|  |
| --- |
| Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына 3-қосымша |

**Пайдалар мен залалдар туралы есеп**

20\_\_\_жыл есепті кезең

      Индексі: № 2 - ОПУ

      Кезенділігі: жылдық

      Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделi ұйымдар

      Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

      Тапсыру мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

      Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндіру "Пайдалар мен залалдар туралы есеп" әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

      Ұйымның атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_ жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

|  |  |
| --- | --- |
|  | мың теңгеде |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Көрсеткіштердің атауы | Жол коды | Есепті кезеңге | Алдағы кезеңге |
| Түсім | 010 |  |  |
| Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны | 011 |  |  |
| Жалпы пайда (010-жол – 011-жол) | 012 |  |  |
| Сату бойынша шығыстар | 013 |  |  |
| Әкімшілік шығыстар | 014 |  |  |
| Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012-жолдан 014-жолды қоса алғанда) | 020 |  |  |
| Қаржылық кірістер | 021 |  |  |
| Қаржылық шығыстар | 022 |  |  |
| Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі | 023 |  |  |
| Өзге кірістер | 024 |  |  |
| Өзге шығыстар | 025 |  |  |
| Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-жолдан 025-жолды қоса алғанда) | 100 |  |  |
| Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+)) | 101 |  |  |
| Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100-жол + 101-жол) | 200 |  |  |
| Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал) | 201 |  |  |
| Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (200-жол + 201-жол): | 300 |  |  |
| негізгі ұйымның меншік иелері |  |  |  |
| бақыламайтын меншік иелерінің үлесі |  |  |  |
| Өзге де жиынтық табыс, барлығы (420-жолдан бастап 440-жолды қоса алғанда сомасы): | 400 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған борыш қаржылық құралдарды қайта бағалау | 410 |  |  |
| үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі | 411 |  |  |
| мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығы мөлшерлемесін өзгеру әсері | 412 |  |  |
| ақша ағындарын хеджирлеу | 413 |  |  |
| шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма | 414 |  |  |
| шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу | 415 |  |  |
| өзге де жиынтық табысының өзге де құрауыштары | 416 |  |  |
| пайда (залал) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету | 417 |  |  |
| өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері | 418 |  |  |
| Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергендегі) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктелген өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (410-жолдан бастап 418-жолды қоса алғанда сомасы) | 420 |  |  |
| негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау | 431 |  |  |
| үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі | 432 |  |  |
| зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал) | 433 |  |  |
| өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері | 434 |  |  |
| өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған үлестік қаржылық құралдарды қайта бағалау | 435 |  |  |
| Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергенде) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (431-жолдан бастап 435-жолды қоса алғандағы сомасы) | 440 |  |  |
| Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол) | 500 |  |  |
| Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық табыс: |  |  |  |
| негізгі ұйымның меншік иелері |  |  |  |
| бақыламайтын меншік иелерінің үлесі |  |  |  |
| Акцияға арналған пайда: | 600 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| Акцияға арналған базалық пайда: |  |  |  |
| жалғасатын қызметтен |  |  |  |
| тоқтатылған қызметтен |  |  |  |
| Акцияға арналған ажыратылған пайда: |  |  |  |
| жалғасатын қызметтен |  |  |  |
| тоқтатылған қызметтен |  |  |  |

      Басшы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (тегі, аты-жөні (болған кезде))      (қолы)

      Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (тегі, аты-жөні (болған кезде))      (қолы)

      Мөрдің орны (болған кезде)

**"Пайдалар мен залалдар туралы есеп" нысанын толтыру жөніндегі түсіндірме**

      1) "Пайдалар мен залалдар туралы есеп" нысаны "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептiлiк туралы" 2007 жылғы 28 ақпандағы Қазақстан Республикасы Заңының 20-бабы [5-тармағының](https://adilet.zan.kz/kaz/docs/Z070000234_#z74) 18-1) тармақшасына сәйкес әзірленді;

      2) "Пайдалар мен залалдар туралы есеп" нысанын жария мүдделі ұйымдар қаржы жылының нәтижелері бойынша бағдарламалық қамтым арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне береді. "Пайдалар мен залалдар туралы есепке" ұлттық куәландырушы орталық берген ұйымның электрондық цифрлық қолтаңбасымен қол қойылады. Қаржылық есептілік депозитарийіне берілетін есептің электрондық форматы оны құрылтайшылар бекіткеннен кейін қалыптастырылады және есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей ұсынылады. Осы нысанды жүргізудің негізгі міндеті Қазақстан Республикасының бухгалтерлік заңнамасының сақталуына мониторингті жүзеге асыру болып табылады;

      3) Нысан былайша толтырылады:

      "Көрсеткіштер атауы" деген бағанда мыналар көрсетіледі:

      010 "Түсім" деген жолда ШҮЖ 6000 – "Өнімдерді сатудан және қызмет көрсетуден алынатын кіріс" деген кіші бөлімнің шоттары бойынша сальдо сомасы көрсетіледі.

      011 "Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны" деген жолда ШҮЖ 7000 – "Сатылған өнімнің және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны" деген кіші бөлімнің шоттары бойынша сальдо сомасы көрсетіледі;

      6 және 7-бөлімдердің шоттарындағы сальдо сомасы ШҮЖ 5710 – "Қорытынды пайда (қорытынды залал)" шоты жабылған сәтіне дейін анықталады;

      012 "Жалпы пайда" деген бағанда 010 және 011-жолдардың айырмасы көрсетіледі;

      013 "Сату бойынша шығыстар" деген жолда ШҮЖ 7100 – "Өнімді сату және қызметтер көрсету бойынша шығыстар" деген кіші бөлімнің шоттары бойынша сальдо сомасы көрсетіледі;

      014 "Әкімшілік шығыстар" деген жолда ШҮЖ 7200 – "Әкімшілік шығыстар" деген кіші бөлімнің шоттары бойынша сальдо сомасы көрсетіледі;

      020 "Операциялық пайда жиыны (залал)" деген жолда 012-ден бастап 014-ны қоса алғандағы жолдардың сомасына (+/-) тең;

      021 "Қаржылық кірістер" деген жолда ШҮЖ 6100 – "Қаржыландырудан түсетін кіріс" деген кіші бөлімнің шоттары және 6280 – "Қаржылық активтер бойынша құнсызданудан залалды қалпына келтіруден алынатын кірістер" шоты бойынша сальдо сомасы көрсетіледі;

      022 "Қаржылық шығыстар" деген жолда ШҮЖ 7300 – "Қаржыландыруға арналған шығыстар" деген кіші бөлімнің шоттары және 7470 – "Қаржы құралдарының құнсыздануынан болатын шығыстар" шоты бойынша сальдо сомасы көрсетіледі;

      023 "Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі" деген жолда ШҮЖ 6400 – "Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін ұйымдар пайдасының үлесі" деген кіші бөлімнің шоттары бойынша сальдо сомасын алып тастағаннан кейін ШҮЖ 7600 – "Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін ұйымдардың залалдағы үлесі" деген кіші бөлімнің шоттары бойынша сальдо сомасы көрсетіледі;

      024 "Өзге кірістер" деген жолда ШҮЖ 6200 – "Өзге де кірістер" деген кіші бөлімнің тиісті шоттары бойынша (6280 – "Қаржылық активтер бойынша құнсызданудан залалды қалпына келтіруден алынатын кірістер" шотын қоспағанда) сальдо сомасы көрсетіледі;

      025 "Өзге шығыстар" деген жолда ШҮЖ 7400 – "Өзге де шығыстар" деген кіші бөлімнің тиісті шоттары бойынша (7470 – "Қаржы құралдарының құнсыздануынан болатын шығыстар" шотын қоспағанда) сальдо сомасы көрсетіледі;

      100 "Салық салғанға дейінгі пайда (залал)" деген бағанның мәні: 020-дан бастап 025 дейінгі жолдардың (+/-) көрсетіледі;

      101 "Табыс салығы бойынша шығыстар" деген жолда ШҮЖ 7700 – "Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар" деген кіші бөлімнің шоттарындағы сальдо және 6290 – "Өзге кірістер" деген кіші бөлімнің тиісті шоттары бойынша сальдо айырмасы көрсетіледі;

      200 "Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал)" деген бағанның мәні 100 және 101-жолдардың айырмасы көрсетіледі;

      201 "Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)" деген жолда ШҮЖ 6300 – "Тоқтатылатын қызметке байланысты кірістер" деген кіші бөлімнің және 7500 – "Тоқтатылатын қызметке байланысты шығыстар" деген кіші бөлімнің тиісті шоттары бойынша айырма көрсетіледі;

      300 "Мыналарға қатысты бір жылғы пайда" деген бағанның мәні 200 және 201-жолдардың қоса алғандағы сомасына тең, ол мыналарға:

      негізгі ұйымның меншік иелеріне;

      бақыламайтын меншік иелерінің үлесі;

      400 "Өзге де жиынтық табыс, барлығы" деген бағанның мәні 400-ге тең (420 мен 440 жолдарының сомасы):

      оның ішінде:

      410 "өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған борыш қаржылық құралдарды қайта бағалау";

      411 "үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі";

      412 "мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығы мөлшерлемесін өзгеру әсері";

      413 "ақша ағындарын хеджирлеу";

      414 "шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма";

      415 "шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу";

      416 "өзге де жиынтық табыстың өзге де құрауыштары";

      417 "пайда (залал) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету";

      418 "өзге де жиынтық кіріс құрауыштарының салықтық әсері";

      420 "Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергендегі) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктелген өзге де жиынтық табыстың жиынтығы" (410-нан бастап 418 аралығындағы жолдардың сомасы);

      431 "негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау";

      432 "үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі";

      433 "зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)";

      434 "өзге де жиынтық кірісс құрауыштарының салықтық әсері";

      435 "өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған үлестік қаржылық құралдарды қайта бағалау";

      440 "Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергенде) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық табыстың жиынтығы" (431-нан бастап 435 аралығындағы жолдардың сомасы);

      500 "Жалпы жиынтық табыс" деген бағанның мәні 300 және 400 жолдардың сомасы көрсетіледі;

      Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық табыс:

      негізгі ұйымның меншік иелері;

      бақыламайтын меншік иелерінің үлесі;

      600 "Акцияға арналған пайда" деген бағанда акцияға арналған пайда көрсетіледі, оның ішінде:

      Акцияға арналған базалық пайда:

      жалғасатын қызметтен;

      тоқтатылған қызметтен;

      Акцияға арналған ажыратылған пайда:

      жалғасатын қызметтен;

      тоқтатылған қызметтен.

      "Жол коды" деген бағанда жолдың коды көрсетіледі.

      "Есепті кезеңге" деген бағанда мың теңгемен есепті кезеңнің сома көрсетіледі.

      "Алдағы кезеңге" деген бағанда мың теңгемен алдағы кезеңнің сома көрсетіледі.