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

Приложение 5

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 28 июня 2017 года

Форма

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

отчетный период 20 \_\_\_год

Индекс: № 4 – ДДС-К

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 (косвенный 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 | | | |
| прибыль (убыток) до налогообложения | 010 |  |  |
| амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов | 011 |  |  |
| обесценение гудвила | 012 |  |  |
| обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности | 013 |  |  |
| списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу | 014 |  |  |
| убыток (прибыль) от выбытия основных средств | 015 |  |  |
| убыток (прибыль) от инвестиционного имущества | 016 |  |  |
| убыток (прибыль) от досрочного погашения займов | 017 |  |  |
| убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках | 018 |  |  |
| расходы (доходы) по финансированию | 019 |  |  |
| вознаграждения работникам | 020 |  |  |
| расходы по вознаграждениям долевыми инструментами | 021 |  |  |
| доход (расход) по отложенным налогам | 022 |  |  |
| нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница | 023 |  |  |
| доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 024 |  |  |
| прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка) | 025 |  |  |
| Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего  (+/- строк с 011 по 025) | 030 |  |  |
| изменения в запасах | 031 |  |  |
| изменения резерва | 032 |  |  |
| изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности | 033 |  |  |
| изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности | 034 |  |  |
| изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет | 035 |  |  |
| изменения в прочих краткосрочных обязательствах | 036 |  |  |
| Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строк с 031 по 036) | 040 |  |  |
| уплаченные вознаграждения | 041 |  |  |
| полученные вознаграждения | 042 |  |  |
| уплаченный подоходный налог | 043 |  |  |
| Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043) | 050 |  |  |
| II.Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072) | 060 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| реализация основных средств | 061 |  |  |
| реализация нематериальных активов | 062 |  |  |
| реализация других долгосрочных активов | 063 |  |  |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 064 |  |  |
| реализация долговых инструментов других организаций | 065 |  |  |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями | 066 |  |  |
| изъятие денежных вкладов | 067 |  |  |
| реализация прочих финансовых активов | 068 |  |  |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 069 |  |  |
| полученные дивиденды | 070 |  |  |
| полученные вознаграждения | 071 |  |  |
| прочие поступления | 072 |  |  |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092) | 080 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| приобретение основных средств | 081 |  |  |
| приобретение нематериальных активов | 082 |  |  |
| приобретение других долгосрочных активов | 083 |  |  |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 084 |  |  |
| приобретение долговых инструментов других организаций | 085 |  |  |
| приобретение контроля над дочерними организациями | 086 |  |  |
| размещение денежных вкладов | 087 |  |  |
| приобретение прочих финансовых активов | 088 |  |  |
| предоставление займов | 089 |  |  |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 090 |  |  |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации | 091 |  |  |
| прочие выплаты | 092 |  |  |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности  (строка 060 – строка 080) | 100 |  |  |
| III. Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114) | 110 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов | 111 |  |  |
| получение займов | 112 |  |  |
| полученные вознаграждения | 113 |  |  |
| прочие поступления | 114 |  |  |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125) | 120 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| погашение займов | 121 |  |  |
| выплата вознаграждения | 122 |  |  |
| выплата дивидендов | 123 |  |  |
| выплаты собственникам по акциям организации | 124 |  |  |
| прочие выбытия | 125 |  |  |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности  (строка 110 – строка 120) | 130 |  |  |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге | 140 |  |  |
| 5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов | 150 |  |  |
| 6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150) | 160 |  |  |
| 7.Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 170 |  |  |
| 8.Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 180 |  |  |

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 (косвенный метод)»

1) Форма «Отчет о движении денежных средств (косвенный 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 косвенного метода по форме «Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)». Подписывается «Отчет о движении денежных средств (косвенный 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 «Наименование показателей»:

в графе I. «Движение денежных средств от операционной деятельности» указывается:

«прибыль (убыток) до налогообложения» 010;

«амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов» 011;

«обесценение гудвила» 012;

«обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности» 013;

«списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу» 014;

«убыток (прибыль) от выбытия основных средств» 015;

«убыток (прибыль) от инвестиционного имущества» 016;

«убыток (прибыль) от досрочного погашения займов» 017;

«убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках» 018;

«расходы (доходы) по финансированию» 019;

«вознаграждения работникам» 020;

«расходы по вознаграждениям долевыми инструментами» 021;

«доход (расход) по отложенным налогам» 022;

«нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница» 023;

«доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия» 024;

«прочие не денежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)» 025;

значение графы «Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего» 030 равно: +/- строк с 011 по 025;

«изменения в запасах» 031;

«изменения резерва» 032;

«изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности» 033;

«изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности» 034;

«изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» 035;

«изменения в прочих краткосрочных обязательствах» 036;

значение графы «Итого движение операционных активов и обязательств, всего» 040 равно: +/- строк с 031 по 036;

«уплаченные вознаграждения» 041;

«полученные вознаграждения» 042

«уплаченный подоходный налог» 043;

значение графы «Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности» 050 равно +/- строк 010, 030, 040, 041, 042 и 043.

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

значение графы «Поступление денежных средств, всего» 060 равно сумме строк с 061 по 072, в том числе:

«реализация основных средств» 061;

«реализация нематериальных активов» 062;

«реализация других долгосрочных активов» 063;

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

«реализация долговых инструментов других организаций» 065;

«возмещение при потере контроля над дочерними организациями» 066;

«изъятие денежных вкладов» 067

«реализация прочих финансовых активов» 068;

«фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы» 069;

«полученные дивиденды» 070;

«полученные вознаграждения» 071;

«прочие поступления» 072;

значение графы «Выбытие денежных средств, всего» 080 равно сумме строк с 081 по 092,

в том числе:

«приобретение основных средств» 081;

«приобретение нематериальных активов» 082;

«приобретение других долгосрочных активов» 083;

«приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве» 084;

«приобретение долговых инструментов других организаций» 085;

«приобретение контроля над дочерними организациями» 086;

«размещение денежных вкладов» 087

«приобретение прочих финансовых активов» 088;

«предоставление займов» 089;

«фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы» 090;

«инвестиции в ассоциированные и дочерние организации» 091;

«прочие выплаты» 092;

значение графы «Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности» 100 равно разнице строк 060 и 080.

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

значение графы «Поступление денежных средств, всего» 110 равно сумме строк с 111 по 114,

в том числе:

«эмиссия акций и других финансовых инструментов» 111;

«получение займов» 112;

«полученные вознаграждения» 113;

«прочие поступления» 114;

значение графы «Выбытие денежных средств, всего» 120 равно сумме строк с 121 по 125,

в том числе:

«погашение займов» 121;

«выплата вознаграждения» 122;

«выплата дивидендов» 123;

«выплаты собственникам по акциям организации» 124;

«прочие выбытия» 125;

значение графы «Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности» 130 равно разнице строк 110 и 120.

В строке «Влияние обменных курсов валют к тенге» 140 указывается влияние обменных курсов валют к тенге.

В строке «Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов» 150 указывается влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов.

Значение графы «Увеличение +/- уменьшение денежных средств» 160 равно +/- строк 050, 100, 130, 140 и 150.

В графе «Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода» 170 указывается денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода.

В графе «Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода» 180 указывается 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.