|  |
| --- |
| Приложение 2 к приказу |

Приложение 3

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 28 июня 2017 года № 404

|  |  |
| --- | --- |
|   | Форма |

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 20 \_\_\_год

      Индекс: № 2 – ОПУ

      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 о прибылях и убытках»

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

|  |  |
| --- | --- |
|  в тысячах тенге  |  |
| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
| Выручка от реализации товаров, работ и услуг | 010 |  |  |
| Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг | 011 |  |  |
| Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011) | 012 |  |  |
| Расходы по реализации | 013 |  |  |
| Административные расходы | 014 |  |  |
| Итого операционная прибыль(убыток) (+/- строки с 012 по 014) | 020 |  |  |
| Финансовые доходы | 021 |  |  |
| Финансовые расходы | 022 |  |  |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 023 |  |  |
| Прочие доходы | 024 |  |  |
| Прочие расходы | 025 |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения(+/- строки с 020 по 025) | 100 |  |  |
| Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу | 101 |  |  |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101) | 200 |  |  |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности | 201 |  |  |
| Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на: | 300 |  |  |
| собственников материнской организации |  |  |  |
| долю неконтролирующих собственников |  |  |  |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440): | 400 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 410 |  |  |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 411 |  |  |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 412 |  |  |
| хеджирование денежных потоков | 413 |  |  |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 414 |  |  |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 415 |  |  |
| прочие компоненты прочего совокупного дохода | 416 |  |  |
| корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка) | 417 |  |  |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода | 418 |  |  |
| Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418) | 420 |  |  |
| переоценка основных средств и нематериальных активов | 431 |  |  |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 432 |  |  |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 433 |  |  |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода | 434 |  |  |
| переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 435 |  |  |
| Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435) | 440 |  |  |
| Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400) | 500 |  |  |
| Общий совокупный доход, относимый на: |  |  |  |
| собственников материнской организации |  |  |  |
| доля неконтролирующих собственников |  |  |  |
| Прибыль на акцию | 600 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| Базовая прибыль на акцию: |  |  |  |
| от продолжающейся деятельности |  |  |  |
| от прекращенной деятельности |  |  |  |
| Разводненная прибыль на акцию: |  |  |  |
| от продолжающейся деятельности |  |  |  |
| от прекращенной деятельности |  |  |  |

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 о прибылях и убытках»

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

2) Форма «Отчет о прибылях и убытках» представляется организациями публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения. Подписывается «Отчет о прибылях и убытках» 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 показателей» указывается:

в строке «Выручка от реализации товаров, работ и услуг» 010 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 6000 – «Доход от реализации продукции, работ и услуг» ТПС.

в строке «Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг» 011 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 7000 – «Себестоимость реализованной продукции, работ и услуг» ТПС;

Сумма сальдо счетов 6 и 7 разделов определяется до момента закрытия на счет 5710 – «Итоговая прибыль (итоговый убыток)» ТПС;

в графе «Валовая прибыль (убыток)» 012 указывается разница строк 010 и 011;

в строке «Расходы по реализации» 013 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 7100 – «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг» ТПС;

в строке «Административные расходы» 014 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 7200 – «Административные расходы» ТПС;

строка «Итого операционная прибыль (убыток)» 020 равна сумме (+/-) строк с 012 по 014;

в строке «Финансовые доходы» 021 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 6100 – «Доходы от финансирования» и счету 6280 – «Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам» ТПС;

в строке «Финансовые расходы» 022 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 7300 – «Расходы на финансирование» и счету 7470 – «Расходы от обесценения финансовых инструментов» ТПС;

в строке «Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия» 023 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 6400 – «Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия» ТПС минус сумма по счетам подраздела 7600 – «Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия» ТПС;

в строке «Прочие доходы» 024 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 6200 – «Прочие доходы» (за исключением счета 6280 – «Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам») ТПС;

в строке «Прочие расходы» 025 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 7400 – «Прочие расходы» (за исключением счета 7470 – «Расходы от обесценения финансовых инструментов») ТПС;

значение графы «Прибыль (убыток) до налогообложения» 100 указывается: +/- строк с 020 по 025;

в строке «Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу» 101 указывается сальдо счета подраздела 7700 – «Расходы по корпоративному подоходному налогу» ТПС;

 значение графы «Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности» 200 указывается сумма строк 100 и 101;

 в строке «Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности» 201 указывается разница по соответствующим счетам подраздела 6300 – «Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью» и подраздела 7500 – «Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью» ТПС;

значение графы «Прибыль за год» 300 равно сумме строк 200 и 201 относимая на:

собственников материнской организации

долю неконтролирующих собственников;

значение графы «Прочий совокупный доход, всего» 400 равно (сумма строк 420 и 440):

в том числе:

«переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» 410;

«доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия» 411;

«эффект изменения в ставке подоходного налога на отложенный налог» 412;

«хеджирование денежных потоков» 413;

«курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации» 414;

«хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции» 415

«прочие компоненты прочего совокупного дохода» 416;

«корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка» 417;

«налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода» 418;

«Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль)» 420 (сумма строк с 410 по 418);

«переоценка основных средств и нематериальных активов» 431;

«доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия» 432;

«актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам» 433;

«налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода» 434;

«переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» 435;

«Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль)» 440 (сумма строк с 431 по 435);

значение графы «Общий совокупный доход» 500 указывается сумма строк 300 и 400;

Общий совокупный доход, относимый на:

собственников материнской организации;

доля неконтролирующих собственников;

в графе «Прибыль на акцию» 600 указывается прибыль на акцию,

в том числе:

Базовая прибыль на акцию:

от продолжающейся деятельности;

от прекращенной деятельности;

Разводненная прибыль на акцию:

от продолжающейся деятельности;

от прекращенной деятельности;

в графе «Код строки» указывается код строки;

в графе «За отчетный период» указывается сумма в тысячах тенге за отчетный период;

в графе «За предыдущий период» указывается сумма в тысячах тенге за предыдущий период.