктом 3.4 настоящего Положения.

Территориальное учреждение Банка России (Департамент надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России) при необходимости запрашивает у органа, осуществляющего ликвидацию кредитной организации, дополнительные документы, необходимые для подтверждения данных промежуточного ликвидационного баланса,

ликвидационного баланса, а также иные документы, необходимые для рассмотрения указанных балансов и их согласования. Дополнительные документы направляются органом, осуществляющим ликвидацию кредитной организации, в срок не позднее пяти рабочих дней с даты получения запроса в пределах общего срока согласования.

1.9. При выявлении фактов несоответствия настоящему Положению промежуточного ликвидационного баланса, ликвидационного баланса, а также в случае если документы, включая поступившие в соответствии с абзацем третьим пункта 1.8 настоящего Положения, представлены в объеме, не соответствующем требованиям пунктов 2.4 и 3.4 настоящего Положения, территориальное учреждение Банка России (Департамент надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России) возвращает без согласования промежуточный ликвидационный баланс (без документов, указанных в пункте 2.4 настоящего Положения) и ликвидационный баланс (без документов, указанных в пункте 3.4 настоящего Положения) с письменным заключением.

При этом по одному экземпляру промежуточного ликвидационного баланса и прикладываемых к нему документов, ликвидационного баланса и прикладываемых к нему документов остаются в территориальном учреждении Банка России (Департаменте надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России).

Повторно направленные в территориальное учреждение Банка России (Департамент надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России) документы, указанные в абзаце третьем пункта 1.6 настоящего Положения, считаются вновь поступившими и рассматриваются в срок, предусмотренный абзацем вторым пункта 1.8 настоящего Положения.

1.10. Согласование территориальным учреждением Банка России (Департаментом надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России) промежуточного ликвидационного баланса, ликвидационного баланса оформляется грифом согласования, включающим слово «Согласовано», наименование должности лица, которое согласовывает

документ (руководитель территориального учреждения Банка России или его заместитель (заместитель Председателя Банка России, координирующий и контролирующий работу Департамента надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России, или лицо, его замещающее), личную подпись лица, которое согласовывает документ, его инициалы и фамилию и дату согласования, и скрепляемым оттиском печати территориального учреждения Банка России (гербовой печати Банка России). Гриф согласования располагается на отчетности по форме 0409101 ниже подписи председателя ликвидационной комиссии, конкурсного управляющего (ликвидатора).

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

1.11. Не позднее рабочего дня, следующего за днем согласования территориальным учреждением Банка России (Департаментом надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России) промежуточного ликвидационного баланса или ликвидационного баланса, экземпляр промежуточного ликвидационного баланса без документов, указанных в пункте 2.4 настоящего Положения, или экземпляр ликвидационного баланса без документов, указанных в пункте 3.4 настоящего Положения, направляется органу, осуществляющему ликвидацию кредитной организации, с сопроводительным письмом.

Экземпляр промежуточного ликвидационного баланса с документами, указанными в пункте 2.4 настоящего Положения, экземпляр ликвидационного баланса с документами, указанными в пункте 3.4 настоящего Положения, остаются в территориальном учреждении Банка России (Департаменте надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России).

Экземпляр ликвидационного баланса, представленный в территориальное учреждение Банка России с документами, указанными в абзацах втором – шестом пункта 3.4 настоящего Положения, территориальное учреждение Банка России направляет в Департамент

допуска и прекращения деятельности финансовых организаций Банка России в составе документов, предусмотренных Указанием Банка России от 8 февраля 2010 года № 2395-У «О перечне сведений и документов, необходимых для осуществления государственной регистрации кредитной организации в связи с ее ликвидацией, а также порядке их представления в Банк России», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 11 марта 2010 года № 16598, для рассмотрения вопроса о принятии Банком России решения о государственной регистрации кредитной организации в связи с ее ликвидацией.

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 0409101, представленной в территориальное учреждение Банка России 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 отражаются все изменения активов и пассивов кредитной организации, произошедшие за отчетный период. Резервы на возможные потери формируются в случае добровольной ликвидации или принудительной ликвидации.

2.2. При составлении промежуточного ликвидационного баланса осуществляются следующие действия.

2.2.1. Обязательства кредитной организации, учтенные на балансовых счетах № 30220 «Незавершенные переводы денежных средств, списанных с банковских счетов клиентов», № 30223 «Незавершенные переводы и расчеты

по банковским счетам клиентов при осуществлении расчетов через подразделения Банка России» и № 474 «Расчеты по отдельным операциям» (исключая часть остатков по балансовому счету № 47416 «Суммы, поступившие на корреспондентские счета, до выяснения», относящихся к денежным средствам, ошибочно зачисленным на корреспондентский счет кредитной организации до отзыва лицензии), переводятся на счета кредиторов. В случае если счета клиентов закрыты или такие счета отсутствуют, остатки с указанных выше балансовых счетов переносятся на счета, открываемые на балансовом счете № 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 балансовых счетах.

2.2.2. Требования кредиторов по уплате процентов по кредитам, депозитам, вкладам и иным привлеченным средствам, процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам, учтенные на балансовых счетах № № 318, 47411, 47426, 47606–47609, 47611, 52402, 52405, 52407, 52501, 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 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 № 47422 «Обязательства по прочим операциям» в корреспонденции со счетами по учету расходов.

Требования кредиторов, в установлении которых было отказано и обязательства по которым не были учтены в балансе на день отзыва лицензии у кредитной организации, в промежуточный ликвидационный баланс не

включаются.

2.2.4. Балансовые счета № 30202 «Обязательные резервы кредитных организаций по счетам в валюте Российской Федерации, депонированные в Банке России», № 30204 «Обязательные резервы кредитных организаций по счетам в иностранной валюте, депонированные в Банке России» и № 30238 «Обязательные резервы кредитных организаций, депонированные в Банке России при невыполнении обязанности по усреднению» закрываются после перевода средств обязательных резервов, депонированных в Банке России, на корреспондентский счет ликвидируемой кредитной организации, открытый в Банке России, в порядке, предусмотренном пунктом 3.3 Указания Банка России от 5 июля 2007 года № 1853-У «Об особенностях осуществления кредитной организацией расчетных операций после отзыва лицензии на осуществление банковских операций и о счетах, используемых конкурсным управляющим (ликвидатором, ликвидационной комиссией)», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 23 июля 2007 года № 9875, 9 июня 2008 года № 11825.

2.2.5. Инвентаризация имущества (активов) проводится в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, устанавливающими порядок проведения инвентаризации имущества (активов) и оформления ее результатов.

2.2.6. Имущество (активы), признанное невозможным для реализации (взыскания), списывается за счет резервов на возможные потери, а в недостающей сумме – на счета по учету расходов. Одновременно со списанием имущества (активов) списываются просроченные проценты по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам и требования по получению процентов путем осуществления обратных записей.

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.

2.3. Суммы задолженности перед Банком России, в том числе по предоставленным Банком России кредитам, начисленным по ним процентам, учтенным Банком России векселям, а также суммы обеспечения по кредитам, предоставленным Банком России, отраженные в исходящих остатках балансовых и внебалансовых счетов промежуточного ликвидационного баланса, должны соответствовать данным Банка России, с учетом результатов, полученных по итогам сверки, проведенной в соответствии с пунктом 1.5 настоящего Положения.

2.4. К промежуточному ликвидационному балансу прикладываются:

копия реестра требований кредиторов (приложение 9 к Положению Банка России от 9 ноября 2005 года № 279-П «О временной администрации по управлению кредитной организацией», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 6 декабря 2005 года № 7239, 23 июля 2007 года № 9869, 13 декабря 2007 года № 10702, 7 октября 2008 года № 12407, 20 декабря 2010 года № 19270, 29 июля 2011 года № 21515, 16 декабря 2011 года № 22644, 22 февраля 2013 года № 27260, 4 февраля 2014 года № 31220 (далее – Положение Банка России от 9 ноября 2005 года № 279-П);

копии следующих документов, заверенные председателем ликвидационной комиссии, конкурсным управляющим (ликвидатором):

документы, подтверждающие реализацию имущества (активов) кредитной организации и основания для списания имущества (активов) по объектам балансовой стоимостью более одного миллиона рублей (извещения о проведении торгов и протоколы о результатах проведения торгов с приложением отчетов оценщика (в случае если в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации проводилась оценка имущества (активов) кредитной организации);

документы, связанные с принятыми мерами по взысканию задолженности перед кредитной организацией;

судебные акты, включая вступившие в законную силу судебные акты об отказе в удовлетворении исковых требований, судебные акты и иные документы, свидетельствующие об окончании или прекращении исполнительного производства;

документы, свидетельствующие о проведенной работе по розыску имущества (активов), отраженного во входящих остатках промежуточного ликвидационного баланса;

документы, подтверждающие отсутствие (ликвидацию) должника и (или) его имущества (активов);

другие документы, служащие основанием для списания имущества (активов);

документы, подтверждающие проведение мероприятий по возврату имущества (активов), находящегося в доверительном управлении и (или) на хранении (учете) в депозитарии кредитной организации).

2.5. Промежуточный ликвидационный баланс составляется после дня закрытия реестра требований кредиторов в срок, установленный частью первой статьи 189⁹⁸ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», и согласовывается с территориальным учреждением Банка России (Департаментом надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России).

При ликвидации кредитной организации в порядке конкурсного производства или принудительной ликвидации срок составления реестра требований кредиторов и срок составления промежуточного ликвидационного баланса могут быть продлены арбитражным судом по заявлению конкурсного управляющего (ликвидатора) в соответствии с частью первой статьи 189⁹⁸ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)». В случае нарушения конкурсным управляющим (ликвидатором) срока составления промежуточного ликвидационного

баланса территориальное учреждение Банка России (Департамент надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России) письменно уведомляет об этом арбитражный суд.

2.6. 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 требований кредиторов и исполнения текущих обязательств кредитной организации, территориальное учреждение Банка России (Департамент надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России) в срок, не превышающий тридцати дней со дня поступления документов, указанных в абзаце третьем пункта 1.6 настоящего Положения, возвращает промежуточный ликвидационный баланс без согласования с сопроводительным письмом, в котором указывается на наличие признаков несостоятельности (банкротства) кредитной организации.

Глава 3. Требования по составлению ликвидационного баланса

3.1. При составлении ликвидационного баланса осуществляются следующие действия.

3.1.1. 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 № 105 «Собственные доли уставного капитала (акции),

выкупленные кредитной организацией», о сумме неудовлетворенных требований кредиторов и других неисполненных обязательств кредитной организации, а также о финансовых результатах деятельности кредитной организации.

В исходящих остатках ликвидационного баланса отражается также сумма имущества (активов) кредитной организации, оставшегося после завершения расчетов с кредиторами и не переданного на дату составления ликвидационного баланса учредителям (участникам) кредитной организации или не выкупленного на дату составления ликвидационного баланса учредителями (участниками) в порядке, предусмотренном пунктом 16 статьи 189⁹³ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».

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

Учтенные в балансе обязательства кредитной организации, по которым требования кредиторов не были предъявлены, а также по которым требования кредиторов были предъявлены, но в установлении их было отказано, отражаются на балансовом счете № 47422 «Обязательства по прочим операциям».

Требования кредиторов, в установлении которых было отказано, по которым обязательства кредитной организации не были учтены в промежуточном ликвидационном балансе, в ликвидационный баланс не включаются.

Учтенные в балансе обязательства кредитной организации по уплате процентов по кредитам, депозитам, вкладам и иным привлеченным средствам и купонам по выпущенным ценным бумагам, требования по уплате которых установлены не были, а также излишне начисленные суммы процентов списываются с баланса обратными записями.

3.1.3. Балансовые счета по учету резервов на возможные потери, если

на них имеются остатки после выполнения мероприятий, предусмотренных настоящим Положением, закрываются обратными записями.

Балансовые счета № 106 «Добавочный капитал», № 107 «Резервный фонд», № 613 «Доходы будущих периодов», № 614 «Расходы будущих периодов», № 706 «Финансовый результат текущего года», № 707 «Финансовый результат прошлого года», № 708 «Прибыль (убыток) прошлого года» закрываются с отражением результата на счете № 108 «Нераспределенная прибыль» или на счете № 109 «Непокрытый убыток».

3.1.4. Внебалансовые счета, счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), а также счета депо подлежат закрытию, и в ликвидационном балансе остатков по этим счетам быть не должно.

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

3.2. Исходящее сальдо по корреспондентскому счету кредитной организации в Банке России и по счету кредитной организации в государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» (далее – Агентство), исходящее сальдо по кассе должны иметь нулевой остаток, кроме случая, указанного в абзаце третьем подпункта 3.1.1 пункта 3.1 настоящего Положения. Отраженные в исходящих остатках ликвидационного баланса данные об остатке средств на корреспондентском счете кредитной организации должны соответствовать данным структурного подразделения территориального учреждения Банка России, в котором открыт корреспондентский счет.

3.3. Суммы непогашенной задолженности перед Банком России, в том числе по предоставленным Банком России кредитам, начисленным по ним процентам, учтенным Банком России векселям, отраженные в исходящих остатках ликвидационного баланса, должны соответствовать данным Банка

России с учетом результатов, полученных по итогам сверки, проведенной в соответствии с пунктом 1.5 настоящего Положения.

3.4. К ликвидационному балансу прикладываются:

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

выписка из корреспондентского счета кредитной организации на дату составления ликвидационного баланса, выданная соответствующим структурным подразделением территориального учреждения Банка России, в котором открыт корреспондентский счет, и выписка из счета кредитной организации в Агентстве, выданная Агентством, если полномочия конкурсного управляющего (ликвидатора) возложены на Агентство;

копия справки налогового органа обо всех открытых на дату принятия решения о ликвидации кредитной организации счетах кредитной организации (филиалов, представительств);

копии справок кредитных организаций, в которых были открыты счета кредитной организации (филиалов, представительств), о закрытии указанных счетов;

копия реестра требований кредиторов (приложение 9 к Положению Банка России от 9 ноября 2005 года № 279-П);

копии документов, указанных в абзаце третьем пункта 2.4 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.

Глава 4. Заключительные положения

4.1. Требования настоящего Положения не распространяются на случаи, когда реестр требований кредиторов ликвидируемой кредитной организации закрыт до дня вступления в силу настоящего Положения.

Настоящее Положение вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение 1
к Положению Банка России
от 15 июня 2017 года № 588-П
«О порядке составления промежуточного
ликвидационного баланса и
ликвидационного баланса ликвидируемой
кредитной организации и их согласования
Банком России»

Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации			
	по ОКПО	основной государствен- ный регистра- ционный номер	регистрацион- ный номер (порядковый номер)	БИК

СВЕДЕНИЯ
о размере требований кредиторов и обязательствах
кредитной организации по промежуточному
ликвидационному балансу
на «___» _____ г.

Полное фирменное наименование
кредитной организации _____
Почтовый адрес _____

тыс. руб.				
№	Показатели	Количество кредиторов	Сумма	Примечание
1	2	3	4	5
1	Обязательства кредитной организации по входящим остаткам промежуточного ликвидационного баланса	х		
2	Обязательства перед кредиторами, возникшие в отчетном периоде (всего)	х		
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), в том числе:			
3.1	требования кредиторов первой очереди			
3.2	требования кредиторов второй очереди			
3.3	требования кредиторов третьей очереди			
4	Обязательства кредитной организации, переданные приобретателю (приобретателям)			

1	2	3	4	5
5	Погащенные вне очереди текущие обязательства	х		
6	Обязательства кредитной организации по исходящим остаткам промежуточного ликвидационного баланса (строка 1 + строка 2 - строка 3 - строка 4 - строка 5)	х		
7	Требования кредиторов, включенные в реестр требований кредиторов (всего) (строка 7.1 + строка 7.2 + строка 7.3), в том числе:			
7.1	требования кредиторов первой очереди (всего), из них:			
7.1.1	требования физических лиц			
7.1.2	требования Агентства, перешедшие к нему в результате возмещения по вкладам			
7.1.3	требования Агентства, исполнившего обязательства кредитной организации по компенсации приобретателю имущества и обязательств кредитной организации стоимости возвращенного в порядке обратной передачи имущества			
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			
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, подлежащие удовлетворению после удовлетворения требований кредиторов третьей очереди (всех иных кредиторов) независимо от срока их предъявления (всего) (строка 8.1 + строка 8.2 + строка 8.3 + строка 8.4), в том числе:			

1	2	3	4	5
8.1	требования кредиторов по сделкам, признанным недействительными на основании пункта 2 статьи 61 ² и пункта 3 статьи 61 ³ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»			
8.2	требования работников кредитной организации о выплате выходного пособия, компенсационных и иных выплат, размер которых установлен соответствующим трудовым договором, в случае его прекращения в части, превышающей минимальный размер соответствующих выплат, установленный трудовым законодательством			
8.3	требования об оплате труда работников кредитной организации 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, установленными до начала указанного срока, в случае принятия арбитражным судом соответствующего решения			
8.4	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)			
9	Требования кредиторов, предъявленные в установленный срок, в установлении которых было отказано			
10	Обязательства кредитной организации, требования по которым не предъявлены	x		
11	Текущие обязательства, подлежащие оплате вне очереди	x		

Уполномоченное лицо

(председатель ликвидационной комиссии,
конкурсный управляющий (ликвидатор) _____

(инициалы, фамилия)

М.П.

(при наличии печати)

Исполнитель _____

(инициалы, фамилия)

Номер телефона: _____

« ____ » _____ г.

Порядок
составления Сведений о размере требований кредиторов
и обязательствах кредитной организации по промежуточному
ликвидационному балансу

1. В строке 2 отражается сумма обязательств, отраженных в балансе 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.

Сумма удовлетворенных требований кредиторов по строке 3 должна соответствовать данным графы 9 строки 4.1 сведений, составленных по форме приложения 3 к настоящему Положению.

3. В строках 3 и 7 сведения о требованиях кредиторов отражаются в соответствии с очередностью удовлетворения требований кредиторов, установленной законодательством Российской Федерации, в рамках которого осуществляется ликвидация кредитной организации. В зависимости от вида ликвидации строки 3 и 7 могут быть дополнены новыми подстроками.

4. Данные по строке 4 заполняются в случае передачи приобретателю (приобретателям) обязательств кредитной организации в порядке, предусмотренном пунктами 2–20 статьи 189⁸⁹ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», при осуществлении Агентством функций конкурсного управляющего (ликвидатора). В графе 5 строки 4 приводятся данные о размере переданных обязательств с разбивкой по группам очередности.

5. В строках 5 и 11 отражается сумма текущих обязательств кредитной организации, в том числе связанных с продолжением функционирования кредитной организации.

Сумма по строке 5 должна соответствовать сумме граф 7 и 8 по строке

4 сведений, составленных по форме приложения 3 к настоящему Положению.

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

7. В строке 7 отражаются сведения обо всех требованиях кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением требований кредиторов, которые подлежат удовлетворению после удовлетворения требований кредиторов третьей очереди (всех иных кредиторов) независимо от срока их предъявления.

В строке 7.3.2 в том числе отражаются сведения о требованиях кредиторов по сделкам, признанным недействительными на основании пункта 1 статьи 61² и пункта 2 статьи 61³ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».

8. Сведения о требованиях кредиторов первой и второй очередей, включенных конкурсным управляющим в реестр требований кредиторов без их письменных заявлений на основании сведений, имеющих в кредитной организации, в соответствии с пунктом 3 статьи 189⁸⁷ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» отражаются соответственно в строках 7.1, 7.2 и в строку 10 не включаются.

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

Приложение 2
 к Положению Банка России
 от 15 июня 2017 года № 588-П
 «О порядке составления промежуточного
 ликвидационного баланса и
 ликвидационного баланса ликвидируемой
 кредитной организации и их согласования
 Банком России»

Код территории по ОКATO	Код кредитной организации			БИК
	по ОКПО	основной государствен- ный регистра- ционный номер	регистрацион- ный номер (порядковый номер)	

СВЕДЕНИЯ

об имуществе (активах) кредитной организации
 по промежуточному ликвидационному балансу
 с «___» _____ г. по «___» _____ г.

Полное фирменное наименование кредитной организации _____
 Почтовый адрес _____

№	Имущество (активы)	Балансовая стоимость имущества (активов) по входящим остаткам промежуточного ликвидационного баланса	Результаты инвентаризации: излишки (+), недостачи (-)	Изменения стоимости имущества (активов): увеличение (+), уменьшение (-)	Результаты реализации имущества (активов) и взыскания задолженности				Списано имущества (активов) в размере балансовой стоимости из-за невозможности реализации (взыскания) резервов на счет резервов на возможные потери, других регулирующих статей и на счет по учету расходов	Балансовая стоимость имущества (активов) по исходящим остаткам промежуточного ликвидационного баланса	Примечание		
					из них			10					
					по балансовой стоимости (всего)	сумма поступивших денежных средств	сумма полученных доходов от реализации имущества (активов), зачисленных на счет по учету доходов					сумма, списанная за счет резервов на возможные потери, других регулирующих статей и на счет по учету расходов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Денежные средства и драгоценные металлы (раздел 2 баланса, за исключением рублевой части балансового счета № 202)												

тыс. руб.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2	Межбанковские кредиты, предоставленные депозиты, средства на корреспондентских счетах и другие средства, размещенные в кредитных организациях (раздел 3 баланса, за исключением средств, размещенных в Банке России)											
3	Кредиты клиентам и другие размещенные средства (раздел 4 баланса, за исключением средств, размещенных на счете кредитной организации в Агентстве)											
4	Ценные бумаги (раздел 5 баланса)											
5	Дебиторская задолженность и другие активы (раздел 6 баланса, балансовые счета № 601 - 603)											

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6	Имущество, за исключением амортизации (раздел 6 баланса, балансовые счета № 604, 608 - 610, 619 - 621)											
7	Итого											
7.1	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) _____
(инициалы, фамилия)

М.П.
(при наличии печати)

Исполнитель _____
(инициалы, фамилия)

Номер телефона: _____

« _____ » _____ Г.

Порядок
составления Сведений об имуществе (активах) кредитной
организации по промежуточному ликвидационному балансу

1. В строке 2 отражаются сведения о балансовой стоимости межбанковских кредитов, предоставленных депозитов, средств на корреспондентских счетах и других средств, размещенных в кредитных организациях, за исключением средств, размещенных в Банке России, отраженных по строке 2 сведений, составленных по форме приложения 3 к настоящему Положению.

2. В строке 3 отражаются сведения о балансовой стоимости кредитов, предоставленных клиентам, и других размещенных средств, за исключением денежных средств, размещенных на счете кредитной организации в Агентстве, отраженных по строке 3 сведений, составленных по форме приложения 3 к настоящему Положению.

3. В состав имущества (активов), балансовая стоимость которого учтена в графе 3, не включаются остатки по балансовым счетам № 30302 «Внутрибанковские требования по переводам клиентов», № 30304 «Расчеты с филиалами, расположенными за границей», № 30306 «Внутрибанковские требования по распределению (перераспределению) активов, обязательств, капитала», 52503 «Дисконт по выпущенным ценным бумагам».

4. В графе 5 отражаются сведения о стоимости выявленного имущества (активов) кредитной организации, не учтенного в балансе на день отзыва лицензии, а также об увеличении (уменьшении) стоимости имущества (активов), сформировавшемся в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс, за счет начисленных процентов по размещенным денежным средствам, положительной (отрицательной) переоценки ценных бумаг, начисленной амортизации и по иным основаниям. Сведения о стоимости выявленного имущества (активов) и (или) увеличение

(уменьшение) стоимости имущества (активов) отражается также справочно в графе 13 строк 1–6.

Сведения о стоимости излишков имущества (активов), выявленных в результате инвентаризации и учтенных в графе 4, в графу 5 не включаются.

Сведения 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 сведения о результатах инвентаризации имущества кредитной организации, проведенной в ходе принудительной ликвидации.

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

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

7. Сведения о списании имущества (активов) путем осуществления обратных записей в соответствии с подпунктом 2.2.6 пункта 2.2 настоящего Положения отражаются в графах 9 и 10.

8. Сумма по графе 12 строки 7 = графа 3 +/- графа 4 +/- графа 5 - графа 6 - графа 10 - графа 11. При несоблюдении указанного равенства в графе 13 указываются причины.

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 количестве объектов не более пяти, их наименования могут быть перечислены в графе 2 отчетности после данных по соответствующему

разделу баланса.

10. Сумма наличных денежных средств в иностранной валюте, инкассированных в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс, отраженная в графе 3 строки 1, в графе 12 строки 1 не отражается.

Сумма инкассированных денежных средств, находящихся на корреспондентских счетах в иностранной валюте, открытых в уполномоченных банках, не конвертированных в рубли в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс, подлежит отражению в графе 12 строки 2, а также справочно в графе 13 строки 2.

Сумма наличных денежных средств в иностранной валюте, отраженная в графе 3 строки 1, инкассированных и конвертированных в рубли в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс, учитывается в графах 6–9 строки 1.

11. Сумма наличных денежных средств в иностранной валюте, наличных денежных средств в иностранной валюте, вновь поступивших за счет реализации имущества, отраженного в графе 3 строк 3–6, инкассированных и находящихся на корреспондентских счетах в иностранной валюте, открытых в уполномоченных банках, не конвертированных в рубли в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс, подлежит отражению в графе 12 строки 2, а также справочно в графе 13 строки 2. При этом в графе 12 строк 3–6 отражаются сведения о стоимости нереализованного имущества.

Сумма наличных денежных средств в иностранной валюте, поступивших в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс, после их конвертации в рубли отражается в графах 6–9 строк 3–6.

12. Сумма денежных средств в иностранной валюте, взысканных с лиц, привлеченных к ответственности (субсидиарной ответственности), и включаемых в соответствии со статьей 10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в конкурсную массу, отражается в

графах 5 и 12, а также справочно в графе 13 строк 1 и 2.

Сумма наличных денежных средств в иностранной валюте, взысканных с лиц, привлеченных к ответственности (субсидиарной ответственности), и включаемых в соответствии со статьей 10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в конкурсную массу, инкассированных в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс, отражается согласно требованиям пункта 11 настоящего Порядка.

Сумма наличных денежных средств в иностранной валюте, взысканных с лиц, привлеченных к ответственности (субсидиарной ответственности), и включаемых в соответствии со статьей 10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в конкурсную массу, конвертированных в рубли в период, за который составлен промежуточный ликвидационный баланс, отражается в графах 6–9 строки 1.

13. Данные по графе 11 заполняются в случае передачи приобретателю (приобретателям) имущества (активов) кредитной организации в порядке, предусмотренном пунктами 2–20 статьи 189⁸⁹ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», при осуществлении Агентством функций конкурсного управляющего (ликвидатора).

14. Учитываемая на балансовом счете № 603 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» 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 5, а также справочно в графе 13 строки 5.

Приложение 3
к Положению Банка России
от 15 июня 2017 года № 588-П
«О порядке составления промежуточного
ликвидационного баланса и
ликвидационного баланса ликвидируемой
кредитной организации и их согласования
Банком России»

Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации		БИК
	по ОКПО	основной государствен- ный регистра- ционный номер	

СВЕДЕНИЯ

о поступивших и использованных денежных средствах
кредитной организации по промежуточному
ликвидационному балансу

с «___» _____ г. по «___» _____ г.

Полное фирменное наименование кредитной организации _____
Почтовый адрес _____

тыс. руб.

№	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 администрацией на функционирование кредитной организации и другие текущие обязательства за период со дня отзыва лицензии	Израсходовано 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	8		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Наличные денежные средства (рублевая часть балансового счета № 202)										
2	Денежные средства в Банке России (всего) (строка 2.1 + строка 2.2 + строка 2.3)										
2.1	в том числе: на корреспондентском счете (субсчетах) кредитной организации										
2.2	обязательные резервы										
2.3	иные средства										
3	Денежные средства на счете кредитной организации в Агентстве										
4	Итого (строка 1 + строка 2 + строка 3)										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4.1	в том числе в ходе добровольной ликвидации или принудительной ликвидации кредитной организации в период до открытия конкурсного производства									
Справочно										

Уполномоченное лицо
(председатель ликвидационной комиссии,
конкурсный управляющий (ликвидатор) _____
(инициалы, фамилия)

М.П.
(при наличии печати)

Исполнитель _____
(инициалы, фамилия)

Номер телефона: _____

« _____ » _____ Г.

Порядок
составления Сведений о поступивших и использованных
денежных средствах кредитной организации по промежуточному
ликвидационному балансу

1. Данные в графу 4 включаются, в случае если на дату составления промежуточного ликвидационного баланса была проведена инвентаризация имущества кредитной организации.
2. Сумма наличных денежных средств в рублях, взысканных с лиц, привлеченных к ответственности (субсидиарной ответственности), и включаемых в соответствии со статьей 10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в конкурсную массу, отражается в графе 6 строки 1, а также справочно в графе 11.
3. Сумма денежных средств в рублях, взысканных в безналичной форме с лиц, привлеченных к ответственности (субсидиарной ответственности), и включаемых в соответствии со статьей 10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в конкурсную массу, отражается в графе 6 строк 2.1 или 3, а также справочно в графе 11.
4. В графе 6 также отражаются суммы денежных средств, поступивших за аренду и другие услуги, поступление налога на добавленную стоимость (далее – НДС), а также иные поступления, за исключением денежных средств, ошибочно зачисленных на корреспондентский счет (субсчет, счет в Агентстве) кредитной организации после отзыва лицензии и возвращенных (подлежащих возврату) плательщикам средств. Сумма денежных средств, ошибочно зачисленных на корреспондентский счет (субсчет, счет в Агентстве) кредитной организации после отзыва лицензии и не возвращенных плательщикам средств на дату составления промежуточного ликвидационного баланса, отражается в графе 11 строк 2.1 и (или) 3.

5. Сумма по графе 10 строки 4 = графа 3 +/- графа 4 + графа 5 + графа 6 - графа 7 - графа 8 - графа 9 + сумма по графе 11 строки 2.1 и (или) 3. При несоблюдении указанного равенства в графе 11 указываются причины.

Перенос данных о поступивших и использованных денежных средствах из одной строки в другую в сведениях не отражается, поступление и расходование денежных средств определяется по итоговой сумме, отраженной по строке 4.

6. Графа 10 строки 2.2 и графа 10 строки 2.3 заполняются только в случае добровольной ликвидации кредитной организации, с учетом того, что в этом случае средства, размещенные в Банке России, переводятся после согласования промежуточного ликвидационного баланса территориальным учреждением Банка России (Департаментом надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России).

7. В строке «справочно» указываются сведения о сумме денежных средств в иностранной валюте, израсходованных в ходе ликвидационных процедур на функционирование кредитной организации и другие текущие обязательства, а также их рублевый эквивалент.

Приложение 4
к Положению Банка России
от 15 июня 2017 года № 588-П
«О порядке составления промежуточного
ликвидационного баланса и ликвидационного
баланса ликвидируемой кредитной организации и их
согласования Банком России»

Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации			
	по ОКПО	основной государствен- ный регистра- ционный номер	регистрацион- ный номер (порядковый номер)	БИК

СВЕДЕНИЯ

об удовлетворении требований кредиторов
и обязательствах кредитной организации
по ликвидационному балансу
на « ____ » _____ Г.

Полное фирменное наименование кредитной организации _____
Почтовый адрес _____

№	Показатели	3	4	5	Всего		Требования кредиторов, удовлетворенные в ходе ликвидационных процедур (всего)			11	12	13	14
					установлено требований кредиторов в ходе ликвидационных процедур	Требования кредиторов, установленные после даты составления промежуточного ликвидационного баланса	количество кредиторов	сумма	количество кредиторов				
1													
1	Всего требований кредиторов (строка 2 + строка 3 + строка 4), в том числе												
2	Требования кредиторов, включенные в реестр требований кредиторов (всего) (строка 2.1 + строка 2.2 + строка 2.3)												
2.1	требования кредиторов первой очереди, из них												
2.1.1	требования кредиторов, удовлетворенные в порядке предварительных выплат	x											

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2.1.2	требования Агентства, перешедшие к нему в результате возмещения по вкладам												
2.1.3	требования Агентства, исполненного обязательства кредитной организации по компенсации приобретенного имущества и обязательств кредитной организации стоимости возвращенного в порядке обратной передачи имущества												
2.1.4	требования Банка России, перешедшие к нему в результате осуществления выплат Банка России	x											
2.2	требования кредиторов второй очереди												
2.3	требования кредиторов третьей очереди (всего)												
2.3.1	в том числе: требования кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества кредитной организации												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2.3.2	требования других кредиторов (за исключением требований, указанных в строках 2.3.1 и 2.3.3)												
2.3.3	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												
3	Установленные требования кредиторов, не включенные в реестр требований кредиторов (всего) (строка 3.1 + строка 3.2 + строка 3.3)		x										
3.1	в том числе: требования кредиторов первой очереди, из них:		x										
3.1.1	требования Агентства, перешедшие к нему в результате возмещения по вкладам		x										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
3.1.2	требования Агентства, исполненного обязательства кредитной организации по компенсации приобретенного имущества и обязательств кредитной организации стоимости возвращенного в порядке обратной передачи имущества		x										
3.1.3	требования Банка России, перешедшие к нему в результате осуществления выплат Банка России	x	x										
3.2	Требования кредиторов второй очереди		x										
3.3	Требования конкурсных кредиторов и (или) уполномоченных органов, заявленные после закрытия реестра требований кредиторов		x										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4	Требования кредиторов, подлежащие удовлетворению после удовлетворения требований кредиторов третьей очереди (всех иных кредиторов) независимо от срока их предъявления (всего) (строка 4.1 + строка 4.2 + строка 4.3 + строка 4.4)												
4.1	Требования кредиторов по сделкам, признанным недействительными на основании пункта 2 статьи 61 ² и пункта 3 статьи 61 ³ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»												
4.2	Требования работников кредитной организации о выплате выходного пособия, компенсационных и иных выплат, размер которых установлен соответствующим трудовым договором, в случае его прекращения в части, превышающей минимальный размер соответствующих выплат, установленный трудовым законодательством												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4.3	требования об оплате труда работников кредитной организации 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, установленных до начала указанного срока, в случае принятия арбитражным судом соответствующего решения												
4.4	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)												

Примечания:

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. требования кредиторов, в установлении которых отказано;
- 3.3. текущие обязательства;
- 3.4. неудовлетворенные требования кредиторов (графа 11 строки 1).

Уполномоченное лицо
(председатель ликвидационной комиссии,
конкурсный управляющий (ликвидатор) _____
(инициалы, фамилия)

М.П.
(при наличии печати)

Исполнитель _____
(инициалы, фамилия)

Номер телефона: _____

« ____ » _____ Г.

Порядок

составления Сведений об удовлетворении требований кредиторов и обязательствах кредитной организации по ликвидационному балансу

1. Данные 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. Данные по графе 4 строки 1 должны соответствовать сумме установленных требований кредиторов кредитной организации, отраженных по графе 4 строк 7 и 8 сведений, составленных по форме приложения 1 к настоящему Положению, за исключением сумм отказов кредиторов от требования (требований).

3. Данные по графам 4–7 уменьшаются на величину установленных требований кредиторов, в отношении которых получен отказ кредиторов от предъявленных ранее и установленных требований. Информация о количестве и сумме требований кредиторов, в отношении которых получен отказ, отражается по графе 14.

Данные по графам 4–7 корректируются (уменьшаются) соответственно на количество кредиторов и сумму установленных требований кредиторов, обязательства перед которыми переданы приобретателю (приобретателям) в порядке, предусмотренном пунктами 2–20 статьи 189⁸⁹ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», при осуществлении Агентством функций конкурсного управляющего (ликвидатора).

4. Графа 7 = графа 3 + графа 4 + графа 5 (при несоблюдении указанного равенства в графе 14 указываются причины).

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

6. Графа 11 = графа 7 - графа 9 (при несоблюдении указанного равенства в графе 14 указываются причины).

7. Данные по графе 12 заполняются в случае передачи приобретателю (приобретателям) обязательств кредитной организации в порядке, предусмотренном пунктами 2–20 статьи 189⁸⁹ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», при осуществлении Агентством функций конкурсного управляющего (ликвидатора). 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).

8. Данные по графе 13 заполняются в случае исполнения обязательств кредитной организации за счет средств, предоставленных ее учредителями (участниками) или третьим лицом (третьими лицами), в порядке, предусмотренном пунктами 1–11 статьи 189⁹³ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».

9. Данные о количестве и сумме требований кредиторов, удовлетворенных в ходе ликвидационных процедур путем предоставления отступного в порядке, предусмотренном статьей 142¹ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», отражаются справочно по графе 14 по соответствующим строкам.

10. Сведения о сумме требований Банка России, в том числе обеспеченных залогом, по кредитам и другим размещенным средствам отражаются справочно по графе 14 по соответствующим строкам. По графе 14 по соответствующим строкам также указываются сведения о предметах залога, являющихся обеспечением по требованиям Банка России.

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

ликвидации строки 2 и 3 могут быть дополнены новыми подстроками. Сведения о требованиях кредиторов, подлежащих удовлетворению после удовлетворения требований кредиторов третьей очереди (всех иных кредиторов) независимо от срока их предъявления, в строках 2 и 3 не отражаются.

В строке 2.3.2 в том числе отражаются сведения о включенных в реестр требованиях кредиторов по сделкам, признанным недействительными на основании пункта 1 статьи 61² и пункта 2 статьи 61³ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».

В строке 3.3 в том числе отражаются сведения о не включенных в реестр требованиях по сделкам, признанным недействительными, на основании пункта 1 статьи 61² и пункта 2 статьи 61³ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».

Приложение 5
к Положению Банка России
от 15 июня 2017 года № 588-П
«О порядке составления промежуточного
ликвидационного баланса и
ликвидационного баланса ликвидируемой
кредитной организации и их согласования
Банком России»

Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации		
	по ОКПО	основной государствен- ный регистра- ционный номер	регистрацион- ный номер (порядковый номер)
			БИК

СВЕДЕНИЯ

о реализации имущества (активов)
кредитной организации по ликвидационному балансу
с «___» _____ г. по «___» _____ г.

Полное фирменное наименование кредитной организации _____
Почтовый адрес _____

тыс. руб.

№	Имущество (активы)	Балансовая стоимость имущества (активов) по входящим остаткам ликвидационного баланса	Результаты инвентаризации: излишки (+), недостатки (-)	Изменение стоимости имущества (активов): увеличение (+), уменьшение (-)	Результаты реализации имущества (активов) и взыскания задолженности				Списано имущества (активов) в размере балансовой стоимости из-за невозможности реализации (взыскания) за счет резервов на возможные потери, других регулирующих статей и на счет по учету расходов	Балансовая стоимость имущества (активов), переданного конкурсным управляющим (ликвидатором) кредиторам в счет погашения требований в соответствии с соглашением об отступном	Балансовая стоимость имущества, переданного конкурсным управляющим (ликвидационной комиссией) учредителям (участникам)	Балансовая стоимость имущества (активов) по исходящим остаткам ликвидационного баланса	Примечание	
					по балансовой стоимости (всего)	сумма поступивших денежных средств	сумма полученных доходов от реализации имущества (активов), зачисленных на счет по учету доходов	сумма, списанная за счет резервов на возможные потери, других регулирующих статей и на счет по учету расходов						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Денежные средства и драгоценные металлы (раздел 2 баланса, за исключением рублевой части балансового счета № 202)													
2	Межбанковские кредиты, предоставленные депозиты, средства на корреспондентских счетах и другие средства, размещенные в банках-корреспондентах (раздел 3 баланса, за исключением средств, размещенных в Банке России)													

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3	Кредиты клиентам и другие размещенные средства (раздел 4 баланса, за исключением средств, размещенных на счете кредитной организации в Агентстве)													
4	Ценные бумаги (раздел 5 баланса)													
5	Дебиторская задолженность и другие активы (раздел 6 баланса, балансовые счета № № 601 - 603)													
6	Имущество, за вычетом амортизации (раздел 6 баланса, балансовые счета № № 604, 608 – 610, 619 - 621)													
7	Итого													
8	Сведения по промежуточному ликвидационному балансу	x										x		
9	Имущество (активы), всего (строка 7 + строка 8)	x										x		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
9.1	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) _____
(инициалы, фамилия)

М.П.
(при наличии печати)

Исполнитель _____
(инициалы, фамилия)

Номер телефона: _____

« ____ » _____ Г.

Порядок
составления Сведений о реализации имущества (активов)
кредитной организации по ликвидационному балансу

1. В строке 2 отражаются сведения о балансовой стоимости межбанковских кредитов, предоставленных депозитов, средств на корреспондентских счетах и других средств, размещенных в банках-корреспондентах, за исключением средств, размещенных в Банке России, отраженных по строке 2 сведений, составленных по форме приложения 6 к настоящему Положению.

2. В строке 3 отражаются сведения о балансовой стоимости кредитов, предоставленных клиентам, и других размещенных средств, за исключением денежных средств, размещенных на счете кредитной организации в Агентстве, отраженных по строке 3 сведений, составленных по форме приложения 6 к настоящему Положению.

3. Данные о списании имущества (активов) за счет резервов на возможные потери и других регулирующих статей, в том числе путем осуществления обратных записей без отнесения на счета по учету расходов, отражаются в соответствии с подпунктом 2.2.6 пункта 2.2 настоящего Положения.

4. Данные по графе 3 строк 1–7 должны соответствовать остаткам, отраженным по графе 12 сведений, составленных по форме приложения 2 к настоящему Положению. В состав имущества (активов), учтенного в разделах 3–5 баланса, не включаются суммы, учтенные на балансовых счетах № 30302 «Внутрибанковские требования по переводам клиентов», № 30304 «Расчеты с филиалами, расположенными за границей», № 30306 «Внутрибанковские требования по распределению (перераспределению) активов, обязательств, капитала», № 52503 «Дисконт по выпущенным ценным бумагам».

5. Сумма наличных денежных средств в иностранной валюте, отраженная по графе 3 строки 1, инкассированных и конвертированных в рубли в период, за который составлен ликвидационный баланс, учитывается по графам 6–9 строки 1.

6. Учитываемая на балансовом счете № 603 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» 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 15 строки 5.

7. По графам 4 и 5 строк 1–7 отражаются результаты инвентаризации и сведения о стоимости выявленного имущества (активы), не учтенного в промежуточном ликвидационном балансе.

По 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. Стоимость выявленного имущества (активов) и (или) увеличение (уменьшение) стоимости имущества (активов) отражается также справочно по графе 15 строк 1–6.

8. Сумма денежных средств в иностранной валюте, взысканных с лиц, привлеченных к ответственности (субсидиарной ответственности), и включаемых в соответствии со статьей 10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в конкурсную массу, отражается по графе 5, а также справочно по графе 15 строк 1 и 2.

9. К форме отчетности прилагается перечень реализованных и списанных объектов балансовой стоимостью свыше одного миллиона рублей, учтенных по графам 6 и 10, составленный по форме настоящего приложения, с указанием по графе 2 наименования объекта и по графе 15

(при реализации) – наименования покупателя объекта. Объекты в перечне перечисляются последовательно по разделам баланса.

При количестве объектов не более пяти, их наименования могут быть перечислены в графе 2 отчетности после данных по соответствующему разделу баланса.

10. Графа 6 строки 7 = графа 7 + графа 9 - графа 8. При несоблюдении указанного равенства в графе 15 указываются причины.

11. Значения по графам 4–11 строки 8 должны соответствовать значениям по графам 4–11 строки 7 сведений, составленных по форме приложения 2 к настоящему Положению.

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

13. Сумма по графе 7 строки 9 должна соответствовать сумме по графе 4 строки 6 сведений, составленных по форме приложения 6 к настоящему Положению.

14. Данные по графе 11 соответствующих строк заполняются в случае передачи приобретателю (приобретателям) имущества (активов) кредитной организации в порядке, предусмотренном пунктами 2–20 статьи 189⁸⁹ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», при осуществлении Агентством функций конкурсного управляющего (ликвидатора).

15. Данные по графе 12 соответствующих строк заполняются в случае передачи кредиторам имущества в счет погашения их требований путем предоставления отступного в порядке, предусмотренном статьей 142¹ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».

16. Графа 13 заполняется, в случае если на дату составления ликвидационного баланса учредителям (участникам) было передано имущество, оставшееся после завершения расчетов с кредиторами.

17. Сумма по графе 14 строки 7 = графа 3 +/- графа 4 +/- графа 5 -

графа 6 - графа 10 - графа 11 - графа 12 - графа 13. При несоблюдении указанного равенства в графе 15 указываются причины.

18. По графе 14 отражается по исходящим остаткам ликвидационного баланса стоимость имущества (активов), оставшегося после завершения расчетов с кредиторами, в сумме, которая на дату составления ликвидационного баланса не была передана учредителям (участникам) кредитной организации.

Приложение 6
к Положению Банка России
от 15 июня 2017 года № 588-П
«О порядке составления промежуточного
ликвидационного баланса и
ликвидационного баланса ликвидируемой
кредитной организации и их согласования
Банком России»

Код территории по ОКАТО	Код кредитной организации			
	по ОКПО	основной государствен-ный регистра-ционный номер	регистрацион-ный номер (порядковый номер)	БИК

СВЕДЕНИЯ

о поступивших и использованных денежных средствах
кредитной организации по ликвидационному балансу

с «__» _____ г. по «__» _____ г.

Полное фирменное наименование кредитной организации _____
Почтовый адрес _____

тыс. руб.

№	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	передано учредителям (участникам)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Наличные денежные средства (рублевая часть балансового счета № 202)								
2.	Денежные средства в Банке России (всего) (строка 2.1 + строка 2.2 + строка 2.3)								
2.1.	в том числе: на корреспондентском счете кредитной организации в Банке России								
2.2.	обязательные резервы								
2.3.	иные средства								
3.	Денежные средства кредитной организации в Агентстве								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.	Итого (строка 1 + строка 2 + строка 3)								
5.	Сведения по промежуточному ликвидационному балансу	x						x	
6.	Всего (строка 4 + строка 5)	x						x	
Справочно									

Уполномоченное лицо
(председатель ликвидационной комиссии,
конкурсный управляющий (ликвидатор) _____
(инициалы, фамилия)

М.П.
(при наличии печати)

Исполнитель _____
(инициалы, фамилия)

Номер телефона: _____

« _____ » _____ Г.

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 (за исключением суммы денежных средств, ошибочно зачисленных на корреспондентский счет (субсчет, счет в Агентстве) кредитной организации после отзыва и не возвращенных плательщикам средств на дату составления промежуточного ликвидационного баланса и отраженной в графе 11 строк 2.1 и (или) 3 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 наличных денежных средств в рублях, взысканных с лиц, привлеченных к ответственности (субсидиарной ответственности), и включаемых в соответствии со статьей 10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в конкурсную массу, отражается в графе 5 строки 1, а также справочно в графе 10.

4. Сумма денежных средств в рублях, взысканных в безналичной форме с лиц, привлеченных к ответственности (субсидиарной ответственности), и включаемых в соответствии со статьей 10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в конкурсную массу, отражается в графе 5 строк 2.1 или 3, а также справочно в графе 10.

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. В графе 5 отражаются суммы поступивших денежных средств за аренду и другие услуги, поступление НДС, а также иные поступления за исключением денежных средств, ошибочно зачисленных на корреспондентский счет (субсчет, счет в Агентстве) кредитной организации после отзыва лицензии и возвращенных плательщикам.

7. 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 статьей 142¹ Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».

8. Графа 8 заполняется в том случае, если на дату составления ликвидационного баланса учредителям (участникам) были переданы денежные средства, оставшиеся после завершения расчетов с кредиторами.

9. В графе 9 отражаются сведения о сумме денежных средствах, оставшихся после завершения расчетов с кредиторами, которые на дату составления ликвидационного баланса не были переданы учредителям (участникам) кредитной организации.

10. В строке «справочно» указывается сумма денежных средств в иностранной валюте, израсходованных в ходе ликвидационных процедур на функционирование кредитной организации и другие текущие обязательства, а также их рублевый эквивалент.