

**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