

**Об утверждении Правил составления консолидированной финансовой отчетности банками второго уровня Республики Казахстан**

***Утративший силу***

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 11 февраля 2000 года N 25. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 24 июня 2000 года N 1170. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 5 февраля 2007 года N 11

*Сноска. Постановление Правления Нац. Банка РК от 11 февраля 2000 года N 25 утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 5 февраля 2007 года*
N 11
*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

      В целях дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета и перехода банков второго уровня к международным стандартам бухгалтерского учета Правление Национального Банка Республики Казахстан постановляет:

      1. Утвердить прилагаемые Правила составления консолидированной финансовой отчетности банками второго уровня Республики Казахстан и ввести их в действие со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан. 
  
      2. Департаменту бухгалтерского учета (Рахметова С.К.): 
  
      1) совместно с Юридическим департаментом (Шарипов С.Б.) принять в установленном порядке соответствующие меры к государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления и Правил составления консолидированной финансовой отчетности банками второго уровня Республики Казахстан; 
  
      2) в двухнедельный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан довести настоящее постановление и Правила составления консолидированной финансовой отчетности банками второго уровня Республики Казахстан до заинтересованных структурных подразделений центрального аппарата, филиалов Национального Банка Республики Казахстан и банков второго уровня. 
  
      3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Абдулину Н.К.

*Председатель*
  
*Национального Банка*

                                            Утверждены
  
                                            постановлением Правления 
  
                                            Национального Банка
  
                                            Республики Казахстан
  
                                            от 11 февраля 2000 года N 25

**Правила**
  
**составления консолидированной финансовой отчетности**
  
**банками второго уровня Республики Казахстан**

*<\*>*
  
*Сноска. По тексту Правил слова "кредиты", "кредитов", "депозиты" заменены словами "займы", "займов", "вклады" - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
;
  
*по тексту слова "о результатах финансово-хозяйственной деятельности" заменены словами "о доходах и расходах" - постановлением Правления Национального Банка РК от 14 февраля 2005 года*
N 28
*.*

       Настоящие Правила разработаны в соответствии с Законами Республики Казахстан 
"О банках и
 банковской деятельности в Республике Казахстан", 
"О бухгалтерском
 учете и финансовой отчетности", международными стандартами финансовой отчетности, законодательством Республики Казахстан, в том числе нормативными правовыми актами Национального Банка Республики Казахстан (далее - Национальный Банк).
  
      Настоящие Правила определяют порядок составления консолидированной финансовой отчетности банками второго уровня Республики Казахстан. 
*<\*>*
  
*Сноска. Преамбула с изменениями - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
;
*в редакции - от 14 февраля 2005 года*
N 28
*.*

**Раздел 1**
  
**Общие положения**

      1. Основные понятия, используемые в настоящих Правилах: 
  
      1) 
*(подпункт исключен - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
 ); 
  
      2) дочерняя организация - это юридическое лицо, в котором банк прямо (непосредственно) или косвенно (посредством участия в уставных капиталах других юридических лиц) владеет или имеет возможность голосовать более пятьюдесятью процентами голосующих акций (долями участия), или в соответствии с заключенным между ними договором (либо иным образом) банк имеет возможность определять решения, принимаемые данным юридическим лицом; 
  
      3) 
*(подпункт исключен - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
 ); 
  
      4) родительский банк - это банк, имеющий одну и/или более дочерних и/или зависимых организаций; 
  
      5) группа  это родительский банк со всеми зависимыми и дочерними организациями; 
  
      6) консолидированная финансовая отчетность - это финансовая отчетность группы, представленная как единая финансовая отчетность; 
  
      7) отдельная финансовая отчетность  это подлежащие консолидации финансовые отчетности родительского банка, его зависимых и дочерних организаций; 
  
      8) доля меньшинства - это часть чистых доходов (убытков) финансово-хозяйственной деятельности и чистых активов дочерней организации, приходящаяся на долю в ее капитале, которой родительский банк не владеет прямо или косвенно через дочерние организации;
  
      9) почти полное владение - когда родительский банк владеет не менее 90 процентами голосующих акций дочерней организации; 
  
      10) зависимая организация - это юридическое лицо, в котором банк имеет более двадцати процентов его голосующих акций; 
  
      11) 
*(подпункт исключен - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
 ); 
  
      12) метод долевого участия - это метод учета, при котором инвестиции родительского банка в зависимую организацию в момент приобретения отражаются по покупной стоимости с дальнейшим увеличением (уменьшением) их стоимости по мере признания доли родительского банка в изменениях чистых активов зависимой организации. Изменение доли родительского банка в чистом доходе (убытке) зависимой организации в отчете о доходах и расходах родительского банка признается как доход (убыток); 
  
      13) метод стоимости  это метод учета, при котором инвестиции в момент приобретения отражаются по покупной стоимости. Доход от инвестиции признается в отчете о доходах и расходах родительского банка в размере причитающихся дивидендов от общей суммы накопленного чистого дохода зависимой организации, возникших после даты приобретения; 
  
      14) консорциум - это временный добровольный равноправный союз (объединение) на основе договора о совместной хозяйственной деятельности, в котором юридические лица объединяют те или иные ресурсы и координируют усилия для решения конкретных хозяйственных задач; 
  
      15) совместная хозяйственная деятельность  деятельность, при которой две и более стороны обязуются совместно действовать для достижения общехозяйственной цели; 
  
      16) косвенный метод - это метод, по которому чистый доход или убыток корректируется на изменения текущих активов и обязательств, неденежных операций, а также на начисленные доходы и убытки, являющиеся результатом операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, в сравнении с предыдущим периодом. 
  
      Этот метод основан на информации, содержащейся в консолидированном балансе и консолидированном отчете о доходах и расходах группы; 
  
      17) банковская группа - это банк и организации, в которых банк является участником. 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт 1 с изменениями и дополнениями - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
 . 
  
      2. Прямое владение дочерней или зависимой организацией осуществляется в случае, если голосующие акции данной организации приобретены самим родительским банком. Косвенное владение определяется тем, что голосующие акции дочерней или зависимой организации приобретены организациями, являющимися, в свою очередь, дочерними или зависимыми по отношению к родительскому банку. 
  
      3. Родительский банк имеет возможность определять решения при приобретении половины или менее половины акций с правом голоса инвестируемой организации в случае, если: 
  
      1) в результате соглашения с другими инвесторами достигается владение более, чем половиной голосов; 
  
      2) имеет полномочия определять финансово-хозяйственную политику инвестируемой организации в соответствии с уставом или соглашением; 
  
      3) имеет полномочия назначать или смещать большинство членов совета директоров; 
  
      4) имеет право представлять большинство голосов на собраниях совета директоров. 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт 3 с изменениями - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
 . 
  
      4. Потребность пользователей финансовых отчетов в информации о финансовом положении и доходах и расходах всей группы обеспечивается консолидированной финансовой отчетностью. 
  
      5. Родительский банк должен включать в консолидированную финансовую отчетность все свои дочерние организации и учитывать инвестиции в зависимые организации по методу долевого участия, за исключением тех случаев, когда: 
  
      1) дочерние организации, а также инвестиции в зависимые организации приобретены с целью продажи в течение двенадцати месяцев и возможность определять решения дочерних организаций будет временной; 
  
      2) 
*(подпункт исключен - постановлением Правления Национального Банка РК от 14 февраля 2005 года*
N 28
*)*
. 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт 5 в новой редакции - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
 . 
  
      6. 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт исключен - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
  
V021835\_
  .
  
      7. 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт исключен - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
  
V021835\_
  .
  
      8. 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт исключен - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
  
V021835\_
  .
  
      9. 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт исключен - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
  
V021835\_
  .
  
      10. Финансовые отчеты родительского банка, его дочерних, зависимых организаций, включаемые в консолидированную финансовую отчетность, составляются на одну и ту же дату. Консолидированная финансовая отчетность может составляться на основе финансовых отчетов, составленных на разные отчетные даты, разница между которыми должна составлять не более трех месяцев. При этом, даты отчетности должны быть последовательными от периода к периоду. В целях консолидации таких финансовых отчетов делается корректировка на изменения, являющиеся результатом существенных операций или других событий, происходящих между этими датами. 
  
      11. Финансовые отчеты родительского банка, его дочерних, зависимых организаций, включаемые в консолидированную отчетность, подготавливаются с использованием единой учетной политики для аналогичных операций и событий финансово-хозяйственной деятельности. В случаях, когда член группы использует учетную политику, отличную от той, которая принята для составления консолидированной финансовой отчетности, то при консолидации в его финансовых отчетах производятся соответствующие поправки. Если такие поправки невозможно подсчитать, то данное обстоятельство подлежит раскрытию вместе с теми частями статей в консолидированной финансовой отчетности, по отношению к которым была применена различная учетная политика. 
  
      12. Консолидированная финансовая отчетность представляется банками в сроки, устанавливаемые Национальным Банком по согласованию с уполномоченным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (далее - уполномоченный орган). 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт 12 с изменениями - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
; 
*от 14 февраля 2005 года*
N 28
*.*
  
      13. Родительский банк публикует консолидированную финансовую отчетность по формам и в сроки, установленные Национальным Банком по согласованию с уполномоченным органом. 
  
      Годовая консолидированная финансовая отчетность должна быть в обязательном порядке заверена независимым аудитором. 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт 13 с изменениями - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
; 
*от 14 февраля 2005 года*
N 28
*.*
  
      14. При реализации дочерней организации разница между суммой, полученной от выбытия дочерней организации, и балансовой стоимостью ее активов за минусом обязательств (чистых активов) на дату выбытия признается в консолидированном отчете о доходах и расходах как доход или убыток от выбытия дочерней организации.

**Раздел 2**
  
**Составление консолидированной**
  
**финансовой отчетности по ее видам**
 
*<\*>*
  
*Сноска. Название раздела с изменениями - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
V021835\_
 .

      15. В целях консолидации финансовые отчеты родительского банка и его дочерних организаций объединяются постатейно и построчно по характеру и сущности путем суммирования сумм, показанных в статьях активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов. Консолидация финансовых отчетов родительского банка и его зависимых организаций осуществляется по методу стоимости и методу долевого участия. 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт 15 в новой редакции - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
 . 
  
      16. Для того, чтобы консолидированные финансовые отчеты представляли финансовую информацию о группе как о единой организации, подлежит исключению дублирование по некоторым статьям. Для этого, при составлении консолидированной финансовой отчетности делаются корректирующие записи на основе произведенных расчетов. Корректирующие записи (элиминирование) не отражаются в бухгалтерском учете, а производятся в рабочей таблице в ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности. 
  
      17. Для подготовки консолидированной финансовой отчетности определяются статьи, подлежащие объединению, корректировке и переносу с отдельных финансовых отчетностей родительского банка, его дочерних и зависимых организаций в консолидированную финансовую отчетность. 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт 17 в новой редакции - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
 . 
  
      18. В консолидированную финансовую отчетность входят: 
  
      1) бухгалтерский баланс (Приложение N 1); 
  
      2) отчет о доходах и расходах (Приложение N 2); 
  
      3) отчет о движении денег (Приложение N 3); 
  
      3-1) отчет об изменениях в собственном капитале (Приложение 4);
  
      4) пояснительная записка. 
  
      18-1. Консолидированная финансовая отчетность составляется в национальной валюте Республики Казахстан. 
*<\*>*
  
*Сноска. Раздел 2 дополнен новым пунктом 18-1 - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
V021835\_
; 
*внесены изменения - от 14 февраля 2005 года*
N 28
*.*

**Глава 1. Консолидированный баланс**

      19. 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт исключен - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
 . 
  
      20. Объединению подлежат следующие статьи бухгалтерских балансов родительского банка, его дочерних организаций: 
  
      1) по разделу "Актив": деньги, корреспондентские счета в банках, предоставленные займы и вклады, ценные бумаги, основные средства, накопленный износ, нематериальные активы, амортизация нематериальных активов, незавершенное капитальное строительство, товарно-материальные запасы, дебиторская задолженность и прочие активы; 
  
      2) по разделу "Обязательства": займы, вклады, собственные ценные бумаги, кредиторская задолженность и прочие обязательства; 
  
      3) по разделу "Собственный капитал": дополнительный капитал, резервный капитал, резервы по переоценке основных средств, резервы по переоценке, нераспределенный чистый доход (непокрытый убыток) прошлых лет и текущего года. 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт 20 с изменениями - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
 . 
  
      21. Корректировке подлежат следующие статьи бухгалтерских балансов родительского банка, его дочерних организаций: 
  
      1) по разделу "Актив": займы, вклады, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые инвестиции, инвестиции в уставный капитал других юридических лиц, прочие активы; 
  
      2) по разделу "Обязательства": займы, вклады, текущая часть долгосрочных займов, кредиторская задолженность, выпущенные собственные ценные бумаги, прочие обязательства; 
  
      3) по разделу "Собственный капитал": оплаченный уставный капитал, нераспределенный доход (убыток). 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт 21 с изменениями и дополнениями - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
 . 
  
      22. Статьи бухгалтерских балансов банка, его дочерних организаций, которые не объединяются и не корректируются, переносятся в консолидированный баланс без изменений. 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт 22 с изменениями - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
 . 
  
      23. Доля меньшинства в чистых активах каждой дочерней организации определяется от суммы собственного капитала дочерней организации на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Доля меньшинства в чистых активах дочерней организации представляется в консолидированном бухгалтерском балансе отдельно от его обязательств и собственного капитала по статье "Доля меньшинства" и отражает величину чистых активов дочерней организации, которая не принадлежит родительскому банку.

**Глава 2. Консолидированный отчет о доходах и расходах**
  
 
  
     24. Консолидированный отчет о доходах и расходах должен отражать финансовые результаты от операций, совершенных вне группы.
  
     25. В целях консолидации необходимо исключить внутригрупповые операции по доходам, расходам и дивидендам, полностью завершенные в одних организациях, но незаконченные либо не полностью законченные в других, а также возникающие в результате этих операций нереализованные доходы и убытки. 
  
     К внутригрупповым операциям могут относиться: 
  
     продажа и покупка услуг; 
  
     приобретение и реализация основных средств и нематериальных активов;  
  
     предоставление и получение займов; 
  
     размещение и привлечение вкладов;
  
     прочие.
  
     26. В целях увязки составляемых консолидированных отчетов данные по строке "Чистый доход (убыток)" в консолидированном отчете о доходах и расходах  переносятся в строку "Нераспределенный чистый доход (непокрытый убыток) текущего года" в консолидированном балансе. 
  
      27. По данным отчетов о доходах и расходах родительского банка, его дочерних организаций, расшифровок и пояснений к ним определяются статьи, которые объединяются или корректируются. 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт 27 с изменениями - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
 . 
  
      28. Статьи отчета о доходах и расходах родительского банка, его дочерних организаций, которые не объединяются и не корректируются, переносятся в консолидированный отчет о доходах и расходах без изменений. 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт 28 с изменениями - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
 . 
  
      29. Доля меньшинства в чистом доходе (убытке) дочерней организации определяется от суммы чистого дохода организации, полученного за отчетный период. Доля меньшинства отражает величину чистого дохода дочерней организации, которая не принадлежит банку. 
  
      В консолидированном отчете о доходах и расходах доля меньшинства показывается отдельной статьей "Доля меньшинства" как показатель, уменьшающий (увеличивающий) консолидированный чистый доход (убыток).

**Глава 3. Консолидированный отчет о движении денег**

      30. Родительский банк составляет консолидированный отчет о движении денег, используя косвенный метод. 
  
      31. 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт исключен - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
 . 
  
      32. Косвенный метод не предусматривает корректировку каждой статьи консолидированного отчета о доходах и расходах. Согласно этому методу корректируется сумма чистого дохода (убытка) на сумму изменений в статьях консолидированного баланса в отчетном периоде по сравнению с предыдущим отчетным периодом. 
  
      33. В консолидированном отчете о движении денег исключаются поступления и выбытия денег, происходившие внутри группы.

**Глава 3-1. Порядок составления консолидированной финансовой**
  
**отчетности родительского банка и его зависимых**
  
**организаций**
 
*<\*>*
  
*Сноска. Раздел дополнен новой главой - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
V021835\_
 .

      33-1. Консолидация финансовых отчетов родительского банка и его зависимых организаций осуществляется в порядке, установленном настоящими Правилами. 
  
      33-2. В консолидированной финансовой отчетности инвестиции родительского банка в зависимые организации учитываются по методу долевого участия. 
  
      Метод долевого участия характеризуется следующими признаками: 
  
      1) инвестиции учитываются по покупной стоимости в момент приобретения; 
  
      2) доля чистого дохода зависимой организации увеличивает, а доля убытков - уменьшает балансовую стоимость инвестиций; 
  
      3) сумма причитающихся дивидендов отражается как уменьшение балансовой стоимости инвестиций. 
  
      33-3. В отдельной финансовой отчетности банка для отражения его инвестиций в зависимые организации используется метод стоимости, когда: 
  
      1) инвестиции в зависимые организации приобретены с целью реализации в ближайшем будущем (не более шести месяцев со дня приобретения); 
  
      2) зависимые организации действуют в условиях строгих долгосрочных ограничений. 
  
      Условиями строгих долгосрочных ограничений являются случаи, когда: 
  
      1) зависимая организация может находиться под надзором властей, которые могут вмешиваться в ее дивидендную политику; 
  
      2) зависимая организация осуществляет свою деятельность в стране, где существуют ограничения на перевод чистого дохода за границу; 
  
      3) изменения в политической ситуации, которые могут привести к возникновению ограничений деятельности зависимой организации. 
  
      33-4. Если доля участия в убытках зависимой организации родительского банка равняется или превышает балансовую стоимость инвестиций, то доля убытков отражается в уменьшение балансовой стоимости инвестиций, которые доводятся до нулевой стоимости, а сумма, превышающая стоимость инвестиций, учитывается за балансом. Родительский банк осуществляет вновь отражение своего долевого участия в чистом доходе зависимой организации только после того, как доля чистого дохода будет равна доле чистых убытков, не принятых к учету. 
  
      33-5. Если зависимая организация производит переоценку активов, то изменение доли родительского банка в связи с переоценкой увеличивает (уменьшает) балансовую стоимость инвестиций. Увеличение балансовой стоимости инвестиций родительского банка отражается в разделе собственного капитала как дополнительный неоплаченный капитал. Уменьшение балансовой стоимости инвестиций отражается в уменьшении дополнительного неоплаченного капитала в пределах суммы ранее произведенной дооценки. Если доля убытков превышает сумму ранее произведенной дооценки, то сумма разницы признается как убыток от долевого участия.

**Глава 4. Пояснительная записка**

      34. Пояснительная записка дает раскрытие учетной политики (с указанием методов учета и консолидации) родительского банка, положенной в основу составления консолидированной финансовой отчетности и признания результатов финансово-хозяйственной деятельности. 
  
      35. Пояснительная записка к консолидированным финансовым отчетам группы должна содержать следующую информацию, не ограничиваясь ею: 
  
      1) список дочерних и зависимых организаций с указанием названия, страны регистрации или местонахождения, доли участия в них и, в случае различия, доли голосующих акций, раскрытие информации о связанных сторонах (аффилированность) - характер и масштабы отношений; 
  
      2) характер взаимоотношений между родительским банком и его дочерней организацией, позволяющий родительскому банку определять ее решения в случаях, когда родительский банк не владеет более половины голосов; 
  
      3) список организаций, в которых более половины голосующих акций находится во владении родительского банка, но у родительского банка отсутствует возможность определять их решения; 
  
      4) влияние от приобретения или реализации дочерней организации на финансовые показатели отчетного и предыдущего периодов; 
  
      5) метод, используемый для учета инвестиций в дочерние организации в отдельной финансовой отчетности родительского банка; 
  
      6) методы, использованные для учета инвестиций в зависимые организации; 
  
      7) причины, по которым дочерняя организация не включается в консолидированную отчетность; 
  
      8) поправки к статьям консолидированной финансовой отчетности, которые невозможно было подсчитать из-за различий применяемых к данным статьям учетных политик родительского банка и его дочерних, зависимых организаций; 
  
      9) статьи финансовых отчетов родительского банка, его зависимых, дочерних организаций, подлежащие объединению, корректировке и переносу, а также результаты консолидации; 
  
      10) раскрытие информации о доле меньшинства - с указанием наименования участников, составляющих долю меньшинства, доля их участия в дочерних, зависимых организациях родительского банка; 
  
      11) раскрытие информации об участии членов группы в консорциуме и совместной деятельности. 
*<\*>*
  
*Сноска. Пункт 35 с изменениями - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
 
V021835\_
 . 
  
      36. Начиная с даты, когда организация больше не соответствует определению дочерней или зависимой организации, инвестиции в эту организацию учитываются в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. 
*<\*>*
  
*Сноска. В пункт 36 внесены изменения - постановлением Правления Национального Банка РК от 14 февраля 2005 года*
N 28
*.*
  
      37. Инвестиции в зависимые организации, учтенные методом долевого участия, раскрываются в отдельной статье баланса как инвестиции в капитал. 
  
      38. Доля родительского банка в чрезвычайных ситуациях или в корректировках за предыдущие периоды раскрывается отдельно.

**Раздел 3**
  
**Осуществление консолидированного надзора**
  
*(Раздел исключен - постановлением Правления Национального Банка РК*
  
*от 14 февраля 2005 года*
N 28
*)*

**Раздел 4. Заключительные положения**

      45. При составлении консолидированной финансовой отчетности, в целях достижения прозрачности деятельности группы и достоверности консолидированной финансовой отчетности, уполномоченный орган вправе запросить у банка дополнительную информацию (рабочие таблицы по составлению консолидированной финансовой отчетности), необходимую для более полного раскрытия содержания отдельных статей активов и обязательств, доходов и расходов. 
*<\*>*
  
*Сноска. В пункт 45 внесены изменения - постановлением Правления Национального Банка РК от 14 февраля 2005 года*
N 28
*.*
  
      46. Вопросы, не урегулированные настоящими Правилами, подлежат разрешению в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

*Председатель*
  
*Национального Банка*

|  |
| --- |
|  |

                                                     Приложение N 1   
  
                                               к Правилам по составлению 
  
                                 консолидированной финансовой отчетности 
  
                              банкам второго уровня Республики Казахстан,
  
                                   утвержденным постановлением Правления
  
                                Национального Банка Республики Казахстан
  
                                            от 11 февраля 2000 года N 25

Форма N 1

**Консолидированный баланс группы**
  
**за ХХХХ год**
  
                                                               В тыс. тенге
  
---------------------------------------------------------------------------
  
         Наименование статьи              ! На начало года  ! На конец года
  
---------------------------------------------------------------------------
  
                    1                     !       2         !       3
  
---------------------------------------------------------------------------
  
Активы
  
Наличная валюта
  
Вклады в Национальном Банке Республики 
  
Казахстан
  
Вклады в других банках (за вычетом 
  
провизий на покрытие убытков)
  
Ценные бумаги
  
Ссуды и лизинги (за вычетом провизий на 
  
покрытие убытков)
  
Инвестиции в капитал
  
Основные средства (за вычетом амортизации)
  
Нематериальные активы (за вычетом 
  
амортизации)
  
Прочие активы
  
Отсроченное налоговое требование

Итого активов

                       Пассивы

Обязательства

Вклады
  
Задолженность перед Национальным Банком 
  
Республики Казахстан
  
Задолженность перед другими банками и 
  
организациями
  
Ценные бумаги банка
  
Задолженность перед международными 
  
финансовыми организациями
  
Другие заимствования (субординированный 
  
долг)
  
Прочие обязательства
  
Отсроченное налоговое обязательство

Итого обязательств (I)

Доля меньшинства (II)

Капитал

Уставный акционерный капитал (за минусом 
  
выкупленных собственных акций) 
  
Дополнительный капитал
  
Резервный капитал банка
  
Резерв по переоценке основных средств
  
Резервы переоценки
  
Нераспределенный чистый доход прошлых лет
  
Нераспределенный чистый доход (непокрытый 
  
убыток)

Итого капитала (III)

Итого пассивов (I+II+III)

                                                          Приложение N 2   
  
                                               к Правилам по составлению 
  
                                 консолидированной финансовой отчетности 
  
                              банкам второго уровня Республики Казахстан,
  
                                   утвержденным постановлением Правления
  
                                Национального Банка Республики Казахстан
  
                                            от 11 февраля 2000 года N 25

*<\*>*
  
*Сноска. Приложение 2 с изменениями - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
  
V021835\_
  .

Форма N 2

**Консолидированный отчет о доходах и расходах группы за ХХХХ год**
  
                                                         В тыс. тенге
  
---------------------------------------------------------------------------
  
 N !       Наименование статьи                       !    Сумма
  
п/п!                                                 !     
  
---------------------------------------------------------------------------
  
 1 !                2                                !        3
  
---------------------------------------------------------------------------
  
 1  Доходы, связанные с получением 
  
    вознаграждения
  
 2  Расходы, связанные с выплатой 
  
    вознаграждения
  
 3  Чистые доходы, связанные с получением 
  
    вознаграждения
  
 4  Доходы, не связанные с получением 
  
    вознаграждения
  
 5  Расходы, не связанные с выплатой 
  
    вознаграждения
  
 6  Чистый операционный доход до отчисления в 
  
    резервы (3+4-5)
  
 7  Резерв на покрытие убытков по 
  
    классифицированным активам и условным 
  
    обязательствам
  
 8  Чистый операционный доход после отчислений 
  
    в резервы (6-7)
  
 9  Доход (убыток) от продажи активов
  
10  Непредвиденные статьи
  
11  Доход (убыток) до уплаты налогов (8+9+10)
  
12  Налоговые платежи
  
13  Чистый доход (убыток) группы
  
14  Доля меньшинства
  
15  Чистый доход (убыток) с учетом доли меньшинства

                                                          Приложение N 3   
  
                                               к Правилам по составлению 
  
                                 консолидированной финансовой отчетности 
  
                              банкам второго уровня Республики Казахстан,
  
                                   утвержденным постановлением Правления
  
                                Национального Банка Республики Казахстан
  
                                            от 11 февраля 2000 года N 25

*<\*>*
  
*Сноска. Приложение 3 с изменениями - постановлением Правления Национального Банка РК от 26 марта 2002 года N 107*
  
V021835\_
  .

Форма N 3

**Консолидированный отчет о движении денег группы за ХХХХ год**

                                                               В тыс.тенге 
  
---------------------------------------------------------------------------
  
 N  !        Наименование статьи                                 ! Сумма
  
п/п !
  
---------------------------------------------------------------------------
  
 1  !                           2                                !     3
  
---------------------------------------------------------------------------
  
 1.  Чистый доход группы
  
     Поправки чистого дохода группы на:
  
1.1. Ассигнования на обеспечение 
  
1.2. Амортизационные отчисления 
  
1.3. Изменения в начисленных доходах, связанных с получением 
  
     вознаграждения 
  
1.4. Изменения в начисленных расходах, связанных с выплатой 
  
     вознаграждения 
  
1.5. Другие начисленные доходы минус начисленные расходы
  
1.6. Итого движение денег, связанное с чистым доходом группы 
  
2. Изменения в операционных активах и обязательствах 
  
2.1. Изменения в портфеле государственных ценных бумаг 
  
2.2. Изменения в портфеле других ценных бумаг 
  
2.3. Срочные вклады и займы, предоставленные банкам 
  
2.4. Займы клиентам 
  
2.5. Прочие активы 
  
2.6. Корреспондентские счета "Лоро" 
  
2.7. Срочные вклады и займы, полученные от банков и 
  
      организаций 
  
2.8. Вклады клиентов 
  
2.9. Прочие обязательства 2.10.Итого движение денег, связанное с операционной 
  
      (банковской) деятельностью

3. Движение денег по инвестиционной деятельности 
  
3.1. Акции других юридических лиц 
  
3.2. Инвестиции в субординированный долг 
  
3.3. Инвестиции в основные средства и нематериальные активы 
  
3.4. Итого движение денег, связанное с инвестиционной 
  
      деятельностью

4. Движение по финансовой деятельности 
  
4.1. Изменения в уставном капитале 
  
4.2. Выкупленные собственные акции 
  
4.3. Изменения в дополнительном капитале 
  
4.4. Выпущенные в обращение ценные бумаги 
  
4.5. Изменения в других заимствованиях 
  
    (субординированного долга) 
  
4.6. Выплата дивидендов по акциям 
  
4.7. Итого движение денег, связанное с финансовой 
  
     деятельностью
  
 5.  Операции, не связанные с движением денег 
  
5.1. Резервы банков 
  
5.2. Эффект курсовых разниц
  
5.3. Итого операций, не связанных с движением денег 
  
 6.  Доля меньшинства
  
 7.  Всего (сумма строк 1.6; 2.10; 3.4; 4.7; 5.3; 6 = строка 10)
  
 8.  Остаток денег на начало года
  
 9.  Остаток денег на конец года
  
10.  Движение денег (разница строк 9 и 8)

                                     Приложение 4     
  
                                     к Правилам составления 
  
                                     консолидированной  
  
                                     финансовой отчетности 
  
                                     банками второго уровня 
  
                                     Республики Казахстан 
*<\*>*
  
*Сноска. Правила дополнены приложением 4 - постановлением Правления Национального Банка РК от 14 февраля 2005 года*
N 28
*.*

Форма № 4

**Консолидированный отчет об изменениях в**
  
**собственном капитале группы за \_\_\_\_\_\_\_ год**

                                                  В тысячах тенге

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Уста-   вный   капи-тал | Эмис-   сион-   ный   доход | Изъ-   ятый   ка-   пи-   тал | Резер-   вный   капи-   тал | Прочие   резер-   вы | Нерас-   преде-   ленный   доход   (непо-   крытый   убы-   ток) | Итого |
| Сальдо на начало отчетного года |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменения в учетной политике и корректировки фундаментальных ошибок |  |  |  |  |  |  |  |
| Пересчитанное сальдо на начало отчетного года |  |  |  |  |  |  |  |
| Дополнительно выпущенные (выкупленные) собственные акции в отчетном году |  |  |  |  |  |  |  |
| Дивиденды |  |  |  |  |  |  |  |
| Переоценка основных средств |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи |  |  |  |  |  |  |  |
| Нераспределенный доход (убыток) отчетного года |  |  |  |  |  |  |  |
| Внутренние переводы |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| формирование резервного капитала |  |  |  |  |  |  |  |
| изменение накопленной переоценки основных средств |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие операции |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец отчетного года |  |  |  |  |  |  |  |

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