

Приложение 3  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 года № \_\_\_\_

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 \_\_\_\_ г.

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

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
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		
подходящий налог и другие платежи в бюджет	026		
прочие выплаты	027		
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030		
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
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	044		

других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве			
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. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130		
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140		
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150		

Руководитель \_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество) \_\_\_\_\_ (подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество) \_\_\_\_\_ (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 от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

2) По выбору организации публичного интереса денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности по результатам финансового года могут быть представлены 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;

«подходный 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.

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

В графе «Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода» 140 указываются денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода.

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

В графе «Код строки» указывается код строки.

В графе «На конец отчетного периода» указывается сумма в тысячах тенге на конец отчетного периода.

В графе «На начало отчетного периода» указывается сумма в тысячах тенге на начало отчетного периода.