



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

У К А З А Н И Е

« 3 » сентября 2021 г.

№ 5913-У

г. Москва



О внесении изменений

**в Положение Банка России от 15 июня 2017 года № 588-П
«О порядке составления промежуточного ликвидационного баланса
и ликвидационного баланса ликвидируемой кредитной организации
для их согласования с Банком России»**

На основании части первой статьи 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; 2018, № 53, ст. 8440), части шестнадцатой статьи 23 и части четвертой статьи 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; 2014, № 52, ст. 7543; 2018, № 53, ст. 8440), пункта 2 статьи 189⁹⁸ Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 43, ст. 4190; 2014, № 52, ст. 7543).

1. Внести в Положение Банка России от 15 июня 2017 года № 588-П «О порядке составления промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса ликвидируемой кредитной организации для их согласования с Банком России», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 24 августа 2017 года № 47936, следующие изменения.

1.1. В абзаце втором пункта 1.2 слова «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» заменить словами «Указанием Банка России от 8 октября 2018 года № 4927-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 13 декабря 2018 года № 52992, 13 декабря 2019 года № 56796, 18 июня 2020 года № 58705, 30 сентября 2020 года № 60147, 26 марта 2021 года № 62892».

1.2. Пункт 1.3 дополнить новым абзацем следующего содержания:

«В целях составления промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса резервы на возможные потери формируются 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; 2015, № 21, ст. 2985) (далее – добровольная ликвидация), и при ликвидации кредитной организации по решению арбитражного суда, принятому в соответствии с частью четвертой статьи 23¹ 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; 2014, № 52, ст. 7543) (далее – принудительная ликвидация).».

1.3. В абзаце третьем пункта 1.6 слова «, составляется опись документов» исключить.

1.4. В пункте 1.7:

в абзаце первом слова «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),» заменить словами «добровольной ликвидации»;

в абзаце втором слова «ликвидации кредитной организации по решению арбитражного суда, принятому в соответствии со статьей 23¹ Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (далее – принудительная ликвидация),» заменить словами «принудительной ликвидации».

1.5. В абзаце втором пункта 2.1 второе предложение исключить.

1.6. В пункте 2.2:

в подпункте 2.2.1 слова «№ 474 «Расчеты по отдельным операциям» заменить словами «№ 474 «Расчеты по отдельным операциям и корректировки»;

подпункт 2.2.4 изложить в следующей редакции:

«2.2.4. Балансовый счет № 30202 «Обязательные резервы кредитных организаций, депонированные в Банке России» закрывается после перевода средств обязательных резервов, депонированных в Банке России, на корреспондентский счет ликвидируемой кредитной организации, открытый в Банке России.»;

дополнить подпунктом 2.2.4¹ следующего содержания:

«2.2.4¹. Балансовые счета по учету корректировок резервов на возможные потери, отложенных налоговых активов и обязательств, переоценки и корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость активов и обязательств, закрываются обратными бухгалтерскими записями.».

1.7. Абзац второй пункта 2.4 изложить в следующей редакции:

«копия реестра требований кредиторов (по форме приложения к Указанию Банка России от 25 февраля 2019 года № 5079-У «О форме реестра требований кредиторов кредитной организации», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 16 мая 2019 года № 54636 (далее – Указание Банка России от 25 февраля 2019 года № 5079-У);».

1.8. В абзаце втором подпункта 3.1.3 пункта 3.1 слова «№ 613 «Доходы будущих периодов», № 614 «Расходы будущих периодов»,» исключить.

1.9. В пункте 3.4:

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«копии справок налогового органа обо всех открытых на дату принятия решения о ликвидации кредитной организации счетах кредитной организации (филиалов, представительств) и о наличии (отсутствии) непогашенной задолженности по налогам и сборам (в том числе о наличии (отсутствии) непогашенных текущих обязательств);»;

абзац шестой изложить в следующей редакции:

«копия реестра требований кредиторов по форме приложения к Указанию Банка России от 25 февраля 2019 года № 5079-У;».

1.10. Порядок составления Сведений о размере требований кредиторов и обязательствах кредитной организации по промежуточному ликвидационному балансу приложения 1 дополнить пунктом 10 следующего содержания:

«10. Сведения о требованиях об уплате обязательных платежей, возникших после открытия конкурсного производства (принудительной ликвидации), отражаются справочно в графе 5.».

1.11. В Порядке составления Сведений об имуществе (активах) кредитной организации по промежуточному ликвидационному балансу приложения 2:

пункт 3 изложить в следующей редакции:

«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», а также остатки по активным балансовым счетам по учету корректировок резервов на возможные потери, корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость финансовых инструментов, переоценки, увеличивающей (уменьшающей) стоимость финансовых инструментов.»;

абзац второй пункта 4 дополнить предложением следующего содержания: «Результат проведенной инвентаризации (недостача и излишки) отражается справочно в графе 13 строк 1–7 с указанием количества (суммы) выявленной недостачи и количества (суммы) выявленных излишков.»;

в пункте 12 слова «и включаемых в соответствии со статьей 10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в конкурсную массу,» исключить.

1.12. В пунктах 2 и 3 Порядка составления Сведений о поступивших и использованных денежных средствах кредитной организации по промежуточному ликвидационному балансу приложения 3 слова «и включаемых в соответствии со статьей 10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в конкурсную массу,» исключить.

1.13. Порядок составления Сведений об удовлетворении требований кредиторов и обязательствах кредитной организации по ликвидационному балансу приложения 4 дополнить пунктом 12 следующего содержания:

«12. Сведения о требованиях об уплате обязательных платежей, возникших после открытия конкурсного производства (принудительной ликвидации), отражаются справочно в графе 5.».

1.14. В Порядке составления Сведений о реализации имущества (активов) кредитной организации по ликвидационному балансу приложения 5:

в пункте 4 слова № 52503 «Дисконт по выпущенным ценным бумагам» исключить;

абзац первый пункта 7 дополнить предложением следующего содержания: «Результат проведенной инвентаризации (недостача и излишки) отражается справочно в графе 13 строк 1–7 с указанием количества (суммы) выявленной недостачи и количества (суммы) выявленных излишков.»;

в пункте 8 слова «и включаемых в соответствии со статьей 10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в конкурсную массу,» исключить.

1.15. В приложении 6:

таблицу «Сведения о поступивших и использованных денежных средствах кредитной организации по ликвидационному балансу» после графы 3 дополнить графой 3¹ следующего содержания:

«3¹. Результаты инвентаризации: излишки (+), недостачи (-)»;

в пунктах 3 и 4 Порядка составления Сведений о поступивших и использованных денежных средствах кредитной организации по ликвидационному балансу слова «и включаемых в соответствии со статьей 10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в конкурсную массу,» исключить.

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

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина