|  |
| --- |
| Приложение 3 к приказу |

Приложение 4

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 20 \_\_\_год

Индекс: № 3 - ДДС-П

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 движении денежных средств (прямой метод)»

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

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

в тысячах тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код  строки | За отчетный период | За предыдущий период |
| I. Движение денежных средств от операционной деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016) | 010 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| реализация товаров и услуг | 011 |  |  |
| прочая выручка | 012 |  |  |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков | 013 |  |  |
| поступления по договорам страхования | 014 |  |  |
| полученные вознаграждения | 015 |  |  |
| прочие поступления | 016 |  |  |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027) | 020 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| платежи поставщикам за товары и услуги | 021 |  |  |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг | 022 |  |  |
| выплаты по оплате труда | 023 |  |  |
| выплата вознаграждения | 024 |  |  |
| выплаты по договорам страхования | 025 |  |  |
| подоходный налог и другие платежи в бюджет | 026 |  |  |
| прочие выплаты | 027 |  |  |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности  (строка 010 – строка 020) | 030 |  |  |
| II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052) | 040 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| реализация основных средств | 041 |  |  |
| реализация нематериальных активов | 042 |  |  |
| реализация других долгосрочных активов | 043 |  |  |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 044 |  |  |
| реализация долговых инструментов других организаций | 045 |  |  |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями | 046 |  |  |
| изъятие денежных вкладов | 047 |  |  |
| реализация прочих финансовых активов | 048 |  |  |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 049 |  |  |
| полученные дивиденды | 050 |  |  |
| полученные вознаграждения | 051 |  |  |
| прочие поступления | 052 |  |  |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073) | 060 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| приобретение основных средств | 061 |  |  |
| приобретение нематериальных активов | 062 |  |  |
| приобретение других долгосрочных активов | 063 |  |  |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 064 |  |  |
| приобретение долговых инструментов других организаций | 065 |  |  |
| приобретение контроля над дочерними организациями | 066 |  |  |
| размещение денежных вкладов | 067 |  |  |
| выплата вознаграждения | 068 |  |  |
| приобретение прочих финансовых активов | 069 |  |  |
| предоставление займов | 070 |  |  |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 071 |  |  |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации | 072 |  |  |
| прочие выплаты | 073 |  |  |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности  (строка 040 – строка 060) | 080 |  |  |
| III. Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094) | 090 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов | 091 |  |  |
| получение займов | 092 |  |  |
| полученные вознаграждения | 093 |  |  |
| прочие поступления | 094 |  |  |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105) | 100 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| погашение займов | 101 |  |  |
| выплата вознаграждения | 102 |  |  |
| выплата дивидендов | 103 |  |  |
| выплаты собственникам по акциям организации | 104 |  |  |
| прочие выбытия | 105 |  |  |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности  (строка 090 – строка 100) | 110 |  |  |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге | 120 |  |  |
| 5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов | 130 |  |  |
| 6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130) | 140 |  |  |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 150 |  |  |
| 8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 160 |  |  |

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 движении денежных средств (прямой метод)»

1) Форма «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)» разработана в соответствии с подпунктом 18-1) пункта 5 статьи 20 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

2) По выбору организации публичного интереса денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности по результатам финансового года представляются в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения с использованием прямого метода по форме «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)». Подписывается «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)» 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 I. «Движение денежных средств от операционной деятельности» указывается:

значение графы «Поступление денежных средств, всего» 010 равно сумме строк с 011 по 016, в том числе:

«реализация товаров и услуг» 011;

«прочая выручка» 012;

«авансы, полученные от покупателей, заказчиков» 013;

«поступления по договорам страхования» 014;

«полученные вознаграждения» 015;

«прочие поступления» 016;

значение графы «Выбытие денежных средств, всего» 020 равно сумме строк с 021 по 027, в том числе:

«платежи поставщикам за товары и услуги» 021;

«авансы, выданные поставщикам товаров и услуг» 022;

«выплаты по оплате труда» 023;

«выплата вознаграждения» 024;

«выплаты по договорам страхования» 025;

«подоходный налог и другие платежи в бюджет» 026;

«прочие выплаты» 027;

в графе «Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности» 030 указывается разница строк 010 и 020.

В графе II. «Движение денежных средств от инвестиционной деятельности» указывается:

значение графы «Поступление денежных средств, всего» 040 равно сумме строк с 041 по 052, в том числе:

«реализация основных средств» 041;

«реализация нематериальных активов» 042;

«реализация других долгосрочных активов» 043;

«реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве» 044;

«реализация долговых инструментов других организаций» 045;

«возмещение при потере контроля над дочерними организациями» 046;

«изъятие денежных вкладов» 047;

«реализация прочих финансовых активов» 048;

«фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы» 049;

«полученные дивиденды» 050;

«полученные вознаграждения» 051;

«прочие поступления» 052;

значение графы «Выбытие денежных средств, всего» 060 равно сумме строк с 061 по 073, в том числе:

«приобретение основных средств» 061;

«приобретение нематериальных активов» 062;

«приобретение других долгосрочных активов» 063;

«приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве» 064;

«приобретение долговых инструментов других организаций» 065;

«приобретение контроля над дочерними организациями» 066;

«размещение денежных вкладов» 067

«выплата вознаграждения» 068

«приобретение прочих финансовых активов» 069;

«предоставление займов» 070;

«фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы» 071;

«инвестиции в ассоциированные и дочерние организации» 072;

«прочие выплаты» 073;

в графе «Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности» 080 указывается разница строк 040 и 060.

В графе III. «Движение денежных средств от финансовой деятельности» указывается:

значение графы «Поступление денежных средств, всего» 090 равно сумме строк с 091 по 094,

в том числе:

«эмиссия акций и других финансовых инструментов» 091;

«получение займов» 092;

«полученные вознаграждения» 093;

«прочие поступления» 094;

Значение графы «Выбытие денежных средств, всего» 100 равно сумме строк с 101 по 105, в том числе:

«погашение займов» 101;

«выплата вознаграждения» 102;

«выплата дивидендов» 103;

«выплаты собственникам по акциям организации» 104;

«прочие выбытия» 105;

в графе «Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности» 110 указывается разница строк 090 и 100.

В строке «Влияние обменных курсов валют к тенге» 120 указывается влияние обменных курсов валют к тенге.

В строке «Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов» 130 указывается влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов.

Значение графы «Увеличение +/- уменьшение денежных средств» 140 равно: +/- строк 030, 080, 110, 120 и 130.

В графе «Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода» 150 указываются денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода.

В графе «Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода» 160 указываются денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода.

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.