Бұйрыққа 3-қосымша

Қазақстан Республикасы

Қаржы министрінің

2017 жылғы 28 маусымдағы

№ 404 бұйрығына 4-қосымша

Нысан

Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс) есепті кезең 20\_\_\_жыл

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Әкімшілік деректер нысаны www.minfin.gov.kz интернет-ресурсына орналастырылған

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 3 - АҚҚ-Т

Кезеңділік: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделi ұйымдар

Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндірме «Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)» әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Бизнес-сәйкестендіру нөмірі 

Жинау әдісі: қағаз жеткізгіште және электронды түрде

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

      мың теңгеде

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Көрсеткіштердің атауы | Жол коды | Есепті кезең үшін | Алдағы кезең үшін |
| I. Операциялық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы | | | |
| 1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011-016 аралығындағы жолдардың сомасы) | 010 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| тауарлар мен қызметтерді сату | 011 |  |  |
| өзге де түсім | 012 |  |  |
| сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар | 013 |  |  |
| сақтандыру шарттары бойынша түсімдер | 014 |  |  |
| алынған сыйақылар | 015 |  |  |
| өзге де түсімдер | 016 |  |  |
| 2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-027 аралығындағы жолдардың сомасы) | 020 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер | 021 |  |  |
| тауарлар мен қызметтердің өнім берушілеріне берілген аванстар | 022 |  |  |
| еңбекақы төлеу бойынша төлемдер | 023 |  |  |
| сыйақы төлемдері | 024 |  |  |
| сақтандыру шарттары бойынша төлемдер | 025 |  |  |
| табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер | 026 |  |  |
| өзге де төлемдер | 027 |  |  |
| 3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол – 020-жол) | 030 |  |  |
| II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы | | | |
| 1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (041-052 аралығындағы жолдардың сомасы) | 040 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| негізгі құралдарды сату | 041 |  |  |
| материалдық емес активтерді сату | 042 |  |  |
| өзге де ұзақ мерзімді активтерді сату | 043 |  |  |
| басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сату | 044 |  |  |
| басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату | 045 |  |  |
| еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалту кезінде өтеу | 046 |  |  |
| ақша салымдарын алып қою | 047 |  |  |
| өзге де қаржы активтерін сату | 048 |  |  |
| фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар | 049 |  |  |
| алынған дивидендтер | 050 |  |  |
| алынған сыйақылар | 051 |  |  |
| өзге түсімдер | 052 |  |  |
| 2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061-073 аралығындағы жолдардың сомасы) | 060 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| негізгі құралдарды сатып алу | 061 |  |  |
| материалдық емес активтерді сатып алу | 062 |  |  |
| басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу | 063 |  |  |
| басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сатып алу | 064 |  |  |
| басқа ұйымдардың үлестік құралдарын сатып алу | 065 |  |  |
| еншілес ұйымдарға бақылауды сатып алу | 066 |  |  |
| ақша салымдарын орналастыру | 067 |  |  |
| сыйақы төлемдері | 068 |  |  |
| өзге қаржы активтерін сатып алу | 069 |  |  |
| қарыз беру | 070 |  |  |
| фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар | 071 |  |  |
| қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар | 072 |  |  |
| өзге төлемдер | 073 |  |  |
| 3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-жол – 060-жол) | 080 |  |  |
| III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы | | | |
| 1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (091-094 аралығындағы жолдардың сомасы) | 090 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы | 091 |  |  |
| қарыздар алу | 092 |  |  |
| алынған сыйақылар | 093 |  |  |
| өзге түсімдер | 094 |  |  |
| 2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-105 аралығындағы жолдардың сомасы) | 100 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| қарыздарды өтеу | 101 |  |  |
| сыйақы төлеу | 102 |  |  |
| дивидендтерді төлеу | 103 |  |  |
| ұйымдардың акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер | 104 |  |  |
| өзге шығулар | 105 |  |  |
| 3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090-жол – 100-жол) | 110 |  |  |
| 4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері | 120 |  |  |
| 5. Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құнындағы өзгерістер әсері | 130 |  |  |
| 6. Ақша қаражатының артуы +/- азаюы (030-жол +/- 080-жол +/- 110-жол +/- 120-жол +/- 130-жол) | 140 |  |  |
| 7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары | 150 |  |  |
| 8. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары | 160 |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Мекенжайы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

Телефоны\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Электрондық пошта мекенжайы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Орындаушы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_тегі, аты және әкесінің аты (ол болған жағдайда) қолы, телефон

Басшы немесе оны алмастыратын тұлға

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

  (қолы) (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

Бас бухгалтер немесе құрылымдық бөлімшені басқаратын тұлға

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(қолы) (тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

Мөр орыны \_\_\_\_\_ жылғы «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Өтеусіз негізде әкімшілік деректер жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме «Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)» (№3 - ДДС-П, жылдық)**

1) «Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)» нысаны «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептiлiк туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 20-бабы 5-тармағының 18-1) тармақшасына сәйкес әзірленді;

      2) Жария мүдделі ұйымдардың тандауы бойынша операциялық, инвестициялық қызмет немесе қаржы қызметінен ақша қаражатының ағыны қаржы жылының нәтижелері бойынша «Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)» нысаны бойынша тікелей әдіс қолданыла отырып, бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне ұсынылады. «Ақша қаражатының қозғалысы туралы есепке (тікелей әдіс)» ұлттық куәландыру орталығы 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 мынадай түрде толтырылады:

      I. «Операциялық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы» деген бағанда көрсетіледі:

      010 «Ақша қаражатының түсуі, барлығы» деген бағанның мәні 011-016 аралығындағы жолдардың сомасына тең, оның ішінде:

      011 «тауарлар мен қызметтерді сату»;

      012 «өзге де түсім»;

      013 «сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар»;

      014 «сақтандыру шарттары бойынша түсімдер»;

      015 «алынған сыйақылар»;

      016 «өзге де түсімдер»;

      020 «Ақша қаражатының шығуы, барлығы» деген бағанның мәні 021-027 аралығындағы жолдардың сомасына тең, оның ішінде:

      021 «тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер»;

      022 «тауарлар мен қызметтердің өнім берушілеріне берілген аванстар»;

      023 «еңбекақы төлеу бойынша төлемдер»;

      024 «сыйақы төлемдері»;

      025 «сақтандыру шарттары бойынша төлемдер»;

      026 «табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер»;

      027 «өзге де төлемдер»;

      030 «Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы» деген бағанда 010 және 020-жолдардың айырмасы көрсетіледі.

      II. «Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы» деген бағанда көрсетіледі:

      040 «Ақша қаражатының түсуі, барлығы» деген бағанның мәні 041-052 аралығындағы жолдардың сомасына тең, оның ішінде:

      041 «негізгі құралдарды сату»;

      042 «материалдық емес активтерді сату»;

      043 «өзге де ұзақ мерзімді активтерді сату»;

      044 «басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сату»;

      045 «басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату»;

      046 «еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалту кезінде өтеу»;

      047 «ақша салымдарын алып қою»;

      048 «өзге де қаржы активтерін сату»;

      049 «фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар»;

      050 «алынған дивидендтер»;

      051 «алынған сыйақылар»;

      052 «өзге түсімдер»;

      060 «Ақша қаражатының шығуы, барлығы» деген бағанның мәні 061-073 аралығындағы жолдардың сомасына тең, оның ішінде:

      061 «негізгі құралдарды сатып алу»;

      062 «материалдық емес активтерді сатып алу»;

      063 «басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу»;

      064 «басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сатып алу»;

      065 «басқа ұйымдардың үлестік құралдарын сатып алу»;

      066 «еншілес ұйымдарға бақылауды сатып алу»;

      067 «ақша салымдарын орналастыру»;

      068 «сыйақы төлемдері»;

      069 «өзге қаржы активтерін алу»;

      070 «қарыз беру»;

      071 «фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар»;

      072 «қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар»;

      073 «өзге де төлемдер»;

      080 «Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы» деген бағанда 040 және 060-жолдардың айырмасы көрсетіледі.

      III. «Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы» деген бағанда көрсетіледі:

      090 «Ақша қаражатының түсуі, барлығы» деген бағанның мәні 091-094 аралығындағы жолдардың сомасына тең,

      оның ішінде:

      091 «акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы»;

      092 «қарыздар алу»;

      093 «алынған сыйақылар»;

      094 «өзге түсімдер»;

      100 «Ақша қаражатының шығуы, барлығы» деген бағанның мәні 101-105 аралығындағы жолдардың сомасына тең,

      оның ішінде:

      101 «қарыздарды өтеу»;

      102 «сыйақы төлеу»;

      103 «дивидендтерді төлеу»;

      104 «ұйымдардың акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер»;

      105 «өзге шығулар»;

      110 «Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы» деген бағанда 090 және 100-жолдардың айырмасы көрсетіледі;

      120 «Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері» деген жолда валюталардың айырбастау бағамдарының теңгеге әсері көрсетіледі;

      130 «Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құнындағы өзгерістер әсері» деген жолда ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құнындағы өзгерістер әсері көрсетіледі;

      140 «Ақша қаражатының артуы +/**-** азаюы» бағанының мәні: 030, 080, 110, 120 және 130-жолдардың +/**-** тең;

      150 «Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары» деген бағанда есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты мен оның баламалары көрсетіледі;

      160 «Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары» деген бағанда есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен оның баламалары көрсетіледі.

      «Жол коды» деген бағанда жолдың коды көрсетіледі;

      «Есепті кезең үшін» деген бағанда мың теңгемен есепті кезең үшін сома көрсетіледі.

      «Алдағы кезең үшін» деген бағанда мың теңгемен алдағы кезең үшін сома көрсетіледі.