

**Борышкердің қаржылық жағдайы туралы уақытша басқарушы қорытындысының үлгі нысанын бекіту туралы**

***Күшін жойған***

Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің орынбасары - Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 12 мамырдағы № 218 бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2014 жылы 16 маусымда № 9519 тіркелді. Күші жойылды - Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2020 жылғы 29 шiлдедегi № 695 бұйрығымен

      Ескерту. Күші жойылды – ҚР Қаржы министрінің 29.07.2020 № 695 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

      2014 жылғы 7 наурыздағы "Оңалту және банкроттық туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабының 22) тармақшасына сәйкес, **БҰЙЫРАМЫН**:

      1. Қоса беріліп отырған борышкердің қаржылық жағдайына қатысты уақытша басқарушы қорытындысының үлгі нысаны бекітілсін.

      2. Республикалық мемлекеттік мүлікке билік ету және оңалту мен банкроттық рәсімдері әдіснамасы департаменті (Д.Б. Әділханов):

      1) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелуін және оның ресми жариялануын;

      2) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің интернет-ресурсына орналастырылуын қамтамасыз етсін.

      3. Осы бұйрықтың орындалуын бақылау Республикалық мемлекеттік мүлікке билік ету және оңалту мен банкроттық рәсімдері әдіснамасы департаменті Д.Б. Әділхановқа жүктелсін.

      4. Осы бұйрық алғашқы ресми жарияланғаннан кейін он күнтізбелік күн өткен соң қолданысқа енгізіледі.

|  |  |
| --- | --- |
| Қазақстан Республикасы |  |
| Премьер-Министрінің Орынбасары - |  |
| Қазақстан Республикасының |  |
| Қаржы министрі | Б. Сұлтанов |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің Орынбасары - Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 12 мамырдағы № 218 бұйрығымен бекітілген |

      Нысан

**Борышкердің қаржылық жағдайы туралы уақытша басқарушы**  
**қорытындысының үлгі нысанын**

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

      (күні) (жасалған орны)

      20 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ сот анықтамасын орындау үшін \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (анықтама шыққан күн) (сот атауы)

      сондай-ақ, 2014 жылғы 7 наурыздағы "Оңалту және банкроттық туралы"

      Қазақстан Республикасы Заңының 88-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына

      сәйкес уақытша басқарушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      борышкердің қаржылық жағдайы

      (тегі, аты, болған жағдайда – әкесінің аты)

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ туралы қорытынды жасады.

      (борышкердің атауы)

      . Борышкер туралы жалпы мәліметтер

      1. Борышкер туралы жалпы мәліметтер қорытындының осы үлгі нысанында 1-қосымшада көрсетілген.

      2. Ұйымдастырушылық-құқықтық шаралар

      2. 20\_\_ жылғы "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ банкроттық туралы өндірісті қозғау туралы анықтама \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      (сот атауы)

      3. 20\_\_ жылғы "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ уақытша басқаурышыны тағайындау туралы анықтама \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      (сот атауы)

      4. Банкроттық туралы іс қозғалу туралы уәкілетті органға

      хабарлама беру және кредиторлар талаптары бойынша өтініш тәртібін

      қазақ және орыс тілдерінде уәкілетті органның интернет-ресурсында

      20\_\_ жылғы "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ орналастыру үшін.

      5. Банкроттық туралы іс қозғалу туралы және кредиторлар

      талаптары бойынша өтініш тәртібін уәкілетті органның

      интернет-ресурсында 20\_\_жылғы "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ орналастыру үшін.

**3. Қорытынды құруға әсер ететін кредиторлар туралы мәліметтер**

      6. Борышкерде өтініш берушіден өзге кредиторлар бар/жоқ (нақтысын көрсету).

      7. Борышкерді банкрот деп тану туралы өтініш беруші-кредитор талаптары негізсіз/негізі бар болып табылады (нақтысын көрсету):

      Талаптар негізі бар: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (негіздемесін көрсету, талап мөлшері және оның пайда болған күні)

      Талаптар негізсіз:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (өтініш беруші-кредитор талаптары істелінген қорытындысы негізсіз

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

      салыстыру актісі, төлемдер тапсырмасы және (немесе) басқа да

      құжаттар, өтініш беруші-кредиторлар алдындағы борышкердің берешегі

      жоқтығын айғақтайтын)

**4. Борышкердің ағымдағы қаржылық жағдайы**

      8. Бухгалтерлік балансының көрсеткіштері қорытындының осы үлгі нысанына 2-қосымшада көрсетілген (борышкерде өтініш берушіден өзге кредиторлар жоқ болған жағдайда көрсетілген қосымша толтырылмайды және қорытындығы қосалқа берілмейді).

      9. Пайда мен зияндар туралы есеп болжамы қорытындының осы үлгі нысанына 3-қосымшада көрсетілген (борышкерде өтініш берушіден өзге кредиторлар жоқ болған жағдайда көрсетілген қосымша толтырылмайды және қорытындығы қосалқа берілмейді).

      10. Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп қорытындының осы үлгі нысанына 4-қосымшада көрсетілген (борышкерде өтініш берушіден өзге кредиторлар жоқ болған жағдайда көрсетілген қосымша толтырылмайды және қорытындығы қосалқа берілмейді).

**5. Мүлікті (активтерді) жүзеге асыруға байланысты (сатып алу,**  
**шеттету) жасалған мәмілелер туралы ақпарат**

      11. Мүлікті (активтерді) жүзеге асыруға байланысты (сатып алу, шеттету) жасалған мәмілелер туралы ақпарат қорытындының осы үлгі нысанына 5-қосымшада көрсетілген (борышкерде өтініш берушіден өзге кредиторлар жоқ болған жағдайда көрсетілген қосымша толтырылмайды және қорытындығы қосалқа берілмейді).

**6. Борышкердің қаржылық тұрақтылығын көрсететін көрсеткіштерді есептеу**

      12. Ағымдағы өтімділік көрсеткіші\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      13. Жылдам өтімділік көрсеткіші\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      14. Қаржылық тәуелсіздік көрсеткіші\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      15. Дебиторлық берешек айналымы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      16.Кредиторлық берешек айналымы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      17. Борышкердің қаржылық тұрақтылық дәрежесін көрсететін көрсеткіштер есебі қорытындының осы үлгі нысанына 6-қосымшаға сәйкес есептеледі (борышкерде өтініш берушіден өзге кредиторлар жоқ болған жағдайда көрсетілген қосымша толтырылмайды және қорытындығы қосалқа берілмейді).

**7. Қорытынды**

      18. Борышкердің қаржылық жағдайы туралы мәліметтер жинау нәтижесі бойынша келесі қорытындыға келдім: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      Ескертпе. 2014 жылғы 7 наурыздағы "Оңалту және банкроттық туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 49-бабында көрсетілген қорытындыдан тұруы керек.

      Уақытша басқарушы \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (қолы) тегі, аты, әкесінің аты (бар болса)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Борышкердің қаржылық жағдайы туралы уақытша басқарушының қорытындысының үлгі нысанына 1-қосымша |

**Борышкер туралы жалпы мәліметтер**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Көрсеткіштер атауы | Ақпарат |
| 1 | Борышкер туралы мәлімет |  |
| 1.1 | Тегі, аты, әкесінің аты (бар болса) /Атауы |  |
| 1.2 | Жеке сәйкестендіру нөмірі /Бизнес - сәйкестендіру нөмірі |  |
| 1.3 | Ұйымдастырушылық құқықтық нысан |  |
| 1.4 | Заңды мекенжайы, телефон |  |
| 1.5 | Экономикалық қызмет түрлері (ЭҚСК) |  |
| 1.6 | Өндірістік қызметті жүзеге асыру |  |
| 2 | Басшы (лар) туралы мәліметтер |  |
| 2.1 | Басшының тегі, аты, әкесінің аты (бар болса) |  |
| 2.2 | Жеке сәйкестендіру нөмірі |  |
| 2.3 | Басшылық жүргізген кезеңі |  |
| 2.4 | Мекенжайы, тұратын жері, телефон |  |
| 3 | Құрылтайшы (лар) туралы мәліметтер |  |
| 3.1 | Атауы/( тегі, аты, тегі (бар болса) |  |
| 3.2 | Жеке сәйкестендіру нөмірі /Бизнес - сәйкестендіру нөмірі |  |
| 3.3 | Үлес(тер) мөлшері |  |
| 3.4 | Заңды мекенжайы, телефон |  |
| 4 | Жарғылық капиталдың мөлшері (мың теңге) |  |
| 5 | Жарғылық капиталда мемлекеттің қатысуы туралы мәлімет, % |  |
| 6 | Борышкер (оған уәкілетті орган), құрылтайшы (қатысушы) және (немесе) борышкердің лауазымды тұлғасы (тұлғалары) басқа заңды тұлғалардың мүлігінің меншік иесінің қатысуы туралы мәліметтер: |  |
| 6.1 | Тегі, аты, әкесінің аты (бар болса) /Атауы |  |
| 6.2 | Жеке сәйкестендіру нөмірі /Бизнес - сәйкестендіру нөмірі |  |
| 6.3 | Қатысу үлесі |  |
| 6.4 | Заңды мекенжайы, тұратын жері, телефон |  |
| 7 | Мемлекеттік тіркеу туралы мәліметтер: |  |
| 7.1 | Тіркеу күні (қайта тіркеу) |  |
| 7.2 | Тіркеу нөмірі |  |
| 7.3 | Тұратын орны |  |
| 7.4 | Тіркеу негіздемесі (жаңа құрылған, өзгерту, қосылу және басқа) |  |
| 7.5 | Қайта тіркеу негіздемесі (жарғылық капиталдың мқлшерінің азаюы, атауының өзгеруі және басқа) |  |
| 8 | Құрылымдық бөлімшелерді тіркеу туралы мәліметтер |  |
| 8.1 | Атауы |  |
| 8.2 | Бизнес-сәйкестендіру нөмірі |  |
| 8.3 | Әділет органдарында тіркелу күні |  |
| 8.4 | Басшының тегі, аты, әкесінің аты (бар болса) |  |
| 8.5 | Заңды мекенжайы, тұратын жері, телефон |  |

      Уақытша басқарушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Қолы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      тегі, аты, әкесінің аты (бар болса)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Борышкердің қаржылық жағдайы туралы уақытша басқарушының қорытындысының үлгі нысанына 2-қосымша |

**Бухгалтерлік баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активтер | Жол коды | Банкроттық туралы іс қозғалған жылдың алдындағы үшінші жылында | Банкроттық туралы іс қозғалған жылдың алдындағы екінші жылында | Банкроттық туралы іс қозғалған жылдың алдындағы бірінші жылында | Банкроттық туралы іс қозғалған күніне |
| I. Қысқа мерзімді активтер: |  |  |  |  |  |
| Ақша қаражаты және оның баламалары | 010 |  |  |  |  |
| Қаржы активтері | 011 |  |  |  |  |
| Туынды қаржы құралдары | 012 |  |  |  |  |
| Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек | 013 |  |  |  |  |
| Ағымдағы табыс салығы | 014 |  |  |  |  |
| Қорлар | 015 |  |  |  |  |
| Өзге де қысқа мерзімді активтер | 016 |  |  |  |  |
| Қысқа мерзімді активтердің ЖИЫНЫ (010 жолдан 016 жолды қоса алғанда сомасы) | 100 |  |  |  |  |
| II. Ұзақ мерзімді активтер |  |  |  |  |  |
| Қаржы активтері | 110 |  |  |  |  |
| Туынды қаржы құралдары | 111 |  |  |  |  |
| Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері | 112 |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек | 113 |  |  |  |  |
| Үлестік қатысу әдісі мен есепке алынатын инвестициялар | 114 |  |  |  |  |
| Инвестициялық мүлік | 115 |  |  |  |  |
| Негізгі қаражат | 116 |  |  |  |  |
| Биологиялық активтер | 117 |  |  |  |  |
| Материалдық емес активтер | 118 |  |  |  |  |
| Кейінге қалдырылған салықтық активтер | 119 |  |  |  |  |
| Өзге де ұзақ мерзімді активтер | 120 |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтердің ЖИЫНЫ (110 жолдан 120 жолды қоса алғанда сомасы) | 200 |  |  |  |  |
| БАЛАНС (100 жол+200 жол) |  |  |  |  |  |
| Міндеттеме және капитал |  |  |  |  |  |
| III. Қысқа мерзімді міндеттемелер |  |  |  |  |  |
| Қарыздар | 210 |  |  |  |  |
| Туынды қаржы құралдары | 211 |  |  |  |  |
| Қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер | 212 |  |  |  |  |
| Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері | 213 |  |  |  |  |
| Қызметкерлерге сыйақылар | 214 |  |  |  |  |
| Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер | 215 |  |  |  |  |
| Қысқа мерзімді міндеттемелердің ЖИЫНЫ (210 жолн 215 жолды қоса алғанда сомасы) | 300 |  |  |  |  |
| IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер |  |  |  |  |  |
| Қарыздар | 310 |  |  |  |  |
| Туынды қаржы құралдары | 311 |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек | 312 |  |  |  |  |
| Кейінге қалдырылған салықтық активтер | 313 |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді міндеттемелер | 314 |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімдім індеттемелердің ЖИЫНЫ (310 жолдан 314 жолды қоса алғанда сомасы) | 400 |  |  |  |  |
| V. Капитал |  |  |  |  |  |
| Жарғылық (акционерлік) капитал | 410 |  |  |  |  |
| Эмиссиялық кіріс | 411 |  |  |  |  |
| Сатып алынған меншікті үлес құралдары | 412 |  |  |  |  |
| Резервтер | 413 |  |  |  |  |
| Бөлінбеген пайда (өтелмегензалал) | 414 |  |  |  |  |
| Негізгі ұйымның меншік иелеріне тиесілі капиталдың ЖИЫНЫ | 420 |  |  |  |  |
| Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі | 421 |  |  |  |  |
| БАРЛЫҒЫ капитал (420 жол + 421 жол) | 500 |  |  |  |  |
| БАЛАНС (300 жол + 301 жол+ 400 жол + 500 жол) |  |  |  |  |  |

      \*Кесте толтырылмаған жағдайда себебі көрсетіледі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      Уақытша басқарушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Қолы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      тегі, аты, әкесінің аты (бар болса)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Борышкердің қаржылық жағдайы туралы уақытша басқарушының қорытындысының үлгі нысанына 3-қосымша |

**Пайда мен залалдар туралы есеп**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Көрсеткіштердің атауы | Жол коды | Банкроттық туралы іс қозғалған жылдың алдындағы үшінші жылында | Банкроттық туралы іс қозғалған жылдың алдындағы екінші жылында | Банкроттық туралы іс қозғалған жылдың алдындағы бірінші жылында | Банкроттық туралы іс қозғалған күніне |
| Түсім | 010 |  |  |  |  |
| Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны | 011 |  |  |  |  |
| Жалпы пайда (010 жол – 011 жол) | 012 |  |  |  |  |
| Сату бойынша шығыстар | 013 |  |  |  |  |
| Әкімшілік шығыстар | 014 |  |  |  |  |
| Өзге шығыстар | 015 |  |  |  |  |
| Өзге кірістер | 016 |  |  |  |  |
| Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012 жолдан 016 жолды қоса алғанда) | 020 |  |  |  |  |
| Қаржыландыру бойынша түскен кірістер | 021 |  |  |  |  |
| Қаржыландыру бойынша шығыстар | 022 |  |  |  |  |
| Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020 жолдан 022 жолды қоса алғанда) | 100 |  |  |  |  |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | 101 |  |  |  |  |
| Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (100 жол-101 жол): | 200 |  |  |  |  |
| негізгі ұйымның меншік иелері |  |  |  |  |  |
| бақыламайтын меншік иелерінің үлесі |  |  |  |  |  |
| Өзге де жиынтық пайда (310 жолдан 311 жолды қоса алғанда сомасы) | 300 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| Негізгі қаражатты қайта бағалау | 310 |  |  |  |  |
| Қаржы активтерін қайта бағалау | 311 |  |  |  |  |
| Жалпы жиынтық пайда (200 жол + 300 жол) | 400 |  |  |  |  |
| негізгі ұйымның меншік иелері |  |  |  |  |  |
| бақыламайтын меншік иелерінің үлесі |  |  |  |  |  |
| акцияға арналған пайда: | 500 |  |  |  |  |

      \* Кестені толтырмаған жағдайда себебі көрсетіледі: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      Уақытша басқарушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Қолы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      тегі, аты, әкесінің аты (бар болса)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Борышкердің қаржылық жағдайы туралы уақытша басқарушының қорытындысының үлгі нысанына 4-қосымша |

**Ақшалай қаражат қозғалысы туралы есеп**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Көрсеткіштер атауы | Жол коды | Банкроттық туралы іс қозғалған жылдың алдындағы үшінші жылында | Банкроттық туралы іс қозғалған жылдың алдындағы екінші жылында | Банкроттық туралы іс қозғалған жылдың алдындағы бірінші жылында | Банкроттық туралы іс қозғалған күніне |
| I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы | | | | | |
| 1. 1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011 жолдан 015 жолды қоса алғанда сомасы) | 010 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| тауарлар мен қызметтерді сату | 011 |  |  |  |  |
| өзге де табыс | 012 |  |  |  |  |
| сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар | 013 |  |  |  |  |
| алынған сыйақылар | 014 |  |  |  |  |
| өзге де түсімдер | 015 |  |  |  |  |
| 2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (021 жолдан 026 жолды қоса алғанда сомасы) | 020 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер | 021 |  |  |  |  |
| тауарлар мен қызметтерді берушілерге берілген аванстар | 022 |  |  |  |  |
| еңбек ақыны төлеу бойынша төлемдер | 023 |  |  |  |  |
| сыйақы төлемдері | 024 |  |  |  |  |
| бюджетке табыс салығы мен басқа да төлемдер | 025 |  |  |  |  |
| өзге де төлемдер | 026 |  |  |  |  |
| 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 жолдан 046 жолды қоса алғанда сомасы) | 040 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| негізгі құралдарды сату | 041 |  |  |  |  |
| материалдық емес активтерді өткізу | 042 |  |  |  |  |
| өзге де ұзақ мерзімді активтерді өткізу | 043 |  |  |  |  |
| алынған дивидендтер | 044 |  |  |  |  |
| алынған сыйақылар | 045 |  |  |  |  |
| өзге түсімдер | 046 |  |  |  |  |
| 2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (051 жолдан 055 жолды қоса алғанда сомасы) | 050 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| негізгі қаражатты сатып алу | 051 |  |  |  |  |
| материалдық емес активтерді сатып алу | 052 |  |  |  |  |
| басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу | 053 |  |  |  |  |
| қарыз беру | 054 |  |  |  |  |
| өзге төлемдер | 055 |  |  |  |  |
| 3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040 жол – 050 жол) | 060 |  |  |  |  |
| III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы | | | | | |
| 1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (071 жолдан 074 жолды қоса алғанда сомасы) | 070 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы | 071 |  |  |  |  |
| қарыздар алу | 072 |  |  |  |  |
| алынған сыйақылар | 073 |  |  |  |  |
| өзге түсімдер | 074 |  |  |  |  |
| 2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (80 жолдан 85 жолды қоса алғанда сомасы) | 080 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| қарыздарды өтеу | 081 |  |  |  |  |
| сыйақы төлеу | 082 |  |  |  |  |
| дивидендтерді төлеу | 083 |  |  |  |  |
| ұйымдардың акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер | 084 |  |  |  |  |
| өзге кетулер | 085 |  |  |  |  |
| 3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (070 жол – 080 жол) | 090 |  |  |  |  |
| 4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері | 100 |  |  |  |  |
| 5. Ақша қаражатының артуы +/- азаюы (030 жол +/- 060 жол +/- 090 жол+/-100 жол) | 110 |  |  |  |  |
| 6. Есепті кезеңнің басына ақша қаражаты мен олардың баламалары | 120 |  |  |  |  |
| 7. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары | 130 |  |  |  |  |

      \* Кестені толтырмаған жағдайда себебі көрсетіледі: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      Уақытша басқарушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Қолы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      тегі, аты, әкесінің аты (бар болса)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Борышкердің қаржылық жағдайы туралы уақытша басқарушының қорытындысының үлгі нысанына 5-қосымша |

**Мүлікті (активтерді) жүзеге асыруға байланысты (сатып алу,**  
**шеттету) жасалған мәмілелер туралы ақпарат**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сұранымдар туралы мәліметтер | | | | Мәмілелер туралы мәліметтер | | | | | | |
| Сұраным жіберілген мемлекеттік орган | Сұраным жіберілген күн | Жауап алынған күн | Жауаптың қысқа мазмұны | Банкроттық туралы іс қозғалғанға дейін жасалған мәміле | | | | | Мәмілі жасалған дәлелдейтін құжат | мәмілені жарамсыз деп тану үшін негізмелердің бар болуы |
| Мәміле түрі | Бағасы | Төлеу мерзімі | Төлеу тәсілі | Нақты төленген сома |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Уақытша басқарушы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ қолы \_\_\_\_\_\_\_\_\_

      тегі, аты, әкесінің аты (бар болса)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Борышкердің қаржылық жағдайы туралы уақытша басқарушының қорытындысына 6-қосымша |

**Борышкердің қаржылық тұрақтылық дәрежесін көрсететін**  
**көрсеткіштер есебі**

      Қаржылық тұрақтылық дәрежесін көрсететін көрсеткіштерді, уақытша басқарушы борышкердің қаржылық жағдайы туралы қорытындыны құрғанда қолданады.

**1. Ағымдағы өтімділік көрсеткіші**

      1. Ағымдағы өтімділік көрсеткіші ағымдағы активтердің қаншалықты ағымдағы кредиторлық берешекті жабатынын бағалауға мүмкіндік береді.

      2. Ағымдағы өтімділік көрсеткішін есептеу:

      ағымдығы өтімді көрсеткіш = Ағымдағы активтер / (Ағымдағы пассивтер – (БК кірісі + АШТ резервтер), мұнда:

      БК кірісі болашақ кезеңдегі кірістер, ақшалай бірлікте;

      АШТ резервтері – алдағы шығыстар мен төлемдер резервтері.

      3. Ағымдағы өтімділік көрсеткіші мөлшері 1 төмен, Размер коэффициента текущей ликвидности менее 1, пассивтер активтерден жоғарлағанын айғақтайды, ол қаржылық сәтсіздік көрсеткіші болып табылады.

      4. Осы көрсеткіш қызмет көрсету саласындағы кәсіпорындары үшін жеткілікті объективті бола алмайды.

**2. Жылдам өтімділік көрсеткіші**

      5. Жылдам өтімділік көрсеткіші ақшалай қаржы сомасымен бірге ағымдағы кредиторлық берешектің мөлшерін жабуын бағалауға мүмкіндік береді.

      6. Жылдам өтімділік көрсеткішін есептеу:

      жылдам өтімділік көрсеткіші = Ақша қаражаты + ҚҚС + ДБ + Дайын өнім / (Ағымдағы пассивтер – (БК кірісі + АШТ резервтер), мұнда:

      ҚҚС – қысқа мерзімді қаржылық салымдар, ақшадай бірлікте;

      ДБ – дебиторлық берешек.

      7. Жылдам өтімділік көрсеткішінің мөлщері 0,5 төмен болса, кәсіпорынның ағымдағы кредиторлық берешектерін қдан да өтімдірек ағымдағы активтер арқасында шұғыл қажеттелік жағдайында кәсіпорынның кредиторлық берешекті өтеуге шамасы жоқ екені айғақ.

**3. Қаржылық тәуелсіздік көрсеткіші**

      8. Қаржылық тәуелсіздікті бағалағанда екі көрсеткіш қолданылады, олар келесі түрде есептеледі:

      К1 = міндеттемелер/ активтер

      Мағынасы төмен болған сайын, борышкердің кредитор алдындағы тәуелсіздігі одан да төмен және қаржы жағдайының тұрағары.

      К2 = міндеттемелер / меншікті капитал

      Мағынасы төмен болған сайын, меншікті капиталдың міндеттемелерге қатысты мөлшері жоғары, қаржылық тұрақтылық одан да жоғары.

**4. Дебиторлық берешектің айналымы**

      9. Дебиторлық берешектің айналымы дебиторлық берешек қанша күннен кейін аударылатыны көрсетеді және былай есептеледі:

      Дебиторлық берешектің өтеу мерзімі = (дебиторлық берешек / түсім) х 30 күн.

      10. Осы көрсеткіш дебиторлармен түйінді мәселені көрсетеді. Дебиторлық берешектің айналу кезеңі ұзын болған сайын, кәсіпорынның өтімділік тапшылығы көп және қаржылық тұрақтылық үшін тәуекел жоғары.

**5. Кредиторлық берешек айналымы**

      11. Кредиторлық берешек айналымы кезең ішінде кредиторлық берешек қанша күн айналатынын көрсетеді және былай есептеледі:

      Кредиторлық берешектің өтеу мерзімі = (кредиторлық берешек/ түсім) х 30 күн.

      12. Кредиторлық берешек айналымы мерзімі көп болған сайын, кәсіпорынның ақша қаражаты тапшылығы пайда болу ықтималы төмен. Осы көрсеткішті дебиторлық берешектің айналымы көрсеткішімен салыстыру керек. Егер дебиторлық берешекті өтеу мерзімі кредиторлық берешектің өтелу мерзімінен ұзын болса, бұл кәсіпорын дебиторлық берешектен түскен ақша қаражатын өзінің кредиторлық берешегін өтеу үшін қолдана алмайтыны айғақ. Онда кәсіпорын кредиторлық берешекті өтеу үшін ақша қаражатын сақтауға амалсыз, немесе өтімдерді бұзу тәуекелдігі пайда болуы мүмкін.

© 2012. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің «Қазақстан Республикасының Заңнама және құқықтық ақпарат институты» ШЖҚ РМК