Шетелдік қаржылық емес ұйымдардың

Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге

асыратын филиалдарының (өкілдіктерінің)

ақпарат ұсыну қағидаларына

4-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

**«Шетел банктеріндегі банктік шоттардағы ақша қозғалысы туралы есеп»**

Есепті кезең: 20\_\_\_\_ жылғы \_\_\_\_\_ тоқсан

Индексі: VM\_MF\_4

Кезеңділігі: тоқсан сайын

Ұсынады: Шетелдік қаржылық емес ұйымдардың Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асыратын филиалдарының (өкілдіктерінің) ақпарат ұсыну қағидаларының 5-тармағына сәйкес қалыптастырылатын филиалдардың (өкілдіктердің) тізіміне енгізілген шетелдік қаржылық емес ұйымның филиалы (өкілдігі)

Нысан қайда ұсынылады: Қазақстан Республикасында қызметін бір жылдан астам жүзеге асыратын шетелдік қаржылық емес ұйымның филиалы (өкілдігі) орналасқан орны бойынша Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалы

Ұсыну мерзімі: есепті тоқсаннан кейінгі бірінші айдың жиырмасына (қоса алғанда) дейін

Нысан

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

Қазақстан Республикасында қызметін бір жылдан астам жүзеге асыратын шетелдік қаржылық емес ұйым филиалының (өкілдігінің)

(бұдан әрі – филиал (өкілдік) атауы

Бизнес-сәйкестендіру нөмірі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

шот валютасының мың бірлігімен

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Жол коды | Көрсеткіштің атауы  | Шетелдік банктің атауы, тіркелген елі | … |
| Америка Құрама Штаттарының (бұдан әрі – АҚШ) доллары | еуро | Ресей рублі | өзгесі | … |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | … |
| 10 | Кезең басындағы қалдық |  |  |  |  |  |
| 20 | Кезең ішінде түскен қаражат((21)+(24)+(25)+(26)+(30)+(34)+(38)+(42)) |  |  |  |  |  |
|  | оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| 21 | Қазақстан Республикасында филиал (өкілдік) құрған шетелдік қаржылық емес ұйымнан, оның шетелдегі құрылымдық бөлімшелерінен ((22)+(23)) |  |  |  |  |  |
| 22 | қаржылай қарыздар түрінде |  |  |  |  |  |
| 23 | өзгелері |  |  |  |  |  |
| 24 | оның Қазақстандағы құрылымдық бөлімшелерінен |  |  |  |  |  |
| 25 | Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асыратын шетелдік қаржы және қаржылық емес ұйымдардың филиалдарынан (өкілдіктерінен) |  |  |  |  |  |
| 26 | Инвесторлар тобындағы бейрезиденттерден ((27)+(28)+(29)) |  |  |  |  |  |
| 27 | қаржылай қарыздар түрінде |  |  |  |  |  |
| 28 | тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) төлеуге |  |  |  |  |  |
| 29 | өзгелері |  |  |  |  |  |
| 30 | Инвесторлар тобындағы резиденттерден ((31)+(32)+(33)) |  |  |  |  |  |
| 31 | қаржылай қарыздар түрінде |  |  |  |  |  |
| 32 | тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) төлеуге |  |  |  |  |  |
| 33 | өзгелері |  |  |  |  |  |
| 34 | басқа да бейрезиденттерден ((35)+(36)+(37)) |  |  |  |  |  |
| 35 | қаржылай қарыздар түрінде |  |  |  |  |  |
| 36 | тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) төлеуге |  |  |  |  |  |
| 37 | өзгелері (шетелдік банктерге есепке алынған аталған шот бойынша сыйақыны қоса алғанда) |  |  |  |  |  |
| 38 | басқа да резиденттерден ((39)+(40)+(41)) |  |  |  |  |  |
| 39 | қаржылай қарыздар түрінде |  |  |  |  |  |
| 40 | тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) төлеуге |  |  |  |  |  |
| 41 | өзгелері |  |  |  |  |  |
| 42 | валюталар конвертациясын қоса алғанда, басқа меншікті банк шоттарынан аудару тәртібінде ((43)+(44)) |  |  |  |  |  |
| 43 | қазақстандық банктердегі шоттардан |  |  |  |  |  |
| 44 | шетелдік банктердегі шоттардан |  |  |  |  |  |
| 50 | Кезең ішінде қаражат жұмсалды((51)+(54)+(55)+(56)+(60)+(64)+(68)+(72)) |  |  |  |  |  |
|  | оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| 51 | Қазақстан Республикасында филиал (өкілдік) құрған шетелдік қаржылық емес ұйымға, оның шетелдегі құрылымдық бөлімшелеріне ((52)+(53)) |  |  |  |  |  |
| 52 | қаржылай қарыздар түрінде |  |  |  |  |  |
| 53 | өзгелері |  |  |  |  |  |
| 54 | оның Қазақстандағы құрылымдық бөлімшелеріне |  |  |  |  |  |
| 55 | Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асыратын шетелдік қаржы және қаржылық емес ұйымдардың филиалдарына (өкілдіктеріне) |  |  |  |  |  |
| 56 | Инвесторлар тобындағы бейрезиденттерге ((57)+(58)+(59)) |  |  |  |  |  |
| 57 | қаржылай қарыздар түрінде |  |  |  |  |  |
| 58 | тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) төлеуге |  |  |  |  |  |
| 59 | өзгелері |  |  |  |  |  |
| 60 | Инвесторлар тобындағы резиденттерге ((61)+(62)+(63)) |  |  |  |  |  |
| 61 | қаржылай қарыздар түрінде |  |  |  |  |  |
| 62 | тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) төлеуге  |  |  |  |  |  |
| 63 | өзгелері |  |  |  |  |  |
| 64 | басқа да бейрезиденттерге ((65)+(66)+(67)) |  |  |  |  |  |
| 65 | қаржылай қарыздар түрінде |  |  |  |  |  |
| 66 | тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) төлеуге |  |  |  |  |  |
| 67 | өзгелері |  |  |  |  |  |
| 68 | басқа да резиденттерге ((69)+(70)+(71)) |  |  |  |  |  |
| 69 | қаржылай қарыздар түрінде |  |  |  |  |  |
| 70 | тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) төлеуге |  |  |  |  |  |
| 71 | өзгелері |  |  |  |  |  |
| 72 | валюталар конвертациясын қоса алғанда, басқа меншікті банк шоттарына аудару тәртібінде ((73)+(74)) |  |  |  |  |  |
| 73 | қазақстандық банктердегі шоттарға |  |  |  |  |  |
| 74 | шетелдік банктердегі шоттарға |  |  |  |  |  |
| 80 | Бағамдық өзгерістер (+)/(-) | **Х** | **Х** | **Х** |  |  |
| 81 | Кезең соңындағы қалдық ((10)+(20)-(50)+(80)) |  |  |  |  |  |
| 82 | Есептік кезеңде аталған шот бойынша шетелдік банкпен есептелген сыйақы |  |  |  |  |  |
| 83 | Кезең соңындағы овердрафт бойынша берешек (бар болса) |  |  |  |  |  |

Бас бухгалтер (ол болмаған кезеңде – оның орнындағы адам)

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

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

Орындаушы

\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ телефон \_\_\_\_\_\_\_\_

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

20\_\_\_\_ жылғы «\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«Шетел банктеріндегі банктік шоттардағы

ақша қозғалысы туралы есеп»

әкімшілік деректерді жинауға

арналған нысанға

қосымша

**«Шетел банктеріндегі банктік шоттардағы** **ақша қозғалысы туралы есеп»**

әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды

толтыру бойынша түсіндірме

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме «Шетел банктеріндегі банктік шоттардағы ақша қозғалысы туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі – Нысан) толтыру бойынша талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Валюталық реттеу және валюталық бақылау туралы»
2018 жылғы 2 шілдедегі Қазақстан Республикасы Заңының 17-бабына сәйкес әзірленді.

3. Нысанға бас бухгалтер (ол болмаған кезеңде – оның орнындағы адам), орындаушы қол қояды.

4. Нысан қағаз тасымалдағышта не электрондық түрде ұсынылады.

2-тарау. Нысанды толтыру

5. Нысанды толтыру үшін мынадай ұғымдар пайдаланылады:

1) жанама инвестор – тікелей инвестордың тікелей инвесторы;

2) инвесторлар тобы – тікелей инвесторлар, жанама инвесторлар, Қазақстан Республикасында филиал (өкілдік) құрған шетелдік қаржылық емес ұйымның тел ұйымдары;

3) тікелей инвестор – Қазақстан Республикасында филиал (өкілдік) құрған, дауыс беретін акцияларының немесе қатысушылар дауыстарының немесе олардың баламаларының кемінде он пайызын иеленетін шетелдік қаржылық емес ұйымның құрылтайшысы және (немесе) акционері;

4) тіркелген елі – заңды тұлғаны, заңды тұлғаның филиалын (өкілдігін) тіркеген елі немесе жеке тұлғаның тұрақты тұратын елі, оның ішінде Қазақстан Республикасының немесе шет мемлекеттің заңнамасына сәйкес берілген азаматтығы немесе құқығы негізінде тұрақты тұратын елі.

6. «Тіркелген елі» бойынша ҚР ҰЖ 06 ISO 3166-1-2016 «Елдердің атауларын және олардың әкімшілік-аумақтық бөлімшелерінің бірліктерін ұсынуға арналған кодтар. 1 бөлім. Елдердің кодтары» ұлттық жіктеуішіне сәйкес елдің екі әріптік коды көрсетіледі.

7. Нысан шетелдік банктер (атауы мен тіркелген елін көрсете отырып) бойынша шетелдік банктердегі банктік шоттар және банктік шоттар ашылған үш валюта – АҚШ доллары, еуро, Ресей рублі бойынша толтырылады. Банк шоттары ашылған қалған валюталар бойынша ақпарат жиынтық түрде ұсынылады.

Егер бір тіркелген елдің бір шетел банкінде бірнеше банктік шот бір валютада ашылса, онда мұндай шоттар туралы ақпарат жиынтық түрде ұсынылады.

Егер ағымдағы шот шеңберінде салым (салымдар) ашылса, онда осындай салым (салымдар) туралы ақпарат тиісті валютадағы ағымдағы шотпен жиынтық түрде ұсынылады.

8. Банктік шоттар шетел банктерінде ашылған филиалдың (өкілдіктің) ағымдағы, жинақ және экскроу-шоттарын, сондай-ақ филиалдар (өкілдіктер) жүзеге асыратын жобаларды қаржыландыру үшін мердігерлік компаниялар ашқан бірлескен шоттарды қамтиды.

Қаржылай қарыздар ақша беру туралы сұратуларды («Cash Call Loan»), егер филиалдың (өкілдіктің) қажеттілігі олардың түсімінен асып кеткен жағдайға ақша бөлу туралы сұратуларға берілетін қарыздарды қамтиды. Қазақстан Республикасының аумағында филиал (өкілдік) құрған шетелдік қаржылық емес ұйым жобаны қаржыландыру үшін пайдаланылатын осындай сұратуларды және филиалдың (өкілдіктің) ағымдағы қызметіне ақы төлеу үшін белгіленген (айқындалған) мөлшердегі соманы резервтейді.

Овердрафт шетел банкінде банк шотын ашу талаптарына сәйкес филиалдың (өкілдіктің) банк шотында ақша жеткіліксіз болған (болмаған) кезде шетел банкінің төлем құжаттарына ақы төлеу үшін филиалдың (өкілдіктің) банк шотын кредиттеуді қамтиды.

9. АҚШ долларында, еурода, Ресей рублінде ашылған шоттар бойынша есеп шот валютасының мың бірлігімен толтырылады.

Өзге валюталарда ашылған шоттар бойынша, сондай-ақ мультивалюталық шоттар бойынша есеп мың АҚШ долларымен толтырылады. АҚШ долларындағы көрсеткіштер өткен кезеңнің соңындағы (10 коды бар жол), есепті кезеңнің соңындағы (81 коды бар жол) және қалған жолдар үшін операция жүргізген күні валюталарды айырбастаудың нарықтық бағамын пайдалана отырып есептеледі. Пайда болған бағамдық айырма 80 коды бар жолда көрінеді.

10. Есепті кезеңнің басындағы (10 коды бар жол) қалдық өткен кезеңнің соңындағы (81 коды бар жол) қалдыққа тең.

11. 82 коды бар жол бойынша шетел банкі есептеген сыйақыға салықтарды есептемегенде, есепті кезеңдегі сол сыйақы көрсетіледі.

12. 83 коды бар жол бойынша шетел банкі ұсынған овердрафт бойынша берешек (бар болса) көрсетіледі.

13. Есепті кезең үшін ақпарат болмаған жағдайда, Нысан нөлдік мәндермен ұсынылады.

14. Нысанға түзетулер (өзгерістер, толықтырулар) Шетелдік қаржылық емес ұйымдардың Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асыратын филиалдарының (өкілдіктерінің) ақпарат ұсыну қағидаларының 7 тармағында белгіленген ұсыну мерзімінен кейін алты ай ішінде енгізіледі.