|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Приложение № 6**  **к Инструкции о представлении отчетов**  **микрофинансовыми организациями**  **Утверждено**  **Постановлением Н.К.Ф.Р.**  **№54/4 от 11.12.2017**    **ОТЧЕТ**  **о собственном капитале** | | | | | | |
| **с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Код стр.** | **Остаток на начало отчетного периода** | **Увеличение** | **Уменьшение** | **Остаток на конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **1.** | **Уставной и добавочный капитал** |  |  |  |  |  |
|  | Уставной капитал | 010 |  |  |  |  |
|  | Добавочный капитал | 020 |  |  |  |  |
|  | Неоплаченный капитал | 030 |  |  |  |  |
|  | Незарегистрированный капитал | 040 |  |  |  |  |
|  | Изъятый капитал | 050 |  |  |  |  |
|  | **Итого уставной и добавочный капитал (стр.010+стр.020+стр.030+стр.040+стр.050)** | **060** |  |  |  |  |
| **2.** | **Резервы** |  |  |  |  |  |
|  | Резервный капитал | 070 |  |  |  |  |
|  | Уставные резервы | 080 |  |  |  |  |
|  | Прочие резервы | 090 |  |  |  |  |
|  | **Итого резервы (стр.070+стр.080+стр.090)** | **100** |  |  |  |  |
| 3 | **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** |  |  |  |  |  |
|  | Поправки результатов прошлых лет | 110 |  |  |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет | 120 |  |  |  |  |
|  | Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода | 130 | **x** |  |  |  |
|  | Использованная прибыль отчетного периода | 140 | **x** |  |  |  |
|  | **Итого резервы и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.110+стр.120+стр.130+стр.140)** | **150** |  |  |  |  |
| **3.** | **Прочие элементы собственного капитала** | **160** |  |  |  |  |
| **4.** | **Всего собственный капитал (стр.060+стр.100+стр. 150+стр.160)** | **170** |  |  |  |  |

**Структура и порядок составления**

**отчета о собственном капитале**

**1.** Отчет о собственном капитале характеризует наличие и изменение элементов собственного капитала в течение отчетного периода и содержит следующую информацию:

* *Уставной и добавочный капитал* – уставной капитал, незарегистрированный капитал, неоплаченный капитал, изъятый капитал и добавочный капитал;
* *резервы – резервный капитал, уставные резервы и прочие резервы;*
* *нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)* – поправки результатов прошлых лет, чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода, использованная прибыль отчетного периода;
* *прочие элементы собственного капитала, которые не были перечислены выше.*

**2.** Остаток на начало отчетного периода, относящийся к поправкам результатов прошлых лет, чистой прибыли (чистому убытку) отчетного периода и использованной прибыли отчетного периода вследствие реформации баланса за предыдущий отчетный период, всегда равняется нулю.

1. Размер элементов, которые увеличивают собственный капитал, таких как уставной капитал, незарегистрированный капитал, резервы, чистая прибыль отчетного периода, отражается в отчете об изменениях собственного капитала в обычном порядке (без скобок). Размер элементов, которые уменьшают собственный капитал, таких как неоплаченный капитал, изъятый капитал, использованная прибыль отчетного периода, чистый убыток отчетного периода отражается в отчете о капитале со знаком минус (в скобках).
2. По строке 010 «Уставной капитал» отражаются остаток и изменения, связанные с уставным капиталом. Формирование уставного капитала учитывается в размере, указанном в учредительных документах микрофинансовой организации, зарегистрированной в порядке, установленном законодательством.
3. По строке 010 «Добавочный капитал» отражаются остаток и изменения, связанные с добавочным капиталом.

Если фактическая стоимость активов, полученных или подлежащих к получению в качестве взносов в уставной капитал, превышает номинальную стоимость взносов собственников, разница учитывается в соответствии с решением уполномоченного органа управления микрофинансовой организации как:

- *добавочный капитал*, если такая разница возврату собственникам не подлежит;

- *обязательства перед собственниками*, когда такая разница подлежит возврату собственникам.

При аннулировании или отчуждении изъятых долей участия разница между их фактической стоимостью изъятия и номинальной (установленной) стоимостью или стоимостью отчуждения переходит в увеличение или уменьшение добавочного капитала.

1. По строке 030 «Неоплаченный капитал» отражаются в скобках остаток и изменения в дебиторской задолженности собственников, связанные с неоплаченным капиталом. В день государственной регистрации микрофинансовой организации учитывается одновременное увеличение неоплаченного капитала и уставного капитала (в акционерных обществах – незарегистрированного капитала). Поступление взносов учредителей в уставной капитал учитывается как увеличение соответствующих активов и уменьшение неоплаченного капитала.
2. По строке 040 «Незарегистрированный капитал» указываются остаток и изменения, связанные с незарегистрированным капиталом. Взносы, связанные с увеличением уставного капитала, поступившие до госудраственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы микрофинансовой организации, учитываются как одновременное увеличение соответствующих активов и незарегистрированного капитала. После госудраственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы микрофинансовой организации, учитывается уменьшение незарегистрированного капитала и увеличение уставного капитала.

После государственной регистрации акций, размещенных при учреждении акционерного общества, их номинальная (установленная) стоимость учитывается как уменьшение незарегистрированного капитала и увеличение уставного капитала. В случае если учреждение акционерного общества было признано несостоявшимся, стоимость взносов к возврату учитывается как уменьшение незарегистрированного капитала и увеличение обязательств перед собственниками.

1. По строке 050 «Изъятый капитал» в скобках отражаются остаток и изменения, связанные с изъятым капиталом. Собственные изъятые доли (закупленные, выкупленные или приобретенные микрофинансовой организацией у держателей или их наследников) учитывается по фактической стоимости изъятия (закупка, выкуп или приобретение) как увеличение изъятого капитала одновременно с уменьшением активов, которые выступают источником оплаты или увеличением обязательств перед собственниками в случае последующей выплаты.
2. По строке 060 «Итого уставной и добавочный капитал» указывается итог, рассчитанный следующим образом: стр.010+стр.020+стр.030+стр.040+стр.050.
3. По строке 070 «Резервный капитал» отражаются остаток и изменения резервов, формирование которых предусмотрено действующим законодательством.
4. По строке 050 «Уставные резервы» отражаются остаток и изменения резервов, сформированных в соответствии с уставом микрофинансовой организации за исключением резервов, указанных в стр.070 отчета о капитале.
5. По строке 00 «Прочие резервы» отражаются остаток и изменения резервов, сформированных в соответствии с решением уполномоченного органа управления микрофинансовой организации, за исключением резервов, указанных в стр.070 и 080 отчета о капитале.
6. По строке 100 «Итого резервы» указывается итог, рассчитанный следующим образом: стр.070+стр.080+стр.090.
7. По строке 110 «Поправки результатов прошлых лет» отражаются остаток и изменения суммы прибыли (убытка), полученные в результате исправления ошибок, допущенных в прошлых годах, выявленных в отчетном периоде.
8. По строке 120 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» отражаются остаток и изменения нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) прошлых лет. Остаток на начало отчетного периода определяется после реформации баланса за предыдущий год.
9. По строке 130 «Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода» отражается чистая прибыль без скобок или чистый убыток в скобках текущего отчетного периода, которые определяются в отчете о прибыли и убытках.
10. По строке 140 «Использованная прибыль отчетного периода» указывается в скобках прибыль отчетного года, использованная в течение этого года для создания резервов и в других целях, согласно решению уполномоченного органа управления микрофинансовой организации.
11. По строке 150 «Итого резервы и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» указывается итог, рассчитанный следующим образом: стр.110+стр.120+стр.130+стр.140.
12. По строке 160 «Прочие элементы собственного капитала» отражаются остаток и изменения в общей сумме элементов собственного капитала, которые не были включены в строки 010-150 отчета о капитале.
13. По строке 170 «Всего собственный капитал» указывается итог элементов собственного капитала, рассчитанный следующим образом: стр.060 + стр.100 + стр.150 + стр.160.