Приложение 3

к Правилам мониторинга валютных

операций в Республике Казахстан

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан по месту присвоения учетного номера

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz

Отчет об освоении и обслуживании финансового займа

Индекс формы административных данных: ПР-К/Э-3

Периодичность: ежеквартальная

Отчетный период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_ года

Круг лиц, представляющих информацию: резидент

Срок представления: до 10 (десятого) числа (включительно) месяца, следующего за отчетным периодом

Форма

Учетный номер Национального Банка Республики Казахстан \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Валюта договора \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

тысяч единиц валюты валютного договора

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код строки | Наименование показателей | Всего | в том числе в виде денег |
|  |  | 1 | 2 |
| 10 | Ставка, по которой начисляется вознаграждение по кредиту в отчетном периоде (% годовых) |  | Х |
| Раздел 1. Сведения по основному долгу | | | |
| Часть 1. Требования заемщика к кредитору – авансы выданные (предоплата) | | | |
| 11 | Авансы, выданные (предоплата) на начало отчетного периода |  | Х |
| 12 | Авансы, выданные заемщиком кредитору в отчетном периоде (предоплата) |  |  |
| 13 | Авансы, погашенные кредитором заемщику (предоставлено средств по кредиту кредитором заемщику) в отчетном периоде |  |  |
| 14 | Прочие (+)/(-) изменения по авансу |  |  |
| 15 | Авансы, выданные (предоплата) на конец отчетного периода (=(11)+(12)-(13)+(14)) |  | Х |
| Часть 2. Обязательства заемщика перед кредитором | | | |
| 16 | Задолженность по основному долгу на начало отчетного периода |  | Х |
| 17 | в том числе просроченная задолженность |  | Х |
| Изменения за отчетный период: | | | |
| 18 | Увеличение долга за счет изменения резидента на другого резидента (нерезидента на другого нерезидента) |  | Х |
| 19 | Увеличение долга за счет изменения резидента на нерезидента (нерезидента на резидента) |  | Х |
| 20 | Предоставлено средств по кредиту заемщику кредитором |  |  |
| 21 | Капитализировано вознаграждения (=51) |  | Х |
| 22 | Погашено долга заемщиком кредитору |  |  |
| 22а | в том числе досрочно |  |  |
| 23 | Взаимозачет долга с требованиями заемщика к кредитору по иным договорам |  | Х |
| 24 | Прощено долга кредитором заемщику |  | Х |
| 25 | Обменено долга на инструменты участия в капитале (заемщика и (или) третьих лиц), недвижимость и иной актив заемщика |  | Х |
| 26 | Обменено долга на долговые ценные бумаги заемщика, поставки товара и иные долговые обязательства заемщика |  | Х |
| 27 | Уменьшение долга за счет изменения резидента на другого резидента (нерезидента на другого нерезидента) |  | Х |
| 28 | Уменьшение долга за счет изменения резидента на нерезидента (нерезидента на резидента) |  | Х |
| 29 | Перенос (+)/(-) долга в виду получения нового учетного номера по прочим основаниям |  | Х |
| 30 | Списано долга |  | Х |
| 31 | Прочие (+)/(-) изменения по долгу (расшифровать) |  |  |
| 32 | Аннулировано неосвоенной части кредита |  | Х |
| 33 | Задолженность по основному долгу на конец отчетного периода (=(16) + (18) + (19) + (20) + (21) – (22) – (24) – (25) – (26) – (27) – (28) + (29) – (30) + (31)) |  | Х |
| 34 | в том числе просроченная задолженность |  | Х |
| Раздел 2. Сведения по вознаграждению | | | |
| Часть 1. Требования заемщика к кредитору – авансы выданные (предоплата) | | | |
| 41 | Требования заемщика к кредитору на начало отчетного периода |  | Х |
| 42 | Авансы, выданные заемщиком кредитору в отчетном периоде (предоплата) |  |  |
| 43 | Авансы, погашенные (начислено вознаграждения) в отчетном периоде |  | Х |
| 44 | Прочие (+)/(-) изменения по авансу |  |  |
| 45 | Требования заемщика к кредитору на конец отчетного периода (=(41)+(42)-(43)+(44)) |  | Х |
| Часть 2. Обязательства заемщика перед кредитором | | | |
| 46 | Задолженность по вознаграждению на начало отчетного периода |  | Х |
| 47 | в том числе просроченная задолженность |  | Х |
| Изменения за отчетный период: | | | |
| 48 | Увеличение вознаграждения за счет изменения резидента на другого резидента (нерезидента на другого нерезидента) |  | Х |
| 49 | Увеличение вознаграждения за счет изменения резидента на нерезидента (нерезидента на резидента) |  | Х |
| 50 | Начислено в отчетном периоде вознаграждения |  | Х |
| 51 | Капитализировано в отчетном периоде вознаграждения |  | Х |
| 52 | Оплачено вознаграждения, взаимозачет вознаграждения с требованиями заемщика к кредитору по иным договорам |  |  |
| 53 | в том числе досрочно |  |  |
| 54 | Прощено вознаграждения кредитором заемщику, в том числе за счет уменьшения ставки вознаграждения |  | Х |
| 55 | Обменено вознаграждение на инструменты участия в капитале (заемщика и (или) третьих лиц), недвижимость и иной актив заемщика |  | Х |
| 56 | Обменено вознаграждения на долговые ценные бумаги заемщика, поставки товара и иные долговые обязательства заемщика |  | Х |
| 57 | Уменьшение вознаграждения за счет изменения резидента на другого резидента (нерезидента на другого нерезидента) |  | Х |
| 58 | Уменьшение вознаграждения за счет изменения резидента на нерезидента (нерезидента на резидента) |  | Х |
| 59 | Перенос (+)/(-) вознаграждения в виду получения нового учетного номера по прочим основаниям |  | Х |
| 60 | Списано вознаграждения |  | Х |
| 61 | Прочие (+)/(-) изменения по вознаграждению (расшифровать) |  |  |
| 62 | Задолженность по вознаграждению на конец отчетного периода (=(46) + (48) + (49) + (50) – (51) – (52) – (54) – (55) – (56) – (57) – (58) + (59) – (60) + (61)), в том числе: |  | Х |
| 63 | просроченная задолженность |  | Х |
| 64 | задолженность по налогам |  | Х |
| Раздел 3. Сведения по сопутствующим платежам к оплате заемщиком | | | |
| 69 | Неоплаченные комиссионные, штрафы и другие платежи к оплате заемщиком, на начало отчетного периода |  | Х |
| 70 | Оплачено заемщиком в отчетном периоде комиссионных, штрафов и других платежей, предусмотренных условиями договора к оплате заемщиком |  |  |
| 71 | Прощено заемщику в отчетном периоде комиссионных, штрафов и других платежей, предусмотренных условиями договора к оплате заемщиком |  | Х |
| 72 | Списано в отчетном периоде комиссионных, штрафов и других платежей, предусмотренных условиями договора к оплате заемщиком |  | Х |
| 73 | Оплачено заемщиком в отчетном периоде штрафов и других платежей, налагаемых на заемщика судами и другими государственными учреждениями |  |  |
| 74 | Прочие платежи заемщика (расшифровать) |  |  |
| 75 | Прочие операции заемщика, прочие изменения (расшифровать) |  |  |
| 76 | Неоплаченные комиссионные, штрафы и другие платежи к оплате заемщиком, на конец отчетного периода |  | Х |
| Раздел 4. Сведения по сопутствующим платежам к оплате заемщику | | | |
| 79 | Неоплаченные комиссионные, штрафы и другие платежи к получению заемщиком, на начало отчетного периода |  | Х |
| 80 | Оплачено заемщику в отчетном периоде комиссионных, штрафов и других платежей, предусмотренных условиями договора к получению заемщиком |  |  |
| 81 | Прощено заемщиком в отчетном периоде комиссионных, штрафов и других платежей, предусмотренных условиями договора к получению заемщиком |  | Х |
| 82 | Списано в отчетном периоде комиссионных, штрафов и других платежей, предусмотренных условиями договора к получению заемщиком |  | Х |
| 83 | Оплачено заемщику в отчетном периоде штрафов и других платежей, налагаемых на кредитора судами и другими государственными учреждениями |  |  |
| 84 | Прочие платежи заемщику (расшифровать) |  |  |
| 85 | Прочие операции в пользу заемщика, прочие изменения (расшифровать) |  |  |
| 86 | Неоплаченные комиссионные, штрафы и другие платежи к получению заемщиком, на конец отчетного периода |  | Х |

Примечание: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

Резидент\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица, наименование юридического лица)

Индивидуальный идентификационный номер, бизнес-идентификационный номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Адрес\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Адрес электронной почты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

фамилия, имя и отчество (при его наличии) подпись, телефон

Руководитель или лицо, уполномоченное на подписание отчета

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

фамилия, имя и отчество (при его наличии) подпись, телефон

Дата подписания отчета «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года

Приложение

к форме отчета об освоении и

обслуживании финансового займа

Пояснение по заполнению формы административных данных

Отчет об освоении и обслуживании финансового займа

(индекс – ПР-К/Э-3, периодичность – ежеквартальная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, «Отчет об освоении и обслуживании финансового займа» (далее – Форма).

2. Форма разработана в соответствии с пунктом 5 статьи 14 Закона Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле».

3. Форма представляется ежеквартально резидентами Республики Казахстан по валютным договорам финансового займа с присвоенным учетным номером.

4. Форму подписывают руководитель или лицо, уполномоченное на подписание отчета (для юридических лиц), и исполнитель.

Глава 2. Заполнение Формы

5. В графе 1 отражается освоение и обслуживание финансового займа в виде платежей и (или) переводов денег, поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи активов, иного исполнения обязательств, в графе  
2 – только в виде платежей и (или) переводов денег.

6. В строке с кодом 10 отражается чистая (без учета налогов) средневзвешенная в отчетном периоде ставка вознаграждения по кредиту   
(% годовых). Ставка вознаграждения отражается в числовом виде, с округлением до сотых долей. Если ставка вознаграждения по кредиту плавающая, следует использовать базовое значение ставки в отчетном периоде. Если ставка вознаграждения нулевая, проставляется нулевое значение.

Если Форма представляется с нулевыми значениями, то строка с кодом 10 не заполняется.

7. В разделах 1, 2, 3 и 4 суммы отражаются в тысячах единиц валюты валютного договора. Если заем мультивалютный, суммы отражаются в тысячах долларов Соединенных Штатов Америки. Возникающая курсовая разница отражается в прочих изменениях (строки с кодами 14, 31, 44, 61, 75 и 85).

В разделе 1 отражается информация по освоению и погашению основного долга, в разделе 2 – информация по начислению и оплате вознаграждения (если вознаграждение предусмотрено в валютном договоре), в разделах 3,  
4 – информация по иным операциям, не отраженным в разделах 1, 2 (при наличии): в разделе 3 – по операциям самого заемщика, в разделе 4 – по операциям в пользу заемщика.

Информация по налогу на вознаграждение отражается в разделе 2, по иным налогам (при наличии) – в разделах 3, 4.

Разделы 1, 2 включают требования заемщика к кредитору (при наличии) (часть 1) и обязательства заемщика перед кредитором (часть 2).

При наличии авансов (предоплаты), выданных заемщиком кредитору по основному долгу (вознаграждению) (часть 1), информация об обязательствах заемщика перед кредитором (часть 2) заполняется после полного погашения авансов.

8. Задолженность на начало отчетного периода (строки с кодами 11, 16, 17, 41, 46, 47, 69 и 79) равна задолженности на конец предыдущего отчетного периода (строкам с кодами 15, 33, 34, 45, 62, 63, 76 и 86, соответственно). Задолженность отражается, включая задолженность по налогам.

9. Погашение долга (строка с кодом 22) включает в себя погашение в виде денег, товаров, работ (услуг).

Под прощением средств (долга, вознаграждения, комиссионных, штрафов и других платежей – строки с кодами 24, 54, 71 и 81) понимается частичное или полное добровольное уменьшение непогашенного заемщиком долгового обязательства на основании договоренности кредитора и заемщика.

Под списанием средств (долга, вознаграждения, комиссионных, штрафов и других платежей – строки с кодами 30, 60, 72 и 82) понимается:

1) списание средств (за баланс) резидентом в одностороннем порядке в случае ликвидации (смерти) нерезидента;

2) признание средств погашенными при банкротстве юридического  
лица-резидента (не удовлетворено из-за недостаточности имущества ликвидируемого резидента по незаявленному кредитору до утверждения ликвидационного баланса, не признанным ликвидационной комиссией требованиям кредитора).

При изменении резидентства заемщика (кредитора) обязательства между заемщиком и кредитором отражаются в отчете как списанные (строки с кодами 30, 60, 72 и 82).

Под аннулированием неосвоенной части кредита (строка с кодом 32) понимается уменьшение неполученной (неосвоенной) заемщиком части суммы кредитных средств, предусмотренных валютным договором.

10. Строки с кодами 18, 19, 27, 28, 48, 49, 57 и 58 заполняются при изменении участников договора, в том числе при присвоении нового учетного номера взамен ранее присвоенного согласно подпункту 2) пункта 15 Правил мониторинга валютных операций в Республике Казахстан, утвержденных постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 10 апреля 2019 года № 64, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 18544, (далее – Правила мониторинга валютных операций в Республике Казахстан):

строки с кодами 18, 27, 48 и 57 – если в результате уступок требований (переводов долга) или иных соглашений первоначальный кредитор и новый кредитор (первоначальный должник и новый должник) являются одновременно резидентами или являются одновременно нерезидентами;

строки с кодами 19, 28, 49 и 58 – если в результате уступок требований (переводов долга) или иных соглашений первоначальный кредитор и новый кредитор (первоначальный должник и новый должник) являются резидентом (нерезидентом) и нерезидентом (резидентом).

Строки с кодами 29, 59 заполняются при присвоении нового учетного номера взамен ранее присвоенного, по основаниям, предусмотренным подпунктами 1), 3), 4), 5) и 6) пункта 15 Правил мониторинга валютных операций в Республике Казахстан.

11. По строке с кодом 50 отражается вознаграждение, начисленное в отчетном периоде, включая налог с этого вознаграждения. Налог, фактически выплаченный в отчетном периоде, отражается по строке с кодом 52 вместе с вознаграждением, фактически выплаченным в отчетном периоде. При этом налог, выплаченный в отчетном периоде, может относиться к вознаграждению, начисленному ранее отчетного периода.

В графе 2 отражается фактическая выплата вознаграждения и налога в виде денег.

При оплате в отчетном периоде только налога без выплаты вознаграждения, оплата налога должна быть отражена в графе 1 и в графе 2.

12. Возврат денег (возврат платежа без исполнения) отражается в прочих изменениях (в строках с кодами 31, 61, 74 и 84).

13. Заполнение строк с кодами 25, 26, 31, 55, 56, 61, 74, 75, 84 и 85 требуют расшифровки в примечании к Форме, в том числе описания актива и (или) долгового обязательства заемщика.

14. В случае отсутствия информации за отчетный период Форма представляется с нулевыми значениями.

15. Корректировки (изменения, дополнения) в Форму вносятся в течение 6 (шести) месяцев после срока представления, установленного пунктом 24 Правил мониторинга валютных операций в Республике Казахстан.