

**О перечне и формах годовой финансовой отчетности специальной финансовой компании и исламской специальной финансовой компании**

***Утративший силу***

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 октября 2006 года № 110. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан от 8 декабря 2006 года № 4482. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 ноября 2010 № 88

      Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 01.11.2010 № 88 (вводится в действие с 01.07.2011).  
   
       Сноска. Заголовок с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 20.03.2009 N 24 (порядок введения в действие см. п. 3 ).

      В целях реализации Законов Республики Казахстан " О бухгалтерском учете и финансовой отчетности ", " О секьюритизации " и " О рынке ценных бумаг " Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**   
       Сноска. Преамбула с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 20.03.2009 N 24 (порядок введения в действие см. п. 3 ).

      1. Годовая финансовая отчетность специальной финансовой компании и исламской специальной финансовой компании 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 (косвенный метод), 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, составленную в соответствии с требованиями по заполнению пояснительной записки к годовой финансовой отчетности, установленными приложением 5 к настоящему постановлению.   
      Дополнительно к годовой финансовой отчетности специальной финансовой компании представляется бухгалтерский баланс по выделенным активам и облигациям, составленный по форме 5 (приложение 6 к настоящему постановлению). Исламская специальная финансовая компания дополнительно к годовой финансовой отчетности представляет бухгалтерский баланс по выделенным активам, составленный по форме 6 (приложение 7 к настоящему постановлению), и отчет о прибылях и убытках по выделенным активам, составленный по форме 7 (приложение 8 к настоящему постановлению).   
      Годовая финансовая отчетность специальной финансовой компанией составляется за период с 1 января по 31 декабря отчетного года.   
      Сноска. Пункт 1 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 20.07.2007 N 84 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК); от 20.03.2009 N 24 (порядок введения в действие см. п. 3 ).

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

      3. 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, специальных финансовых компаний, Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, "Ассоциация финансистов Казахстана" и банков второго уровня.

      4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Айманбетову Г.З.

*Председатель*   
*Национального Банка*

Приложение 1                       
к постановлению Правления          
Национального Банка                
Республики Казахстан               
от 27 октября 2006 года N 110

      Сноска. Приложение 1 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 20.07.2007 N 84 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК); от 20.03.2009 N 24 (порядок введения в действие см. п. 3 ).

форма 1

**Бухгалтерский баланс**   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(полное наименование (исламской) специальной финансовой компании)   
           по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_года

                                              (в тысячах тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Приме-   чание | на   конец   отчетно-   го года | на   конец   предыду-   щего   года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Активы |  |  |  |
| Деньги и денежные эквиваленты | 1 |  |  |
| Аффинированные драгоценные   металлы | 2 |  |  |
| Ценные бумаги, предназначенные   для торговли | 3 |  |  |
| Ценные бумаги по договору   обратного РЕПО | 4 |  |  |
| Производные финансовые   инструменты | 5 |  |  |
| Текущие счета и вклады   размещенные, за вычетом убытков   от обесценения | 6 |  |  |
| Ценные бумаги, удерживаемые до   погашения (за вычетом убытков от   обесценения) | 7 |  |  |
| Ценные бумаги, имеющиеся в   наличии для продажи (за вычетом   убытков от обесценения) | 8 |  |  |
| Комиссионные вознаграждения | 9 |  |  |
| Инвестиции в капитал других   юридических лиц | 10 |  |  |
| Отрсроченное налоговое требование | 11 |  |  |
| Основные средства (за вычетом   амортизации и убытков от   обесценения) | 12 |  |  |
| Нематериальные активы (за   вычетом амортизации и убытков от   обесценения) | 13 |  |  |
| Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, | 13-1 |  |  |
| Инвестиционная недвижимость, | 13-2 |  |  |
| Дебиторская задолженность (за   вычетом убытков от обесценения) | 14 |  |  |
| Прочие активы (за вычетом   резервов на возможные потери) | 15 |  |  |
| Итого активы: |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Обязательства |  |  |  |
| Ценные бумаги по договору   прямого РЕПО | 16 |  |  |
| Производные финансовые   инструменты | 17 |  |  |
| Полученные займы | 18 |  |  |
| Субординированный долг | 19 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 20 |  |  |
| Оценочные обязательства, | 20-1 |  |  |
| Обязательства перед бюджетом по   налогам и другим обязательным   платежам в бюджет | 21 |  |  |
| Отсроченное налоговое   обязательство | 22 |  |  |
| Начисленные расходы по расчетам   с персоналом | 23 |  |  |
| Дивиденды к выплате | 24 |  |  |
| Прочие обязательства | 25 |  |  |
| Итого обязательства: |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Собственный капитал |  |  |  |
| Уставный капитал | 26 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| простые акции | 27 |  |  |
| привилегированные акции | 28 |  |  |
| Премии (дополнительный   оплаченный капитал) | 29 |  |  |
| Изъятый капитал | 30 |  |  |
| Резервный капитал | 31 |  |  |
| Прочие резервы | 32 |  |  |
| Нераспределенная прибыль   (непокрытый убыток) | 33 |  |  |
|  |  |  |  |
| Доля меньшинства | 34 |  |  |
| Итого капитал: |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого капитал и обязательства: |  |  |  |

  В графе 2 указываются номера примечаний по статьям, отраженным   
в пояснительной записке.   
Статья "Доля меньшинства" заполняется при составлении   
консолидированной финансовой отчетности.

      Первый руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Место для печати

Приложение 2                       
к постановлению Правления          
Национального Банка                
Республики Казахстан               
от 27 октября 2006 года N 110      
форма 2

       Сноска. Приложение 2 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 20.07.2007 N 84 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК); от 20.03.2009 N 24 (порядок введения в действие см. п. 3 ).

**Отчет о прибылях и убытках**   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(полное наименование (исламской) специальной финансовой компании)   
      по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_\_ года

                                           (в тысячах тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Примечание | За   отчетный   год | За   предыдущий   год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Комиссионные вознаграждения | 1 |  |  |
| Доходы в виде   вознаграждения по текущим   счетам и размещенным вкладам | 2 |  |  |
| Доходы в виде   вознаграждения (купона   и/или дисконта) по   приобретенным ценным бумагам | 3 |  |  |
| Доходы (убытки) от   купли-продажи ценных бумаг   (нетто) | 4 |  |  |
| Доходы (убытки) от   изменения стоимости   торговых ценных бумаг и   ценных бумаг (нетто) | 5 |  |  |
| Доходы по операциям   "обратное РЕПО" | 6 |  |  |
| Доходы (убытки) от   переоценки иностранной   валюты (нетто) | 7 |  |  |
| Доходы от реализации   нефинансовых активов и   получения активов | 8 |  |  |
| Доходы, связанные с   участием в ассоциированных   организациях | 9 |  |  |
| Прочие доходы | 10 |  |  |
| Итого доходов |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Комиссионные расходы | 11 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| вознаграждение управляющему агенту | 12 |  |  |
| вознаграждение за   кастодиальное обслуживание | 13 |  |  |
| Расходы в виде вознаграждения (премии) по приобретенным ценным бумагам | 14 |  |  |
| Расходы по операциям "РЕПО" | 15 |  |  |
| Расходы в виде вознаграждения по полученным займам и финансовой аренде | 16 |  |  |
|  |  |  |  |
| Операционные расходы | 17 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| расходы на оплату труда и командировочные | 18 |  |  |
| амортизационные отчисления и обесценение | 19 |  |  |
| расходы по выплате налогов   и других обязательных   платежей в бюджет, за   исключением корпоративного   подоходного налога | 20 |  |  |
| Прочие расходы | 21 |  |  |
| Итого расходов |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) до отчисления в резервы на обесценение |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Резервы (восстановление резервов) на обесценение | 22 |  |  |
| Прибыль (убыток) за период, | 22-1 |  |  |
| Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, | 22-2 |  |  |
|  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения и доли меньшинства |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Корпоративный подоходный налог | 23 |  |  |
|  |  |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) после налогообложения до вычета доли меньшинства |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Доля меньшинства | 24 |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого чистая прибыль (убыток) |  |  |  |

  В графе 2 указываются номера примечаний по статьям, отраженным   
в пояснительной записке.   
Статья "Доля меньшинства" заполняется при составлении   
консолидированной финансовой отчетности.

      Первый руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Место для печати

Приложение 3                       
к постановлению Правления          
Национального Банка                
Республики Казахстан               
от 27 октября 2006 года N 110      
  форма 3

      Сноска. Приложение 3 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 20.07.2007 N 84 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК); от 20.03.2009 N 24 (порядок введения в действие см. п. 3 ).

**Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)**   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(полное наименование (исламской) специальной финансовой компании)   
           по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_\_года

                                            (в тысячах тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Примечание | За   отчетный   год | За   предыдущий   год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Денежные поступления и   платежи, связанные с   операционной деятельностью | 1 |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) до   налогообложения и доли   меньшинства | 2 |  |  |
| Корректировки на неденежные   операционные статьи: |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| амортизационные отчисления   и износ | 3 |  |  |
| расходы по резервам на   обесценение | 4 |  |  |
| нереализованные доходы и   расходы от изменения   стоимости финансового актива | 5 |  |  |
| нереализованные доходы и   расходы в виде курсовой   разницы по операциям с   иностранной валютой | 6 |  |  |
| доходы, начисленные в виде   вознаграждения к получению | 7 |  |  |
| расходы на выплату   вознаграждения | 8 |  |  |
| прочие корректировки на   неденежные статьи | 9 |  |  |
| Операционный доход (убыток)   до изменения в операционных   активах и обязательствах |  |  |  |
| Увеличение (уменьшение) в   операционных активах: |  |  |  |
| увеличение (уменьшение)   дебиторской задолженности | 10 |  |  |
| увеличение (уменьшение)   размещенных вкладов | 11 |  |  |
| увеличение (уменьшение)   торговых ценных бумаг и   ценных бумаг, имеющихся в   наличии для продажи | 12 |  |  |
| увеличение (уменьшение)   операции "Обратное РЕПО" | 13 |  |  |
| увеличение (уменьшение)   прочих активов | 14 |  |  |
| увеличение (уменьшение) в   операционных обязательствах: |  |  |  |
| увеличение (уменьшение)   кредиторской задолженности | 15 |  |  |
| увеличение (уменьшение)   операции "РЕПО" | 16 |  |  |
| увеличение (уменьшение)   прочих обязательств | 17 |  |  |
|  |  |  |  |
| Увеличение или уменьшение   денег от операционной   деятельности |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Корпоративный подоходный   налог | 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 основных средств и   нематериальных активов | 20 |  |  |
| Продажа основных средств и   нематериальных активов | 21 |  |  |
| Инвестиции в капитал других   юридических лиц | 22 |  |  |
| Прочие поступления и платежи | 23 |  |  |
| Итого увеличение   (уменьшение) денег от   инвестиционной деятельности |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Денежные поступления и   платежи, связанные с   финансовой деятельностью |  |  |  |
| Выпуск акций | 24 |  |  |
| Выпуск облигаций | 25 |  |  |
| Приобретение или погашение   акций/долей участия | 26 |  |  |
| Займы полученные | 27 |  |  |
| Выплата дивидендов по акциям | 28 |  |  |
| Увеличение (уменьшение)   доли меньшинства | 29 |  |  |
| Прочие поступления и платежи | 30 |  |  |
| Итого увеличение   (уменьшение) денег от   финансовой деятельности |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого чистое увеличение   (уменьшение) денег за   отчетный год |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Остаток денег и денежных эквивалентов на начало года | 31 |  |  |
| Остаток денег и денежных эквивалентов на конец года | 32 |  |  |

    графе 2 указываются номера примечаний по статьям, отраженным   
в пояснительной записке.   
Статья "Увеличение (уменьшение) доли меньшинства" заполняется   
при составлении консолидированной финансовой отчетности.

      Первый руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Место для печати

Приложение 4            
к постановлению Правления     
Национального Банка        
Республики Казахстан       
от 27 октября 2006 года N 110

      Сноска. Приложение 4 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 20.07.2007 N 84 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК); с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 20.03.2009 N 24 (порядок введения в действие см. п. 3 ).

Форма 4

                 Отчет об изменениях в капитале   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(полное наименование (исламской) специальной финансовой компании)   
              о состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 200\_года

                                                    (в тысячах тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Капитал родительской организации | | | | | Доля   мень-   шин-   ства | Итого   капи-   тал |
| Устав-   ный   капи-   тал | Резерв-   ный   капи-   тал | Прочие   резер-   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   корректи-   ровка   ошибок |  |  |  |  |  |  |  |
| Пересчитан-   ное сальдо   на начало   предыдущего   периода |  |  |  |  |  |  |  |
| Переоценка   основных   средств |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение   стоимости   ценных   бумаг,   имеющихся   в наличии   для продажи |  |  |  |  |  |  |  |
| Хеджирова-   ние   денежных   потоков |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль   (убыток)   от прочих   операций |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль   (убыток),   признан-   ная-/ый   непосред-   ственно   в самом   капитале |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль   (убыток)   за период |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего   прибыль   (убыток)   за период |  |  |  |  |  |  |  |
| Дивиденды |  |  |  |  |  |  |  |
| Эмиссия   акций   (вклады   участников) |  |  |  |  |  |  |  |
| Выкупленные   акции   (вклады   участников) |  |  |  |  |  |  |  |
| Внутренние   переводы |  |  |  |  |  |  |  |
| в том   числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение   накопленной   переоценки   основных   средств |  |  |  |  |  |  |  |
| Формирова-   ние резерв-   ного   капитала |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие   операции |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо   на начало   отчетного   периода |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменения   в учетной   политике и   корректи-   ровка   ошибок |  |  |  |  |  |  |  |
| Пересчитан-   ное сальдо   на начало   отчетного   периода |  |  |  |  |  |  |  |
| Переоценка   основных   средств |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение   стоимости   ценных   бумаг,   имеющихся   в наличии   для продажи |  |  |  |  |  |  |  |
| Хеджиро-   вание   денежных   потоков |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль   (убыток)   от прочих   операций |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль   (убыток),   признан-   ная-/ый   непосред-   ственно   в самом   капитале |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль   (убыток)   за период |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего   прибыль   (убыток)   за период |  |  |  |  |  |  |  |
| Дивиденды |  |  |  |  |  |  |  |
| Эмиссия   акций   (вклады   участников) |  |  |  |  |  |  |  |
| Выкупленные   акции   (вклады   участников) |  |  |  |  |  |  |  |
| Внутренние   переводы |  |  |  |  |  |  |  |
| в том   числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение   накопленной   переоценки   основных   средств |  |  |  |  |  |  |  |
| Формиро-   вание   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 специальные финансовые компании заполняют графы 2-6.   
Первый руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
Место для печати

Приложение 5                       
к постановлению Правления          
Национального Банка                
Республики Казахстан               
от 27 октября 2006 года N 110

      Сноска. Приложение с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 20.07.2007 N 84 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК); от 20.03.2009 N 24 (порядок введения в действие см. п. 3 ).

**Требования по заполнению пояснительной записки**

      1. В пояснительной записке классификация статей, приведенная в финансовой отчетности, при необходимости, дополняется информацией, поясняющей их смысл в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.   
      2. Изменения, произошедшие за отчетный год, раскрываются по каждой статье с описанием суммарных величин согласно учетной политике.   
      3. Пояснительная записка 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 год по денежным потокам отчета о движении денежных средств;   
      4) изменения, произошедшие за отчетный год, по собственному капиталу отчета об изменениях в капитале;   
      5) изменения, произошедшие за отчетный год, по активам и обязательствам в бухгалтерском балансе по выделенным активам и облигациям специальной финансовой компании;   
      6) изменения, произошедшие за отчетный год, по активам и обязательствам в бухгалтерском балансе по выделенным активам исламской специальной финансовой компании и доходам и расходам по выделенным активам в отчете о прибылях и убытках по выделенным активам исламской специальной финансовой компании.

Приложение 6                        
к постановлению Правления           
Национального Банка                 
Республики Казахстан                
от 27 октября 2006 года N 110       
форма 5

      Сноска. Заголовок приложения в редакции постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан от 20 июля 2007 года N 84 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос.регистрации в МЮ РК).

**Бухгалтерский баланс по выделенным активам и облигациям**   
     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
     (полное наименование специальной финансовой компании)   
         по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_\_года

                                           (в тысячах тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Примечание | На начало   отчетного   года | На конец   отчетного   года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Активы |  |  |  |
| Выделенные активы в том   числе: |  |  |  |
| права требования | 1 |  |  |
| выделенные активы на   счетах банка - кастодиана | 2 |  |  |
| Вклады в банках второго   уровня | 3 |  |  |
| Акции | 4 |  |  |
| Долговые ценные бумаги | 5 |  |  |
| Производные ценные бумаги | 6 |  |  |
| Итого активы |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Обязательства |  |  |  |
| Выпущенные облигации | 7 |  |  |
| Кредиторская задолженность   по начисленному купону | 8 |  |  |
| Итого обязательства |  |  |  |

      Первый руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Место для печати

Приложение 7          
к постановлению Правления    
Национального Банка       
Республики Казахстан      
от 27 октября 2006 года № 110

       Сноска. Постановление дополнено приложением 7 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 20.03.2009 N 24 (порядок введения в действие см. п. 3 ).

                                                            форма 6

**Бухгалтерский баланс по выделенным активам**   
**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**   
**(полное наименование исламской специальной финансовой компании)**   
**по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года**

                                                   (в тысячах тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Примечание | На конец   отчетного   периода | На конец   предыдущего   года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Активы |  |  |  |
| Деньги на счетах в банках | 1 |  |  |
| Вклады в банках второго уровня | 2 |  |  |
| Акции (доли участия) | 3 |  |  |
| Выделенные активы, переданные   в аренду | 4 |  |  |
| Прочие активы | 5 |  |  |
| Итого активы |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Обязательства |  |  |  |
| Выпущенные в обращение исламские   арендные сертификаты | 6 |  |  |
| Выпущенные в обращение исламские   сертификаты участия | 7 |  |  |
| Кредиторская задолженность,   связанная с выплатой дохода по   исламским ценным бумагам | 8 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| по исламским арендным   сертификатам | 9 |  |  |
| по исламским сертификатам   участия | 10 |  |  |
| Кредиторская задолженность по   комиссионным вознаграждениям | 11 |  |  |
| Прочие обязательства | 12 |  |  |
| Итого обязательства |  |  |  |

      Первый руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Главный бухгалтер   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Исполнитель         \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Телефон             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Место для печати

Приложение 8          
к постановлению Правления    
Национального Банка       
Республики Казахстан      
от 27 октября 2006 года № 110

       Сноска. Постановление дополнено приложением 8 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 20.03.2009 N 24 (порядок введения в действие см. п. 3 ).

форма 7

**Отчет о прибылях и убытках по выделенным активам**   
**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**   
**(полное наименование исламской специальной финансовой компании)**   
**по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года**

                                                   (в тысячах тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Примечание | За   отчетный   год | За   предыдущий   год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы | 1 |  |  |
| Доходы от финансовой аренды | 2 |  |  |
| Доходы от операционной аренды | 3 |  |  |
| Доходы по инвестиционному проекту | 4 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| в виде дивидендов по акциям | 5 |  |  |
| Прочие доходы (поступления) | 6 |  |  |
| Итого доходов |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Расходы | 7 |  |  |
| Расходы, связанные с выплатой   доходов по исламским ценным бумагам | 8 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| по исламским арендным сертификатам | 9 |  |  |
| по исламским сертификатам участия | 10 |  |  |
| Комиссионные вознаграждения | 11 |  |  |
| Операционные расходы | 12 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| амортизационные отчисления и износ | 13 |  |  |
| текущие налоги и другие обязательные   платежи в бюджет | 14 |  |  |
| Прочие расходы | 15 |  |  |
| Итого расходов |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Чистая прибыль до создания   резервного фонда |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Расходы по формированию   (восстановлению) резервного фонда | 16 |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого чистая прибыль (убыток) |  |  |  |

      Первый руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Главный бухгалтер   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Исполнитель         \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Телефон             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Место для печати

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