

## Об утверждении Правил представления отчетности управляющим инвестиционным портфелем

### *Утративший силу*

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 октября 2003 года N 377. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 1 декабря 2003 года N 2585. Утратило силу - постановлением Правления Национального Банка РК от 15 декабря 2004 года N 169 (V043374)(вводится в действие с 1 февраля 2005 года)

В соответствии с подпунктом 15) пункта 2 статьи 3 Закона Республики Казахстан "О рынке ценных бумаг", в целях повышения степени прозрачности и эффективности функционирования управляющих инвестиционным портфелем, Правление Национального Банка Республики Казахстан постановляет:

1. Утвердить прилагаемые Правила представления отчетности управляющим инвестиционным портфелем.

2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении четырнадцати дней со дня его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

3. Департаменту финансового надзора (Бахмутова Е.Л.):

1) совместно с Юридическим департаментом (Шарипов С.Б.) принять меры к государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления;

2) в десятидневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан довести настоящее постановление до сведения заинтересованных подразделений центрального аппарата Национального Банка Республики Казахстан, управляющих инвестиционным портфелем.

4. Управлению по обеспечению деятельности руководства Национального Банка Республики Казахстан (Терентьев А.Л.) в десятидневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан обеспечить публикацию настоящего постановления в средствах массовой информации Республики Казахстан.

5. Контроль над исполнением настоящего постановления возложить на  
Заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан  
С а й д е н о в а А . Г .

*Национального Банка*

У т в е р ж д е н ы  
постановлением Правления  
Национального Банка Республики Казахстан  
"Об утверждении Правил представления  
отчетности управляющим  
инвестиционным портфелем"  
от 27 октября 2003 года N 377

**П р а в и л а  
представления отчетности управляющим  
инвестиционным портфелем**

Настоящие Правила разработаны в соответствии с подпунктом 15) пункта 2 статьи 3 Закона Республики Казахстан "О рынке ценных бумаг", и устанавливают порядок и формы представления отчетности управляющим инвестиционным портфелем.

1. Управляющий инвестиционным портфелем представляет в государственный орган, осуществляющий регулирование и надзор за рынком ценных бумаг (далее - уполномоченный орган):

1) ежеквартально, не позднее пятого рабочего дня текущего квартала, следующую отчетность по состоянию на конец последнего календарного дня отчетного периода:

список заключенных договоров;  
бухгалтерский баланс в соответствии с Приложением 1 к настоящим Правилам (кроме организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами);

примечание к статьям бухгалтерского баланса "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов на возможные потери)", "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов на возможные потери)", "Ценные бумаги, предназначенные для торговли (за вычетом резервов на возможные потери)" в соответствии с Приложением 1-1 к настоящим Правилам (кроме организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами);

примечание к статьям бухгалтерского баланса "Операция "обратное РЕПО", "Операция "РЕПО" в соответствии с Приложением 1-2 к настоящим Правилам (кроме организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными

а к т и в а м и ) ;

примечание к статье бухгалтерского баланса "Вклады размещенные (за вычетом резервов на возможные потери)" в соответствии с Приложением 1-3 к настоящим Правилам (кроме организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами);

отчет о доходах и расходах в соответствии с Приложением 2 к настоящим Правилам (кроме организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами);

справки об остатках на инвестиционных счетах в банках-кастодианах;

отчет о структуре активов клиентов, находящихся в управлении у управляющего инвестиционным портфелем, за исключением инвестиционных фондов в соответствии с Приложением 3 к настоящим Правилам;

отчеты о совершенных сделках по инвестированию активов клиента, за исключением инвестиционных фондов, и собственных активов за истекший отчетный период в соответствии с Приложениями 5 и 6 к настоящим Правилам;

отчет о структуре и стоимости активов и обязательств инвестиционного фонда в соответствии с Приложением 6-1 к настоящим Правилам;

отчет об изменениях в чистых активах инвестиционного фонда в соответствии с Приложением 6-2 к настоящим Правилам;

1-1) отчет об активах инвестиционного фонда, не соответствующих требованиям к структуре активов инвестиционного фонда, установленных законодательством Республики Казахстан и инвестиционной декларацией фонда, в соответствии с Приложением 6-3 к настоящим Правилам в течение одного рабочего дня с момента возникновения таких несоответствий;

2) ежегодно за период с 01 января по 31 декабря отчетного года, в срок до 01 апреля текущего года (кроме организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами):

бухгалтерский баланс в соответствии с Приложением 1 к настоящим Правилам ;

отчет о доходах и расходах в соответствии с Приложением 2 к настоящим Правилам ;

отчет о движении денег (косвенный метод) в соответствии с Приложением 7 к настоящим Правилам ;

отчет об изменениях в собственном капитале в соответствии с Приложением 8 к настоящим Правилам ;

пояснительную записку к финансовой отчетности;

аудиторский отчет по результатам проведенного аудита финансовой отчетности .

< \* >

*Сноска. Пункт 1 с изменениями - постановлением Правления Агентства РК*

*по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 253 .*

1-1. В отчете о структуре и стоимости активов и обязательств инвестиционного фонда в соответствии с Приложением 6-1 к настоящим Правилам и в отчете об активах инвестиционного фонда, не соответствующих требованиям к структуре активов инвестиционного фонда, установленных законодательством Республики Казахстан и инвестиционной декларацией фонда, в соответствии с Приложением 6-3 к настоящим Правилам активы фонда разделяются и отражаются отдельными строками по:

- 1) видам активов инвестиционного фонда;
- 2) эмитентам ценных бумаг (идентификационным номерам ценных бумаг), банкам, с которыми заключены договоры вклада, лицам, выпустившим финансовые инструменты, приобретенные фондом;
- 3) государствам, в которых зарегистрированы лица, определенные в подпункте 2) настоящего пункта;
- 4) срокам обращения (действия) финансовых инструментов;
- 5) валюте, в которой выражен финансовый инструмент.

При формировании отчета по активам каждого вида заполняется итоговая строка значений количества единиц измерения, стоимости приобретения активов, оценочной стоимости и доли от стоимости чистых активов в процентах. <\*>

*Сноска. Правила дополнены пунктом 1-1 - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 253 .*

1-2. Отчет о структуре и стоимости активов и обязательств инвестиционного фонда в соответствии с Приложением 6-1 к настоящим Правилам, отчет об изменениях в чистых активах инвестиционного фонда в соответствии с Приложением 6-2 к настоящим Правилам и отчет об активах инвестиционного фонда, не соответствующих требованиям к структуре активов инвестиционного фонда, установленных законодательством Республики Казахстан и инвестиционной декларацией фонда, в соответствии с Приложением 6-3 к настоящим Правилам подписываются руководителями управляющего инвестиционным портфелем, заверяется оттиском его печати и подписывается руководителем подразделения кастодиана, обеспечивающего учет активов инвестиционного фонда. <\*>

*Сноска. Правила дополнены пунктом 1-2 - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 253 .*

2. Отчетность представляется в уполномоченный орган на бумажном и электронном носителях.

3. Отчетность на бумажном носителе направляется в уполномоченный орган сопроводительным письмом, составленным в произвольной форме, подписанным руководителем управляющего инвестиционным портфелем.

4. Все листы отчетности, представляемой на бумажном носителе, нумеруются, общее количество листов указывается в сопроводительном письме.

Отчетность, содержащая исправления и подчистки, подлежит возврату управляющему инвестиционным портфелем.

5. Отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером управляющего инвестиционным портфелем и заверяется печатью.

6. Сведения в отчетности, представленной на бумажном носителе, должны соответствовать сведениям отчетности, представленной на электронном носителе.

7. В случае внесения изменений и (или) дополнений в отчетность, управляющий инвестиционным портфелем в течение трех рабочих дней представляет в уполномоченный орган исправленный вариант отчетности с объяснением причин необходимости внесения изменений и (или) дополнений.

8. При рассмотрении отчетности уполномоченный орган вправе запросить у управляющего инвестиционным портфелем сведения и документы, необходимые для проверки информации, указанной в отчетности.

9. За несвоевременное представление, непредставление отчетности или представление недостоверных сведений, содержащихся в отчетности, управляющий инвестиционным портфелем и его должностные лица несут ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

**П р и л о ж е н и е 1**  
к Правилам представления отчетности  
управляющим инвестиционным портфелем

**Бухгалтерский баланс**  
(полное наименование управляющего инвестиционным портфелем)  
на \_\_\_\_\_ года

( в т ы с я ч а х т е н г е )

Наименование статьи	Примечание на конец  за 31  отчетного декабря  периода  200_года
----- 1	2   3   4

-----  
А к т и в ы

Основные средства (нетто)  
Нематериальные активы (нетто)  
Инвестиции в капитал других  
юридических лиц  
Долгосрочная дебиторская задолженность  
(за вычетом резервов по сомнительным  
т р е б о в а н и я м )  
Ценные бумаги, удерживаемые до  
погашения (за вычетом резервов по  
сомнительным требованиям)  
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии  
для продажи (за вычетом резервов по  
сомнительным требованиям)  
Отсроченное налоговое требование  
П р о ч и е а к т и в ы  
З а п а с ы  
Требования к бюджету по налогам и  
другим обязательным платежам в бюджет  
Расходы будущих периодов  
Краткосрочная дебиторская  
з а д о л ж е н н о с т ь (за вычетом резервов  
по сомнительным требованиям)  
Операция "Обратное РЕПО" с ценными  
б у м а г а м и  
Ценные бумаги, предназначенные для  
торговли (за вычетом резервов по  
сомнительным требованиям)  
Вклады размещенные (за вычетом  
резервов по сомнительным требованиям)  
Д е н ь г и  
в т о м ч и с л е :  
наличность в кассе  
деньги на счетах в банках  
  
С о б с т в е н н ы й к а п и т а л  
У с т а в н ы й к а п и т а л  
Премии (дополнительный оплаченный

капитал )

Изъятый

капитал

Резервный

капитал

Прочие

резервы

Нераспределенный

доход

(непокрытый

убыток):

в том

числе:

предыдущих

лет

отчетного

периода

Доля

меньшинства

Обязательства

Долгосрочные

полученные

займы

в том

числе:

финансовая

аренда

Долгосрочная

кредиторская

задолженность

Выпущенные

долговые

ценные

бумаги

Отсроченное

налоговое

обязательство

Доходы

будущих

периодов

Начисленные

расходы

по

расчетам

с акционерами

по

акциям

Начисленные

расходы

по

расчетам

с

персоналом

Обязательство

перед

бюджетом

по

налогам

и другим

обязательным

платежам

Краткосрочная

кредиторская

задолженность

Краткосрочные

полученные

займы

Операция "РЕПО

с ценными

бумагами"

Прочие

обязательства

Итого собственный

капитал

и

обязательства

-----  
Первый руководитель (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

м е с т о

п е ч а т и

Исполнитель (подпись, номер телефона)

Приложение 1 - 1

к Правилам представления отчетности  
управляющим инвестиционным портфелем <\*>

*Сноска. Правила дополнены приложением 1-1 - постановлением Правления  
Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых  
организаций от 21 августа 2004 года N 253 .*

**Примечание к статьям бухгалтерского баланса  
"Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов  
на возможные потери)", "Ценные бумаги, имеющиеся  
в наличии для продажи (за вычетом резервов на возможные потери)",  
"Ценные бумаги, предназначенные для торговли (за вычетом резервов  
на возможные потери)" управляющий инвестиционным портфелем  
\_\_\_\_\_ по состоянию на \_\_\_\_\_  
( в тысячах тенге )**

N п/п	Наименование эмитента	Код эми- та	Наимено- вание бумаг	Нацио- нальный ценных бумаг национальный номер	Коли- чество идентификацион- ных штук	Балансовая стоимость (нетто) (в тысячах ценных бумаг тенге)	Ценные бумаги, предназ- наченные для тор- говли	Ценные бумаги, удержи- ваемые до пога- шения
----------	--------------------------	-------------------	----------------------------	---	---	---	--	---

1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9

1

Г о с у д а р с т -  
в е н н ы е            ц е н -  
н ы е                б у м а г и  
Р е с п у б л и к и

Казахстан



1 . 1 .

...

2

Негосударст-  
венные эмис-  
сионные цен-  
ные бумаги  
организаций  
Республики

Казахстан

2 . 1 .

Ценные

бумаги

банков вто-

рого уровня

2 . 1 . 1 .

...

2 . 2 .

Ценные

бумаги

юридических

лиц, за исклю-

чением банков

второго уровня

2 . 2 . 1 .

...

3 .

Ценные

бумаги

иностранных

государств

3 . 1 .

...

4 .

Негосударст-  
венные ценные  
бумаги, вы-  
пущенные в  
соответствии  
иностранных

государств

4 . 1 .

...

5 .

Ценные

бумаги

международных

организаций  
5 . 1 .  
...  
6

В с е г о

Первый руководитель \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_  
 Исполнитель \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_ телефон \_\_\_\_\_  
 Место для печати \_\_\_\_\_  
 п р о д о л ж е н и е      т а б л и ц ы

Дата	рейтинг	Листинг/	Примечание
Приобретения	Продажи/погашения		
1 1	1 2	1 3	1 4

Приложение 1 - 2  
 к Правилам представления отчетности  
 управляющим инвестиционным портфелем <\*>

*Сноска. Правила дополнены приложением 1-2 - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 253 .*

**Примечание к статьям бухгалтерского баланса  
 "Операция "обратное РЕПО", "Операция "РЕПО" управляющий  
 инвестиционным  
 портфелем \_\_\_\_\_ по состоянию на \_\_\_\_\_  
 ( в т ы с ы а ч а х т е н г е )**

N п/п	Содержание операции	Вид ценных	Национальный	Реквизиты договора "РЕПО"	Дата
					-----

		бумаг	идентификацион- ный номер	дата	номер	РЕПО	РЕПО	открытия	закрытия

---

1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---

---

1 О п е р а ц и и  
" о б р а т н о е  
Р Е П О "

1 . 1 . П р я м о й  
с п о с о б

1 . 2 . А в т о м а т и -  
ч е с к и й  
с п о с о б

... 2 О п е р а ц и и  
" Р Е П О "

2 . 1 . П р я м о й  
с п о с о б

2 . 2 . А в т о м а т и -  
ч е с к и й  
с п о с о б

продолжение таблицы

---

Срок операции "РЕПО"	Ставка деня	Коли- вознаград- ценных бумаг	Сумма "РЕПО" чисство в тенге	Примечание в ино- стран-
----------------------------	----------------	--	---------------------------------------	--------------------------------

			"РЕПО"		ной	
					валюте	
-----						
9	10	11	12	13	14	
-----						

Первый руководитель \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_  
 Исполнитель \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_ телефон \_\_\_\_\_  
 Место для печати

Приложение 1 - 3  
 к Правилам представления отчетности  
 управляющим инвестиционным портфелем <\*>

*Сноска. Правила дополнены приложением 1-3 - постановлением Правления  
 Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых  
 организаций от 21 августа 2004 года N 253 .*

**Примечание к статьям бухгалтерского баланса  
 "Вклады размещенные (за вычетом резервов на возможные потери)"  
 управляющий инвестиционным портфелем \_\_\_\_\_  
 по состоянию на \_\_\_\_\_**

(в тысячах тенге)

N п/п	Наименования статьи (в раз- резе банков), банка	Код банка	Рейтинг банка	Основной долг по вкладу	
				в тенге	остаток денег в иностранной валюте, пере- считанных в тенге
				итого	в тенге сумма вклада

1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---

1 Вклады до  
 востребования

1	.	1	.		
...					
		2		С р о ч н ы е	в к л а д ы
2	.	1	.		
...					
		3		У с л о в н ы е	
		вклады			
3	.	1	.		
...					
		4		В с е г о	

-----  
 п р о д о л ж е н и е

т а б л и ц ы

Вознаграждение по вкладу		Резерв	Приме-
по сом-			чание
остаток денег	итого сумма		нитель-
в иностранной	вознаграждения	ным	долгам
валюте, пере-			
считанных в			
т е н г е			
9	1 0	1 1	1 2

Первый      руководитель \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_  
 Главный    бухгалтер      \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_  
 Исполнитель      \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_ телефон \_\_\_\_\_  
 Место для печати

**П р и л о ж е н и е 2**  
 к Правилам представления отчетности  
 управляющим инвестиционным портфелем  
**Отчет о доходах и расходах**  
**(полное наименование управляющего инвестиционным портфелем)**  
 на \_\_\_\_\_ года  
 ( в т ы с ы а ч а х т е н г е )

Наименование статьи	При-	За	За	За	За анало-
	ме-	от-	пери-	анало-	гичный

|ча- |чет-|од с |гичный|период с  
 |ние |ный |нача- |период|начала  
 | |пе- |ла те-|теку- |предыду-  
 | |риод|кущего|щего |щего  
 | |щего|года |года |года (с  
 | | |(с на-| |нараста-  
 | | |растаю| |ющим  
 | | |щим | |итогом)  
 | | | |итогом) |

---

1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

---

Доходы в виде вознаграждения по  
 текущим счетам и размещенным  
 в к л а д а м

Доходы в виде вознаграждения  
 (купона/дисконта) по ценным  
 б у м а г а м

Доходы по операциям  
 "обратное РЕПО" с ценными  
 б у м а г а м и

Доходы в виде вознаграждения от  
 деятельности по управлению  
 инвестиционным портфелем

Иные доходы (убытки) по ценным  
 б у м а г а м ( н е т т о ) :

в т о м ч и с л е :

доходы от купли-продажи ценных  
 б у м а г ( н е т т о )

доходы от изменения стоимости  
 ценных бумаг, предназначенных  
 для торговли и имеющих в  
 наличии для продажи (нетто)

Доходы (убытки) от переоценки  
 иностранной валюты (нетто)

Доход от участия в капитале  
 других юридических лиц

Прочие доходы

Итого доходов

Расходы	в	виде	вознаграждения
по	полученным	займам	и финансовой
а р е н д е			
Расходы	в	виде	вознаграждения
(премии)	по	ценным	бумагам
Расходы	по	операциям	"РЕПО"
с	ценными		бумагами
Комиссионные			расходы
Операционные			расходы
в	т о м		ч и с л е :
расходы	на	оплату	труда и
командировочные			
амортизационные			отчисления
расходы	по	текущей	аренде
расходы	по	выплате	налогов и
других	и	обязательных	платежей
в	бюджет	(кроме	корпоративного
подходного			налога)
Прочие		расходы	
Итого		расходов	
Чистый	доход	(убыток)	до отчисления
в	резервы		(провизии)
Расходы	на	резервы	(провизии)
(восстановление		резервов	(провизий))
на	возможные		потери
Чистый	доход	(убыток)	после
отчисления	в	резервы	(провизии)
Непредвиденные		доходы	(убытки)
Итого	чистый	доход	(убыток)
до	уплаты		корпоративного
подходного			налога
Корпоративный		подходный	налог
Чистый	доход	(убыток)	после
уплаты		налогов	
Доля		меньшинства	
Чистый	доход	(убыток)	за период

-----

Первый           руководитель           (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

место печати

Исполнитель (подпись, номер телефона)

Приложение 3  
к Правилам представления отчетности  
управляющим инвестиционным портфелем

**О т ч е т**  
**о структуре активов клиентов**  
**по состоянию на (дата в формате дата, месяц, год)**

№	Вид ценной бумаги или наименования ее эмитента	Национальный идентификатор ценных бумаг	Количество ценных бумаг	Дата погашения	Дата шенения	Валюта номинальной стоимости ценной бумаги	Номинальная стоимость одной ценной бумаги	Цена покупки за одну ценную бумагу	Валюта платежа	В тенге
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
-----										
-----										
	Итого:		х		х		х	х	х	х
-----										

продолжение

таблицы

Справедливая стоимость | Наименование клиента | N



ценных бумаг  
( в тенге )

| договора

-----  
1 1

| 1 2

-----  
х

Первый руководитель (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

-----  
м е с т о

п е ч а т и

-----  
Исполнитель (подпись, номер телефона)

П р и л о ж е н и е 4  
к Правилам представления отчетности  
управляющим инвестиционным портфелем

**О т ч е т**  
**о структуре собственных активов**  
**по состоянию на (дата в формате дата, месяц, год) <\*>**

*Сноска. Приложение исключено - постановлением Правления Агентства РК  
по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от  
21 августа 2004 года N 253 .*

П р и л о ж е н и е 5  
к Правилам представления отчетности  
управляющим инвестиционным портфелем

**О т ч е т**  
**о совершенных сделках по инвестированию**  
**активов клиентов**

за \_\_\_\_\_

№	Дата	Наименование	Оплата услуг	Вид сделки	Рынок	Вид ценной бумаги	Национальная валюта
п/п	совершения	брокера-дилера		ки		бумаги и наименования ее эмитента	национальная валюта

		брокера-дилера	банка	биржи			
--	--	----------------	-------	-------	--	--	--

А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10

продолжение таблицы

Номинальная стоимость	Объем (штук ценных бумаг)	Валюта сделки	Цена платежа за одну ценную бумагу	Сумма сделки	Наименование клиента, № договора
11	12	13	14	15	16

Первый руководитель (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

м е с т о п е ч а т и

Исполнитель (подпись, номер телефона)

к Правилам представления отчетности  
управляющим инвестиционным портфелем

**О т ч е т**  
**о совершенных сделках по инвестированию**  
**собственных активов**  
за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

N п/п	Дата совер-	Наиме- нова- ние брокер- ра- дилера	Оплата услуг	Вид сдел- ки	Ры- нок	Вид ценной бумаги и наи- менова- ние ее эмитен- та	Нацио- наль- ный иден- тифи- каци- онный номер	Ва- люта номи- наль- ной стои- мости

A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----

продолжение таблицы

Номиналь- ная один ценной бумаги	Объем стои- мость одной ценной бумаги	Валюта сделки (штук ценных бумаг)	Цена плате- жа покупки сделки	Сумма за одну ценную бумагу

Первый руководитель (подпись)  
Главный бухгалтер (подпись)

Исполнитель (подпись, номер телефона)

Приложение 6-1

к Правилам представления отчетности  
управляющим инвестиционным портфелем

< \* >

*Сноска. Правила дополнены приложением 6-1 - постановлением Правления  
Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых  
организаций от 21 августа 2004 года N 253 .*

**Отчет о структуре и стоимости активов и обязательств  
инвестиционного фонда [наименование инвестиционного фонда]  
по состоянию на \_\_\_\_\_**

Форма 1

**Структура и стоимость активов инвестиционного фонда**

( т е н г е )

N	Наименование	Стоимость	Примечание
1	2	3	4
1	Выпущенные ценные бумаги инвестиционного фонда		
2	Доходы (расходы) инвестиционного фонда за период с начала его функционирования, в том числе:		
2.1	Доходы инвестиционного фонда по:		
2.1.1		дивидендам	
2.1.2		вознаграждениям	
2.1.3		процентам	
2.1.4	прирост стоимости по сделкам купли-продажи активов инвестиционного фонда		
2.1.5		переоценка активов инвестиционного фонда	

2.1.6 Прочие

2.2	Расходы		инвестиционного	
	фонда по:			
2.2.1	Процентам			
2.2.2	убыток	стоимости	по	сделкам
		купли-продажи		активов
	инвестиционного фонда			
2.2.3	переоценка		активов	
	инвестиционного фонда			
2.2.4	расходы	по	производным	
	финансовым инструментам			
2.2.5	вознаграждения	и	возмещения	
		лицам,	обеспечивающим	
		функционирование		
	инвестиционного фонда			
2.2.6	налоги,	сборы,	отчисления	
2.2.7	прочие			

3	Ошибочно		зачисленные	суммы
-----				
Итого	активов	инвестиционного	фонда	
(по	строкам	1,	2	и 3)
-----				

Форма 2

**Структура и стоимость активов инвестиционного фонда**

(тенге)

N	Наименование	Количество	Стоимость	Текущая	Доля от
п/п		единиц	приобретения	оценочная	стоимости
		измерения		стоимость	чистых
		ния			активов,
					в процентах

1	2	3	4	5	6
-----					

1 Деньги на банковских счетах,  
в том числе:

х

1.1	Тенге			х	х
1.2	Иностранная валюта	по видам валют			х
1.2.1					
2	Вклады в банках, в том числе:				х
2.1	в тенге	с разбивкой по видам вкладов, банков			х
2.1.1	...				
2.2	в иностранной валюте с разбивкой по видам валют, вкладов, банков				х
2.2.1	...				
3	Ценные бумаги с указанием идентификационного номера, в том числе:				
3.1	Государственные ценные бумаги Республики Казахстан				
3.2	Негосударственные ценные эмиссионные бумаги, выпущенные в соответствии с законодательством Республики Казахстан				
3.2.1		Акции			
3.2.1.1	...				
3.2.2	Облигации, в том числе				
3.2.2.1		Агентские облигации			
3.2.2.2		Ипотечные облигации			
3.2.2.3		Прочие обеспеченные облигации			
3.2.2.4		Прочие необеспеченные облигации			

3 . 2 . 3	П а и	п а е в ы х
инвестиционных фондов		
3 . 3	Прочие	ценные бумаги, выпущенные в соответствии с законодательством
Республики Казахстан		
3 . 4	Ц е н н ы е	б у м а г и м е ж д у н а р о д н ы х
финансовых организаций		
3 . 5	Ц е н н ы е	б у м а г и
иностранных государств		
3 . 6	Негосударственные	ц е н н ы е б у м а г и , выпущенные в соответствии с законодательством иностранных государств,
в том числе		
3 . 6 . 1		а к ц и и
3 . 6 . 2		о б л и г а ц и и
3 . 6 . 3		п а и
3 . 6 . 4		п р о ч и е
4	Депозитарные	расписки,
в том числе		
4 . 1	Казахстанские	
4 . 2	И н о с т р а н н ы е	
5	Требования по операциям	
"РЕПО" и "обратное РЕПО"		
5 . 1		. . .
6		В е к с е л я
6 . 1		. . .
7	Доли участия в организациях, консорциумах и иных объединениях, за исключением акционерных обществ	
8	Прочие	финансовые инструменты
9		З е м л я
1 0		З д а н и я

11	Незавершенное	строительство
12	Проектно-сметная	документация
13	Прочие активы	с разбивкой
		по видам
14	Дебиторская	задолженность,
	в том числе:	
14.1	Начисленные	дивиденды
	и вознаграждение	по
	финансовым	инструментам,
	в том числе по:	
14.1.1	государственным	ценным
	бумагам Республики Казахстан	
14.1.2	ценным бумагам	иностраннх
	государств	
14.1.3	негосударственным	ценным
	бумагам, выпущенным	в
	соответствии с законо-	
	дательством Республики	
	Казахстан	
14.1.4	негосударственным	ценным
	бумагам, выпущенным	в
	соответствии с законо-	
	дательством иностранных	
	государств	
14.1.5	прочим финансовым	
	инструментам Республики	
	Казахстан	
14.1.6	прочим иностранным	
	финансовым инструментам	
14.2	прочий	начисленный
	инвестиционный доход	
14.2.1 ...		
14.3	не полученные	деньги за
	поставленные	активы
	инвестиционного фонда	
14.4	непоставленные	финансовые
	инструменты	или иные
	активы, расчеты	по которым
	произведены	



14.4.1 ...

14.5 активы, переданные профессиональным участникам рынка ценных бумаг, для совершения сделок

14.5.1 ...

14.6 прочая дебиторская задолженность

14.6.1

-----  
Итого активов инвестиционного фонда

Форма 3

**Структура и стоимость обязательств инвестиционного фонда**

(тенге)

-----  
N | Наименование | Количество | Стоимость | Текущая  
| | | единиц | приобретения | оценочная  
| | | измерения | | стоимость

-----  
1 | 2 | 3 | 4 | 5

-----  
1 Обязательства по полученным займам и кредитам

2 Обязательства по выкупу ценных бумаг инвестиционного фонда

3 Обязательства по выплате дивидендов по ценным бумагам инвестиционного фонда

4 Кредиторская задолженность по:

4.1 сделкам с активами инвестиционного фонда

4.2 комиссионным вознаграждениям лицам, обеспечивающим

ф у н к ц и о н и р о в а н и е

инвестиционного фонда			
4.3	прочим		комиссионным
	вознаграждениям		
5	Платежи	по	операциям
	"РЕПО" и "обратное РЕПО"		
5.1 ...			
6	Прочая		кредиторская
	задолженность		
7	Прочие		обязательства
	с разбивкой	по	видам
-----			
	Итого		обязательств

	Итого	стоимость	чистых
	активов	инвестиционного	активов
	фонда	("Итого	активы")
	минус "Итого обязательства")		
	Количество	ценных	бумаг
	инвестиционного		фонда,
	находящихся в обращении		
	Расчетная	стоимость	пая
	(для паевого	инвестиционного	
		ф о н д а )	

Форма 4

**Структура и стоимость условных и возможных требований и обязательств инвестиционного фонда**  
( т е н г е )

N	Условные и возможные требования и обязательства, в том числе:	Текущая оценочная стоимость	Примечание
1	2	3	4

1	по производным ценным бумагам
1 . 1	фьючерсы
1 . 2	опционы
1 . 3	форварды
1 . 4	свопы
1 . 5	прочие
2	прочие с разбивкой по видам

Руководитель управляющего инвестиционным портфелем [подпись]

Руководитель подразделения кастодиана,  
обеспечивающего учет активов инвестиционного фонда [подпись]

Место печати управляющего инвестиционным портфелем.

Приложение 6 - 2  
к Правилам представления отчетности  
управляющим инвестиционным портфелем

< \* >

*Сноска. Правила дополнены приложением 6-2 - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 253 .*

**Отчет об изменениях в стоимости чистых активов инвестиционного фонда в тенге [наименование инвестиционного фонда] за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_**

( т е н г е )

N	Наименование статей	За предыдущий отчетный период	За отчетный период	Процент изменения
1	2	3	4	5

1 Поступления от размещения ценных бумаг инвестиционного фонда

в том числе:

- 2.1                      г о с у д а р с т в е н н ы м                      ц е н н ы м  
б у м а г а м Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
- 2.2                      н е г о с у д а р с т в е н н ы м                      ц е н н ы м  
б у м а г а м ,                      в ы п у щ е н н ы м                      в  
с о о т в е т с т в и и                      с                      з а к о н о -  
д а т е л ь с т в о м                      Р е с п у б л и к и  
К а з а х с т а н
- 2.3                      ц е н н ы м                      б у м а г а м                      м е ж д у н а р о д н ы х  
ф и н а н с о в ы х о р г а н и з а ц и я х
- 2.4                      ц е н н ы м                      б у м а г а м                      и н о с т р а н н ы х  
г о с у д а р с т в
- 2.5                      н е г о с у д а р с т в е н н ы м                      ц e н н ы м  
б у м а г а м ,                      в ы п у щ е н н ы м                      в  
с о о т в е т с т в и и                      с                      з а к о н о -  
д а т е л ь с т в о м                      и н о с т р а н н ы х  
г о с у д а р с т в
- 2.6 проценты по вкладам в банках
- 2.7                      д о х о д ы                      п о                      п р о ч и м  
ф и н а н с о в ы м и н с т р у м е н т а м
- 3                      Д о х о д ы                      п о                      о п е р а ц и я м                      " Р Е П О "  
и "о б р а т н о е Р Е П О "
- 3.1 ...
- 4                      Д о х о д                      ( у б ы т о к )                      о т                      к у п л и -  
п р о д а ж и ф и н а н с о в ы х и н с т р у м e н т о в
- 4.1                      д о х о д                      ( у б ы т о к )                      о т                      к у п л и -  
п р о д а ж и                      г о с у д а р с т в e н н ы х  
ц e н н ы х                      б у м а г                      Р е с п у б л и к и  
К а з а х с т а н
- 4.2                      д о х о д                      ( у б ы т о к )                      о т                      к у п л и -  
п р о д а ж и                      н e г о с у д а р с т в e н н ы х  
ц e н н ы х                      б у м а г ,                      в ы п у щ e н н ы х  
в                      с о о т в e т с т в и и                      с                      з а к о н о -  
д а т e л ь с т в о м                      Р e с п у б л и к и  
К а з а х с т а н
- 4.3                      д о х о д                      ( у б ы т о к )                      о т                      к у п л и -  
п р о д а ж и                      ц e н н ы х                      б у м а г

		международных	финансовых
	организаций		
4.4	доход	(убыток) продажи ценных бумаг	от государственных иностранных
	государств		
4.5	доход	(убыток) продажи выпущенных с	от ценных бумаг, в соответствии законодательством
	иностранных государств		
4.6	доход	(убыток) продажи прочих	от купли- финансовых
	инструментов		
	5	Доходы	(убытки) от
	переоценки, в том числе:		
5.1	от	переоценки	иностранной
	валюты		
5.2	от	изменения стоимости	рыночной финансовых
	инструментов, в том числе		
5.2.1		государственных	ценных
	бумаг Республики Казахстан		
5.2.2		негосударственных	ценных
		бумаг, выпущенных в соответствии с законо- дательством	Республики
	Казахстан		
5.2.3	ценных	бумаг народных	между- финансовых
	организаций		
5.2.4		государственных	ценных
	бумаг иностранных государств		
5.2.5		негосударственных	ценных
		бумаг, выпущенных в соответствии с законо- дательством	иностранных
	государств		

5.3	от	переоценки	прочих
финансовых инструментов			
5.4	от	переоценки	прочих
		активов	с разбивкой
по видам активов			
6	Прочие	доходы	с разбивкой
		по	видам
7	Выкупленные	ценные	бумаги
инвестиционного фонда			
8	Выплаченные	дивиденды	
	по	ценным	бумагам
инвестиционного фонда			
9	Выплаченные	комиссионные	
вознаграждения, в том числе:			
9.1		акционерному	
инвестиционному фонду			
9.2	управляющему	инвестиционным	
портфелем			
9.3	кастодиану	инвестиционного	
фонда			
9.4	центральному	депозитарию	
	или	регистратору	
инвестиционного фонда			
9.5		брокерам-дилерам,	
		осуществляющим	сделки
		купли/продажи	с активами
фонда или его ценными бумагами			
9.6	трансфер-агентам		
9.7	организаторам торгов		
9.8	прочим лицам		
10	Прочие	расходы	с разбивкой
по видам			
11		Невыясненные	суммы
(ошибочно зачисленные)			
12	Возврат	невыясненных	сумм
(ошибочно зачисленных)			
	Итого	изменения	в чистых
активах инвестиционного фонда			

Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода

Чистые активы инвестиционного фонда на конец периода

Количество паев, находящихся в обращении (для паевого инвестиционного фонда), по состоянию на конец периода

Расчетная стоимость пая (для паевого инвестиционного фонда), по состоянию на конец периода

Изменения в расчетной стоимости пая (для паевого инвестиционного фонда)

-----

Руководитель управляющего инвестиционным портфелем [подпись]

Руководитель подразделения кастодиана, обеспечивающего учет активов инвестиционного фонда [подпись]

Место печати управляющего инвестиционным портфелем

П р и л о ж е н и е 6 - 3  
к Правилам представления отчетности  
управляющим инвестиционным портфелем

< \* >

*Сноска. Правила дополнены приложением 6-3 - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 253 .*

**О т ч е т о б а к т и в а х  
инвестиционного фонда, не соответствующих требованиям  
к структуре активов инвестиционного фонда, установленных  
законодательством Республики Казахстан и инвестиционной  
декларацией фонда, [наименование инвестиционного фонда]  
по состоянию на \_\_\_\_\_**

( т е н г е )

N	Наименование актива инвестиционного фонда	Количество единиц измерения	Стоимость приобретения	Текущая оценочная стоимость	Доля от стоимости чистых активов,	Дата возникновения нарушения	Пояснения по устранению возникших нарушений
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель управляющего инвестиционным портфелем [подпись]  
Руководитель подразделения кастодиана,  
обеспечивающего учет активов инвестиционного фонда [подпись]

Место печати управляющего инвестиционным портфелем.

П р и л о ж е н и е 7  
к Правилам представления отчетности  
управляющим инвестиционным портфелем

**Отчет о движении денег (косвенный метод)**  
**(полное наименование управляющего инвестиционным портфелем)**  
**на \_\_\_\_\_ года**

(в тысячах тенге)

Наименование статей	Примечание	За период	За ана-
		с начала	логичный
		текущего	период с
		года (с	начала
		нарастаю-	преды-
		щим ито-	дущего
		гом)	года (с



| н а р а с -  
| т а ю щ и м  
| и т о г о м )

---

1		2		3		4
---	--	---	--	---	--	---

---

Денежные поступления и платежи, связанные с операционной деятельностью Доход (убыток) до налогообложения

Корректировки на неденежные операционные статьи:

в том числе:

амортизационные отчисления и износ расходы по резервам (провизиям) на возможные потери

нереализованные доходы и расходы по операциям с иностранной валютой

доходы, начисленные в виде вознаграждения к получению

расходы на выплату вознаграждения прочие корректировки на неденежные статьи

Операционный доход (убыток) до изменения в операционных активах и обязательствах (Увеличение) уменьшение в операционных активах

(Увеличение) уменьшение долгосрочной дебиторской задолженности

(Увеличение) уменьшение расходов будущих периодов

(Увеличение) уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности

(Увеличение) уменьшение операции "Обратное РЕПО" с ценными бумагами

(Увеличение) уменьшение ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи

(Увеличение) уменьшение вкладов размещенных со сроком погашения

свыше	трех	месяцев	
(Увеличение)	уменьшение	прочих	активов
Увеличение	(уменьшение)	в	операционных
обязательствах			
Увеличение	(уменьшение)		долгосрочной
кредиторской			задолженности
Увеличение	(уменьшение)		краткосрочной
кредиторской			задолженности
Увеличение	(уменьшение)	операции	"РЕПО"
с	ценными	бумагами	
Увеличение	(уменьшение)		доходов
будущих		периодов	
Увеличение	(уменьшение)		прочих
обязательств			
Увеличение	(уменьшение)	в	резервном
капитале			
Увеличение	(уменьшение)	денег	от
операционной		деятельности	
Уплаченный	корпоративный		подходный
налог			
Итого	увеличение	(уменьшение)	денег
от	операционной	деятельности	после
налогообложения			
Денежные	поступления	и	платежи,
связанные	с	инвестиционной	
деятельностью			
Покупка	(продажа)	ценных	бумаг,
удерживаемых	до		погашения
Покупка	основных	средств	и
нематериальных		активов	
Продажа	основных	средств	и
нематериальных		активов	
Инвестиции	в	капитал	других
юридических		лиц	
Прочие	поступления	и	платежи
Итого	увеличение	(уменьшение)	
денег	от	инвестиционной	деятельности
Денежные	поступления	и	платежи,
связанные	с	финансовой	деятельностью

В ы п у с к			а к ц и й	
И з ы а т и е	а к ц и й	и	д о л е й	у ч а с т и я
З а и м ы			п о л у ч е н н ы е	
В ы п л а т а	д и в и д е н д о в		п о	а к ц и я м
П р о ч и е	п о с т у п л е н и я		и	п л а т е ж и
И т о г о	у в е л и ч е н и е	(у м е н ь ш е н и е)		д е н е г
о т	ф и н а н с о в о й			д е я т е л ь н о с т и
И т о г о	ч и с т о е	у в е л и ч е н и е	(у м е н ь ш е н и е)	
д е н е г	з а	о т ч е т н ы й		п е р и о д
О с т а т о к	д е н е г	н а	н а ч а л о	п е р и о д а
О с т а т о к	д е н е г	н а	к о н е ц	п е р и о д а

Первый            руководитель            (подпись)

Главный          бухгалтер            (подпись)

м е с т о            п е ч а т и

Исполнитель (подпись, номер телефона)

П р и л о ж е н и е     8

к Правилам представления отчетности  
управляющим инвестиционным портфелем

**Отчет об изменениях в собственном капитале  
(полное наименование управляющего инвестиционным портфелем)**

**н а                        - - - - -                        - - - - -                        г о д а**

(в тысячах тенге)

	Уставный		Премии		Изъяс-		Резерв-		Прочие
	капитал		(допол-		тый		ный		резервы
			нитель-		капи-		капитал		
			ный оп-		тал				
			лачен-						
			ный ка-						
			питал)						

Сальдо	на	начало	отчетного
периода			
Изменения	в	учетной	политике
и	корректировки	фундаменталь-	
ных		ошибок	
Пересчитанное	сальдо	на	начало
отчетного		периода	
Дополнительно		выпущенные	
(выкупленные)		собственные	
акции	(дополнительные	вклады	
и	паи	учредителей)	в
периоде			отчетном
Начисленные		дивиденды	
Переоценка	основных	средств	
Изменение	стоимости	ценных	
бумаг,	имеющихся	в	наличии
для		продажи	
Нераспределенный		доход	
(непокрытый		убыток)	
текущего		периода	
Внутренние		переводы	
в	том	числе:	
амортизация		накопленной	
переоценки	основных	средств	
формирование	резервного	капитала	
Прочие		операции	
Сальдо	на	конец	отчетного
			периода

-----

продолжение

нераспределенный	доход	Итого:	
(непокрытый	убыток)		

-----

Первый руководитель (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

место печати

Исполнитель (подпись, номер телефона)

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