|  |
| --- |
| Приложение 1 к приказу |

Приложение 2

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 28 июня 2017 года № 404

|  |  |
| --- | --- |
|  | Форма |

Бухгалтерский баланс

отчетный период 20 \_\_\_год

         Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс»

Наименование организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
                         по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| в тысячах тенге |  | | | |
| Активы | | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода | |
| I. Краткосрочные активы: | |  |  |  | |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 010 |  |  | |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | 011 |  |  | |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 012 |  |  | |
| Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки | | 013 |  |  | |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты | | 014 |  |  | |
| Прочие краткосрочные финансовые активы | | 015 |  |  | |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | | 016 |  |  | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде | | 017 |  |  | |
| Краткосрочные активы по договорам с покупателями | | 018 |  |  | |
| Текущий подоходный налог | | 019 |  |  | |
| Запасы | | 020 |  |  | |
| Биологические активы | | 021 |  |  | |
| Прочие краткосрочные активы | | 022 |  |  | |
| Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022) | | 100 |  |  | |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи | | 101 |  |  | |
| II. Долгосрочные активы | |  |  |  | |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | 110 |  |  | |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 111 |  |  | |
| Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки | | 112 |  |  | |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты | | 113 |  |  | |
| Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости | | 114 |  |  | |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | | 115 |  |  | |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | | 116 |  |  | |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | | 117 |  |  | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде | | 118 |  |  | |
| Долгосрочные активы по договорам с покупателями | | 119 |  |  | |
| Инвестиционное имущество | | 120 |  |  | |
| Основные средства | | 121 |  |  | |
| Актив в форме права пользования | | 122 |  |  | |
| Биологические активы | | 123 |  |  | |
| Разведочные и оценочные активы | | 124 |  |  | |
| Нематериальные активы | | 125 |  |  | |
| Отложенные налоговые активы | | 126 |  |  | |
| Прочие долгосрочные активы | | 127 |  |  | |
| Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127) | | 200 |  |  | |
| Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200) | |  |  |  | |
| Обязательство и капитал | | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода | |
| III. Краткосрочные обязательства | |  |  |  | |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | | 210 |  |  | |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 211 |  |  | |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты | | 212 |  |  | |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | | 213 |  |  | |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | | 214 |  |  | |
| Краткосрочные оценочные обязательства | | 215 |  |  | |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу | | 216 |  |  | |
| Вознаграждения работникам | | 217 |  |  | |
| Краткосрочная задолженность по аренде | | 218 |  |  | |
| Краткосрочные обязательства по договорам покупателями | | 219 |  |  | |
| Государственные субсидии | | 220 |  |  | |
| Дивиденды к оплате | | 221 |  |  | |
| Прочие краткосрочные обязательства | | 222 |  |  | |
| Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222) | | 300 |  |  | |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи | | 301 |  |  | |
| IV. Долгосрочные обязательства | |  |  |  | |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | | 310 |  |  | |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 311 |  |  | |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты | | 312 |  |  | |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | | 313 |  |  | |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | | 314 |  |  | |
| Долгосрочные оценочные обязательства | | 315 |  |  | |
| Отложенные налоговые обязательства | | 316 |  |  | |
| Вознаграждения работникам | | 317 |  |  | |
| Долгосрочная задолженность по аренде | | 318 |  |  | |
| Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями | | 319 |  |  | |
| Государственные субсидии | | 320 |  |  | |
| Прочие долгосрочные обязательства | | 321 |  |  | |
| Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321) | | 400 |  |  | |
| V. Капитал | |  |  |  | |
| Уставный (акционерный) капитал | | 410 |  |  | |
| Эмиссионный доход | | 411 |  |  | |
| Выкупленные собственные долевые инструменты | | 412 |  |  | |
| Компоненты прочего совокупного дохода | | 413 |  |  | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 414 |  |  | |
| Прочий капитал | | 415 |  |  | |
| Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415) | | 420 |  |  | |
| Доля неконтролирующих собственников | | 421 |  |  | |
| Всего капитал (строка 420 + строка 421) | | 500 |  |  | |
| Баланс (строка 300 +строка 301+строка 400 + строка 500) | |  |  |  | |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
             (фамилия, имя, отчество (при его наличии))       (подпись)  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
             (фамилия, имя, отчество (при его наличии))       (подпись)  
 Место печати (при наличии)

Пояснение по заполнению формы «Бухгалтерский баланс»

      1) Форма «Бухгалтерский баланс» разработана в соответствии с подпунктом 18-1) пункта 5 статьи 20 Закона Республики Казахстан   
«О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

      2) Форма «Бухгалтерский баланс» представляется организациями публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения. Подписывается «Бухгалтерский баланс» электронной цифровой подписью организации, выданной национальным удостоверяющим центром. Электронный формат отчета, который представляется в депозитарий финансовой отчетности формируется после утверждения его учредителями и представляется не позднее 31 августа года следующего за отчетным. Основной задачей ведения данной формы является осуществление мониторинга за соблюдением законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

      3) Форма заполняется следующим образом:

      в графе «Активы»:

      I. Краткосрочные активы:

      в строке «Денежные средства и их эквиваленты» 010 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 1000 – «Денежные средства» Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185 (далее – ТПС), зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан 29 июня 2007 года под № 4771;

      в строке «Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» 011 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1100 – «Краткосрочные финансовые активы» ТПС;

      в строке «Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» 012 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1100 – «Краткосрочные финансовые активы» ТПС;

      в строке «Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки» 013 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1100 – «Краткосрочные финансовые активы» ТПС;

      в строке «Краткосрочные производные финансовые инструменты» 014 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1100 – «Краткосрочные финансовые активы» ТПС;

      в строке «Прочие краткосрочные финансовые активы» 015 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1100 – «Краткосрочные финансовые активы» ТПС, не указанная в предыдущих строках;

      в строке «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» 016 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1200 – «Краткосрочная дебиторская задолженность» ТПС;

      в строке «Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде» 017 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1200 – «Краткосрочная дебиторская задолженность» ТПС;

      в строке «Краткосрочные активы по договорам с покупателями» 018 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1200 – «Краткосрочная дебиторская задолженность» ТПС;

      в строке «Текущий подоходный налог» 019 указывается сумма сальдо по счету 1410 – «Корпоративный подоходный налог» ТПС;

      в строке «Запасы» 020 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 1300 – «Запасы» ТПС;

      в строке «Биологические активы» 021 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 1600 – «Биологические активы» ТПС;

      в строке «Прочие краткосрочные активы» 022 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам раздела 1 «Краткосрочные активы» ТПС (за исключением счетов подраздела 1500 – «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»), не указанная в предыдущих строках;

      значение графы «Итого краткосрочных активов» 100 равно сумме строк с 010 по 022;

      в графе 101 «Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи», указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1500 – «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи» ТПС.

      II. Долгосрочные активы:

      в строке «Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» 110 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2000 – «Долгосрочные финансовые активы» ТПС;

      в строке «Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» 111 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2000 – «Долгосрочные финансовые активы» ТПС;

      в строке «Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки» 112 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2000 – «Долгосрочные финансовые активы» ТПС;

      в строке «Долгосрочные производные финансовые инструменты» 113 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2000 – «Долгосрочные финансовые активы» ТПС;

      в строке «Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости» 114 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2200 – «Инвестиции» ТПС для отдельной финансовой отчетности;

      в строке «Инвестиции, учитываемые методом долевого участия» 115 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2200 – «Инвестиции» ТПС;

      в строке «Прочие долгосрочные финансовые активы» 116 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2000 – «Долгосрочные финансовые активы» и подраздела 2200 – «Инвестиции» ТПС, не указанная в предыдущих строках;

      в строке «Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» 117 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2100 – «Долгосрочная дебиторская задолженность» ТПС;

      в строке «Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде» 118 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2100 – «Долгосрочная дебиторская задолженность» ТПС;

      в строке «Долгосрочные активы по договорам с покупателями» 119 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2100 – «Долгосрочная дебиторская задолженность» ТПС;

      в строке «Инвестиционное имущество» 120 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 2300 – «Инвестиционное имущество» ТПС;

      в строке «Основные средства» 121 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2400 – «Основные средства» ТПС;

      в строке «Актив в форме права пользования» 122 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2400 – «Основные средства» и подраздела 2700 – «Нематериальные активы» ТПС;

      в строке «Биологические активы» 123 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 2500 – «Биологические активы» ТПС;

      в строке «Разведочные и оценочные активы» 124 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 2600 – «Разведочные и оценочные активы» ТПС;

      в строке «Нематериальные активы» 125 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2700 – «Нематериальные активы» ТПС;

      в строке «Отложенные налоговые активы» 126 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 2800 – «Отложенные налоговые активы» ТПС;

      в строке «Прочие долгосрочные активы» 127 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам раздела 2 «Долгосрочные активы» ТПС, не указанная в предыдущих строках;

      значение графы «Итого долгосрочных активов» 200 равно сумме строк с 110 по 127;

      значение графы «Баланс» равно сумме строк 100, 101 и 200.

      В графе «Обязательство и капитал»:

      III. Краткосрочные обязательства:

      в строке «Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» 210 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам 3000 – «Краткосрочные финансовые обязательства» ТПС;

      в строке «Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» 211 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам 3000 – «Краткосрочные финансовые обязательства» ТПС;

      в строке «Краткосрочные производные финансовые инструменты» 212 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам 3000 – «Краткосрочные финансовые обязательства» ТПС;

      в строке «Прочие краткосрочные финансовые обязательства» 213 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3000 – «Краткосрочные финансовые обязательства» ТПС, не указанная в предыдущих строках;

      в строке «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность» 214 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3300 – «Краткосрочная кредиторская задолженность» ТПС;

      в строке «Краткосрочные оценочные обязательства» 215 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3400 – «Краткосрочные оценочные обязательства» ТПС;

      в строке «Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу» 216 указывается сумма сальдо по счету 3110 – «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате» ТПС;

      в строке «Вознаграждения работникам» 217 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3300 – «Краткосрочная кредиторская задолженность» и подраздела 3400 – «Краткосрочные оценочные обязательства» ТПС;

      в строке «Краткосрочная задолженность по аренде» 218 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3300 – «Краткосрочная кредиторская задолженность» ТПС;

      в строке «Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями» 219 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3500 – «Прочие краткосрочные обязательства» ТПС;

      в строке «Государственные субсидии» 220 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3500 – «Прочие краткосрочные обязательства» ТПС;

      в строке «Дивиденды к оплате» 221 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3300 – «Краткосрочная кредиторская задолженность» ТПС;

      в строке «Прочие краткосрочные обязательства» 222 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам раздела 3 «Краткосрочные обязательства» (за исключением счета 3110 – «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате» и счета 3530 – «Обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи») ТПС, не указанная в предыдущих строках;

      значение графы «Итого краткосрочных обязательств» 300 равно сумме строк с 210 по 222;

      в графе «Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи» 301 указываются сумма сальдо по счету 3530 – «Обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи» ТПС.

      IV. Долгосрочные обязательства:

      в строке «Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» 310 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4000 – «Долгосрочные финансовые обязательства» ТПС;

      в строке «Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» 311 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4000 – «Долгосрочные финансовые обязательства» ТПС;

      в строке «Долгосрочные производные финансовые инструменты» 312 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4000 – «Долгосрочные финансовые обязательства» ТПС;

      в строке «Прочие долгосрочные финансовые обязательства» 313 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4000 – «Долгосрочные финансовые обязательства» ТПС, не указанная в предыдущих строках;

      в строке «Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность» 314 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4100 – «Долгосрочная кредиторская задолженность» ТПС;

      в строке «Долгосрочные оценочные обязательства» 315 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4200 – «Долгосрочные оценочные обязательства» ТПС;

      в строке «Отложенные налоговые обязательства» 316 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 4300 – «Отложенные налоговые обязательства» ТПС;

      в строке «Вознаграждения работникам» 317 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4100 – «Долгосрочная кредиторская задолженность» и подраздела 4200 – «Долгосрочные оценочные обязательства» ТПС;

      в строке «Долгосрочная задолженность по аренде» 318 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4100 – «Долгосрочная кредиторская задолженность» ТПС;

      в строке «Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями» 319 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4400 – «Прочие долгосрочные обязательства» ТПС;

      в строке «Государственные субсидии» 320 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4400 – «Прочие долгосрочные обязательства» ТПС;

      в строке «Прочие долгосрочные обязательства» 321 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам раздела 4 – «Долгосрочные обязательства» ТПС, не указанная в предыдущих строках;

      Значение графы «Итого долгосрочных обязательств» 400 равно сумме строк с 310 по 321.

      V. Капитал:

      в строке «Уставный (акционерный) капитал» 410 указывается разница сальдо по счетам подразделов: 5000 – «Уставный капитал» и 5100 – «Неоплаченный капитал» ТПС;

      в строке «Эмиссионный доход» 411 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 5300 – «Эмиссионный доход» ТПС;

      в строке «Выкупленные собственные долевые инструменты» 412 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 5200 – «Выкупленные собственные долевые инструменты» ТПС;

      в строке «Компоненты прочего совокупного дохода» 413 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 5500 – «Резервы» ТПС;

      в строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» 414 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 5600 – «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ТПС;

      в строке «Прочий капитал» 415 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам раздела 5 – «Капитал и резервы» ТПС, не указанная в предыдущих строках;

      значение графы «Итого капитал, относимый на собственников» 420 равно сумме строк с 410 по 415;

      в графе «Доля неконтролирующих собственников» указывается доля неконтролирующих собственников 421;

      значение графы «Всего капитал» 500 равно: строка 420 + строка 421.

      Значение графы «Баланс» равно сумме строк: 300, 301, 400 и 500.

      В графе «Код строки» указывается код строки.

      В графе «На конец отчетного периода» указывается сумма в тысячах тенге на конец отчетного периода.

      В графе «На начало отчетного периода» указывается сумма в тысячах тенге на начало отчетного периода.