|  |
| --- |
| Приложение 4 к приказу |

Приложение 5 к приказу  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

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

      Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма, предназначенная для сбора административных данных на безвозмездной основе размещена на интернет – ресурсе: www.gov.kz

Индекс формы, предназначенной для сбора административных данных на безвозмездной основе (краткое буквенно-цифровое выражение наименования формы): № 5-ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих форму, предназначенную для сбора административных данных на безвозмездной основе: организации публичного интереса

по результатам финансового года

Срок представления формы, предназначенной для сбора административных данных на безвозмездной основе: 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»

Бизнес-идентификационный номер 

Метод сбора: на бумажном носителе и в электронном виде

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 |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Адрес\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

Телефон\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
Адрес электронной почты\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

фамилия, имя и отчество (при его наличии) подпись, телефон

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ года

**Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных на безвозмездной основе «Отчет об изменениях в капитале»** **(№ 5-ИК)**

1) Форма «Отчет об изменениях в капитале» разработана в соответствии с подпунктом 2) пункта 5 статьи 20 Закона Республики Казахстан   
«О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», подпунктом 643-6) пункта 15 Положения о Министерстве финансов Республики Казахстан, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 апреля 2008 года № 387.

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 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

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.