|  |
| --- |
| Приложение 5 к приказу |

Приложение 6

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 28 июня 2017 года № 404

|  |  |
| --- | --- |
|  | Форма |

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 20 \_\_\_год

         Индекс: № - 5-ИК

      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 «Отчет об изменениях в капитале»

Наименование организации\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

за год, заканчивающийся 31 декабря \_\_\_\_\_\_\_ года

в тысячах тенге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование компонентов | Код строки | Капитал, относимый на собственников | | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
| Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная  прибыль | Прочий капитал |
| Сальдо на 1 января предыдущего года | 010 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение в учетной политике | 011 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011) | 100 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220): | 200 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) за год | 210 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229): | 220 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 221 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 222 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта) | 223 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 224 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 225 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 226 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта) | 227 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 228 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 229 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318): | 300 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Вознаграждения работников акциями: | 310 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| стоимость услуг работников |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Взносы собственников | 311 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 312 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса | 313 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 314 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выплата дивидендов | 315 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие распределения в пользу собственников | 316 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие операции с собственниками | 317 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 318 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие операции | 319 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319) | 400 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение в учетной политике | 401 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401) | 500 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620): | 600 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) за год | 610 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629): | 620 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 621 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 622 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта) | 623 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 624 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 625 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 626 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта) | 627 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 628 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 629 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Операции с собственниками всего (cумма строк с 710 по 718) | 700 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Вознаграждения работников акциями | 710 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| стоимость услуг работников |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Взносы собственников | 711 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 712 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса | 713 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 714 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выплата дивидендов | 715 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие распределения в пользу собственников | 716 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие операции с собственниками | 717 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 718 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие операции | 719 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719) | 800 |  |  |  |  |  |  |  |  |

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 «Отчет об изменениях в капитале»

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

2) Форма «Отчет об изменениях в капитале» представляется организациями публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения. Подписывается «Отчет об изменениях в капитале» 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 бухгалтерского законодательства Республики Казахстан;

3) Форма заполняется следующим образом:

в графе «Наименование компонентов»:

«Сальдо на 1 января предыдущего года» 010;

«Изменение в учетной политике» 011;

В графе «Пересчитанное сальдо» 100 указывается +/- строк 010 и 011;

Значение графы «Общий совокупный доход, всего» 200 равно сумме строк 210 и 220:

«Прибыль (убыток) за год» 210;

Значение графы «Прочий совокупный доход, всего» 220 равно сумме строк с 221 по 229,

в том числе:

«переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)» 221;

«переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)» 222;

«переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)» 223;

«доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия» 224;

«актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам» 225;

«эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог» 226;

«хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)» 227;

«хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции» 228;

«курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации» 229;

Значение графы «Операции с собственниками, всего» 300 равно сумме строк с 310 по 318,

в том числе:

«Вознаграждения работников акциями» 310;

в том числе:

стоимость услуг работников;

выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями;

налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями;

«Взносы собственников» 311;

«Выпуск собственных долевых инструментов (акций)» 312;

«Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса» 313;

«Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)» 314;

«Выплата дивидендов» 315;

«Прочие распределения в пользу собственников» 316;

«Прочие операции с собственниками» 317;

«Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля» 318;

«Прочие операции 319»;

Значение графы «Сальдо на 1 января отчетного года» 400 равно сумме строк 100, 200, 300 и 319;

«Изменение в учетной политике» 401;

Значение графы «Пересчитанное сальдо» 500 равно +/- строк 400 и 401;

Значение графы «Общий совокупный доход, всего» 600 равно сумме строк 610 и 620:

«Прибыль (убыток) за год» 610;

Значение графы «Прочий совокупный доход, всего» 620 равно сумме строк с 621 по 629,

в том числе:

«переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)» 621;

«переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)» 622;

«переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)» 623;

«доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия» 624;

«актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам» 625;

«эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог» 626;

«хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)» 627;

«хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции» 628;

«курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации» 629;

Значение графы «Операции с собственниками всего» 700 равно сумме строк с 710 по 718,

в том числе:

«Вознаграждения работников акциями» 710;

в том числе:

стоимость услуг работников;

выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями;

налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями;

«Взносы собственников» 711;

«Выпуск собственных долевых инструментов (акций)» 712;

«Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса» 713;

«Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)» 714;

«Выплата дивидендов» 715;

«Прочие распределения в пользу собственников» 716;

«Прочие операции с собственниками» 717;

«Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля» 718;

«Прочие операции 719»;

Значение графы «Сальдо на 31 декабря отчетного года» 800 равно сумме строк 500, 600, 700 и 719;

В графе «Капитал, относимый на собственников» указывается сумма в тысячах тенге, в том числе уставный капитал, эмиссионный доход, выкупленные собственные долевые инструменты, компоненты прочего совокупного дохода, нераспределенная прибыль и прочий капитал.

В графе «Доля неконтролирующих собственников» указывается сумма доли неконтролирующих собственников, в тысячах тенге.

В графе «Итого капитал» указывается сумма итого капитала в тысячах тенге.