

**Об утверждении типовой формы заключения временного управляющего о финансовом положении должника**

***Утративший силу***

Приказ Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 12 мая 2014 года № 218. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 16 июня 2014 года № 9519. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 29 июля 2020 года № 695 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования)

      Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 29.07.2020 № 695 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      В соответствии с подпунктом 22) статьи 15 Закона Республики Казахстан от 7 марта 2014 года "О реабилитации и банкротстве", **ПРИКАЗЫВАЮ:**

      1. Утвердить прилагаемую типовую форму заключения временного управляющего о финансовом положении должника.

      2. Департаменту методологии распоряжения республиканским государственным имуществом и процедур реабилитации и банкротства (Адилханов Д.Б.) обеспечить:

      1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан и его официального опубликование;

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

      3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на директора Департамента методологии распоряжения республиканским государственным имуществом и процедур реабилитации и банкротства Адилханова Д.Б.

      4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального опубликования.

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель Премьер-Министра |  |
| Республики Казахстан- |  |
| Министр финансов |  |
| Республики Казахстан | Б. Султанов |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждена приказом Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 12 мая 2014 года № 218 |

      Форма

**Типовая форма заключения временного управляющего**  
**о финансовом положении должника**

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

      (дата) (место составления)

      Во исполнение определения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (наименование суда)

      суда от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, а также на основании подпункта

      (дата вынесения определения)

      2) пункта 2cf1 статьи 88 Закона Республики Казахстан от 7 марта 2014

      года "О реабилитации и банкротстве" мною, временным управляющим

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

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

      фамилия, имя, отчество (при его наличии)

      составлено заключение о финансовом положении должника

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

      (фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование должника)

**1. Общие сведения о должнике**

      1. Общие сведения о должнике отражены в приложении 1 к

      настоящей типовой форме заключения.

**2. Организационно-правовые мероприятия**

      2. Определение о возбуждении производства по делу о

      банкротстве: "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

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

      (наименование суда)

      3. Определение о назначении временного управляющего:

      "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

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

      (наименование суда)

      4. Направление в уполномоченный орган объявления о возбуждении

      дела о банкротстве и порядке заявления требований кредиторами на

      государственном и русском языках для размещения на интернет-ресурсе

      уполномоченного органа от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_года.

      5. Объявление о возбуждении дела о банкротстве и порядке

      заявления требований кредиторами размещен на интернет-ресурсе

      уполномоченного органа от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_года.

**3. Сведения о кредиторах, влияющие на составление заключения**

      6. У должника имеются/не имеются другие кредиторы, кроме

      заявителя (отразить действительное).

      7. Требования кредитора-заявителя о признании должника

      банкротом являются обоснованными/необоснованными (отразить

      действительное):

      требования обоснованны: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_

      (указать основание, размер требования и дату

      его возникновения)

      требования необоснованны:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_

      (указать основание, на которых сделан вывод о

      необоснованности

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

      требований кредитора-заявителя: наличие акта сверки, платежного поручения и (или)

      иных документов, свидетельствующих об отсутствии задолженности у должника перед

      кредитором-заявителем)

**4. Текущее финансовое положение должника**

      8. Бухгалтерский баланс должника отражен в приложении 2 к

      настоящей типовой форме заключения (в случае отсутствия у должника

      других кредиторов, кроме заявителя, указанное приложение не

      заполняется и не прикладывается к заключению).

      9. Отчет о прибылях и убытках отражен в приложении 3 к

      настоящей типовой форме заключения (в случае отсутствия у должника

      других кредиторов, кроме заявителя, указанное приложение не

      заполняется и не прикладывается к заключению).

      10. Отчет о движении денежных средств отражен в приложении 4 к

      настоящей типовой форме заключения (в случае отсутствия у должника

      других кредиторов, кроме заявителя, указанное приложение не

      заполняется и не прикладывается к заключению).

**5. Информация о совершенных сделках, связанных с реализацией**  
**(приобретением, отчуждением) имущества (активов)**

      11. Информация о совершенных сделках, связанных с реализацией

      (приобретением, отчуждением) имущества (активов) отражена в

      приложении 5 к настоящей типовой форме заключения (в случае

      отсутствия у должника других кредиторов, кроме заявителя, указанное

      приложение не заполняется и не прикладывается).

**6. Расчет показателей, отражающих степень**  
**финансовой устойчивости должника**

      12. Коэффициент текущей ликвидности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      13. Коэффициент срочной ликвидности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      14. Показатели финансовой зависимости \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      15. Оборачиваемость дебиторской задолженности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      16. Оборачиваемость кредиторской задолженности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      17. Расчеты показателей, отражающих степень финансовой

      устойчивости должника, производятся согласно приложению 6 к настоящей

      типовой форме заключения (в случае отсутствия у должника других

      кредиторов, кроме заявителя, указанные расчеты не производятся).

**7. Заключение**

      18. По результатам осуществления сбора сведений о финансовом

      состоянии должника прихожу к следующему выводу:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

      Примечание. Вывод в заключении должен быть одним из

      предусмотренных статьей 49 Закона Республики Казахстан от 7 марта

      2014 года "О реабилитации и банкротстве".

      Временный управляющий \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (подпись) (фамилия, имя, отчество

      (при его наличии)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 к типовой форме заключения временного управляющего о финансовом положении должника |

**Общие сведения о должнике**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование показателей** | **Информация** |
| **1** | **Сведения о должнике** |  |
| 1.1 | Фамилия, имя, отчество (при его наличии)/Наименование |  |
| 1.2 | Индивидуальный идентификационный номер/Бизнес-идентификационный номер |  |
| 1.3 | Организационно-правовая форма |  |
| 1.4 | Юридический адрес, телефон |  |
| 1.5 | Вид экономической деятельности (ОКЭД) |  |
| 1.6 | Осуществление производственной деятельности |  |
| **2** | **Сведения о руководителе (ях)** |  |
| 2.1 | Фамилия, имя, отчество (при его наличии) |  |
| 2.2 | Индивидуальный идентификационный номер |  |
| 2.3 | Период руководства |  |
| 2.4 | Адрес места жительства, телефон |  |
| **3** | **Сведения об учредителе (ях)** |  |
| 3.1 | Наименование/ Фамилия, имя, отчество (при наличии) |  |
| 3.2 | Индивидуальный идентификационный номер/Бизнес-идентификационный номер |  |
| 3.3 | Размеры доли (ей) |  |
| 3.4 | Юридический адрес, телефон |  |
| **4** | **Размер уставного капитала** |  |
| **5** | **Сведения об участии государства в уставном капитале, %** |  |
| **6** | **Сведения об участии собственника имущества должника (уполномоченного им органа), учредителя (участника) и (или) должностного лица (лиц) должника в иных юридических лицах:** |  |
| 6.1 | Фамилия, имя, отчество (при его наличии)/Наименование |  |
| 6.2 | Индивидуальный идентификационный номер/Бизнес-идентификационный номер |  |
| 6.3 | Доля участия |  |
| 6.4 | Юридический адрес, место жительства, телефон |  |
| **7** | **Сведения о государственной регистрации** |  |
| 7.1 | Дата регистрации (перерегистрации) |  |
| 7.2 | Регистрационный номер |  |
| 7.3 | Место нахождения |  |
| 7.4 | Основание регистрации (вновь созданное, преобразование, слияние и другое) |  |
| 7.5 | Основание перерегистрации (уменьшение размера уставного капитала, изменение наименования и другое) |  |
| **8** | **Сведения о регистрации структурных подразделений** |  |
| 8.1 | Наименование |  |
| 8.2 | Бизнес идентификационный номер |  |
| 8.3 | Дата регистрации в органах юстиции |  |
| 8.4 | Фамилия, имя, отчество ( при его наличии) руководителя |  |
| 8.5 | Юридический адрес, место жительства, телефон |  |

      Временный управляющий \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      фамилия, имя, отчество (при его наличии)

      подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 к типовой форме заключения временного управляющего о финансовом положении должника |

**Бухгалтерский баланс должника**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы | код строки | За третий год, предшествующий году, в котором возбуждено дело о банкротстве | За второй год, предшествующий году, в котором возбуждено дело о банкротстве | За первый год, предшествующий году, в котором возбуждено дело о банкротстве | На дату возбуждения дела о банкротстве |
| I. Краткосрочные активы |  |  |  |  |  |
| Денежные средства и их эквиваленты | 010 |  |  |  |  |
| Финансовые активы | 011 |  |  |  |  |
| Производные финансовые инструменты | 012 |  |  |  |  |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 013 |  |  |  |  |
| Текущий подоходный налог | 014 |  |  |  |  |
| Запасы | 015 |  |  |  |  |
| Прочие краткосрочные активы | 016 |  |  |  |  |
| ИТОГО краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 016) | 100 |  |  |  |  |
| II. Долгосрочные активы |  |  |  |  |  |
| Финансовые активы | 110 |  |  |  |  |
| Производные финансовые инструменты | 111 |  |  |  |  |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 112 |  |  |  |  |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 113 |  |  |  |  |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 114 |  |  |  |  |
| Инвестиционное имущество | 115 |  |  |  |  |
| Основные средства | 116 |  |  |  |  |
| Биологические активы | 117 |  |  |  |  |
| Нематериальные активы | 118 |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 119 |  |  |  |  |
| Прочие долгосрочные активы | 120 |  |  |  |  |
| ИТОГО долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 120) | 200 |  |  |  |  |
| БАЛАНС (строка 100 + строка 200) |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Обязательства и капитал | Код строки | За 3 года, предшествующих году, в котором возбуждено дело о банкротстве | За 2 года, предшествующих году, в котором возбуждено дело о банкротстве | За 1 год, предшествующий году, в котором возбуждено дело о банкротстве | На дату возбуждения дела о банкротстве |
| III. Краткосрочные обязательства |  |  |  |  |  |
| Займы | 210 |  |  |  |  |
| Производные финансовые инструменты | 211 |  |  |  |  |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 212 |  |  |  |  |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу | 213 |  |  |  |  |
| Вознаграждения работниками | 214 |  |  |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 215 |  |  |  |  |
| ИТОГО краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 215) | 300 |  |  |  |  |
| IV. Долгосрочные обязательства |  |  |  |  |  |
| Займы | 310 |  |  |  |  |
| Производные финансовые инструменты | 311 |  |  |  |  |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 312 |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 313 |  |  |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 314 |  |  |  |  |
| ИТОГО долгосрочных обязательств(сумма строк с 310 по 314) | 400 |  |  |  |  |
| V. Капитал |  |  |  |  |  |
| Уставный (акционерный) капитал | 410 |  |  |  |  |
| Эмиссионный доход | 411 |  |  |  |  |
| Выкупленные собственные долевые инструменты | 412 |  |  |  |  |
| Резервы | 413 |  |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 414 |  |  |  |  |
| ИТОГО капитал, относимый на собственников материнской организации(сумма строк с 410 по 414) | 420 |  |  |  |  |
| Доля неконтролирующих собственников | 421 |  |  |  |  |
| ВСЕГО капитал (строка 420 + строка 421) | 500 |  |  |  |  |
| БАЛАНС (строка 300+строка 301+строка 400+ строка 500) |  |  |  |  |  |

      \* в случае незаполнения таблицы указывается причина:

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

      Временный управляющий \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      фамилия, имя, отчество (при его наличии)

      Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 3 к типовой форме заключения временного управляющего о финансовом положении должника |

**Отчет о прибылях и убытках**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код строки | За третий год, предшествующий году, в котором возбуждено дело о банкротстве | За второй год, предшествующий год, в котором возбуждено дело о банкротстве | За первый год, предшествующий году, в котором возбуждено дело о банкротстве | На дату возбуждения дела о банкротстве |
| Выручка | 010 |  |  |  |  |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг | 011 |  |  |  |  |
| Валовая прибыль (строка 010 - строка 011) | 012 |  |  |  |  |
| Расходы по реализации | 013 |  |  |  |  |
| Административные расходы | 014 |  |  |  |  |
| Прочие расходы | 015 |  |  |  |  |
| Прочие доходы | 016 |  |  |  |  |
| ИТОГО операционная прибыль (убыток) (+/-строки с 012 по 016) | 020 |  |  |  |  |
| Доходы по финансированию | 021 |  |  |  |  |
| Расходы по финансированию | 022 |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) (+/-строки с 020 по 022) | 100 |  |  |  |  |
| Расходы по подоходному налогу | 101 |  |  |  |  |
| Прибыль за год (+/-строки с 100 по 101), относимая на: | 200 |  |  |  |  |
| собственников материнской организации |  |  |  |  |  |
| долю неконтролирующих собственников |  |  |  |  |  |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 310 по 311), в том числе: | 300 |  |  |  |  |
| переоценка основных средств | 310 |  |  |  |  |
| переоценка финансовых активов | 311 |  |  |  |  |
| Общая совокупная прибыль (строка 200 + строка 300), относимая на: | 400 |  |  |  |  |
| собственников материнской организации |  |  |  |  |  |
| долю неконтролирующих собственников |  |  |  |  |  |
| Прибыль на акцию | 500 |  |  |  |  |

      \* в случае незаполнения таблицы указывается причина:

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

      Временный управляющий \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      фамилия, имя, отчество (при его наличии)

      подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 4 к типовой форме заключения временного управляющего о финансовом положении должника |

**Отчет о движении денежных средств**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код строки | За третий год, предшествующий  году, в котором возбуждено дело о банкротстве | За второй год, предшествующий  году, в котором возбуждено дело о банкротстве | За первый год, предшествующий  году, в котором возбуждено дело о банкротстве | На дату возбуждения дела о банкротстве |
| I. Движение денежных средств от операционной деятельности | | | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 015) в том числе: | 010 |  |  |  |  |
| реализация товаров и услуг | 011 |  |  |  |  |
| прочая выручка | 012 |  |  |  |  |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков | 013 |  |  |  |  |
| полученные вознаграждения | 014 |  |  |  |  |
| прочие поступления | 015 |  |  |  |  |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 026) в том числе: | 020 |  |  |  |  |
| платежи поставщикам за товары и услуги | 021 |  |  |  |  |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг | 022 |  |  |  |  |
| выплаты по заработной плате | 023 |  |  |  |  |
| выплата вознаграждения | 024 |  |  |  |  |
| подоходный налог и другие платежи в бюджет | 025 |  |  |  |  |
| прочие выплаты | 026 |  |  |  |  |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020) | 030 |  |  |  |  |
| II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 046) в том числе | 040 |  |  |  |  |
| реализация основных средств | 041 |  |  |  |  |
| реализация нематериальных активов | 042 |  |  |  |  |
| реализация других долгосрочных активов | 043 |  |  |  |  |
| полученные дивиденды | 044 |  |  |  |  |
| полученные вознаграждения | 045 |  |  |  |  |
| прочие поступления | 046 |  |  |  |  |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 051 по 055) в том числе: | 050 |  |  |  |  |
| приобретение основных средств | 051 |  |  |  |  |
| приобретение нематериальных активов | 052 |  |  |  |  |
| приобретение других долгосрочных активов | 053 |  |  |  |  |
| предоставление займов | 054 |  |  |  |  |
| прочие выплаты | 055 |  |  |  |  |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 050) | 060 |  |  |  |  |
| III. Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 071 по 074) в том числе: | 070 |  |  |  |  |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов | 071 |  |  |  |  |
| получение займов | 072 |  |  |  |  |
| полученные вознаграждения | 073 |  |  |  |  |
| прочие поступления | 074 |  |  |  |  |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 080 по 085) в том числе | 080 |  |  |  |  |
| погашение займов | 081 |  |  |  |  |
| выплата вознаграждения | 082 |  |  |  |  |
| выплата дивидендов | 083 |  |  |  |  |
| выплаты собственникам по акциям организации | 084 |  |  |  |  |
| прочие выбытия | 085 |  |  |  |  |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности | 090 |  |  |  |  |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге | 100 |  |  |  |  |
| 5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 060 +/- строка 090+/-100) | 110 |  |  |  |  |
| 6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 120 |  |  |  |  |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 130 |  |  |  |  |

      \* в случае незаполнения таблицы указывается причина:

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

      Временный управляющий \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      фамилия, имя, отчество (при его наличии)

      Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 5 к типовой форме заключения временного управляющего о финансовом положении должника |

**Информация о совершенных сделках, связанных с реализацией**  
**(приобретением, отчуждением) имущества (активов)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сведения о запросах | | | | Сведения о сделках | | | | | | |
| Государственный орган, в который направлен запрос | Дата направления запроса | Дата получения ответа | Краткое содержание ответа | Сделка, совершенная до возбуждения дела о банкротстве | | | | | Документ, подтверждающий факт совершения сделки | Наличие в сделке оснований для признания ее недействительной |
| Вид сделки | Цена | Срок оплаты | Способ оплаты | Сумма фактической оплаты |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Временный управляющий \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      фамилия, имя, отчество (при его наличии)

      подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 6 к типовой форме заключения временного управляющего о финансовом положении должника |

**Расчет показателей,**  
**отражающих степень финансовой устойчивости должника**

      Показатели, отражающие степень финансовой устойчивости, используются временным управляющим при составлении заключения о финансовом положении должника.

**1. Коэффициент текущей ликвидности**

      1. Коэффициент текущей ликвидности позволяет оценить, насколько текущие активы покрывают текущую кредиторскую задолженность.

      2. Расчет коэффициента текущей ликвидности:

      коэффициент текущей ликвидности = Текущие активы / (Текущие пассивы – (Доходы БП + Резервы ПРП), где:

      Доходы БП – доходы будущих периодов, в денежных единицах;

      Резервы ПРП – резервы предстоящих расходов и платежей.

      3. Размер коэффициента текущей ликвидности менее 1, свидетельствует о превышении пассивов над активами, что является показателем финансового неблагополучия.

      4. Данный показатель не может быть достаточно объективным для предприятий сферы обслуживания.

**2. Коэффициент срочной ликвидности**

      5. Коэффициент срочной ликвидности позволяет оценить насколько дебиторская задолженность в сумме с денежными средствами покрывает размер текущей кредиторской задолженности.

      6. Расчет коэффициент срочной ликвидности:

      коэффициент срочной ликвидности = Денежные средства + КФВ + ДЗ + Готовая продукция / (Текущие пассивы – (Доходы БП + Резервы ПРП)), где:

      КФВ – краткосрочные финансовые вложения, в денежных единицах;

      ДЗ – дебиторская задолженность.

      7. Размер коэффициента срочной ликвидности менее 0,5 свидетельствует о невысокой способности предприятия погасить текущую кредиторскую задолженность за счет более ликвидных текущих активов в случае срочной необходимости.

**3. Показатели финансовой зависимости**

      8. При оценке финансовой зависимости используется два коэффициента, которые рассчитываются следующим образом:

      К1 = обязательства / активы

      Чем меньше значение, тем меньше зависимость должника от кредиторов, и больше устойчивость финансового состояния.

      К2 = обязательства / собственный капитал

      Чем меньше значение, тем больше размер собственного капитала по отношению к обязательствам, тем выше финансовая устойчивость.

**4. Оборачиваемость дебиторской задолженности**

      9. Оборачиваемость дебиторской задолженности показывает, через какое количество дней оборачивается дебиторская задолженность и рассчитывается как:

      срок погашения дебиторской задолженности = (дебиторская задолженность / выручка) х 30 дней.

      10. Данный показатель показывает проблемы с дебиторами. Чем длиннее период оборота дебиторской задолженности, тем больше дефицит ликвидности у предприятия и выше риск для финансовой устойчивости.

**5. Оборачиваемость кредиторской задолженности**

      11. Оборачиваемость кредиторской задолженности показывает, через сколько дней оборачивается кредиторская задолженность за период и рассчитывается как:

      Срок погашения кредиторской задолженности = (кредиторская задолженность / выручка) х 30 дней.

      12. Чем больше срок оборачиваемости кредиторской задолженности, тем меньше риск возникновения дефицита денежных средств у предприятия. Данный показатель следует сравнивать с показателем оборачиваемости дебиторской задолженности. Если сроки погашения дебиторской задолженности длиннее сроков погашения кредиторской задолженности, это может свидетельствовать о том, что предприятие не может использовать денежные средства от выплаты дебиторской задолженности для погашения своей кредиторской задолженность. А значит, предприятие вынуждено резервировать денежные средства для погашения кредиторской задолженности, или даже может возникнуть риск разрыва платежей.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан