|  |
| --- |
| 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**

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): № 3 - ДДС-П

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 о движении денежных средств (прямой метод)»

Бизнес-идентификационный номер 

Метод сбора: на бумажном носителе и в электронном виде

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 |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 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 о движении денежных средств (прямой метод)» (№3 - ДДС-П, годовая)**

1) Форма «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)» 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) 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 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

      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.