

**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