

**О перечне, формах, сроках и порядке представления и публикации годовой финансовой отчетности банками второго уровня**

***Утративший силу***

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 14 февраля 2005 года N 25. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 17 марта 2005 года N 3499. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 5 февраля 2007 года N 11

*Сноска. Постановление Правления Нац. Банка РК от 14 февраля 2005 года N 25 утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 5 февраля 2007 года*

 N 11

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

      В соответствии со
 статьей 8
 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан",
 статьей 9
 Закона Республики Казахстан "О государственном регулировании и надзоре финансового рынка и финансовых организаций",
 статьями 54
 и 55 Закона Республики Казахстан "О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан",
 статьей 18
 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", Правление Национального Банка Республики Казахстан
**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

     1. Банкам второго уровня (далее - банки), не имеющим дочернюю организацию, ежегодно представлять в уполномоченный государственный орган по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (далее - уполномоченный государственный орган) подтвержденную аудиторской организацией неконсолидированную годовую финансовую отчетность, составленную согласно пункту 2 настоящего постановления.

     Банкам, имеющим дочернюю организацию, ежегодно представлять в уполномоченный государственный орган неконсолидированную и консолидированную годовую финансовую отчетность, составленную согласно пункту 2 настоящего постановления.

     При представлении банком неконсолидированной и консолидированной годовых финансовых отчетностей, подтверждение аудиторской организацией требуется только для консолидированной годовой финансовой отчетности.

     2. Годовая финансовая отчетность включает в себя следующее:

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

     2) неконсолидированный (консолидированный) отчет о доходах и расходах, составленный по форме 2, установленной приложением 2 к настоящему постановлению;

     3) неконсолидированный (консолидированный) отчет о движении денег, составленный по форме 3, установленной приложением 3 к настоящему постановлению;

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

     5) пояснительную записку к неконсолидированной (консолидированной) годовой финансовой отчетности.

     Неконсолидированная (консолидированная) годовая финансовая отчетность и аудиторское заключение представляются банками в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

     В дополнение к неконсолидированной (консолидированной) годовой финансовой отчетности и аудиторскому заключению, банкам в срок до 1 июля года, следующего за отчетным годом, необходимо представлять отчет аудиторской организации по оценке наличия систем управления рисками в банке.

*<\*>*

*Сноска. В пункт 2 внесены изменения - постановлением Правления Национального Банка РК от 27 августа 2005 года N*

  94

*(порядок введения в действие см.2 пост. N*

  94

*).*

     3. Банкам:

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

     2) имеющим дочерние организации обеспечить представление рабочих таблиц и соответствующих форм годовой финансовой отчетности дочерних организаций;

     3) в срок до 1 мая года, следующего за отчетным годом, публиковать подтвержденные аудиторской организацией неконсолидированные формы бухгалтерского баланса и отчета о доходах и расходах, а банкам, имеющим дочерние организации, - подтвержденные аудиторской организацией консолидированные формы бухгалтерского баланса и отчета о доходах и расходах;

     4) в срок до 15 мая года, следующего за отчетным годом, представлять в уполномоченный государственный орган сведения об исполнении подпункта 3) настоящего пункта.

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

     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, территориальных филиалов Национального Банка Республики Казахстан, Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций и банков.

     6. Контроль за 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

19 февраля 2005 г.

Приложение 1

к постановлению Правления

Национального Банка Республики Казахстан

от 14 февраля 2005 года N 25

                                                         форма 1

**Бухгалтерский баланс**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**(наименование банка)**

**по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_год**

                                  в тысячах казахстанских тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|
Наименование статей
 |
Примечание
 |
на

конец

отчетного

года
 |
на

конец

преды-

дущего

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

 |

 |

 |
|
Касса и остатки в национа-

льных (центральных) банках
 |
1
 |

 |

 |
|
Аффинированные драгоценные

металлы
 |
2
 |

 |

 |
|
Торговые ценные бумаги (за

вычетом резервов на возмож-

ные потери)
 |
3
 |

 |

 |
|
Ценные бумаги по договору

обратного РЕПО
 |
4
 |

 |

 |
|
Производные финансовые

инструменты
 |
5
 |

 |

 |
|
Корреспондентские счета и

вклады в других банках (за

вычетом резервов на возмож-

ные потери)
 |
6
 |

 |

 |
|
Займы и финансовая аренда,

предоставленные другим

банкам (за вычетом резервов

на возможные потери)
 |
7
 |

 |

 |
|
Займы, предоставленные

клиентам (за вычетом резер-

вов на возможные потери)
 |
8
 |

 |

 |
|
Вложения в ценные бумаги

(за вычетом резервов на воз-

можные потери)
 |
9
 |

 |

 |
|
Инвестиции в капитал и суб-

ординированный долг
 |
10
 |

 |

 |
|
Отсроченное налоговое

требование
 |
11
 |

 |

 |
|
Основные средства (за выче-

том амортизации)
 |
12
 |

 |

 |
|
Нематериальные активы (за

вычетом амортизации)
 |
13
 |

 |

 |
|
Прочие активы (за вычетом

резервов на возможные потери)
 |
14
 |

 |

 |
|
Итого активов:
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Обязательства
 |

 |

 |

 |
|
Корреспондентские счета и

вклады банков
 |
15
 |

 |

 |
|
Ценные бумаги, проданные по

соглашениям РЕПО
 |
16
 |

 |

 |
|
Производные финансовые

инструменты
 |
17
 |

 |

 |
|
Банковские счета и вклады

клиентов
 |
18
 |

 |

 |
|
Выпущенные долговые ценные

бумаги
 |
19
 |

 |

 |
|
Задолженность перед банками
 |
20
 |

 |

 |
|
Прочие привлеченные средства
 |
21
 |

 |

 |
|
Субординированный долг
 |
22
 |

 |

 |
|
Налоговые обязательства
 |
23
 |

 |

 |
|
Отсроченное налоговое

обязательство
 |
24
 |

 |

 |
|
Прочие обязательства
 |
25
 |

 |

 |
|
Дивиденды к выплате
 |
26
 |

 |

 |
|
Итого обязательства:
 |

 |

 |

 |
|

 |
27
 |

 |

 |
|
Доля меньшинства
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Собственный капитал
 |

 |

 |

 |
|
Уставный капитал
 |
28
 |

 |

 |
|
в том числе:
 |

 |

 |

 |
|
простые акции
 |
29
 |

 |

 |
|
привилегированные акции
 |
30
 |

 |

 |
|
Эмиссионный доход
 |
31
 |

 |

 |
|
Изъятый капитал
 |
32
 |

 |

 |
|
Резервный капитал
 |
33
 |

 |

 |
|
Прочие резервы
 |
34
 |

 |

 |
|
Чистая прибыль (убыток) за

период
 |
35
 |

 |

 |
|
Итого капитал:
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Итого обязательств и

собственного капитала:
 |

 |

 |

 |

В графе 2 указываются номера примечаний по статьям, отраженным в пояснительной записке к финансовой отчетности

Статья "Доля меньшинства" заполняется при составлении консолидированной финансовой отчетности

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

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

Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место для печати

Приложение 2

к постановлению Правления

Национального Банка Республики Казахстан

от 14 февраля 2005 года N 25

                                                           форма 2

**Отчет о доходах и расходах**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**по состоянию на\_\_\_\_\_\_200\_год**

                                   в тысячах казахстанских тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|
Наименование статьи
 |
Примечание
 |
за

отчет-

ный

год
 |
за

преды-

дущий

год
 |
|
1
 |
2
 |
3
 |
4
 |
|
Процентные доходы
 |

 |

 |

 |
|
по корреспондентским счетам

и размещенным вкладам
 |
1
 |

 |

 |
|
по займам и финансовой

аренде, выданным банкам
 |
2
 |

 |

 |
|
по займам, предоставленным

клиентам
 |
3
 |

 |

 |
|
по ценным бумагам
 |
4
 |

 |

 |
|
по операциям РЕПО
 |
5
 |

 |

 |
|
прочие процентные доходы
 |
6
 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Процентные расходы
 |

 |

 |

 |
|
по счетам клиентов
 |
7
 |

 |

 |
|
по корреспондентским счетам

и вкладам, привлеченным от

банков
 |
8
 |

 |

 |
|
по займам, полученным от

банков
 |
9
 |

 |

 |
|
по выпущенным долговым

ценным бумагам
 |
10
 |

 |

 |
|
по субординированному долгу
 |
11
 |

 |

 |
|
прочие процентные расходы
 |
12
 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Чистый процентный доход до формирования резерва на

потери по займам
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Формирование резервов на

потери по займам
 |
13
 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Чистый процентный доход
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Дивиденды полученные
 |
14
 |

 |

 |
|
Доходы по услугам и комиссии

полученные
 |
15
 |

 |

 |
|
Расходы по услугам и комиссии уплаченные
 |
16
 |

 |

 |
|
Доходы (убытки) от купли/

продажи ценных бумаг (нетто)
 |
17
 |

 |

 |
|
Доходы (убытки) от изменения

стоимости торговых ценных

бумаг и имеющихся в наличии

для продажи (нетто)
 |
18
 |

 |

 |
|
Доходы (убытки) по операциям

с иностранной валютой (нетто)
 |
19
 |

 |

 |
|
Доходы (убытки) от переоцен-

ки финансовых активов, выра-

женных в иностранной валюте

(нетто)
 |
20
 |

 |

 |
|
Доходы, связанные с участием

в ассоциированных организа-

циях
 |
21
 |

 |

 |
|
Прочие доходы
 |
22
 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Чистый доход (убыток), не связанный с получением

вознаграждения
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Операционные расходы
 |
23
 |

 |

 |
|
в том числе:
 |

 |

 |

 |
|
расходы на оплату труда и

командировочные
 |
24
 |

 |

 |
|
амортизационные отчисления

и износ
 |
25
 |

 |

 |
|
расходы по выплате налогов

и других обязательных плате-

жей в бюджет, за исключением

корпоративного подоходного

налога
 |
26
 |

 |

 |
|
Прочие расходы
 |
27
 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Операционная прибыль
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Формирование резервов на

потери по прочим операциям
 |
28
 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Прибыль до налогообложения

и доли меньшинства
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Расходы по налогу на прибыль
 |
29
 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Чистая прибыль до вычета

доли меньшинства
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Доля меньшинства
 |
30
 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Итого чистая прибыль

(убыток)
 |

 |

 |

 |

В графе 2 указываются номера примечаний по статьям, отраженным в пояснительной записке к финансовой отчетности

Статья "Доля меньшинства" заполняется при составлении консолидированной финансовой отчетности

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

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

Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место для печати

Приложение 3

к постановлению Правления

Национального Банка Республики Казахстан

от 14 февраля 2005 года N 25

                                                           форма 3

**Отчет о движении денег (косвенный метод)**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**(наименование банка)**

**по состоянию на\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_год**

                                 в тысячах казахстанских тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|
Наименование статьи
 |
Примечание
 |
за отчетный

год
 |
за

преды-

дущий

год
 |
|
1
 |
2
 |
3
 |
4
 |
|
Прибыль до налогообложения и вычета доли меньшинства
 |
1
 |

 |

 |
|
Корректировки на неденежные

операционные статьи:
 |

 |

 |

 |
|
амортизационные отчисления

и износ
 |
2
 |

 |

 |
|
расходы по резервам на

возможные потери
 |
3
 |

 |

 |
|
нереализованные доходы и

расходы от изменения стои-

мости финансового актива
 |
4
 |

 |

 |
|
доходы, начисленные в виде

вознаграждения к получению
 |
5
 |

 |

 |
|
расходы на выплату

вознаграждения
 |
6
 |

 |

 |
|
прочие корректировки на

неденежные статьи
 |
7
 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Операционный доход (убыток)

до изменения в операционных

активах и обязательствах
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
(Увеличение) уменьшение в

операционных активах
 |

 |

 |

 |
|
(Увеличение) уменьшение

вкладов, размещенных со

сроком погашения более трех

месяцев
 |
8
 |

 |

 |
|
(Увеличение) уменьшение

предоставленных займов и

финансовой аренды
 |
9
 |

 |

 |
|
(Увеличение) уменьшение

торговых ценных бумаг и

имеющихся в наличии для

продажи
 |
10
 |

 |

 |
|
(Увеличение) уменьшение

операции "обратное РЕПО"
 |
11
 |

 |

 |
|
(Увеличение) уменьшение

требований к клиентам
 |
12
 |

 |

 |
|
(Увеличение) уменьшение

дивидендов
 |
13
 |

 |

 |
|
(Увеличение) уменьшение

прочих активов
 |
14
 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Увеличение (уменьшение) в

операционных обязательствах
 |

 |

 |

 |
|
Увеличение (уменьшение)

вкладов, привлеченных со

сроком погашения более трех

месяцев
 |
14
 |

 |

 |
|
Увеличение (уменьшение)

операции "РЕПО"
 |
15
 |

 |

 |
|
Увеличение (уменьшение)

прочих обязательств
 |
16
 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Увеличение или уменьшение денег от операционной

деятельности
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Налог на прибыль уплаченный
 |
18
 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Итого увеличение (уменьшение) денег от

операционной деятельности

после налогообложения
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Денежные поступления и

платежи, связанные с инвестиционной деятельностью
 |

 |

 |

 |
|
Покупка (продажа) ценных

бумаг, удерживаемых до

погашения
 |
19
 |

 |

 |
|
Покупка (продажа) основных

средств и нематериальных

активов
 |
20
 |

 |

 |
|
Инвестиции в капитал других юридических лиц
 |
21
 |

 |

 |
|
Прочие поступления и платежи
 |
23
 |

 |

 |
|
Итого увеличение или уменьшение денег от

инвестиционной деятельности
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Денежные поступления и платежи, связанные с

финансовой деятельностью
 |

 |

 |

 |
|
Выпуск акций
 |
24
 |

 |

 |
|
Выпуск долговых обязательств
 |
25
 |

 |

 |
|
Приобретение или погашение собственных акций
 |
26
 |

 |

 |
|
Выплаченные дивиденды
 |
27
 |

 |

 |
|
Увеличение (уменьшение)

доли меньшинства
 |
28
 |

 |

 |
|
Прочие поступления и платежи
 |
29
 |

 |

 |
|
Итого увеличение (уменьшение) денег от финансовой деятельности
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Итого чистое увеличение (уменьшение)

денег за отчетный период
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Остаток денег на начало

отчетного периода
 |
30
 |

 |

 |
|
Остаток денег на конец

отчетного периода
 |
31
 |

 |

 |

В графе 2 указываются номера примечаний по статьям, отраженным в пояснительной записке к финансовой отчетности

Статья "Увеличение (уменьшение) доли меньшинства" заполняется при составлении консолидированной финансовой отчетности

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

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

Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место для печати

Приложение 4

к постановлению Правления

Национального Банка Республики Казахстан

от 14 февраля 2005 года N 25

                                                          форма 4

**Отчет об изменениях в собственном капитале**

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

                       (наименование банка)

                по состоянию на\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_год

                             в тысячах казахстанских тенге

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

 |
Устав-

ный

капи-

тал
 |
Эмис-

сион-

ный

доход
 |
Изъя-

тый

капи-

тал
 |
Ре-

зерв-

ный

капи-

тал
 |
Прочие

резер-

вы
 |
Нерас-

преде-

ленный

доход

(непок-

рытый

убыток)
 |
Итого
 |
|
1
 |
2
 |
3
 |
4
 |
5
 |
6
 |
7
 |
8
 |
|
Сальдо на начало от-

четного

периода
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Изменения в

учетной по-

литике и корректиров-

ки фундамен-

тальных

ошибок
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Пересчитан-

ное сальдо

на начало

отчетного

периода
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Дополнитель-

но выпущен-

ные (выкуп-

ленные) соб-

ственные ак-

ции в отчет-

ном периоде
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Дивиденды
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Переоценка

основных

средств
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Изменение

стоимости

ценных бу-

маг, имею-

щихся в на-

личии для

продажи
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Чистая

прибыль

(убыток)

за период
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Внутренние

переводы
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
формирование резервного

капитала
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
изменение

накопленной

переоценки

основных

средств
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Прочие

операции
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Сальдо

на конец

отчетного

периода
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

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

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

Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место для печати

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