

О порядке, формах и сроках представления годовой финансовой отчетности накопительными пенсионными фондами

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года № 174. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 25 января 2005 года № 3387. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 февраля 2011 года № 11

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 25.02.2011 № 11 (вводится в действие с 01.07.2011).

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

1. Накопительным пенсионным фондам (далее - пенсионные фонды) 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 следующие:

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) бухгалтерский баланс по пенсионным активам, составленный по форме 3 (приложение 3 к настоящему постановлению);

4) отчет о прибылях и убытках по пенсионным активам, составленный по форме 4 (приложение 4 к настоящему постановлению);

5) отчет о движении денежных средств, составленный по форме 5 (приложение 5 к настоящему постановлению);

6) отчет об изменениях в капитале, составленный по форме 6 (приложение 6 к настоящему постановлению);

7) пояснительную записку к годовой финансовой отчетности, составленную в соответствии с требованиями по ее заполнению, установленными приложением 7 к настоящему постановлению.

Годовая финансовая отчетность пенсионными фондами представляется 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. Пенсионным фондам обеспечить представление годовой финансовой отчетности в уполномоченный орган на электронном и бумажном носителях.

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, накопительных пенсионных фондов, 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
о р г а н и з а ц и й

23 декабря 2004 г.

П р и л о ж е н и е 1
к постановлению Правления
Национального Банка
Республики Казахстан

от 15 декабря 2004 года № 174

Сноска. Приложение 1 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 09.07.2009 N 61 (порядок введения в действие см. п. 3).

форма 1

Бухгалтерский баланс

(полное наименование накопительного пенсионного фонда)

по состоянию на " ___ " _____ 20__ года

(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статьи	Примечание	На конец отчетного периода	На конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств			
Аффинированные драгоценные металлы			
Вклады размещенные (за вычетом резервов на обесценение)			
Ценные бумаги, учтенные по справедливой стоимости через прибыль и убыток			
Производные инструменты			
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов на обесценение)			
Операция "обратное РЕПО"			
Дебиторская задолженность (за вычетом резервов на обесценение)			
Комиссионные вознаграждения			
Запасы			
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов на обесценение)			
Инвестиционное имущество			
Инвестиции в капитал других юридических лиц			
Долгосрочные активы (выбывающие группы), предназначенные для продажи			

Нематериальные активы (за вычетом амортизации и убытков от обесценения)			
Основные средства (за вычетом амортизации и убытков от обесценения)			
Отложенное налоговое требование			
Требования к бюджету по налогам и другим обязательным платежам в бюджет			
Прочие активы			
Итого активы			
Обязательства			
Производные инструменты			
Операция «РЕПО»			
Полученные займы			
Кредиторская задолженность			
Оценочные обязательства			
в том числе:			
по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности			
Начисленные расходы по расчетам с акционерами по акциям			
Начисленные расходы по расчетам с персоналом			
Отложенное налоговое обязательство			
Обязательства перед бюджетом по налогам и другим обязательным платежам в бюджет			
Кредиторская задолженность по отрицательному комиссионному вознаграждению			
Прочие обязательства			

Итого обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал			
в том числе:			
простые акции			
привилегированные акции			
Премии (дополнительный оплаченный капитал)			
Изъятый капитал			
Резервный капитал			
Прочие резервы			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
в том числе:			
предыдущих лет			
отчетного периода			
Доля меньшинства			
Итого капитал			
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 № 174

Сноска. Приложение 2 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 30.04.2007 N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации); от 09.07.2009 N 61 (порядок введения в действие см. п. 3).

форма 2

Отчет о прибылях и убытках

(полное наименование накопительного пенсионного фонда)
 по состоянию на " ____ " " _____ " 200__ года
 (в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статей	Примечание	За отчетный год	За предыдущий 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 (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)			
Доходы (расходы) от изменения стоимости ценных бумаг, учтенных по справедливой стоимости через прибыль и убыток			
Доходы по операциям "обратное РЕПО"			
Доходы (расходы) от операций с аффинированными драгоценными металлами			
Доходы (расходы) от переоценки иностранной валюты (нетто)			
Доходы от реализации нефинансовых активов и получения активов			
Прочие доходы			
Итого доходов			
Комиссионные расходы			
в том числе:			
вознаграждения организациям, осуществляющим инвестиционное управление пенсионными активами			
вознаграждения банкам-кастодианам			
Возмещение отрицательного комиссионного вознаграждения			
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			
в том числе, на возмещение разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности			
Доход от участия в капитале других юридических лиц			
Прибыль (убыток) за период			
Прибыль (убыток) до налогообложения			
Корпоративный подоходный налог			
Чистая прибыль (убыток) после налогообложения			
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности			
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 № 174

Сноска. Приложение 3 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 18.02.2006 N 9 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации); от 30.04.2007 N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации); от 09.07.2009 N 61 (порядок введения в действие см. п. 3).

форма 3

Бухгалтерский баланс по пенсионным активам

(полное наименование накопительного пенсионного фонда)
 по состоянию на " ____ " _____ " 200 ____ года
 (в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статей	Примечание	Н а начало отчетного года	Н а конец отчетного года
Активы			
Деньги на счетах в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций			
Аффинированные драгоценные металлы			
Вклады в Национальном Банке Республики Казахстан и банках второго уровня			
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи			
Ценные бумаги, учтенные по справедливой стоимости через прибыль и убыток			
Требования по операциям "обратное РЕПО"			
Производные инструменты			
Дебиторская задолженность			
Требования по отрицательному комиссионному вознаграждению			
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения			
Прочие финансовые активы			
Итого активы			
Обязательства			
Требования получателей по пенсионным выплатам			
Кредиторская задолженность по комиссионным вознаграждениям в том числе:			
от пенсионных активов			
от инвестиционного дохода/убытка			
Кредиторская задолженность по подоходному налогу от пенсионных выплат			
Производные инструменты			
Прочие обязательства			
Итого обязательства:			

Итого чистые активы _____

Первый руководитель _____ дата _____

Главный бухгалтер _____ дата _____

Исполнитель _____ дата _____

Телефон _____

Место для печати

П р и л о ж е н и е 4
к постановлению Правления
Национального Банка
Республики Казахстан

от 15 декабря 2004 года № 174

Сноска. Приложение 4 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 18.02.2006 N 9 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации); от 30.04.2007 N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации); от 09.07.2009 N 61 (порядок введения в действие см. п. 3).

форма 4

Отчет о прибылях и убытках по пенсионным активам

(полное наименование накопительного пенсионного фонда)
по состоянию на " ____ " " _____ " 200 ____ года
(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статей	Примечание	За предыдущий отчетный год	За отчетный год
Чистые пенсионные активы на начало периода			
Пенсионные взносы в том числе:			
обязательные			
добровольные			
добровольные профессиональные			
Поступившие пенсионные накопления из других пенсионных фондов			
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам			
Доходы в виде вознаграждения (купона или дисконта) по ценным бумагам			
Доходы по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами			
Доходы в виде дивидендов по акциям			

Доход (расход) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)			
Доходы (расходы) от переоценки (нетто) в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг, учтенных по справедливой стоимости через прибыль и убыток			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи			
от переоценки иностранной валюты			
от переоценки прочих активов			
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам			
Доходы в виде пени и штрафов, в том числе:			
за несвоевременное перечисление обязательных пенсионных взносов			
за несвоевременное осуществление переводов пенсионных накоплений			
за ненадлежащее управление пенсионными активами			
Возмещение отрицательного комиссионного вознаграждения			
Прочие доходы от инвестиционной деятельности			
Прочие поступления			
Итого доходов			
Пенсионные накопления, выплаченные или подлежащие выплате в том числе:			
по возрасту			
на погребение			
по инвалидности			
по выезду на постоянное место жительства за пределы Республики Казахстан			
наследникам			
по выслуге лет			
в страховые организации			
Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты			
Комиссионное вознаграждение, причитающееся пенсионному фонду в том числе:			

от пенсионных активов			
от инвестиционного дохода/убытка размещенным активам по пенсионным			
Переводы пенсионных накоплений в другие пенсионные фонды			
Прочие расходы от инвестиционной деятельности			
Прочие расходы			
Итого расходов			
Невыясненные суммы (ошибочно зачисленные)			
Возврат невыясненных сумм			
Чистые активы на конец периода			
Изменения в чистых пенсионных активах			

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 № 174

Сноска. Приложение 5 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 30.04.2007 N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации); от 09.07.2009 N 61 (порядок введения в действие см. п. 3).

форма 5

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

(полное наименование накопительного пенсионного фонда)
 по состоянию на " ____ " _____ " 200 ____ года
 (в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статей	Примечание	За отчетный год	За предыдущий 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 (расход) до изменения в операционных активах и обязательствах			
(Увеличение) уменьшение в операционных активах:			
(увеличение) уменьшение долгосрочной дебиторской задолженности			
(увеличение) уменьшение ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи			
(увеличение) уменьшение расходов будущих периодов			
(увеличение) уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности			
(увеличение) уменьшение операции "Обратное РЕПО"			
(увеличение) уменьшение ценных бумаг, учтенных по справедливой стоимости через прибыль и убыток			
(увеличение) уменьшение вкладов размещенных			
(увеличение) уменьшение аффилированных драгоценных металлов			
(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 6
к постановлению Правления
Национального Банка
Республики Казахстан

Сноска. Приложение 6 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 30.04.2007 N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

форма 6

Отчет об изменениях в капитале

(полное наименование накопительного пенсионного фонда)
по состоянию на "___" _____ 200__ года

(в тысячах казахстанских тенге)

	Капитал родительской организации					Доля меньшинства	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на начало предыдущего периода							
Изменения в учетной политике и корректировка ошибок							
Пересчитанное 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 непосредственно 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							
Пересчитанное 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 непосредственно 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 накопительные пенсионные фонды заполняют графы 2-6.

Первый руководитель _____ дата _____

Главный бухгалтер _____ дата _____

Исполнитель _____ дата _____

Телефон _____

Место для печати

П р и л о ж е н и е 7
к постановлению Правления
Национального Банка
Республики Казахстан

от 15 декабря 2004 года № 174

Сноска. Приложение 7 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 30.04.2007 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 с м ы с л .

2. Изменения, произошедшие за отчетный год, 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 год, по активам и обязательствам бухгалтерского баланса;

2) изменения, произошедшие за отчетный год, по результатам финансово-хозяйственной деятельности отчета о прибылях и убытках;

3) изменения, произошедшие за отчетный период, по денежным потокам отчета о движении денежных средств;

4) изменения, произошедшие за отчетный год, по капиталу отчета об изменениях в капитале.

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