

**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 |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Утвержденаприказом ЗаместителяПремьер-Министра РеспубликиКазахстан - Министра финансовРеспублики Казахстанот 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 1к типовой форме заключениявременного управляющего офинансовом 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 2к типовой форме заключениявременного управляющего офинансовом 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 3к типовой форме заключениявременного управляющего офинансовом 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 4к типовой форме заключениявременного управляющего офинансовом 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 5к типовой форме заключениявременного управляющего офинансовом 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 6к типовой форме заключениявременного управляющегоо 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