Приложение 1

к Порядку ведения кассовых операций юридическими лицами и физическими лицами – предпринимателями на территории Донецкой Народной Республики

(пункт 2.1 раздела II)

(*в ред. Постановления Центрального Республиканского банка ДНР* [*от 01.12.2021 № 404*](https://gisnpa-dnr.ru/npa/0007-404-20211201/))

**Порядок определения лимита остатка наличных денег**

1. Лимит остатка наличных денег юридическим лицом определяется в денежной единице Донецкой Народной Республики (российский рубль). Если юридическое лицо осуществляет кассовые операции с наличными деньгами в валюте и (или) имеет остатки наличных денег в валюте, то они учитываются в эквиваленте, рассчитанном с использованием официальных курсов валют, установленных Центральным Республиканским Банком на день расчета лимита остатка наличных денег.
2. При определении лимита остатка наличных денег учитываются объемы поступлений или объемы выдач наличных денег за любые три месяца из двенадцати, которые предшествуют сроку установления (пересмотра) лимита остатка наличных денег (далее – расчетный период), например, месяцы с наибольшим объемом поступлений или объемом выдач наличных денег. Вновь созданное юридическое лицо на первые шесть месяцев работы может установить лимит остатка наличных денег согласно ожидаемым (прогнозным) объемам поступлений или объемам выдач наличных денег.
3. При расчете лимита остатка наличных денег не учитываются наличные деньги:

полученные в банковском учреждении;

полученные как оплата по внешнеэкономическому договору (контракту) или по экспортной операции;

полученные как возврат предоплаты по импортной операции или возврат неиспользованной суммы наличных денежных средств, полученных для оплаты по импортной операции;

принятые при осуществлении деятельности банковского платежного агента (платежного агента).

1. Юридическое лицо, которое определяет лимит остатка наличных денег исходя из объемов поступлений наличных денег в кассу, рассчитывает лимит остатка наличных денег по формуле:

,

где:

L – лимит остатка наличных денег;

V – объем поступлений наличных денег за расчетный период с учетом исключений, предусмотренных пунктом 3 настоящего приложения (юридическое лицо, в состав которого входят обособленные подразделения, сдающие наличные деньги в кассу юридического лица, определяет показатель V с учетом поступлений наличных денег этих обособленных подразделений);

P – количество рабочих дней юридического лица в расчетном периоде (не более 92 рабочих дней);

Nc – срок сдачи (вывоза) юридическим лицом денежных средств сверх установленного лимита остатка наличных денег в банковское учреждение:

для юридического лица, расположенного в населенном пункте, в котором имеется банковское учреждение, а также для юридического лица, которое на основании заключенного договора пользуется услугами подразделения инкассации банковского учреждения, показатель Nc равен 1;

для юридического лица, у которого время окончания рабочего дня (смены), установленное правилами внутреннего трудового распорядка (регламентом работы) в соответствии с законодательством Донецкой Народной Республики, не дает возможности сдачи (вывоза) наличных денег в банковское учреждение в день их поступления, показатель Ncможет быть равен не более 2;

для юридического лица, расположенного в населенном пункте, в котором нет банковских учреждений, показатель Nc может быть равен от 1 до 5.

1. Юридическое лицо, которое определяет лимит остатка наличных денег исходя из объемов выдач наличных денег из кассы (кроме выплат, связанных с оплатой труда, и выплат стипендий), рассчитывает лимит остатка наличных денег по формуле:

,

где:

L – лимит остатка наличных денег;

R – объем выдач наличных денег за расчетный период, за исключением выплат, связанных с оплатой труда, и выплат стипендий (юридическое лицо, в состав которого входят обособленные подразделения, сдающие наличные деньги в кассу юридического лица, определяет показатель R с учетом выдач наличных денег этих обособленных подразделений);

P – количество рабочих дней юридического лица в расчетном периоде (не более 92 рабочих дней).

1. Юридическое лицо, в состав которого входят обособленные подразделения, сдающие наличные деньги в кассу юридического лица, для которых установлен разный режим работы (разное количество рабочих дней обособленного подразделения в месяце), может рассчитать показатель L по каждому обособленному подразделению, а затем определить суммарный лимит остатка наличных денег.

**Заместитель Председателя Н.В. Руденко**