

Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления ежеквартальной финансовой отчетности управляющими инвестиционным портфелем

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года N 169. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 20 января 2005 года N 3374. 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. Утвердить прилагаемую Инструкцию о перечне, формах и сроках представления ежеквартальной финансовой отчетности управляющими инвестиционным портфелем.

2. Со дня введения в действие настоящего постановления признать утратившим силу постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 октября 2003 года N 377 "Об утверждении Правил представления отчетности управляющим инвестиционным портфелем" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под N 2585, опубликованное 1-14 декабря 2003 года в печатных изданиях Национального Банка Республики Казахстан "Казахстан Улттық Банкінің Хабаршысы" и "Вестник Национального Банка Казахстана").

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.

П р е д с е д а т е л ь

Национального Банка

" С О Г Л А С О В А Н О "

Председатель Агентства Республики
Казахстан по регулированию и надзору
финансового рынка и финансовых
организаций

У т в е р ж д е н а

постановлением Правления Национального
Банка Республики Казахстан
от "15" декабря 2004 года N 169

И н с т р у к ц и я

**о перечне, формах и сроках представления
ежеквартальной финансовой отчетности
управляющими инвестиционным портфелем**

Глава 1. Общие положения

1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с Законами Республики Казахстан " О Национальном Банке Республики Казахстан", " О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

2. Настоящая Инструкция устанавливает перечень, формы и сроки представления ежеквартальной финансовой отчетности управляющими инвестиционным портфелем (далее - управляющие) в уполномоченный государственный орган, осуществляющий регулирование и надзор финансового рынка и финансовых организаций (далее - уполномоченный орган).

Глава 2. Представление финансовой отчетности

3. Ежеквартально, не позднее 18.00 часов времени города Астаны, пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, управляющие представляют следующую финансовую отчетность:

1) бухгалтерский баланс, составленный по форме 1 (приложение 1 к настоящей Инструкции);

2) отчет о прибылях и убытках, составленный по форме 2 (приложение 2 к настоящей Инструкции).

Сноска. В пункт 3 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).

4. Данные в финансовой отчетности указываются в национальной валюте Республики Казахстан - казахстанских тенге.

5. Единица измерения, используемая при составлении финансовой отчетности, устанавливается в тысячах казахстанских тенге. Сумма менее пятисот казахстанских тенге в финансовой отчетности округляется до нуля, а сумма, равная пятистам казахстанских тенге и выше, округляется до тысячи казахстанских тенге.

6 . и с к л ю ч е н

Сноска. Пункт 6 исключен - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 (вводится в действие с 1 июля 2007 года) .

7 . и с к л ю ч е н

Сноска. Пункт 7 исключен - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 (вводится в действие с 1 июля 2007 года) .

8. Управляющие представляют финансовую отчетность в уполномоченный орган на электронном носителе, с использованием транспортной системы гарантированной доставки информации с криптографическими средствами защиты, обеспечивающей конфиденциальность и некорректируемость представляемых данных.

Сноска. Пункт 8 в редакции - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 (вводится в действие с 1 июля 2007 года) .

9 . и с к л ю ч е н

Сноска. Пункт 9 исключен - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 (вводится в действие с 1 июля 2007 года) .

9-1. Финансовая отчетность на бумажном носителе, составляемая ежеквартально, подписывается первым руководителем или лицом, его замещающим, и главным бухгалтером, заверяется печатью и хранится у управляющего. По требованию уполномоченного органа управляющий не позднее двух рабочих дней со дня получения письменного запроса представляет финансовую отчетность на бумажном носителе, которая не должна содержать исправлений и подчисток.

Сноска. Глава 2 дополнена пунктом 9-1 - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 (вводится в действие с 1 июля 2007 года).

9-2. Финансовая отчетность, представленная на электронном носителе, должна соответствовать финансовой отчетности на бумажном носителе. Идентичность данных, представляемых на электронном носителе, данным на бумажном носителе, обеспечивается первым руководителем управляющего или лицом, его замещающим.

Сноска. Глава 2 дополнена пунктом 9-2 - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 (вводится в действие с 1 июля 2007 года).

10 . и с к л ю ч е н

Сноска. Пункт 10 исключен - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 (вводится в действие с 1 июля 2007 года).

11. При обнаружении неточностей или ошибок в финансовой отчетности, представленной управляющим, уполномоченный орган уведомляет об этом управляющего. Управляющий не позднее одного рабочего дня со дня получения уведомления представляет доработанную с учетом замечаний финансовую отчетность на электронном носителе.

Сноска. Пункт 11 в редакции - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 (вводится в действие с 1 июля 2007 года).

12 . и с к л ю ч е н

Сноска. Пункт 12 исключен - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 (вводится в действие с 1 июля 2007 года).

13. Несвоевременное представление, непредставление финансовой отчетности или представление недостоверных сведений в финансовой отчетности влечет ответственность, установленную законодательными актами Республики Казахстан.

Глава 3. Заключительные положения

14. Вопросы, не урегулированные настоящей Инструкцией, разрешаются в порядке, установленном действующим законодательством Республики Казахстан

П р и л о ж е н и е 1
к Инструкции о перечне, формах
и сроках представления
ежеквартальной финансовой отчетности
управляющими инвестиционным портфелем

*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	Приме- чание	на конец отчетного 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			
Долгосрочная 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			
Авансы выданные			
Прочие активы			
Запасы			
Требования к бюджету по налогам и другим обязательным платежам в бюджет			
Расходы будущих периодов			

Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резервов на возможные потери)			
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			
в том числе:			
наличные деньги в кассе			
деньги на счетах в банках			
Итого активы:			
Капитал			
Уставный капитал			
Премии (дополнительный оплаченный капитал)			
Изъятый капитал			
Резервный капитал			
Прочие резервы			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):			
в том числе:			
предыдущих лет			
отчетного периода			
Итого капитал:			
Доля меньшинства			
Обязательства			
Долгосрочные полученные займы			
в том числе:			
финансовая аренда			

Долгосрочная кредиторская задолженность			
Долгосрочные обязательства	оценочные		
Выпущенные ценные бумаги	долговые		
Отсроченное обязательство	налоговое		
Доходы будущих периодов			
Авансы полученные			
Начисленные расчеты с акционерами по	расходы по		
Начисленные расчеты с персоналом	расходы по		
Обязательство по налогам и обязательным платежам в бюджет	перед бюджетом и другим		
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Краткосрочные обязательства	оценочные		
Краткосрочные займы	полученные		
Операция "РЕПО"			
Производные инструменты	финансовые		
Прочие обязательства			
Итого обязательства:			
Итого капитал и обязательства			

Первый руководитель _____ дата _____

Главный бухгалтер _____ дата _____

Исполнитель _____ дата _____

Телефон _____

Место для печати

Приложение 2
к Инструкции о перечне, формах
и сроках представления
ежеквартальной финансовой отчетности
управляющими инвестиционным портфелем

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	3 а отчет- ный период	3 а период с начала текуще- го года (с нара- стающим итоном)	3 а анало- гичный период преды- дущего года	3 а анало- гичный период с начала преды- дущего года (с нара- стающим итоном)
1	2	3	4	5	6
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					
в том числе:					
расходы на оплату труда и командировочные					
амортизационные отчисления и износ					
расходы по текущей аренде					
расходы по выплате налогов и других обязательных платежей в бюджет (кроме корпоративного подходного налога)					
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