

**О порядке, формах и сроках представления годовой финансовой отчетности организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами**

***Утративший силу***

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года N 172. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 18 января 2005 года N 3366. 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. Организациям, осуществляющим инвестиционное управление пенсионными активами (далее - организации), ежегодно представлять в уполномоченный государственный орган по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (далее - уполномоченный орган) годовую финансовую отчетность, которая включает в себя следующее:
  
     1) бухгалтерский баланс, составленный по форме 1 (приложение 1 к настоящему постановлению);
  
     2) отчет о прибылях и убытках, составленный по форме 2 (приложение 2 к настоящему постановлению);
  
     3) отчет о движении денежных средств, составленный по форме 3 (приложение 3 к настоящему постановлению);
  
     4) отчет об изменениях в капитале, составленный по форме 4 (приложение 4 к настоящему постановлению);
  
     5) пояснительную записку к годовой финансовой отчетности, составленную в соответствии с требованиями по ее заполнению, установленными приложением 5 к настоящему постановлению.
  
     Годовая финансовая отчетность представляется организациями 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. Пункт 1 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г.*
N 44
*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*
  
     2. Организациям обеспечить представление годовой финансовой отчетности в уполномоченный орган на электронном и бумажном носителях.
  
     3. Настоящее постановление не распространяется на накопительные пенсионные фонды, самостоятельно осуществляющие инвестиционное управление пенсионными активами.
  
     4. Настоящее постановление вводится в действие с 1 февраля 2005 года.
  
     5. 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, организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами, Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций и Ассоциации финансистов Казахстана.
  
     6. 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
  
     23 декабря 2004 г.

                                          Приложение 1
  
                           к Постановлению Правления Национального
  
                                 Банка Республики Казахстан
  
                                от 15 декабря 2004 года N 172

*Сноска. Приложение 1 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г.*
N 44
*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

                                           форма 1

**Бухгалтерский баланс**
  
     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
  
       (полное наименование организации, осуществляющей
  
        инвестиционное управление пенсионными активами)
  
       по состоянию на "\_\_\_\_" "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_" 200\_\_\_\_года

                        (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование   статьи | При-   ме-   ча-   ние | на   конец отчет-   ного   года | 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 |  |  |  |
| Комиссионные   вознаграждения |  |  |  |
| 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 |  |  |  |
| 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 172

*Сноска. Приложение 2 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г.*
N 44
*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

                                           форма 2

**Отчет о прибылях и убытках**
  
     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
  
       (полное наименование организации, осуществляющей
  
        инвестиционное управление пенсионными активами)
  
       по состоянию на "\_\_\_\_" "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_" 200\_\_\_\_года

                            (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование   статей | При-   ме-   ча-   ние | За   отчет-   ный   год | За   предыду-   щий год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Комиссионные   вознаграждения |  |  |  |
| 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 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 172

*Сноска. Приложение 3 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г.*
N 44
*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

                                           форма 3

**Отчет о движении денежных средств**
  
**(косвенный метод)**
  
     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
  
       (полное наименование организации, осуществляющей
  
        инвестиционное управление пенсионными активами)
  
       по состоянию на "\_\_\_\_" "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_" 200\_\_\_\_года

                            (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование   статей | При-   ме-   ча-   ние | За   отчет-   ный год | 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 деби-   торской 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   вкладов размещенных |  |  |  |
| (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 |  |  |  |
| 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 172

*Сноска. Приложение 4 в редакции постановления Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г.*
N 44
*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

                                                     форма 4

**Отчет об изменениях в капитале**
  
             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
  
              (полное наименование организации, осуществляющей
  
               инвестиционное управление пенсионными активами)
  
               по состоянию на "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_\_года

                                     (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Капитал родительской организации | | | | | Доля   мень-   шинства | Итого   капи-   тал |
| Устав-   ный   капитал | Резерв-   ный   капитал | Про-   чие   ре-   зер-   вы | Нерас-   преде-   ленная прибыль (убыток) | 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 |  |  |  |  |  |  |  |
| 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 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 организации, осуществляющие инвести-
  
ционное управление пенсионными активами, заполняют графы 2-6.

Первый руководитель     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
  
Главный бухгалтер       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
  
Исполнитель             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
  
Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место для печати

                                                Приложение 5
  
                            Постановлению Правления Национального
  
                                 Банка Республики Казахстан
  
                                от 15 декабря 2004 года N 172

*Сноска. Приложение 5 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г.*
N 44
*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

**Требования по заполнению пояснительной записки**
  
**к годовой финансовой отчетности**

     1. В пояснительной записке классификация статей, приведенная в финансовой отчетности, при необходимости, дополняется информацией, поясняющей их смысл.
  
     2. Изменения, произошедшие за отчетный период раскрываются по каждой статье с описанием суммарных величин согласно учетной политике.
  
     3. Пояснительная записка к финансовой отчетности включает разделы в следующей последовательности:
  
     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.

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