|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приложение № 2  к Инструкции о представлении отчетов  микрофинансовыми организациями  Утверждена  Постановлением Национальной  комиссии по финансовому рынку  № 52/6 от 24 сентября 2015 г.    Утверждена  Приказом министра финансов  № 74 от 30 мая 2016 г.  **ОТЧЕТ**  **о финансовом положении**  **на\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_** | | | | | |  |
| **Актив** | | | | **Код стр.** | **Остаток** | |
|  | | | |  | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| **1** | | | | **2** | **3** | **4** |
| Денежные средства в кассе и на текущих счетах | | | | 010 |  |  |
| Прочие денежные средства | | | | 020 |  |  |
| Финансовые инвестиции | | | | 030 |  |  |
| Выданные займы | | | | 040 |  |  |
| Долговые обязательства связанные с процентами | | | | 050 |  |  |
| Резервы для покрытия потерь по выданным займам и полагающимся процентам | | | | 060 | ( ) | ( ) |
| Материальные и нематериальные активы | | |  | 070 |  |  |
| Прочие активы | |  |  | 080 |  |  |
| **Всего АКТИВЫ (стр.010+стр.020+стр.030+стр.040+стр.050+ стр.060+стр.070+стр.080)** | | | | **090** |  |  |
| **Пассив** | | | |  |  |  |
| **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |  |  |  |
| Полученные банковские кредиты и займы | | | | 100 |  |  |
| Обязательства по процентам | | | | 110 |  |  |
| Прочие обязательства | |  |  | 120 |  |  |
| **Всего ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.100+стр.110+стр.120)** | | | | **130** |  |  |
| **СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ** | | | |  |  |  |
| Уставный и добавочный капитал | | | | 140 |  |  |
| Резервы | | | | 150 |  |  |
| Поправки результатов предыдущих периодов | | | | 160 | X |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | | | | 170 |  |  |
| Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода | | | | 180 | X |  |
| Использованная прибыль отчетного периода | | | | 190 | X | ( ) |
| Прочие элементы собственного капитала | | | | 200 |  |  |
| **Итого собственный капитал (стр.140+стр.150+стр.160+стр. 170+стр.180+стр.190+стр.200)** | | | | **210** |  |  |
| **Всего ПАССИВЫ (стр.130+стр.210)** | | | | **220** |  |  |
|  | | | | | |  |
| Исполнительный директор | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (фамилия, имя) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) | | | |  |
| Главный бухгалтер    МП | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (фамилия, имя) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) | | | |  |

**Структура и Порядок составления Отчета о финансовом положении**

При заполнении Отчета о финансовом положении (приложение № 2) принимается во внимание специфическая имущественная и финансовая характеристика микрофинансовой организации. Информация, представленная в Отчете о финансовом положении, включает следующие активы и обязательства, но не ограничивается ими:

*Активы:*

* Денежные средства в кассе и на текущих счетах,
* финансовые инвестиции,
* выданные займы,
* долговые обязательства связанные с процентами,
* резервы для покрытия займов и процентов,
* материальные и нематериальные активы.

*Обязательства:*

* полученные банковские кредиты и займы,
* обязательства по процентам.

*Собственный капитал:*

* уставный и добавочный капитал,
* резервы,
* поправки результатов предыдущих периодов,
* чистая прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет и отчетного года,
* прочие элементы собственного капитала.

Активы, обязательства, расходы и доходы признаются, оцениваются и учитываются по методу начисления, периодичности, непрерывности деятельности, разграничения имущества и обязательств, некомпенсирования, последовательности представления и качественным характеристикам.

В разделе **”Активы”**, в строках **010 -180** указать:

010 – остаток Денежных средства в кассе и на текущих счетах в национальной и в иностранной валюте,

020 – остаток Денежных средства в прочих банковских счетах в национальной валюте и в иностранной валюте, в банковских картах, денежные переводы в пути и стоимость денежных документов (почтовых марок, путевки на лечение и отдых, оплаченных проездных билетов т.д.),

030 – остаток долгосрочных и текущих финансовых инвестиций,

040 – остаток выданных займов,

050 – остаток долговых обязательств связанные с процентами рассчитанные микрофинансовой организацией по выданным займам и финансовым инвестициям,

060 – остаток резервов, созданных для покрытия возможных убытков по непогашенным выданным займов и невыплаченных долговых обязательств по начисленным процентов,

070 – балансовая стоимость незавершенных и находящихся в использовании нематериальных и материальных активов,

080 – балансовая стоимость материалов и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, сумма выданных авансов, дебиторская задолженность персонала и прочие дебиторские задолженности по аренде, по лизингу, по имущественному найму, дебиторские задолженности страховых компаний по рассчитанному страховому возмещению, дебиторские задолженности органаов социального страхования, сумма расходов будущих периодов т.д.

**090 – сумма строк 010 - 080**

В разделе **”Обязательства”,** в строках **100 -120** указать:

100 – остаток банковских кредитов и займов полученные от физических и/или юридических лиц,

110 – остаток рассчитанных процентов по банковским кредитов и займов,

120 – остаток обязательств персоналу на отчетную дату, органам социального и медицинского страхования, бюджету по налогам, другим физическим и юридическим лиц и доходы будущих периодов.

**130 – сумма строк 100- 120**

140 - остаток уставного, добавочного, неоплаченного, незарегистрированного, изъятого капитала,

150 – остаток резервов предусмотренные законодательством,

160 – остаток результатов (прибыль, убыток) прошлых лет выявленные в отчетном периоде,

170 – нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет,

180 – прибыль (убыток) отчетного периода,

190 –сумма использованной прибыли отчетного периода для образования резервов и в других целей,

200 – прочие элементы собственного капитала которые небыли отражены в ряды элементов собственного капитала 140-190

**210 - сумма строк 140 - 200**

**220 – сумма строк 130 и 210**