

Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)

В соответствии с подпунктом 18-1) пункта 5 статьи 20 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и подпунктом 2) пункта 3 статьи 16 Закона Республики Казахстан от 19 марта 2010 года «О государственной статистике» ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые:

1) перечень годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) формы годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций):

форму «Бухгалтерский баланс» согласно приложению 2 к настоящему приказу;

форму «Отчет о прибылях и убытках» согласно приложению 3 к настоящему приказу;

форму «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)» согласно приложению 4 к настоящему приказу;

форму «Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)» согласно приложению 5 к настоящему приказу;

форму «Отчет об изменениях в капитале» согласно приложению 6 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 143 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов в Министерстве юстиции Республики Казахстан за № 10641, опубликован в информационно-правовой системе «Эділет» 18 мая 2015 года).

3. Департаменту методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан (Бектурова А.Т.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Республиканский центр правовой информации» для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

3) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа направление его копии на официальное опубликование в периодические печатные издания;

4) размещение настоящего приказа на интернет - ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.

4. Настоящий приказ вводится в действие с 1 января 2018 года.

Министр финансов
Республики Казахстан

Б. Султанов

«СОГЛАСОВАН»

Председатель Комитета по статистике

Министерства национальной экономики

Республики Казахстан

_____ Н. Айдапкелов

26 июня 2017 год

Приложение 1

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 28 июня 2017 года № 404

Перечень годовой финансовой отчетности
для публикации организациями публичного интереса
(кроме финансовых организаций)

№	Наименование годовой финансовой отчетности
1	
2	Бухгалтерский баланс
3	Отчет о прибылях и убытках
4	Отчет о движении денежных средств (прямой метод или косвенный метод)
5	Отчет об изменениях в капитале
	Пояснительная записка (раскрытия осуществляются в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности)

Приложение 2

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 28 июня 2017 года № 404

Сноска. Приложение 2 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 01.07.2019 № 665 (вводится в действие с 01.01.2020).

Форма

Бухгалтерский баланс
отчетный период 20 ____год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

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 «Бухгалтерский баланс»

Наименование организации _____
по состоянию на « ___ » _____ года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
--------	------------	----------------------------	-----------------------------

I. Краткосрочные активы:

Денежные средства и 010

их эквиваленты	
Краткосрочные фи- 011 нансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	
Краткосрочные фи- 012 нансовые активы, оцениваемые по справедливой стои- мости через прочий совокупный доход	
Краткосрочные фи- 013 нансовые активы, учитываемые по справедливой стои- мости через прибыли или убытки	
Краткосрочные про- 014 изводные финансо- вые инструменты	
Прочие краткосроч- 015 ные финансовые ак- тивы	
Краткосрочная тор- 016 говая и прочая деби- торская задолжен- ность	
Краткосрочная деби- 017 торская задолжен- ность по аренде	
Краткосрочные акти- 018 вы по договорам с покупателями	
Текущий подоход- 019 ный налог	
Запасы 020	
Биологические акти- 021 вы	

Прочие краткосроч- 022
ные активы
Итого краткосроч- 100
ных активов

(сумма строке 010 по
022)

Активы (или выбыва- 101
ющие группы), пред-
назначенные для
продажи

II. Долгосрочные ак-
тивы

Долгосрочные фи- 110
нансовые активы,
оцениваемые по
амортизированной
стоимости

Долгосрочные фи- 111
нансовые активы,
оцениваемые по
справедливой стои-
мости через прочий
совокупный доход

Долгосрочные фи- 112
нансовые активы,
учитываемые по
справедливой стои-
мости через прибыли
или убытки

Долгосрочные произ- 113
водные финансовые
инструменты

Инвестиции, учиты- 114
ваемые по первона-
чальной стоимости

Инвестиции, учиты- 115
ваемые методом до-
левого участия

Прочие долгосрочные финансовые активы	116
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119
Инвестиционное имущество	120
Основные средства	121
Актив в форме права пользования	122
Биологические активы	123
Разведочные и оценочные активы	124
Нематериальные активы	125
Отложенные налоговые активы	126
Прочие долгосрочные активы	127
Итого долгосрочных активов	200

(сумма строк с 110 по 127)

Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
-------------------------	------------	----------------------------	-----------------------------

III. Краткосрочные

обязательства	
Краткосрочные фи- нансовые обязатель- ства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210
Краткосрочные фи- нансовые обязатель- ства, оцениваемые по справедливой стои- мости через прибыль или убыток	211
Краткосрочные про- изводные финансо- вые инструменты	212
Прочие краткосроч- ные финансовые обя- зательства	213
Краткосрочная тор- говая и прочая кре- диторская задолжен- ность	214
Краткосрочные оце- ночные обязатель- ства	215
Текущие налоговые обязательства по по- доходному налогу	216
Вознаграждения ра- ботникам	217
Краткосрочная за- долженность по аренде	218
Краткосрочные обя- зательства по догово- рам покупателями	219
Государственные субсидии	220
Дивиденды к оплате	221

Прочие краткосроч- 222
ные обязательства
Итого краткосроч- 300
ных обязательств

(сумма строк с 210
по 222)

Обязательства выбо- 301
вающих групп, пред-
назначенных для
продажи

IV. Долгосрочные
обязательства

Долгосрочные фи- 310
нансовые обязатель-
ства, оцениваемые по
амортизированной
стоимости

Долгосрочные фи- 311
нансовые обязатель-
ства, оцениваемые по
справедливой стои-
мости через прибыль
или убыток

Долгосрочные произ- 312
водные финансовые
инструменты

Прочие долгосроч- 313
ные финансовые обя-
зательства

Долгосрочная торго- 314
вая и прочая креди-
торская задолжен-
ность

Долгосрочные оце- 315
ночные обязатель-
ства

Отложенные налого- 316
вые обязательства

Вознаграждения ра- ботникам	317
Долгосрочная задол- женность по аренде	318
Долгосрочные обяза- тельства по догово- рам с покупателями	319
Государственные субсидии	320
Прочие долгосроч- ные обязательства	321
Итого долгосрочных обязательств	400

(сумма строк с 310
по 321)

V. Капитал

Уставный (акционер- ный) капитал	410
Эмиссионный доход	411
Выкупленные соб- ственные долевые инструменты	412
Компоненты прочего совокупного дохода	413
Нераспределенная прибыль (непокры- тый убыток)	414
Прочий капитал	415
Итого капитал, отно- симый на собствен- ников (сумма строк с 410 по 415)	420
Доля неконтролиру- ющих собственников	421
Всего капитал (стро- ка 420 + строка 421)	500
Баланс (строка 300 +строка 301+строка	

400 + строка 500)

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 «Бухгалтерский баланс»

1) Форма «Бухгалтерский баланс» 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) Форма «Бухгалтерский баланс» представляется организациями публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения. Подписывается «Бухгалтерский баланс» 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 законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

3) Форма заполняется следующим образом:

в графе «Активы»:

I. Краткосрочные активы:

в строке «Денежные средства и их эквиваленты» 010 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 1000 – «Денежные средства» Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23.05.2007 года № 185 (далее – ТПС), зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан 29 июня 2007 года под № 4771;

в строке «Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» 011 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1100 – «Краткосрочные финансовые активы» ТПС;

в строке «Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» 012 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1100 – «Краткосрочные финансовые активы» ТПС;

в строке «Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки» 013 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1100 – «Краткосрочные финансовые активы» ТПС;

в строке «Краткосрочные производные финансовые инструменты» 014 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1100 – «Краткосрочные финансовые активы» ТПС;

в строке «Прочие краткосрочные финансовые активы» 015 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1100 – «Краткосрочные финансовые активы» ТПС, не указанная в предыдущих строках;

в строке «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» 016 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1200 – «Краткосрочная дебиторская задолженность» ТПС;

в строке «Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде» 017 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1200 – «Краткосрочная дебиторская задолженность» ТПС;

в строке «Краткосрочные активы по договорам с покупателями» 018 указывается

сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела
1200 – «Краткосрочная дебиторская задолженность» ТПС;

в строке «Текущий подоходный налог» 019 указывается сумма сальдо по счету 1410 –
«Корпоративный подоходный налог» ТПС;

в строке «Запасы» 020 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 1300 –
«Запасы» ТПС;

в строке «Биологические активы» 021 указывается сумма сальдо по счетам
подраздела 1600 – «Биологические активы» ТПС;

в строке «Прочие краткосрочные активы» 022 указывается сумма сальдо по
соответствующим счетам раздела 1 «Краткосрочные активы» ТПС (за исключением
счетов подраздела 1500 – «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»), не
указанная в предыдущих строках;

значение графы «Итого краткосрочных активов» 100 равно сумме строк с 010 по 022;

в графе 101 «Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи»,
указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1500 –
«Долгосрочные активы, предназначенные для продажи» ТПС.

II. Долгосрочные активы:

в строке «Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной
стоимости» 110 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела
2000 – «Долгосрочные финансовые активы» ТПС;

в строке «Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой
стоимости через прочий совокупный доход» 111 указывается сумма сальдо по
соответствующим счетам подраздела
2000 – «Долгосрочные финансовые активы» ТПС;

в строке «Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой
стоимости через прибыли и убытки» 112 указывается сумма сальдо по
соответствующим счетам подраздела 2000 – «Долгосрочные финансовые активы»
ТПС;

в строке «Долгосрочные производные финансовые инструменты» 113 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2000 – «Долгосрочные финансовые активы» ТПС;

в строке «Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости» 114 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2200 – «Инвестиции» ТПС для отдельной финансовой отчетности;

в строке «Инвестиции, учитываемые методом долевого участия» 115 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2200 – «Инвестиции» ТПС;

в строке «Прочие долгосрочные финансовые активы» 116 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2000 – «Долгосрочные финансовые активы» и подраздела 2200 – «Инвестиции» ТПС, не указанная в предыдущих строках;

в строке «Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» 117 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2100 – «Долгосрочная дебиторская задолженность» ТПС;

в строке «Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде» 118 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2100 – «Долгосрочная дебиторская задолженность» ТПС;

в строке «Долгосрочные активы по договорам с покупателями» 119 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2100 – «Долгосрочная дебиторская задолженность» ТПС;

в строке «Инвестиционное имущество» 120 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 2300 – «Инвестиционное имущество» ТПС;

в строке «Основные средства» 121 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2400 – «Основные средства» ТПС;

в строке «Актив в форме права пользования» 122 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2400 – «Основные средства» и подраздела 2700 – «Нематериальные активы» ТПС;

в строке «Биологические активы» 123 указывается сумма сальдо по счетам

подраздела 2500 – «Биологические активы» ТПС;

в строке «Разведочные и оценочные активы» 124 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 2600 – «Разведочные и оценочные активы» ТПС;

в строке «Нематериальные активы» 125 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2700 – «Нематериальные активы» ТПС;

в строке «Отложенные налоговые активы» 126 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 2800 – «Отложенные налоговые активы» ТПС;

в строке «Прочие долгосрочные активы» 127 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам раздела 2 «Долгосрочные активы» ТПС, не указанная в предыдущих строках;

значение графы «Итого долгосрочных активов» 200 равно сумме строк с 110 по 127;

значение графы «Баланс» равно сумме строк 100, 101 и 200.

В графе «Обязательство и капитал»:

III. Краткосрочные обязательства:

в строке «Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» 210 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам 3000 – «Краткосрочные финансовые обязательства» ТПС;

в строке «Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» 211 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам 3000 – «Краткосрочные финансовые обязательства» ТПС;

в строке «Краткосрочные производные финансовые инструменты» 212 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам 3000 – «Краткосрочные финансовые обязательства» ТПС;

в строке «Прочие краткосрочные финансовые обязательства» 213 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3000 – «Краткосрочные финансовые обязательства» ТПС, не указанная в предыдущих строках;

в строке «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность» 214 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3300 – «Краткосрочная кредиторская задолженность» ТПС;

в строке «Краткосрочные оценочные обязательства» 215 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3400 – «Краткосрочные оценочные обязательства» ТПС;

в строке «Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу» 216 указывается сумма сальдо по счету 3110 – «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате» ТПС;

в строке «Вознаграждения работникам» 217 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3300 – «Краткосрочная кредиторская задолженность» и подраздела 3400 – «Краткосрочные оценочные обязательства» ТПС;

в строке «Краткосрочная задолженность по аренде» 218 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3300 – «Краткосрочная кредиторская задолженность» ТПС;

в строке «Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями» 219 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3500 – «Прочие краткосрочные обязательства» ТПС;

в строке «Государственные субсидии» 220 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3500 – «Прочие краткосрочные обязательства» ТПС;

в строке «Дивиденды к оплате» 221 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3300 – «Краткосрочная кредиторская задолженность» ТПС;

в строке «Прочие краткосрочные обязательства» 222 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам раздела 3 «Краткосрочные обязательства» (за исключением счета 3110 – «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате» и счета 3530 – «Обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи») ТПС, не указанная в предыдущих строках;

значение графы «Итого краткосрочных обязательств» 300 равно сумме строк с 210 по

222;

в графе «Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи» 301 указываются сумма сальдо по счету 3530 – «Обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи» ТПС.

IV. Долгосрочные обязательства:

в строке «Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» 310 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4000 – «Долгосрочные финансовые обязательства» ТПС;

в строке «Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» 311 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4000 – «Долгосрочные финансовые обязательства» ТПС;

в строке «Долгосрочные производные финансовые инструменты» 312 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4000 – «Долгосрочные финансовые обязательства» ТПС;

в строке «Прочие долгосрочные финансовые обязательства» 313 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4000 – «Долгосрочные финансовые обязательства» ТПС, не указанная в предыдущих строках;

в строке «Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность» 314 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4100 – «Долгосрочная кредиторская задолженность» ТПС;

в строке «Долгосрочные оценочные обязательства» 315 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4200 – «Долгосрочные оценочные обязательства» ТПС;

в строке «Отложенные налоговые обязательства» 316 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 4300 – «Отложенные налоговые обязательства» ТПС;

в строке «Вознаграждения работникам» 317 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4100 – «Долгосрочная кредиторская

задолженность» и подраздела 4200 – «Долгосрочные оценочные обязательства» ТПС;

в строке «Долгосрочная задолженность по аренде» 318 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4100 – «Долгосрочная кредиторская задолженность» ТПС;

в строке «Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями» 319 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4400 – «Прочие долгосрочные обязательства» ТПС;

в строке «Государственные субсидии» 320 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4400 – «Прочие долгосрочные обязательства» ТПС;

в строке «Прочие долгосрочные обязательства» 321 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам раздела 4 – «Долгосрочные обязательства» ТПС, не указанная в предыдущих строках;

Значение графы «Итого долгосрочных обязательств» 400 равно сумме строк с 310 по 321.

V. Капитал:

в строке «Уставный (акционерный) капитал» 410 указывается разница сальдо по счетам подразделов: 5000 – «Уставный капитал» и 5100 – «Неоплаченный капитал» ТПС;

в строке «Эмиссионный доход» 411 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 5300 – «Эмиссионный доход» ТПС;

в строке «Выкупленные собственные долевые инструменты» 412 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 5200 – «Выкупленные собственные долевые инструменты» ТПС;

в строке «Компоненты прочего совокупного дохода» 413 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 5500 – «Резервы» ТПС;

в строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» 414 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 5600 – «Нераспределенная прибыль (непокрытый

убыток)» ТПС;

в строке «Прочий капитал» 415 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам раздела 5 – «Капитал и резервы» ТПС, не указанная в предыдущих строках;

значение графы «Итого капитал, относимый на собственников» 420 равно сумме строк с 410 по 415;

в графе «Доля неконтролирующих собственников» указывается доля неконтролирующих собственников 421;

значение графы «Всего капитал» 500 равно: строка 420 + строка 421.

Значение графы «Баланс» равно сумме строк: 300, 301, 400 и 500.

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.

Приложение 3

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 28 июня 2017 года № 404

Сноска. Приложение 3 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 01.07.2019 № 665 (вводится в действие с 01.01.2020).

Форма

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 20 ____год

Индекс: № 2 - ОПУ

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 прибылях и
убытках»

Наименование организации _____
за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года

в тысячах тенге

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010		
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011		
Валовая прибыль	012		

(строка 010 – строка

011)

Расходы по реализа- 013
ции

Административные 014
расходы

Итого операционная 020
прибыль

(убыток) (+/- строки
с 012 по 014)

Финансовые доходы 021

Финансовые расхо- 022
ды

Доля организации в 023
прибыли (убытке) ас-
социированных орга-
низаций и совмест-
ной деятельности,
учитываемых по ме-
тоду долевого уча-
стия

Прочие доходы 024

Прочие расходы 025

Прибыль (убыток) до 100
налогообложения

(+/- строки с 020 по
025)

Расходы (-) (доходы 101
(+)) по подоходному
налогу

Прибыль (убыток) 200
после налогообложе-
ния от продолжаю-
щейся деятельности
(строка 100 + строка
101)

Прибыль (убыток) 201
после налогообложе-

ния от прекращенной
деятельности

Прибыль за год 300

(строка 200 + строка
201) относимая на:

собственников мате-
ринской организации

долю неконтролиру-
ющих собственников

Прочий совокупный 400

доход, всего (сумма
420 и 440):

в том числе:

переоценка долговых 410

финансовых инстру-
ментов, оцениваемых

по справедливой сто-
имости через прочий

совокупный доход

доля в прочем сово- 411

купном доходе

(убытке) ассоцииро-
ванных организаций

и совместной дея-

тельности, учитывае-
мых по методу доле-

вого участия

эффект изменения в 412

ставке подоходного

налога на отсрочен-
ный налог

хеджирование денеж-413

ных потоков

курсовая разница по 414

инвестициям в зару-

бежные организации

хеджирование чи- 415

стых инвестиций в

зарубежные опера-

ции	
прочие компоненты	416
прочего совокупного дохода	
корректировка при	417
реклассификации в составе прибыли (убытка)	
налоговый эффект	418
компонентов прочего совокупного дохода	
Итого прочий сово-	420
купный доход, под- лежащий рекласси- фикации в доходы или расходы в после- дующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	
переоценка основных	431
средств и нематери- альных активов	
доля в прочем сово-	432
купном доходе (убытке) ассоцииро- ванных организаций и совместной дея- тельности, учитывае- мых по методу доле- вого участия	
актуарные прибыли	433
(убытки) по пенсион- ным обязательствам	
налоговый эффект	434
компонентов прочего совокупного дохода	
переоценка долевых	435
финансовых инстру-	

ментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)
Общий совокупный доход 500

(строка 300 + строка 400)

Общий совокупный доход, относимый на: собственников материнской организации
доля неконтролирующих собственников
Прибыль на акцию 600

в том числе:

Базовая прибыль на акцию:

от продолжающейся деятельности

от прекращенной деятельности

Разводненная прибыль на акцию:

от продолжающейся деятельности

от прекращенной деятельности

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 прибылях и убытках»

1) Форма «Отчет о прибылях и убытках» 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) Форма «Отчет о прибылях и убытках» представляется организациями публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения. Подписывается «Отчет о прибылях и убытках» 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» указывается:

в строке «Выручка» 010 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 6000 – «Доход от реализации продукции и оказания услуг» ТПС.

в строке «Себестоимость реализованных товаров и услуг» 011 указывается сумма

сальдо по счетам подраздела 7000 – «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг» ТПС;

Сумма сальдо счетов 6 и 7 разделов определяется до момента закрытия на счет 5710 – «Итоговая прибыль (итоговый убыток)» ТПС;

в графе «Валовая прибыль» 012 указывается разница строк 010 и 011;

в строке «Расходы по реализации» 013 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 7100 – «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг» ТПС;

в строке «Административные расходы» 014 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 7200 – «Административные расходы» ТПС;

строка «Итого операционная прибыль (убыток)» 020 равна сумме (+/-) строк с 012 по 014;

в строке «Финансовые доходы» 021 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 6100 – «Доходы от финансирования» и счету 6280 – «Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам» ТПС;

в строке «Финансовые расходы» 022 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 7300 – «Расходы на финансирование» и счету 7470 – «Расходы от обесценения финансовых инструментов» ТПС;

в строке «Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия» 023 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 6400 – «Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия» ТПС минус сумма по счетам подраздела 7600 – «Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия» ТПС;

в строке «Прочие доходы» 024 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 6200 – «Прочие доходы» (за исключением счета 6280 – «Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам») ТПС;

в строке «Прочие расходы» 025 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 7400 – «Прочие расходы» (за исключением счета 7470 – «Расходы от обесценения финансовых инструментов») ТПС;

значение графы «Прибыль (убыток) до налогообложения» 100 указывается: +/- строк с 020 по 025;

в строке «Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу» 101 указывается сальдо счета подраздела 7700 – «Расходы по корпоративному подоходному налогу» ТПС;

значение графы «Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности» 200 указывается сумма строк 100 и 101;

в строке «Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности» 201 указывается разница по соответствующим счетам подраздела 6300 – «Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью» и подраздела 7500 – «Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью» ТПС;

значение графы «Прибыль за год» 300 равно сумме строк 200 и 201 относимая на:

собственников материнской организации

долю неконтролирующих собственников;

значение графы «Прочий совокупный доход, всего» 400 равно (сумма строк 420 и 440):

в том числе:

«переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» 410;

«доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия» 411;

«эффект изменения в ставке подоходного налога на отложенный налог» 412;

«хеджирование денежных потоков» 413;

«курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации» 414;

«хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции» 415;

«прочие компоненты прочего совокупного дохода» 416;

«корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка» 417;

«налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода» 418;

«Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль)» 420 (сумма строк с 410 по 418);

«переоценка основных средств и нематериальных активов» 431;

«доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия» 432;

«актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам» 433;

«налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода» 434;

«переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» 435;

«Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль)» 440 (сумма строк с 431 по 435);

значение графы «Общий совокупный доход» 500 указывается сумма строк 300 и 400;

Общий совокупный доход, относимый на:

собственников материнской организации;

доля неконтролирующих собственников;

в графе «Прибыль на акцию» 600 указывается прибыль на акцию,

в том числе:

Базовая прибыль на акцию:

от продолжающейся деятельности;

от прекращенной деятельности;

Разводненная прибыль на акцию:

от продолжающейся деятельности;

от прекращенной деятельности;

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.

Приложение 4

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 28 июня 2017 года № 404

Сноска. Приложение 4 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 01.07.2019 № 665 (вводится в действие с 01.01.2020).

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, за-	013		

казчиков
поступления по дого-014
ворам страхования
полученные возна- 015
граждения
прочие поступления 016
2. Выбытие денеж- 020
ных средств, всего
(сумма строк с 021
по 027)
в том числе:
платежи поставщи- 021
кам за товары и услу-
ги
авансы, выданные 022
поставщикам това-
ров и услуг
выплаты по оплате 023
труда
выплата вознаграж- 024
дения
выплаты по догово- 025
рам страхования
подходный налог и 026
другие платежи в
бюджет
прочие выплаты 027
3. Чистая сумма де- 030
нежных средств от
операционной дея-
тельности

(строка 010 – строка
020)

II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

1. Поступление де- 040
нежных средств, все-
го (сумма строк с 041
по 052)

в том числе:

реализация основных 041
средств

реализация немате- 042
риальных активов

реализация других 043
долгосрочных акти-
вов

реализация долевых 044
инструментов других
организаций (кроме
дочерних) и долей
участия в совмест-
ном предпринима-
тельстве

реализация долговых 045
инструментов других
организаций

возмещение при по- 046
тере контроля над
дочерними организа-
циями

изъятие денежных 047
вкладов

реализация прочих 048
финансовых активов

фьючерсные и фор- 049
вардные контракты,
опционы и свопы

полученные дивиден-050
ды

полученные возна- 051
граждения

прочие поступления 052

2. Выбытие денеж- 060
ных средств, всего
(сумма строк с 061
по 073)

в том числе:

приобретение основ- ных средств	061
приобретение нема- териальных активов	062
приобретение других долгосрочных акти- вов	063
приобретение доле- вых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в сов- местном предприни- мательстве	064
приобретение долго- вых инструментов других организаций	065
приобретение кон- троля над дочерними организациями	066
размещение денеж- ных вкладов	067
выплата вознаграж- дения	068
приобретение прочих финансовых активов	069
предоставление зай- мов	070
фьючерсные и фор- вардные контракты, опционы и свопы	071
инвестиции в ассоци- ированные и дочер- ние организации	072
прочие выплаты	073
3. Чистая сумма де- нежных средств от инвестиционной дея- тельности	080

(строка 040 – строка
060)

III. Движение денежных средств от финансовой деятельности

1. Поступление де- 090
нежных средств, все-
го (сумма строк с 091
по 094)

в том числе:

эмиссия акций и дру-091
гих финансовых ин-
струментов

получение займов 092

полученные возна- 093
граждения

прочие поступления 094

2. Выбытие денеж- 100
ных средств, всего
(сумма строк с 101
по 105)

в том числе:

погашение займов 101

выплата вознаграж- 102
дения

выплата дивидендов 103

выплаты собственни- 104
кам по акциям орга-
низации

прочие выбытия 105

3. Чистая сумма де- 110
нежных средств от
финансовой деятель-
ности

(строка 090 – строка
100)

4. Влияние обменных 120
курсов валют к тенге

5. Влияние измене- 130
ния балансовой стои-

мости денежных
средств и их эквива-
лентов

6. Увеличение +/- 140

уменьшение денеж-
ных средств (строка
030 +/- строка 080
+/- строка 110 +/-
строка 120 +/- строка
130)

7. Денежные сред- 150

ства и их эквивален-
ты на начало отчет-
ного периода

8. Денежные сред- 160

ства и их эквивален-
ты на конец отчетно-
го периода

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 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.

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.

Приложение 5

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 28 июня 2017 года № 404

Сноска. Приложение 5 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 01.07.2019 № 665 (вводится в действие с 01.01.2020).

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	014		

активов (или выбы-
вающей группы),
предназначенных для
продажи, до справед-
ливой стоимости за
вычетом затрат на
продажу
убыток (прибыль) от 015
выбытия основных
средств
убыток (прибыль) от 016
инвестиционного
имущества
убыток (прибыль) от 017
досрочного погаше-
ния займов
убыток (прибыль) от 018
прочих финансовых
активов, отражаемых
по справедливой сто-
имости с корректи-
ровкой через отчет о
прибылях и убытках
расходы (доходы) по 019
финансированию
вознаграждения ра- 020
ботникам
расходы по возна- 021
граждениям долевы-
ми инструментами
доход (расход) по от- 022
ложенным налогам
нереализованная по- 023
ложительная (отри-
цательная) курсовая
разница
доля организации в 024
прибыли ассоцииро-
ванных организаций

и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия
прочие неденежные 025
операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)
Итого корректировка 030
общего совокупного дохода (убытка), всего

(+/- 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
Итого движение операционных активов и обязательств, всего
(+/- строк с 031 по 036)

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)

II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

1. Поступление денежных средств, всего (сумма 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 066

дочерними организа- циями	
изъятие денежных вкладов	067
реализация прочих финансовых активов	068
фьючерсные и фор- вардные контракты, опционы и свопы	069
полученные дивиден- ды	070
полученные возна- граждения	071
прочие поступления	072
2. Выбытие денеж- ных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)	080
в том числе:	
приобретение основ- ных средств	081
приобретение нема- териальных активов	082
приобретение других долгосрочных акти- вов	083
приобретение доле- вых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в сов- местном предприни- мательстве	084
приобретение долго- вых инструментов других организаций	085
приобретение кон- троля над дочерними организациями	086

размещение денеж- 087
ных вкладов
приобретение прочих088
финансовых активов
предоставление зай- 089
мов
фьючерсные и фор- 090
вардные контракты,
опционы и свопы
инвестиции в ассоци-091
ированные и дочер-
ние организации
прочие выплаты 092
3. Чистая сумма де- 100
нежных средств от
инвестиционной дея-
тельности

(строка 060 – строка
080)

III. Движение денежных средств от финансовой деятельности

1. Поступление де- 110
нежных средств, все-
го (сумма строк с 111
по 114)
в том числе:
эмиссия акций и дру-111
гих финансовых ин-
струментов
получение займов 112
полученные возна- 113
граждения
прочие поступления 114
2. Выбытие денеж- 120
ных средств, всего
(сумма 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
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	130

(строка 110 – строка 120)

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 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 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.

Приложение 6

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 28 июня 2017 года № 404

Сноска. Приложение 6 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 01.07.2019 № 665 (вводится в действие с 01.01.2020).

Форма

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 20 ____год

Индекс: № - 5-ИК

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 об изменениях в капитале»

Форма

Наименование организации _____
за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года

в тысячах тенге

Наиме- Код	Капитал, относимый на собственников	Доля не
------------	-------------------------------------	---------

нование строки компо- нентов	Устав- ный (ак ционер- ный) ка- питал	Эмисси- онный доход	Выкуп- ленные собстве- нные долевые инстру- менты	Компо- ненты прочего сово- купного дохода	Нераспр еделен- ная при- быль	Прочий капитал ирую- щих соб- ствен- ников	Итого капитал
------------------------------------	---	---------------------------	---	--	--	---	------------------

Сальдо 010
на 1 ян-
варя пре-
дыдуще-
го года

Измене- 011
ние в
учетной
полити-
ке

Пересчи 100
танное
сальдо
(строка
010 +/-
строка
011)

Общий 200
сово-
купный
доход, в
сего(стр
ока 210
+ строка
220):

При- 210
быль (уб
ыток) за
год

Прочий 220
сово-
купный

доход,
всего
(сумма
строк с
221 по
229):

в том
числе:

пере- 221

оценка
долго-
вых фин
ансовых
инстру-
ментов,
оцени-
ваемых
по справ
едливой
стоимо-
сти че-
рез про-
чий сов
окуп-
ный до-
ход (за
мину-
сом нал
огового
эффек-
та)

пере- 222

оценка
долевых
финан-
совых и
нстру-
ментов,
оцени-

ваемых
по справ
едливой
стоимо-
сти че-
рез про-
чий сов
окуп-
ный до-
ход (за
мину-
сом нал
огового
эффек-
та)
пере- 223
оценка
основ-
ных
средств
и немат
ериаль-
ных ак-
тивов
(за ми-
нусом н
алогово-
го эф-
фекта)
доля в 224
прочем
сово-
купном
доходе
(убытке)
ассоции
рован-
ных орг
аниза-

ций и со
вмест-
ной деят
ельно-
сти, учи
тывае-
мых по
методу
долево-
го уча-
стия
актуар- 225
ные при
были (у
бытки)
по пенс
ионным
обязате
льствам
эффект 226
измене-
ния в
ставке п
одоход-
ного на-
лога на
отсро-
ченный
налог
хеджи- 227
рование
денеж-
ных по-
токов
(за ми-
нусом н
алогово-
го эф-
фекта)

хеджи- 228

рование

чистых

инве-

стиций

в зару-

бежные

опера-

ции

курсо- 229

вая раз-

ница по

инве-

стициям

в зару-

бежные

органи-

зации

Опера- 300

ции с со

бствен-

никами,

всего

(сумма

строк с

310 по

318):

в том

числе:

Вознагр 310

аждения

работ-

ников а

кциями:

в том

числе:

стои-

мость

услуг ра
ботни-
ков
выпуск
акций
по схе-
ме возна
гражде-
ния раб
отников
акциями
налого-
вая вы-
года в о
тноше-
нии схе-
мы возн
аграж-
дения р
аботни-
ков ак-
циями
Взносы 311
собстве
нников
Выпуск 312
собстве
нных
долевых
инстру-
ментов
(акций)
Выпуск 313
долевых
инстру-
ментов
связан-
ный с об
ъедине-

нием
бизнеса
Долевой 314
компо-
нент ко
нверти-
руемых
инстру-
ментов
(за ми-
нусом н
алогово-
го эф-
фекта)
Выплата 315
диви-
дендов
Прочие 316
распре-
деления
в пользу
собстве-
нников
Прочие 317
опера-
ции с со-
бствен-
никами
Измене- 318
ния в
доле
участия
в дочер-
них орга-
низаци-
ях, не п-
риводя-
щей к
потере к

онтроля
Прочие 319

опера-
ции

Сальдо 400

на 1 ян-
варя от-
четного
года

(строка
100 +

строка

200 +

строка 3

00+стро

ка 319)

Измене- 401

ние в

учетной

полити-

ке

Пересчи 500

танное

сальдо

(строка

400 +/-

строка

401)

Общий 600

сово-

купный

доход,

всего

(строка

610 +

строка

620):

При- 610

быль (уб

ыток) за

год

Прочий 620

сово-

купный

доход,

всего

(сумма

строк с

621 по

629):

в том

числе:

пере- 621

оценка

долго-

вых фин

ансовых

инстру-

ментов,

оцени-

ваемых

по справ

едливой

стоимо-

сти че-

рез про-

чий сов

окуп-

ный до-

ход (за

мину-

сом нал

огового

эффек-

та)

пере- 622

оценка

долевых

финан-
совых и
инстру-
ментов,
оцени-
ваемых
по справ-
едливой
стоимо-
сти че-
рез про-
чий сов-
окуп-
ный до-
ход (за
мину-
сом нал-
огового
эффек-
та)
пере- 623
оценка
основ-
ных
средств
и немат-
ериаль-
ных ак-
тивов
(за ми-
нусом н-
алогово-
го эф-
фекта)
доля в 624
прочем
сово-
купном
доходе

(убытке)

ассоции

рован-

ных орг

аниза-

ций и со

вмест-

ной деят

ельно-

сти, учи

тывае-

мых по

методу

долево-

го уча-

ствия

актуар- 625

ные при

были (у

бытки)

по пенс

ионным

обязате

льствам

эффект 626

измене-

ния в

ставке п

одоход-

ного на-

лога на

отсро-

ченный

налог

хеджи- 627

рование

денеж-

ных по-

токов

(за ми-
нусом н
алогово-
го эф-
фекта)
хеджи- 628

рование
чистых
инве-
стиций
в зару-
бежные
опера-
ции

курсо- 629

вая раз-
ница по
инве-
стициям
в зару-
бежные
органи-
зации

Опера- 700

ции с со-
бствен-
никами
всего

(сумма
строк с
710 по
718)

в том
числе:

Вознагр 710

аждения
работ-
ников
акциями

В ТОМ
числе:
стои-
мость
услуг ра-
ботни-
ков
выпуск
акций
по схе-
ме возна-
гражде-
ния раб-
отников
акциями
налого-
вая вы-
года в о-
тноше-
нии схе-
мы возн-
аграж-
дения р-
аботни-
ков ак-
циями
Взносы 711
собстве-
нников
Выпуск 712
собстве-
нных
долевых
инстру-
ментов
(акций)
Выпуск 713
долевых
инстру-

ментов
связан-
ный с об-
ъедине-
нием
бизнеса
Долевой 714
компо-
нент ко
нверти-
руемых
инстру-
ментов
(за ми-
нусом н
алогово-
го эф-
фекта)
Выплата 715
дивиден-
дов
Прочие 716
распре-
деления
в пользу
собстве-
нников
Прочие 717
опера-
ции с со-
бствен-
никами
Измене- 718
ния в
доле
участия
в дочер-
них орга-
низаци-

ях, не п
риводя-
щей к
потере к
онтроля
Прочие 719
опера-
ции
Сальдо 800
на 31
декабря
отчетно-
го года
(строка
500 +
строка
600 +
строка
700 +
строка
719)

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 об изменениях в капитале»

1) Форма «Отчет об изменениях в капитале» 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) Форма «Отчет об изменениях в капитале» представляется организациями публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения. Подписывается «Отчет об изменениях в капитале» 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 компонентов»:

«Сальдо на 1 января предыдущего года» 010;

«Изменение в учетной политике» 011;

В графе «Пересчитанное сальдо» 100 указывается +/- строк 010 и 011;

Значение графы «Общий совокупный доход, всего» 200 равно сумме строк 210 и 220:

«Прибыль (убыток) за год» 210;

Значение графы «Прочий совокупный доход, всего» 220 равно сумме строк с 221 по 229,

в том числе:

«переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)» 221;

«переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)» 222;

«переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)» 223;

«доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия» 224;

«актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам» 225;

«эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог» 226;

«хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)» 227;

«хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции» 228;

«курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации» 229;

Значение графы «Операции с собственниками, всего» 300 равно сумме строк с 310 по 318,

в том числе:

«Вознаграждения работников акциями» 310;

в том числе:

стоимость услуг работников;

выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями;

налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями;

«Взносы собственников» 311;

«Выпуск собственных долевого инструментов (акций)» 312;

«Выпуск долевого инструментов, связанный с объединением бизнеса» 313;

«Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)» 314;

«Выплата дивидендов» 315;

«Прочие распределения в пользу собственников» 316;

«Прочие операции с собственниками» 317;

«Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля» 318;

«Прочие операции 319»;

Значение графы «Сальдо на 1 января отчетного года» 400 равно сумме строк 100, 200, 300 и 319;

«Изменение в учетной политике» 401;

Значение графы «Пересчитанное сальдо» 500 равно +/- строк 400 и 401;

Значение графы «Общий совокупный доход, всего» 600 равно сумме строк 610 и 620:

«Прибыль (убыток) за год» 610;

Значение графы «Прочий совокупный доход, всего» 620 равно сумме строк с 621 по 629,

в том числе:

«переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)» 621;

«переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)» 622;

«переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)» 623;

«доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия» 624;

«актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам» 625;

«эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог» 626;

«хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)» 627;

«хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции» 628;

«курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации» 629;

Значение графы «Операции с собственниками всего» 700 равно сумме строк с 710 по 718,

в том числе:

«Вознаграждения работников акциями» 710;

в том числе:

стоимость услуг работников;

выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями;

налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями;

«Взносы собственников» 711;

«Выпуск собственных долевых инструментов (акций)» 712;

«Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса» 713;

«Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)» 714;

«Выплата дивидендов» 715;

«Прочие распределения в пользу собственников» 716;

«Прочие операции с собственниками» 717;

«Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля» 718;

«Прочие операции 719»;

Значение графы «Сальдо на 31 декабря отчетного года» 800 равно сумме строк 500, 600, 700 и 719;

В графе «Капитал, относимый на собственников» указывается сумма в тысячах тенге, в том числе уставный капитал, эмиссионный доход, выкупленные собственные долевые инструменты, компоненты прочего совокупного дохода, нераспределенная прибыль и прочий капитал.

В графе «Доля неконтролирующих собственников» указывается сумма доли неконтролирующих собственников, в тысячах тенге.

В графе «Итого капитал» указывается сумма итого капитала в тысячах тенге.