



АКЧА КАРАЖАТТАРЫН ЖҮРГҮЗҮҮНҮН ОТЧЕТУ

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Форма За. (прямой метод)

с по автоматическое заполнение

Документ носит рекомендательный характер

Название статей на кыргызском языке	Алгоритм расчета, согласно инструкции о предоставлении фин. отчетности	Саптын коду/ Код строки	Отчеттук мезгил/ Отчетный период	Название статей на русском языке
1		2	3	4
1. Операциялык ишмердүүлүк				1. Операционная деятельность
Операциялык ишмердүүлүктүн дүң түшкөн акча каражаттары				Валовые поступления денежных средств от операционной деятельности:
Тейлөөлөрдөн, кызмат көрсөтүүдөн, продукцияларды сатуудан түшкөн акча каражаттары		010		Денежные средства от реализации продукции
Операциялык ишмердүүлүктөн башка акча түшүүлөрү		020		Денежные средства от реализации продукции, работ и услуг
Операциялык ишмердүүлүк бөлүгү боюнча өзгөчө кырдаал кирешеси		030		Чрезвычайный доход в части операционной деятельности
Операциялык ишмердүүлүктүн дүң түшүүлөрүнүн жыйынтыгы	$040 = 010 + 020 + 030.$	040		Итого валовые поступления от операционной деятельности (010+020+030+040)
Операциялык ишмердүүлүктүн дүң төлөөлөрү:				Валовые платежи по операционной деятельности:
Камдарды сатып алууда төлөнгөн акча каражаттары		050		Денежные средства, выплаченные при закупке запасов
Төлөнгөн операциялык чыгашалар (тейлөө)		060		Оплаченные операционные расходы (услуги)
Пайыздарды төлөө (эгер бул статья операциялык ишмердүүлүк болуп эсептелсе)		070		Погашение процентов (если данная статья классифицируется как операционная деятельность)
Операциялык ишмердүүлүк боюнча башка төлөөлөр		080		Прочие выплаты по операционной деятельности
Пайда салыгын төлөө		090		Погашение налога на прибыль
Башка чыгым болгон акча каражаттары		100		Прочие выбытия денежных средств
Операциялык ишмердүүлүк бөлүгү боюнча өзгөчө кырдаал чыгымдары		110		Чрезвычайные убытки в части операционной деятельности
Операциялык ишмердүүлүктүн дүң төлөөлөрүнүн жыйынтыгы	$120 = 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110.$	120		Итого валовые платежи по операционной деятельности

Операциялык ишмердүүлүктүн акча каражаттарынын таза агымы	$190 = 040 - 120.$	190	<i>допускает отриц знач-е</i>	Чистый поток денежных средств от операционной деятельности
2. Инвестициялык ишмердүүлүк				2. Опреационная деятельность
Инвестициялык ишмердүүлүктүн дүң түшкөн акча каражаттары				Валовые поступления денежных средств от ивнестиионной деятельности:
Негизги каражаттарды сатуудан түшкөн акча каражаттары		210		Денежные средства, полученные от продажи основных средств
Баалуу кагаздарды сатуудан түшкөн акча каражаттары		220		Денежные средства от реализации ЦБ
Материалдык эмес активдерди сатуудан түшкөн акча каражаттары		230		Денежные средства от реализации нематериальных активов
Алынган пайыздар, дивиденддер (эгер бул статья инвестициялык ишмердүүлүк болуп эсептелсе)		240		Полученные проценты, дивиденды (если данная деятельность классифицируется как инвестиционная)
Алына турган облигацияларды, берилген акча займдарын төлөө		250		Погашение представленных денежных займов, облигаций к получению
Инвестициялык ишмердүүлүктөн түшкөн башка кирешелер		260		Прочие поступления от инвестиционной деятельности
Инвестициялык ишмердүүлүктүн дүң түшүүлөрүн жыйынтыктоо	$270 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260.$	270		Итого валовые поступления от инвестиционной деятельности
Инвестициялык ишмердүүлүктүн дүң төлөөлөрү:				Валовые платежи по инвестиционной деятельности:
Негизги каражаттарды сатып алууда төлөнгөн акча каражаттары		280		Денежные средства , выплаченные при покупке основных средств
Материалдык эмес активдерди сатып алууда төлөнгөн акча каражаттары		290		Денежные средства, выплаченные при приобретении нематериальных активов
Баалуу кагаздарды сатып алууда төлөнгөн акча каражаттары		300		Денежные средства , выплаченные при приобретении ЦБ
Акча займдарын берүү		310		Предоставление денежных займов
Инвестициялык ишмердүүлүк боюнча башка төлөөлөр		320		Прочие выплаты от инвестиционной деятельности
Инвестициялык ишмердүүлүктүн дүң төлөөлөрүнүн жыйынтыгы	$330 = 280 + 290 + 300 + 310 + 320.$	330		Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности
Инвестициялык ишмердүүлүктүн акча каражаттарынын таза агымы	$390 = 270 - 330.$	390	<i>допускает отриц знач-е</i>	Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности
3. Каржылык (финансы) ишмердүүлүк				3. Финансовая деятельность
Каржылык ишмердүүлүктүн дүң түшкөн акча каражаттары				Валовые поступления денежных средств от финансовой деятельности:
Акцияларды чыгаруудан түшкөн акча каражаттары		410		Денежные средства, полученные от эмиссии акций
Облигацияларды чыгаруудан түшкөн акча каражаттары		420		Денежные средства, полученные от эмиссии облигаций

Уюштуруучулардын (түзүүчүлөрдүн) акчалай төлөмү		430		Денежный взнос учредителей
Алынган кредиттер жана займдар		440		Полученные кредиты и займы
Каржылык ишмердүүлүктөн түшкөн башка кирешелер		450		Прочие поступления от финансовой деятельности
Каржылык ишмердүүлүктүн дүң түшүүлөрүнүн каражаттары	$460 = 410 + 420 + 430 + 440 + 450.$	460		Итого валовые поступления от финансовой деятельности
Каржылык ишмердүүлүктүн дүң төлөөлөрү:				Валовые платежи от финансовой деятельности:
Төлөнгөн дивиденддер		470		Выплаченные дивиденды
Кредиттерди, займдарды төлөө		480		Погашение кредитов, займов
Менчик акцияларды кайрадан сатып алуу		490		Выкуп собственных акций
Каржылык ишмердүүлүк боюнча башка төлөөлөр		500		Прочие выплаты от финансовой деятельности
Каржылык ишмердүүлүктүн дүң түшүүлөрүнүн жыйынтыгы	$510 = 470 + 480 + 490 + 500.$	510		Итого валовые платежи от финансовой деятельности
Каржылык ишмердүүлүктүн акча каражаттарынын таза агымы	$590 = 460 - 510.$	590	<i>допускает отриц знач-е</i>	Чистый поток денежных средств
Сатылбаган пайданын жана зыяндын курстук курстук айырмачылыгы		600	<i>допускает отриц знач-е</i>	Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц
Акча түрүндөгү каражаттардын таза өзгөрүшү	$700=190\pm 390\pm 590\pm 600$ <i>Проверка: 700=710-720</i>	700	<i>допускает отриц знач-е</i>	Чистое изменение в состоянии денежных средств:
Баланс боюнча отчеттук мезгилдин акырындагы акча каражаттар	$710 = 110 + 120$ <i>по графе 4 из Формы № 1.</i>	710		Денежные средства на конец отчетного периода по балансу
Баланс боюнча отчеттук мезгилдин башындагы акча каражаттар	$720 = 110 + 120$ <i>по графе 3 из Формы № 1.</i>	720		Денежные средства на начало отчетного периода по балансу

В строках 010, 020, 030, 040, 050, 060, 070, 080, 090, 100, 110, 120, 210, 220, 230, 240, 250, 260, 270, 280, 290, 300, 310, 320, 330, 410, 420, 430, 440, 450, 460, 470, 480, 490, 500, 510, 710, 720 не допускается отрицательное значение.