



Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета специальными финансовыми компаниями

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 октября 2006 года N 108. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 8 декабря 2006 года N 4484. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 ноября 2008 года N 100

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 28.11.2008 N 100 (порядок введения в действие см. п. 2).

В целях реализации Законов Республики Казахстан " О бухгалтерском учете и финансовой отчетности " и " О секьюритизации " Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета специальными финансовыми компаниями.

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 **н а с т о я щ е г о** **п о с т а н о в л е н и я ;**

2) в десятидневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан довести настоящее постановление 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, Объединения юридических лиц " Ассоциация финансистов Казахстана" и банков второго уровня.

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

П р е д с е д а т е л ь

Национального Банка

3) на сумму премии:

Дт 44102 Деньги на текущих счетах в национальной валюте
Кт 60392 Премия по выпущенным в обращение облигациям
специальной финансовой компании.

7. При передаче оригинатору денег, полученных от размещения облигаций, обеспеченных выделенными активами, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 68790 Обязательства перед оригинатором
Кт 44102 Деньги на текущих счетах в национальной валюте.

8. Начисление расходов по выпущенным в обращение облигациям, включая амортизацию дисконта (премии), производится на каждую отчетную дату путем осуществления следующих бухгалтерских записей:

1) на сумму начисленного вознаграждения:

Дт 83190 Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по облигациям, выпущенным в обращение специальной финансовой компанией

Кт 68401 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение;

2) на сумму амортизации дисконта:

Дт 83191 Расходы, связанные с амортизацией дисконта по облигациям, выпущенным в обращение специальной финансовой компанией

Кт 60391 Дисконт по выпущенным в обращение облигациям специальной финансовой компании;

3) на сумму амортизации премии:

Дт 60392 Премия по выпущенным в обращение облигациям специальной финансовой компании

Кт 72490 Доходы, связанные с амортизацией премии по облигациям, выпущенным в обращение специальной финансовой компанией.

9. При выплате начисленного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 68401 Начисленные расходы в виде вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным в обращение

Кт 44102 Деньги на текущих счетах в национальной валюте.

10. При осуществлении сбора платежей по уступленным правам требования с дебиторов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте
Кт 33490 Выделенные активы специальной финансовой компании.

11. При погашении выпущенных облигаций на их номинальную стоимость осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 60390 Облигации, выпущенные специальной финансовой компанией

Кт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте.

Глава 4. Учет операций по инвестированию временно свободных поступлений по выделенным активам

12. Бухгалтерский учет операций по инвестированию временно свободных поступлений по выделенным активам в долговые ценные бумаги осуществляется в соответствии с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 6 июня 2005 года N 65 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с приобретенными долговыми ценными бумагами, осуществляемых отдельными субъектами финансового рынка Республики Казахстан", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 3735.

13. При инвестировании временно свободных поступлений по выделенным активам в акции осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 40101 Ценные бумаги, предназначенные для торговли,

40102 Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

Кт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте.

14. Переоценка приобретенных акций по справедливой стоимости производится путем осуществления следующих бухгалтерских записей:

1) по акциям, предназначенным для торговли:

если справедливая стоимость ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт 40105 Положительная корректировка справедливой стоимости
ценных бумаг

Кт 72703 Нереализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли;

если учетная стоимость ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт 84503 Нереализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли

Кт 40106 Отрицательная корректировка справедливой стоимости
ценных бумаг;

на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг:

Дт 40106 Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг

Кт 40105 Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг;

2) по акциям, имеющимся в наличии для продажи:

если справедливая стоимость ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт 40105 Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг

Кт 54201 Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи;

если учетная стоимость ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт 54201 Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи

Кт 40106 Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг;

на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг:

Дт 40106 Отрицательная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг

Кт 40105 Положительная корректировка справедливой стоимости ценных бумаг.

15. При продаже акций осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте

Кт 40101 Ценные бумаги, предназначенные для торговли,
40102 Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи.

16. При размещении временно свободных поступлений по выделенным активам во вклады в банках второго уровня осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 40301 Вклады, размещенные на одну ночь,

40302 Вклады до востребования,

40303 Краткосрочные вклады,

40304 Долгосрочные вклады,

40305 Условные вклады,

40306 Прочие вклады

Кт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на

текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте.

17. Начисление вознаграждения по размещенным вкладам производится ежемесячно в последний рабочий день месяца или на дату закрытия вклада по ставке, предусмотренной условиями договора банковского вклада, и осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 33222	Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, и размещенным в банках,
33223	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках,
33224	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках
Кт 72422	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до востребования,
72423	Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам,
72424	Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным вкладам.

18. При получении начисленного вознаграждения по вкладам в банках второго уровня осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 44190	Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте,
44102	Деньги на текущих счетах в национальной валюте
Кт 33222	Начисленные доходы в виде вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в банках,
33223	Начисленные доходы в виде вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в банках,
33224	Начисленные доходы в виде вознаграждения по условным вкладам, размещенным в банках.

19. При получении суммы вклада осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 44190	Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте
Кт 40301	Вклады, размещенные на одну ночь,
40302	Вклады до востребования,
40303	Краткосрочные вклады,
40304	Долгосрочные вклады,
40305	Условные вклады,

19-1. При размещении временно свободных поступлений по выделенным активам в форвард осуществляется следующая бухгалтерская запись:

на сумму условных требований и обязательств:

Дт 1021 Условные требования по покупке финансовых активов

Кт 1071 Условные обязательства по продаже финансовых активов.

В день заключения форварда на покупку или продажу актива (ценных бумаг, иностранной валюты и других активов) справедливая стоимость производного финансового инструмента равна нулю.

При осуществлении переоценки форварда с периодичностью, установленной учетной политикой специальной финансовой компании, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт 403 Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета форварда)

Кт 72705 Нереализованные доходы от прочей переоценки;

на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости форварда:

Дт 84505 Нереализованные расходы от прочей переоценки

Кт 603 Прочие (отдельный субсчет для учета форварда);

на сумму числящейся положительной/отрицательной корректировки справедливой стоимости форварда:

Дт 603 Прочие (отдельный субсчет для учета форварда)

Кт 403 Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета форварда) .

На дату исполнения форварда осуществляются следующие бухгалтерские записи :

при перечислении денег специальной финансовой компанией в случае расчетов на нетто основе :

Дт 603 Прочие (отдельный субсчет для учета форварда)

Кт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте;

при получении денег от контрапартнера в случае расчетов на нетто основе:

Дт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте

Кт 403 Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета форварда) ;

при приобретении базового актива по условиям форварда:

на стоимость приобретенного базового актива:

Дт	40101	Ценные бумаги, предназначенные для торговли
	40102	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи
	40201	Ценные бумаги, предназначенные для торговли
	40202	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи
	40203	Ценные бумаги, удерживаемые до погашения
	403	Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета аффинированных драгоценных металлов и других а к т и в о в)
	44190	Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте (отдельный субсчет для учета иностранной валюты)
	603	Прочие (отдельный субсчет для учета форварда)
Кт	44190	Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте
	403	Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета ф о р в а р д а) ;
		при продаже базовых активов по условиям форварда:
		на стоимость продаваемого актива:
Дт	44190	Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте
	603	Прочие (отдельный субсчет для учета форварда)
Кт	403	Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета ф о р в а р д а)
	40101	Ценные бумаги, предназначенные для торговли
	40102	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи
	40201	Ценные бумаги, предназначенные для торговли
	40202	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи
	40203	Ценные бумаги, удерживаемые до погашения
	403	Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета аффинированных драгоценных металлов и других активов)
	44190	Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте (отдельный субсчет для учета иностранной валюты);
		на сумму реализованных доходов от переоценки форварда на покупку/
		п р о д а ж у а к т и в о в :
Дт	72705	Нереализованные доходы от прочей переоценки
Кт	84505	Нереализованные расходы от прочей переоценки
Кт	72708	Реализованные доходы от прочей переоценки;
		на сумму реализованных расходов от переоценки форвардной сделки на

покупку/продажу

активов:

Дт 84508 Реализованные расходы от прочей переоценки
Дт 72705 Нереализованные доходы от прочей переоценки
Кт 84505 Нереализованные расходы от прочей переоценки.

Одновременно, при приобретении и продаже долговых ценных бумаг осуществляются бухгалтерские записи, предусмотренные постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 6 июня 2005 года N 65 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с приобретенными долговыми ценными бумагами, осуществляемых отдельными субъектами финансового рынка Республики Казахстан", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 3735.

Сноска. Пункт 19-1 дополнен постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 20 июля 2007 года N 83 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК).

19-2. При размещении временно свободных поступлений по выделенным активам во фьючерсы осуществляется следующая бухгалтерская запись:

на сумму условных требований и обязательств:

Дт 1022 Условные требования по покупке финансовых фьючерсов
(по активным счетам)
Кт 1072 Условные обязательства по покупке финансовых фьючерсов
(по активным операциям).

В день заключения фьючерса на покупку или продажу активов справедливая стоимость производного финансового инструмента равна нулю.

При выплате маржи по заключенному фьючерсу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 35201 Расчеты с брокерами
Кт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте.

При оплате комиссии брокеру за заключение фьючерса осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 82182 Комиссионные расходы за брокерско-дилерские услуги
Кт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте.

При выплате специальной финансовой компанией дополнительной маржи или списании допустимой суммы числящейся маржи осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму маржи, дополнительно выплаченной специальной финансовой компанией:

Дт 35201 Расчеты с брокерами
Кт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте; при списании специальной финансовой компанией допустимой числящейся
м а р ж и :

Дт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте

Кт 35201 Расчеты с брокерами.

При осуществлении переоценки фьючерса на покупку и/или продажу активов по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой специальной финансовой компании, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительного изменения справедливой стоимости фьючерса:
Дт 403 Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета фьючерсов)

Кт 72705 Нереализованные доходы от прочей переоценки (отдельный субсчет для учета фьючерсов);

на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости фьючерса:
Дт 84505 Нереализованные расходы от прочей переоценки (отдельный субсчет для учета фьючерсов)

Кт 603 Прочие (отдельный субсчет для учета фьючерсов);
на сумму числящейся положительной/отрицательной корректировки справедливой стоимости фьючерса:

Дт 603 Прочие (отдельный субсчет для учета фьючерсов)

Кт 403 Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета фьючерсов).

На дату закрытия открытой позиции по фьючерсу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при погашении специальной финансовой компанией стоимости фьючерса (закрытие открытой позиции) деньгами на нетто основе:

Дт 603 Прочие (отдельный субсчет для учета фьючерсов)

Кт 35201 Расчеты с брокерами

44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте; при погашении контрапартнером фьючерса на нетто основе:

Дт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте

Кт 403 Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета фьючерсов)

	3 5 2 0 1	Расчеты с брокерами;
		при приобретении базового актива по условиям фьючерса:
		на стоимость приобретенного актива:
Дт	40101	Ценные бумаги, предназначенные для торговли
	40102	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи
	40201	Ценные бумаги, предназначенные для торговли
	40202	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи
	40203	Ценные бумаги, удерживаемые до погашения
	403	Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета аффилированных драгоценных металлов и других а к т и в о в)
	44190	Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте (отдельный субсчет для учета иностранной валюты)
	603	Прочие (отдельный субсчет для учета фьючерсов)
Кт	44190	Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте
	403	Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета фьючерсов);

при продаже базовых активов по условиям фьючерса:
на стоимость продаваемого актива:

Дт	44190	Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте
	603	Прочие (отдельный субсчет для учета фьючерсов)
Кт	403	Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета фьючерсов)

	3 5 2 0 1	Расчеты с брокерами
	40101	Ценные бумаги, предназначенные для торговли
	40102	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи
	40201	Ценные бумаги, предназначенные для торговли
	40202	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи
	40203	Ценные бумаги, удерживаемые до погашения
	403	Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета аффилированных драгоценных металлов и других а к т и в о в)
	44190	Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте (отдельный субсчет для учета иностранной валюты).

Одновременно, при приобретении и продаже долговых ценных бумаг

осуществляются бухгалтерские записи, предусмотренные постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 6 июня 2005 года N 65 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с приобретенными долговыми ценными бумагами, осуществляемых отдельными субъектами финансового рынка Республики Казахстан", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 3735.

Сноска. Пункт 19-2 дополнен постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 20 июля 2007 года N 83 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК).

19-3. При размещении временно свободных поступлений по выделенным активам в операции по приобретению опционов "колл"/"пут" с активами осуществляется следующая бухгалтерская запись:

на сумму условных требований:

Дт 1028	Приобретенные опционные контракты - "колл"
1029	Приобретенные опционные контракты - "пут"
Кт 1078	Приобретенные опционные контракты - "колл"- контрсчет
1079	Приобретенные опционные контракты - "пут" - контрсчет;
	на сумму выплаченной премии по приобретенному опциону "колл"/"пут":
Дт 403	Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета опциона)
Кт 44190	Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте.

С периодичностью, установленной учетной политикой специальной финансовой компании, а также на дату закрытия сделки, производится переоценка приобретенного опциона "колл"/"пут" по справедливой стоимости и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительного изменения справедливой стоимости

приобретенного опциона "колл"/"пут":

Дт 403	Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета опциона)
--------	--

Кт 72705	Нереализованные доходы от прочей переоценки;
	на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости приобретенного опциона:

Дт 84505	Нереализованные расходы от прочей переоценки
----------	--

Кт 403	Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета опциона) .
--------	--

На дату закрытия открытой позиции или исполнения приобретенного опциона "колл"/"пут" осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму условных требований по условиям приобретенного опциона "колл"/
" п у т " :

Дт 1078 Приобретенные опционные контракты - "колл" - контрсчет
1079 Приобретенные опционные контракты - "пут" - контрсчет
Кт 1028 Приобретенные опционные контракты - "колл"
1029 Приобретенные опционные контракты - "пут";
при погашении контрапартнером стоимости опциона "колл"/"пут" (закрытие
открытой позиции) деньгами:

Дт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на
текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте
Кт 403 Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета
о п ц и о н а) ;
при приобретении специальной финансовой компанией базового актива по
условиям о п ц и о н а " к о л л " :
на стоимость приобретенных активов:

Дт 40101 Ценные бумаги, предназначенные для торговли
40102 Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи
40201 Ценные бумаги, предназначенные для торговли
40202 Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи
40203 Ценные бумаги, удерживаемые до погашения
403 Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для
учета аффинированных драгоценных металлов и других
а к т и в о в)
44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на
текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте
(отдельный субсчет для учета иностранной валюты)
Кт 403 Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для
у ч е т а о п ц и о н а)
44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на
текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте;
при продаже специальной финансовой компанией базовых активов по
условиям приобретенного опциона "пут":
на стоимость продаваемых активов:

Дт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на
текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте
Кт 403 Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для
у ч е т а о п ц и о н а)
40101 Ценные бумаги, предназначенные для торговли
40102 Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

40201	Ценные бумаги, предназначенные для торговли
40202	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи
40203	Ценные бумаги, удерживаемые до погашения
403	Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета аффинированных драгоценных металлов и других а к т и в о в)
44190	Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте (отдельный субсчет для учета иностранной валюты); на сумму реализованных доходов по приобретенному опциону "колл"/"пут":
Дт 72705	Нереализованные доходы от прочей переоценки
Кт 84505	Нереализованные расходы от прочей переоценки
72708	Реализованные доходы от прочей переоценки;
	на сумму реализованных расходов по приобретенному опциону "колл"/"пут":
Дт 84508	Реализованные расходы от прочей переоценки
72705	Нереализованные доходы от прочей переоценки
Кт 84505	Нереализованные расходы от прочей переоценки.

Одновременно, при приобретении и продаже долговых ценных бумаг осуществляются бухгалтерские записи, предусмотренные постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 6 июня 2005 года N 65 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с приобретенными долговыми ценными бумагами, осуществляемых отдельными субъектами финансового рынка Республики Казахстан", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 3735.

Сноска. Пункт 19-3 дополнен постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 20 июля 2007 года N 83 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК).

19-4. При размещении временно свободных поступлений по выделенным активам в операции по проданным опционам "колл"/"пут" с активами осуществляется следующая бухгалтерская запись:

	на сумму условных требований по условиям проданного опциона "колл"/"пут"
"	:
Дт 1030	Проданные опционные контракты "пут" - контрсчет
1031	Проданные опционные контракты "колл" - контрсчет
Кт 1080	Проданные опционные контракты - "пут"
1081	Проданные опционные контракты - "колл";
	на сумму полученной премии:
Дт 44190	Выделенные активы специальной финансовой компании на

текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте
Кт 603 Прочие (отдельный субсчет для учета опциона).

С периодичностью, установленной учетной политикой специальной финансовой компании, а также на дату закрытия сделки производится переоценка по справедливой стоимости проданного опциона "колл"/"пут", осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительного изменения справедливой стоимости опциона "колл
" / " п у т " :

Дт 603 Прочие (отдельный субсчет для учета опциона)

Кт 72705 Нереализованные доходы от прочей переоценки;
на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости опциона:

Дт 84505 Нереализованные расходы от прочей переоценки

Кт 603 Прочие (отдельный субсчет для учета опциона).

На дату закрытия открытой позиции или исполнения проданного опциона "колл"/"пут" осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму условных требований по условиям проданного опциона "колл"/"пут
" :

Дт 1080 Проданные опционные контракты - "пут"

1081 Проданные опционные контракты - "колл"

Кт 1030 Проданные опционные контракты "пут" - контрсчет

1031 Проданные опционные контракты "колл" - контрсчет;

в случае погашения стоимости опциона "колл"/"пут" (закрытие открытой
п о з и ц и и) д е н ь г а м и :

Дт 603 Прочие (отдельный субсчет для учета опциона)

Кт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на
текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте;

в случае продажи базовых активов:

на стоимость продаваемых активов:

Дт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на
текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте

603 Прочие (отдельный субсчет для учета опциона)

Кт 40101 Ценные бумаги, предназначенные для торговли

40102 Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

40201 Ценные бумаги, предназначенные для торговли

40202 Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

40203 Ценные бумаги, удерживаемые до погашения

403 Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для
учета аффилированных драгоценных металлов и других

а к т и в о в)

	44190	Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте (отдельный субсчет для учета иностранной валюты) в случае приобретения базовых активов: на стоимость приобретенных активов:
Дт	40101	Ценные бумаги, предназначенные для торговли
	40102	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи
	40201	Ценные бумаги, предназначенные для торговли
	40202	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи
	40203	Ценные бумаги, удерживаемые до погашения
	403	Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета аффинированных драгоценных металлов и других а к т и в о в)
	44190	Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте (отдельный субсчет для учета иностранной валюты)
Кт	603	Прочие (отдельный субсчет для учета опциона)
	44190	Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте; на сумму реализованных доходов по проданному опциону "колл"/"пут":
Дт	72705	Нереализованные доходы от прочей переоценки
Кт	84505	Нереализованные расходы от прочей переоценки
	72708	Реализованные доходы от прочей переоценки; на сумму реализованных расходов по проданному опциону "колл"/"пут":
Дт	84508	Реализованные расходы от прочей переоценки
	72705	Нереализованные доходы от прочей переоценки
Кт	84505	Нереализованные расходы от прочей переоценки.

Одновременно, при приобретении и продаже долговых ценных бумаг осуществляются бухгалтерские записи, предусмотренные постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 6 июня 2005 года N 65 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с приобретенными долговыми ценными бумагами, осуществляемых отдельными субъектами финансового рынка Республики Казахстан", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 3735.

Сноска. Пункт 19-4 дополнен постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 20 июля 2007 года N 83 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК).

19-5. При размещении временно свободных поступлений по выделенным активам в валютные свопы осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму требований в иностранной или национальной валюте:

Дт 403 Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета валютного свопа)

Кт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте;

на сумму обязательств в иностранной или национальной валюте:

Дт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте

Кт 603 Прочие (отдельный субсчет для учета валютного свопа).

При начислении доходов и расходов в виде вознаграждения по валютному свопу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму доходов:

Дт 403 Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета валютного свопа)

Кт 72428 Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения;

на сумму расходов:

Дт 83127 Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения

Кт 603 Прочие (отдельный субсчет для учета валютного свопа).

При выплате или получении вознаграждения по валютному свопу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму получаемого вознаграждения:

Дт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте

Кт 403 Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета валютного свопа);

на сумму выплачиваемого вознаграждения:

Дт 603 Прочие (отдельный субсчет для учета валютного свопа)

Кт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте.

На дату валютирования по закрытию валютного свопа осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму требований в иностранной или национальной валюте:

Дт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте

Кт 403 Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета валютного свопа);

на сумму обязательств в иностранной или национальной валюте:

Дт 603 Прочие (отдельный субсчет для учета валютного свопа)
Кт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте.

Сноска. Пункт 19-5 дополнен постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 20 июля 2007 года N 83 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК).

19-6. При размещении временно свободных поступлений по выделенным активам в процентные свопы осуществляется следующая бухгалтерская запись:

в случае если по условиям сделки специальная финансовая компания осуществляет выплаты по плавающей, а получает по фиксированной процентной с т а в к е :

Дт 1026 Фиксированный процентный своп
Кт 1076 Плавающий процентный своп;

в случае если по условиям сделки специальная финансовая компания осуществляет выплаты по фиксированной, а получает по плавающей процентной с т а в к е :

Дт 1027 Плавающий процентный своп
Кт 1077 Фиксированный процентный своп.

При осуществлении переоценки процентного свопа по справедливой стоимости с периодичностью, установленной учетной политикой специальной финансовой компании, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительной разницы:

Дт 403 Прочие финансовые инвестиции (отдельный субсчет для учета процентного свопа)
Кт 72705 Нереализованные доходы от прочей переоценки;

на сумму отрицательной разницы:

Дт 84505 Нереализованные расходы от прочей переоценки
Кт 603 Прочие (отдельный субсчет для учета процентного свопа).

На дату проведения периодических платежей после проведения переоценки процентного свопа по справедливой стоимости осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму полученного вознаграждения:

Дт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте
Кт 72708 Реализованные доходы от прочей переоценки;

на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт 84508 Реализованные расходы от прочей переоценки
Кт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на

текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте.

На дату закрытия открытой позиции или закрытия процентного свопа осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму условных требований при покупке процентного свопа:

Дт 1076 Плавающий процентный своп
Кт 1026 Фиксированный процентный своп;

на сумму условных требований при продаже процентного свопа:

Дт 1077 Фиксированный процентный своп
Кт 1027 Плавающий процентный своп;

на сумму полученного вознаграждения:

Дт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на
текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте
Кт 72708 Реализованные доходы от прочей переоценки;

на сумму выплаченного вознаграждения:

Дт 84508 Реализованные расходы от прочей переоценки
Кт 44190 Выделенные активы специальной финансовой компании на
текущих счетах в банке-кастодиане в национальной валюте.

Сноска. Пункт 19-6 дополнен постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 20 июля 2007 года N 83 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК).

19-7. При осуществлении сделок с производными финансовыми инструментами, заключенными в целях хеджирования рисков, в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности 39, результаты переоценки производного финансового инструмента, являющегося инструментом хеджирования, относятся в учете на те же самые классификационные статьи и раскрываются в финансовой отчетности на нетто о с н о в е .

Сноска. Пункт 19-7 дополнен постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 20 июля 2007 года N 83 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации в МЮ РК).

Глава 5. Заключительные положения

20. Вопросы, не урегулированные настоящей Инструкцией, разрешаются в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан и международными стандартами финансовой отчетности.