

**О порядке, формах и сроках представления годовой финансовой отчетности управляющими инвестиционным портфелем**

***Утративший силу***

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года N 168. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 18 января 2005 года N 3365. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 мая 2009 года N 49

*Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 25.05.2009*

 N 49

*(порядок введения в действие см.*

 п. 2

*).*

     В целях приведения нормативных правовых актов Национального Банка Республики Казахстан в соответствие с законодательством Республики Казахстан, Правление Национального Банка Республики Казахстан
**ПОСТАНОВЛЯЕТ**
:

     1. Управляющим инвестиционным портфелем (далее - управляющие), ежегодно представлять в уполномоченный государственный орган по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (далее - уполномоченный орган) неконсолидированную (консолидированную) годовую финансовую отчетность, которая включает в себя следующее:

     1) неконсолидированный бухгалтерский баланс (консолидированный бухгалтерский баланс), составленный по форме 1 (приложение 1 к настоящему постановлению);

     2) неконсолидированный отчет о прибылях и убытках (консолидированный отчет о прибылях и убытках), составленный по форме 2 (приложение 2 к настоящему постановлению);

     3) неконсолидированный отчет о движении денежных средств (консолидированный отчет о движении денежных средств), составленный по форме 3 (приложение 3 к настоящему постановлению);

     4) неконсолидированный отчет об изменениях в капитале (консолидированный отчет об изменениях в капитале), составленный по форме 4 (приложение 4 к настоящему постановлению);

     5) пояснительную записку к неконсолидированной (консолидированной) годовой финансовой отчетности, составленную в соответствии с требованиями по ее заполнению, установленными приложением 5 к настоящему постановлению.

     При отсутствии дочерних и ассоциированных организаций управляющим представляется только неконсолидированная годовая финансовая отчетность, подтвержденная аудиторской организацией.

     При представлении управляющими неконсолидированной и консолидированной годовой финансовой отчетности подтверждение аудиторской организации требуется только для консолидированной годовой финансовой отчетности.

     Неконсолидированная годовая финансовая отчетность представляется управляющими за период с 1 января по 31 декабря отчетного года, не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным годом с аудиторским отчетом по результатам проведенного аудита финансовой отчетности за отчетный год.

*Сноска. В пункт 1 внесены изменения - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 апреля 2007 года*

 N 44

*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

     2. Управляющим:

     1) обеспечить представление неконсолидированной (консолидированной) годовой финансовой отчетности в уполномоченный орган на электронном и бумажном носителях;

     2) прилагать рабочие таблицы и соответствующие формы годовой финансовой отчетности дочерних и ассоциированных организаций, составленные на консолидированной основе в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

*Сноска. В пункт 2 внесены изменения - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 апреля 2007 года*

 N 44

*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

     3. Настоящее постановление вводится в действие с 1 февраля 2005 года.

     4. Департаменту бухгалтерского учета (Шалгимбаева Н.Т.):

     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 настоящего постановления довести его до сведения заинтересованных подразделений центрального аппарата Национального Банка Республики Казахстан, управляющих инвестиционным портфелем, Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций и Ассоциации финансистов Казахстана.

     5. Контроль над исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Абдулину Н.К.

*Председатель*

*Национального Банка*

     "СОГЛАСОВАНО"

     Председатель Агентства Республики

     Казахстан по регулированию и надзору

     финансового рынка и финансовых

     организаций

                                        Приложение 1

                           к Постановлению Правления Национального

                                 Банка Республики Казахстан

                                от 15 декабря 2004 года N 168

*Сноска. Приложение 1 с изменениями - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 апреля 2007 года*

 N 44

*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

                                    форма 1

**Бухгалтерский баланс**

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

   (полное наименование управляющего инвестиционным портфелем)

       по состоянию на "\_\_\_\_" "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_" 200\_\_\_\_года

                        (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|
Наименование

статьи
 |
При-

ме-

ча-

ние
 |
на

конец

отчет-

ного

периода
 |
на

конец

преды-

дущего

года
 |
|
1
 |
2
 |
3
 |
4
 |
|
Активы
 |

 |

 |

 |
|
Основные средства

(за вычетом амортизации)
 |

 |

 |

 |
|
Нематериальные активы

(за вычетом амортизации)
 |

 |

 |

 |
|
Долгосрочные активы,

предназначенные для

продажи
 |

 |

 |

 |
|
Инвестиционная

недвижимость
 |

 |

 |

 |
|
Инвестиции в капитал

других юридических лиц
 |

 |

 |

 |
|
Дебиторская задолженность

(за вычетом резервов на

возможные потери)
 |

 |

 |

 |
|
Ценные бумаги,

удерживаемые до погашения

(за вычетом резервов на

возможные потери)
 |

 |

 |

 |
|
Ценные бумаги, имеющиеся

в наличии для продажи

(за вычетом резервов на

возможные потери)
 |

 |

 |

 |
|
Отсроченное налоговое

требование
 |

 |

 |

 |
|
Прочие активы
 |

 |

 |

 |
|
Требования к бюджету по

налогам и другим

обязательным платежам

в бюджет
 |

 |

 |

 |
|
Операция "Обратное РЕПО"
 |

 |

 |

 |
|
Производные финансовые

инструменты
 |

 |

 |

 |
|
Торговые ценные бумаги

(за вычетом резервов на

возможные потери)
 |

 |

 |

 |
|
Вклады размещенные

(за вычетом резервов на

возможные потери)
 |

 |

 |

 |
|
Деньги и денежные

эквиваленты
 |

 |

 |

 |
|
Итого активы:
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Капитал
 |

 |

 |

 |
|
Уставный капитал
 |

 |

 |

 |
|
Премии (дополнительный

оплаченный капитал)
 |

 |

 |

 |
|
Изъятый капитал
 |

 |

 |

 |
|
Резервный капитал
 |

 |

 |

 |
|
Прочие резервы
 |

 |

 |

 |
|
Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток)
 |

 |

 |

 |
|
в том числе:
 |

 |

 |

 |
|
отчетного года
 |

 |

 |

 |
|
предыдущих лет
 |

 |

 |

 |
|
Итого капитал:
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Доля меньшинства
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Обязательства
 |

 |

 |

 |
|
Полученные займы
 |

 |

 |

 |
|
Кредиторская

задолженность
 |

 |

 |

 |
|
Оценочные обязательства
 |

 |

 |

 |
|
Выпущенные долговые

ценные бумаги
 |

 |

 |

 |
|
Отсроченное налоговое

обязательство
 |

 |

 |

 |
|
Начисленные расходы по

расчетам с акционерами

по акциям
 |

 |

 |

 |
|
Начисленные расходы по

расчетам с персоналом
 |

 |

 |

 |
|
Обязательство перед

бюджетом по налогам и

другим обязательным

платежам в бюджет
 |

 |

 |

 |
|
Операция "РЕПО"
 |

 |

 |

 |
|
Производные финансовые

инструменты
 |

 |

 |

 |
|
Прочие обязательства
 |

 |

 |

 |
|
Итого обязательства:
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Итого капитал и

обязательства
 |

 |

 |

 |

    Первый руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место для печати

                                        Приложение 2

                           к Постановлению Правления Национального

                                 Банка Республики Казахстан

                                от 15 декабря 2004 года N 168

*Сноска. Приложение 2 с изменениями - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 апреля 2007 года*

 N 44

*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

                                           форма 2

**Отчет о прибылях и убытках**

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

   (полное наименование управляющего инвестиционным портфелем)

            по состоянию на "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_\_ года

                            (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|
Наименование

статей
 |
При-

ме-

ча-

ние
 |
За

отчет-

ный

период
 |
За

предыду-

щий год
 |
|
1
 |
2
 |
3
 |
4
 |
|
Доходы в виде

вознаграждения от

основной деятельности
 |

 |

 |

 |
|
Доходы в виде

вознаграждения по

текущим счетам и

размещенным вкладам
 |

 |

 |

 |
|
Доходы в виде

вознаграждения (купона

и/или дисконта) по

приобретенным

ценным бумагам
 |

 |

 |

 |
|
Доходы (убытки) от

купли-продажи

ценных бумаг (нетто)
 |

 |

 |

 |
|
Доходы (убытки) от

изменения стоимости

торговых ценных

бумаг (нетто)
 |

 |

 |

 |
|
Доходы по операциям

"обратное РЕПО"
 |

 |

 |

 |
|
Доходы (убытки) от

переоценки иностранной

валюты (нетто)
 |

 |

 |

 |
|
Доходы от реализации

нефинансовых активов

и получения активов
 |

 |

 |

 |
|
Прочие доходы
 |

 |

 |

 |
|
Итого доходов
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Комиссионные

расходы
 |

 |

 |

 |
|
Расходы в виде

вознаграждения (премии)

по приобретенным

ценным бумагам
 |

 |

 |

 |
|
Расходы в виде

вознаграждения по

выпущенным ценным

бумагам
 |

 |

 |

 |
|
Расходы по операциям

"РЕПО"
 |

 |

 |

 |
|
Расходы в виде

вознаграждения по

полученным займам и

финансовой аренде
 |

 |

 |

 |
|
Общие административные

расходы
 |

 |

 |

 |
|
Расходы от реализации

нефинансовых активов и

передачи активов
 |

 |

 |

 |
|
Прочие расходы
 |

 |

 |

 |
|
Итого расходов
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Прибыль (убыток) до

отчисления в резервы

(провизии)
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Резервы (восстановление

резервов) на возможные

потери по операциям
 |

 |

 |

 |
|
Доход от участия в

капитале других

юридических лиц
 |

 |

 |

 |
|
Прибыль (убыток) за

период
 |

 |

 |

 |
|
Прибыль (убыток) от

прекращенной

деятельности
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Прибыль (убыток) до

налогообложения
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Корпоративный

подоходный налог
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Чистая прибыль

(убыток) после

налогообложения
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Доля меньшинства
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Чистая прибыль

(убыток) за период
 |

 |

 |

 |

  Первый руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место для печати

                                        Приложение 3

                            к Постановлению Правления Национального

                                 Банка Республики Казахстан

                                от 15 декабря 2004 года N 168

*Сноска. Приложение 3 с изменениями - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 апреля 2007 года*

 N 44

*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

                                           форма 3

**Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)**

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

   (полное наименование управляющего инвестиционным портфелем)

            по состоянию на "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_\_ года

                            (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|
Наименование

статей
 |
При-

ме-

ча-

ние
 |
За

отчет-

ный

период
 |
За

преды-

дущий

год
 |
|
1
 |
2
 |
3
 |
4
 |
|
Денежные поступления и

платежи, связанные с

операционной деятельностью
 |

 |

 |

 |
|
Чистая прибыль (убыток)

до налогообложения
 |

 |

 |

 |
|
Корректировки на неденежные

операционные статьи:
 |

 |

 |

 |
|
в том числе:
 |

 |

 |

 |
|
амортизационные

отчисления и износ
 |

 |

 |

 |
|
расходы по резервам на

возможные потери
 |

 |

 |

 |
|
нереализованные доходы и

расходы в виде курсовой

разницы 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

ценных бумаг, имеющихся в

наличии для продажи
 |

 |

 |

 |
|
(увеличение) уменьшение

расходов будущих периодов
 |

 |

 |

 |
|
(увеличение) уменьшение

краткосрочной дебиторской

задолженности
 |

 |

 |

 |
|
(увеличение) уменьшение

операции "Обратное РЕПО"
 |

 |

 |

 |
|
(увеличение) уменьшение

торговых ценных бумаг
 |

 |

 |

 |
|
(увеличение) уменьшение

размещенных вкладов
 |

 |

 |

 |
|
(увеличение) уменьшение

прочих активов
 |

 |

 |

 |
|
Увеличение (уменьшение) в

операционных обязательствах:
 |

 |

 |

 |
|
увеличение (уменьшение)

долгосрочной кредиторской

задолженности
 |

 |

 |

 |
|
увеличение (уменьшение)

доходов будущих периодов
 |

 |

 |

 |
|
увеличение (уменьшение)

краткосрочной кредиторской

задолженности
 |

 |

 |

 |
|
увеличение (уменьшение)

операции "РЕПО"
 |

 |

 |

 |
|
увеличение (уменьшение)

прочих обязательств
 |

 |

 |

 |
|
Увеличение (уменьшение)

денег от операционной

деятельности
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Корпоративный

подоходный 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
 |

 |

 |

 |
|
Выпуск акций
 |

 |

 |

 |
|
Выпуск долговых

ценных бумаг
 |

 |

 |

 |
|
Изъятие или погашение

акций и долей участия
 |

 |

 |

 |
|
Займы полученные
 |

 |

 |

 |
|
Выплата дивидендов

по акциям
 |

 |

 |

 |
|
Прочие поступления

и платежи
 |

 |

 |

 |
|
Итого увеличение

(уменьшение) денег

от финансовой деятельности
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Итого чистое увеличение

(уменьшение) денег за

отчетный период
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Остаток денег и денежных

эквивалентов на начало

периода
 |

 |

 |

 |
|
Остаток денег и денежных

эквивалентов на конец

периода
 |

 |

 |

 |

  Первый руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место для печати

 Приложение 4

к постановлению Правления

Национального Банка

Республики Казахстан

от 15 декабря 2004 года N 168

*Сноска. Приложение 4 в редакции - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 апреля 2007 года*

 N 44

*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

форма 4

                     Отчет об изменениях в капитале

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

       (полное наименование управляющего инвестиционным портфелем)

             по состоянию на "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_\_года

                                     (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|

 |
Капитал родительской организации
 |
Доля

мень-

шинства
 |
Итого

капи-

тал
 |
|
Устав-

ный

капитал
 |
Ре-

зерв-

ный

капи-

тал
 |
Про-

чие

ре-

зер-

вы
 |
Нерас-

пре-

делен-

ная

при-

быль

(убы-

ток)
 |
Всего
 |
|
1
 |
2
 |
3
 |
4
 |
5
 |
6
 |
7
 |
8
 |
|
Сальдо на

начало

предыдущего

периода
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Изменения

в учетной

политике и

корректировка

ошибок
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Пересчитан-

ное сальдо

на начало

предыдущего

периода
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Переоценка

основных

средств
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Изменение

стоимости

ценных бумаг,

имеющихся в

наличии для

продажи
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Хеджирование

денежных

потоков
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Прибыль

(убыток)

от прочих

операций
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Прибыль

(убыток),

признанная/ый

непосредст-

венно в самом

капитале
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Прибыль

(убыток)

за период
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Всего прибыль

(убыток) за

период
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Дивиденды
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Эмиссия акций

(вклады и паи

учредителей)
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Выкупленные

акции (вклады

и паи

учредителей)
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Внутренние

переводы
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
в том числе:
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
изменение

накопленной

переоценки

основных

средств
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
формирование

резервного

капитала
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Прочие

операции
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Сальдо на

начало

отчетного

периода
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Изменения

в учетной

политике и

корректировка

ошибок
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Пересчитан-

ное сальдо

на начало

отчетного

периода
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Переоценка

основных

средств
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Изменение

стоимости

ценных бумаг,

имеющихся в

наличии для

продажи
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Хеджирова-

ние денежных

потоков
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Прибыль

(убыток)

от прочих

операций
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Прибыль

(убыток),

признанная/ый

непосредст-

венно в самом

капитале
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Прибыль

(убыток)

за период
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Всего прибыль

(убыток) за

период
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Дивиденды
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Эмиссия акций

(вклады и паи

учредителей)
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Выкупленные

акции (вклады

и паи

учредителей)
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Внутренние

переводы
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
в том числе:
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
изменение

накопленной

переоценки

основных

средств
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
формирование

резервного

капитала
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Прочие

операции
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Сальдо

на конец

отчетного

периода
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

        Графы "Капитал родительской организации" и "Доля меньшинства"

заполняются при составлении консолидированной финансовой отчетности.

      При составлении неконсолидированной финансовой отчетности или

отсутствии дочерних организаций управляющие инвестиционным портфелем

заполняют графы 2-6.

Первый руководитель     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Исполнитель             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

Место для печати

                                             Приложение 5

                            к Постановлению Правления Национального

                                 Банка Республики Казахстан

                                от 15 декабря 2004 года N 168

*Сноска. Приложение 5 с изменениями - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 апреля 2007 года*

 N 44

*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

**Требования по заполнению пояснительной**

**записки к неконсолидированной (консолидированной)**

**годовой финансовой отчетности**

     1. Пояснительная записка к неконсолидированной (консолидированной) годовой финансовой отчетности включает в себя следующее:

     1) изменения, произошедшие за отчетный период по активам и обязательствам;

     2) изменения, произошедшие за отчетный период, по результатам финансово-хозяйственной деятельности;

     3) изменения, произошедшие за отчетный период, по денежным потокам;

     4) изменения, произошедшие за отчетный период, по капиталу.

*Сноска. В пункт 1 внесены изменения - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 апреля 2007 года*

 N 44

*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

     2. В пояснительной записке к консолидированной годовой финансовой отчетности раскрывается следующая информация, не ограничиваясь ею:

     1) список дочерних и ассоциированных организаций, раскрытие информации об аффилиированности (характер и масштабы отношений);

     2) характер взаимоотношений между управляющим и его дочерними организациями;

     3) список других аффилиированных лиц с указанием названия, страны регистрации или местонахождения, размер доли участия в них, количество голосующих акций;

     4) влияние от приобретения или реализации дочерней организации на финансовые показатели отчетного и предыдущего периодов;

     5) метод, используемый родительскими управляющими для учета инвестиций в дочерние организации в отдельной годовой финансовой отчетности;

     6) метод, используемый для учета инвестиций в ассоциированные организации;

     7) причины, по которым отчетность дочерней организации не включается в консолидированную годовую финансовую отчетность;

     8) поправки к статьям консолидированной годовой финансовой отчетности, которые невозможно было произвести из-за различий требований учетных политик субъектов, применяемых к данным статьям отчетности;

     9) статьи отдельных годовых финансовых отчетов, подлежащие объединению, корректировке и переносу, а также результаты консолидации;

     10) информацию о доле меньшинства с указанием наименования участников, составляющих долю меньшинства, доли их участия в дочерних организациях;

     11) информацию об участии субъектов отчетности в совместной деятельности.

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