



Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности отдельными финансовыми организациями

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 мая 2009 года № 49. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 1 июля 2009 года № 5715. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 февраля 2011 года № 11

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 25.02.2011 № 11 (вводится в действие с 01.07.2011).

Примечание РЦПИ!

Порядок введения в действие постановления см. п. 2.

В целях оптимизации порядка представления и унификации форм финансовой отчетности отдельных финансовых организаций Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ** :

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности отдельными финансовыми организациями

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

3. Со дня введения в действие настоящего постановления признать утратившими силу нормативные правовые акты Республики Казахстан согласно приложению к настоящему постановлению.

4. 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 и территориальных филиалов Национального Банка Республики Казахстан, Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, Объединения юридических лиц "Ассоциация финансистов Казахстана".

5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на

заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Галиеву Д.Т.

Национального Банка

П р е д с е д а т е л ь
Г. Марченко

" С О Г Л А С О В А Н О "

Агентство Республики Казахстан
по регулированию и надзору
финансового рынка и
финансовых организаций
Председатель Бахмутова Е.Л.

5 июня 2009 года

П р и л о ж е н и е

к постановлению

Правления

Национального

Банка

Республики

Казахстан

от 25 мая 2009 года № 49

Перечень

нормативных правовых актов Республики Казахстан, признаваемых утратившими силу

1. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года № 508 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности ипотечными организациями" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 2138).

2. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года № 509 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 2142).

3. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 29 мая 2003 года № 180 "О внесении изменений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года № 509 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности и дополнительных сведений к финансовой отчетности организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций" (зарегистрированное

в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 2 3 7 1) .

4. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 2 декабря 2003 года № 417 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года № 509 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности и дополнительных сведений к финансовой отчетности организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 2637).

5. Совместное постановление Правлений Национального Банка Республики Казахстан от 23 февраля 2004 года № 20 и Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 23 февраля 2004 года № 61 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года № 508 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности и дополнительных сведений к финансовой отчетности кредитными товариществами и ипотечными компаниями" (зарегистрированное в Министерстве юстиции Республики Казахстан под № 2794).

6. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года № 168 "О порядке, формах и сроках представления годовой финансовой отчетности управляющими инвестиционным портфелем" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3365).

7. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года № 169 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления ежеквартальной финансовой отчетности управляющими инвестиционным портфелем" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3374).

8. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года № 170 "О порядке, формах и сроках представления годовой финансовой отчетности организациями, осуществляющими деятельность по ведению системы реестров держателей ценных бумаг на рынке ценных бумаг" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3380).

9. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года № 171 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления ежеквартальной финансовой отчетности организациями, осуществляющими деятельность по ведению системы реестров держателей

ценных бумаг на рынке ценных бумаг" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3388).

10. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года № 172 "О порядке, формах и сроках представления годовой финансовой отчетности организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3366).

11. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года № 173 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления ежемесячной финансовой отчетности организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3381).

12. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года № 176 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления годовой финансовой отчетности организациями, осуществляющими трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3379).

13. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года № 177 "О порядке, формах и сроках представления годовой финансовой отчетности организациями, осуществляющими брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3364).

14. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года № 178 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности организациями, осуществляющими брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3373).

15. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года № 179 "О внесении изменений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года № 508 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности и дополнительных сведений к финансовой отчетности кредитными товариществами и ипотечными компаниями" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3390).

16. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года № 180 "О внесении изменений в постановление Правления

Национального Банка Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года № 509 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности и дополнительных сведений к финансовой отчетности организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3 3 8 5) .

17. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 12 августа 2006 года № 79 "О внесении изменений и дополнения в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года № 508 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности кредитными товариществами и ипотечными компаниями " (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4 3 8 2) .

18. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 12 августа 2006 года № 80 "О внесении дополнения и изменения в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года № 509 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4371).

19. Пункты 1 , 2 , 3 , 5 приложения к постановлению Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года № 27 "О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан по вопросам представления финансовой отчетности финансовыми организациями на электронных носителях " (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4 6 4 0) .

20. Пункты 1 , 2 , 3 , 4 , 5 , 6 , 9 , 10 , 11 приложения к постановлению Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 апреля 2007 года № 44 "О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан по формам финансовой отчетности" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4702).

21. Пункты 1 и 2 постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан от 20 июля 2007 года № 84 "О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан по формам финансовой отчетности ипотечных организаций, специальных финансовых компаний и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций" (зарегистрированное в Реестре государственной

регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под № 4905).

22. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 августа 2008 года № 69 "О внесении дополнения и изменений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года № 509 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под № 5314).

23. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 августа 2008 года № 70 "О внесении дополнений и изменений в некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан по формам представления финансовой отчетности организациями, осуществляющими брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5312).

У т в е р ж д е н а

п о с т а н о в л е н и е м

Н а ц и о н а л ь н о г о

Р е с п у б л и к и

о т 25 мая 2009 года № 49

П р а в л е н и я

Б а н к а

К а з а х с т а н

Инструкция

о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности

отдельными финансовыми организациями Глава 1. Общие положения

1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с Законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан", от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и устанавливает перечень, формы и сроки представления финансовой отчетности организациями, осуществляющими брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, организациями, осуществляющими деятельность по ведению системы реестров держателей ценных бумаг на рынке ценных бумаг, управляющими инвестиционным портфелем, организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами, организациями, осуществляющими трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, (далее - отдельные финансовые организации) в государственный орган, осуществляющий регулирование и надзор финансового рынка и финансовых

организаций (далее - уполномоченный орган), или Национальный Банк Республики Казахстан (далее - Национальный Банк).

Сноска. Пункт 1 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 29.12.2009 № 121 (порядок введения в действие см. п. 2).

Глава 2. Представление финансовой отчетности

2. Годовая финансовая отчетность составляется отдельными финансовыми организациями по формам, разработанным ими самостоятельно в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) отчет о движении денежных средств;
- 4) отчет об изменениях в капитале;
- 5) пояснительную записку.

Примечание РЦПИ!

Абзац первый вводится в действие с 16.07.2009.

3. Отдельные финансовые организации, не имеющие дочерних организаций, за исключением организаций, осуществляющих операции по инкассации банкнот, монет и ценностей на основании лицензии Национального Банка, и юридических лиц, исключительным видом деятельности которых является организация обменных операций с иностранной валютой, ежегодно в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, представляют в уполномоченный орган подтвержденную аудиторской организацией неконсолидированную годовую финансовую отчетность.

Примечание РЦПИ!

Абзац второй вводится в действие с 16.07.2009.

Отдельные финансовые организации, имеющие дочерние организации, за исключением организаций, осуществляющих операции по инкассации банкнот, монет и ценностей на основании лицензии Национального Банка, ежегодно в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным годом, представляют в уполномоченный орган неконсолидированную и консолидированную годовые финансовые отчетности.

Отдельным финансовым организациям, представляющим как неконсолидированную, так и консолидированную годовые финансовые отчетности, подтверждение аудиторской организации требуется только для консолидированной годовой финансовой отчетности.

Сноска. Пункт 3 в редакции постановления Правления Национального Банка

РК от 29.12.2009 № 121 (порядок введения в действие см. п. 2).

3-1. Организации, осуществляющие операции по инкассации банкнот, монет и ценностей на основании лицензии Национального Банка, не имеющие дочерних организаций, и юридические лица, исключительным видом деятельности которых является организация обменных операций с иностранной валютой, ежегодно в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, представляют в Национальный Банк неконсолидированную годовую финансовую отчетность, подтверждение которой аудиторской организацией не требуется.

Организации, осуществляющие операции по инкассации банкнот, монет и ценностей на основании лицензии Национального Банка, имеющие дочерние организации, ежегодно в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным годом, представляют в Национальный Банк неконсолидированную и консолидированную годовые финансовые отчетности.

Организации, осуществляющие операции по инкассации банкнот, монет и ценностей на основании лицензии Национального Банка, в которых банк и (или) банковский холдинг являются крупными участниками, представляют в Национальный Банк подтвержденную аудиторской организацией годовую финансовую отчетность.

Сноска. Инструкция дополнена пунктом 3-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 29.12.2009 № 121 (порядок введения в действие см. п. 2).

4. Финансовая отчетность отдельных финансовых организаций, подлежащая представлению в уполномоченный орган на ежемесячной и ежеквартальной основе, включает в себя:

1) бухгалтерский баланс - форма № 1 (приложение 1 к настоящей Инструкции)

2) отчет о прибылях и убытках - форма № 2 (приложение 2 к настоящей Инструкции).

Отчет о прибылях и убытках - форма № 2 Национальным оператором почты представляется по форме, установленной приложением 3 к настоящей Инструкции.

5. Отдельные финансовые организации (за исключением организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами, организаций, осуществляющих трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций) представляют в уполномоченный орган ежеквартально, не позднее 18 часов времени города Астаны пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, ежеквартальную финансовую отчетность по форме № 1 и

Организации, осуществляющие инвестиционное управление пенсионными активами, представляют в уполномоченный орган ежемесячно, не позднее 18 часов времени города Астаны пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, ежемесячную финансовую отчетность по форме № 1 и форме № 2 .

Организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, представляют в уполномоченный орган только годовую финансовую отчетность в соответствии с требованиями пунктов 2 и 3 настоящей И н с т р у к ц и и .

Организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, (за исключением Национального оператора почты, организаций, осуществляющих операции по инкассации банкнот, монет и ценностей на основании лицензии Национального Банка, и юридических лиц, исключительным видом деятельности которых является организация обменных операций с иностранной валютой) представляют в уполномоченный орган ежеквартально, не позднее восемнадцатого числа месяца, следующего за отчетным кварталом, ежеквартальную финансовую отчетность по форме № 1 и форме № 2.

Национальный оператор почты представляет в уполномоченный орган ежемесячно, не позднее двадцать пятого числа месяца, следующего за отчетным месяцем, ежемесячную финансовую отчетность по форме № 1 и форме № 2.

Организациями, осуществляющими операции по инкассации банкнот, монет и ценностей на основании лицензии Национального Банка, и юридическими лицами, исключительным видом деятельности которых является организация обменных операций с иностранной валютой, ежемесячная и ежеквартальная финансовые отчетности не представляются.

Сноска. Пункт 5 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 29.12.2009 № 121 (порядок введения в действие см. п . 2) .

6. Данные в финансовой отчетности указываются в национальной валюте Республики Казахстан - казахстанских тенге.

7. Единица измерения, используемая при составлении финансовой отчетности, устанавливается в тысячах казахстанских тенге. Сумма менее пятисот казахстанских тенге в финансовой отчетности округляется до нуля, а сумма, равная пятистам казахстанских тенге и выше, округляется до тысячи казахстанских тенге .

8. Ежемесячная и ежеквартальная финансовые отчетности представляются отдельными финансовыми организациями в уполномоченный орган на электронных носителях с использованием транспортной системы

гарантированной доставки информации с криптографическими средствами защиты, обеспечивающей конфиденциальность и некорректируемость представляемых данных.

Годовая финансовая отчетность представляется отдельными финансовыми организациями в уполномоченный орган на бумажном и электронном носителях.

Сноска. Пункт 8 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 29.12.2009 № 121 (порядок введения в действие см. п. 2).

8-1. Организации, осуществляющие операции по инкассации банкнот, монет и ценностей на основании лицензии Национального Банка, и юридические лица, исключительным видом деятельности которых является организация обменных операций с иностранной валютой, годовую финансовую отчетность представляют на бумажном носителе в территориальные филиалы Национального Банка по месту нахождения, а организации, находящиеся в городе Алматы - в центральный аппарат Национального Банка.

Сноска. Инструкция дополнена пунктом 8-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 29.12.2009 № 121 (порядок введения в действие см. п. 2).

9. Финансовая отчетность на бумажном носителе подписывается первым руководителем или лицом, его замещающим, и главным бухгалтером, заверяется печатью и хранится у отдельной финансовой организации. По требованию уполномоченного органа отдельная финансовая организация не позднее двух рабочих дней со дня получения письменного запроса представляет финансовую отчетность на бумажном носителе, которая не должна содержать исправлений и подчисток.

Сноска. Пункт 9 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 29.12.2009 № 121 (порядок введения в действие см. п. 2).

10. Финансовая отчетность, представленная на электронном носителе, должна соответствовать финансовой отчетности на бумажном носителе. Идентичность данных, представляемых на электронном носителе, данным на бумажном носителе, обеспечивается первым руководителем отдельной финансовой организации или лицом, его замещающим.

11. При обнаружении неполной информации или ошибок в финансовой отчетности, представленной отдельной финансовой организацией, а также в случаях, когда годовая финансовая отчетность, представленная на электронном носителе, не может быть считана, уполномоченный орган или Национальный Банк уведомляет об этом отдельную финансовую организацию. Отдельная финансовая организация не позднее одного рабочего дня со дня получения уведомления представляет доработанную с учетом замечаний финансовую

О Т Ч Е Т Н О С Т Ь .

Сноска. Пункт 11 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 29.12.2009 № 121 (порядок введения в действие см. п. 2) .

12. Несвоевременное представление, непредставление финансовой отчетности или представление недостоверных сведений в финансовой отчетности влечет ответственность, установленную законодательными актами Республики Казахстан.

Глава 3. Заключительные положения

13. Вопросы, не урегулированные настоящей Инструкцией, разрешаются в порядке, установленном действующим законодательством Республики Казахстан .

П р и л о ж е н и е 1
к Инструкции о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности отдельными финансовыми организациями
форма № 1

Бухгалтерский баланс

(полное наименование организации)
по состоянию на " ____ " _____ 20__ года
(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статьи	К о д строки	на конец отчетного периода	на конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1		
Аффинированные драгоценные металлы	2		
Ценные бумаги, учтенные по справедливой стоимости через прибыль и убыток	3		
Производные инструменты	4		
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов на обесценение)	5		
Дебиторская задолженность	6		
Комиссионные вознаграждения	7		

в том числе:			
от пенсионных активов			
от инвестиционного дохода/убытка по пенсионным активам			
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов на обесценение)	8		
Операция «обратное РЕПО»	9		
Вклады размещенные (за вычетом резервов на обесценение)	10		
Финансовая аренда предоставленная (за вычетом резервов на обесценение)	11		
Займы предоставленные (за вычетом резервов на обесценение)	12		
Инвестиционное имущество	13		
Инвестиции в капитал других юридических лиц и субординированный долг	14		
Запасы	15		
Долгосрочные активы (выбывающие группы), предназначенные для продажи	16		
Нематериальные активы (за вычетом амортизации и убытков от обесценения)	17		
Основные средства (за вычетом амортизации и убытков от обесценения)	18		
Текущий актив по налогу на прибыль	19		
Отложенный налоговый актив	20		
Прочие активы	21		
Итого активы	22		
Обязательства			
Вклады привлеченные	23		
Производные инструменты	24		
Выпущенные долговые ценные бумаги	25		
Операция «РЕПО»	26		
Полученные займы	27		
Кредиторская задолженность	28		
Оценочные резервы	29		
	30		

Начисленные расходы по расчетам с акционерами по акциям			
Субординированный долг	31		
Текущие обязательства по налогу на прибыль	32		
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	33		
Прочие обязательства	34		
Итого обязательства	35		
Собственный капитал			
Уставный капитал	36		
в том числе:			
простые акции			
привилегированные акции			
П р е м и и (дополнительный оплаченный капитал)	37		
Изъятый капитал	38		
Резервный капитал	39		
Прочие резервы	40		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	41		
в том числе:			
предыдущих лет			
отчетного периода			
Доля меньшинства	42		
Итого капитал	43		
Итого капитал и обязательства (стр. 36 + стр. 44)	44		

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

П р и л о ж е н и е 2

к Инструкции о перечне, формах и сроках

представления финансовой отчетности
отдельными финансовыми организациями

Сноска. Приложение 2 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 29.12.2009 № 121 (порядок введения в действие см. п. 2).

форма № 2

Отчет о прибылях и убытках

(полное наименование организации)

по состоянию на "___" _____ 20__ года

(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статьи	Код строки	За отчетный период	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный отчетный период предыдущего года	За аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6
Доходы, связанные с получением вознаграждения	1				
в том числе:					
по корреспондентским и текущим счетам					
по размещенным вкладам					
по предоставленным займам					
по предоставленной финансовой аренде					
по приобретенным ценным бумагам					
по операциям «обратное РЕПО»					
Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения	2				

Комиссионные вознаграждения	3				
в том числе:					
от пенсионных активов					
от инвестиционного дохода/убытка по пенсионным активам					
Доходы от осуществления банковской и иной деятельности, не связанные с получением вознаграждения	4				
в том числе:					
доходы от осуществления переводных операций					
доходы от осуществления клиринговых операций					
доходы от осуществления кассовых операций					
доходы от осуществления сейфовых операций					
доходы от инкассации					
Прочие доходы от банковской и иной деятельности, не связанные с получением вознаграждения	5				
Доходы (расходы) по финансовым активам (нетто)	6				
в том числе:					
доходы (расходы) от купли/продажи финансовых активов (нетто)					
доходы (расходы) от изменения стоимости финансовых активов, учтенных по справедливой стоимости через прибыль и убыток (нетто)					
Доходы (расходы) от переоценки иностранной валюты (нетто)	7				

Дивиденды	8				
Доходы, связанные с участием в ассоциированных организациях	9				
Доходы от реализации (выбытия) активов	10				
Прочие доходы	11				
Итого доходов (сумма строк с 1 по 11)	12				
Расходы, связанные с выплатами вознаграждения	13				
в том числе:					
по привлеченным вкладам					
по полученным займам					
по полученной финансовой аренде					
по выпущенным ценным бумагам					
по операциям «РЕПО»					
Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения	14				
Комиссионные расходы	15				
в том числе:					
вознаграждение управляющему агенту					
вознаграждение за кастодиальное обслуживание					
Расходы, по банковской и иной деятельности, не связанные с выплатами вознаграждения	16				
в том числе:					
расходы от осуществления переводных операций					
расходы от осуществления клиринговых операций					

расходы от осуществления операций кассовых					
расходы от осуществления операций сейфовых					
расходы от осуществления инкассации					
Операционные расходы	17				
в том числе:					
расходы на оплату труда и командировочные					
амортизационные отчисления					
расходы на материалы					
расходы по выплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением налога на прибыль					
Расходы от реализации или безвозмездной передачи активов	18				
Прочие расходы	20				
Итого расходов (сумма строк с 13 по 20)	21				
Прибыль (убыток) до отчисления в резервы (провизии)	21-1				
Резервы (восстановление резервов) на возможные потери по операциям в том числе, на возмещение разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности	21-2				
Итого чистая прибыль (убыток) до налога на прибыль (стр. 12 – стр. 21)	22				
Налог на прибыль	23				

Чистая прибыль (убыток) после уплаты налога на прибыль (стр. 22 – стр. 23)	24				
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	25				
Доля меньшинства	26				
Итого чистая прибыль (убыток) за период (стр. 24+/- стр. 25 – стр. 26)	27				

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 Инструкции о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности

отдельными финансовыми организациями

форма № 2

Отчет о прибылях и убытках

(полное наименование Национального оператора почты)

по состоянию на "___" _____ 20__ года

(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статьи	Код строки	За отчетный период	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный отчетный период предыдущего года	За аналогичный период начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6

Доход от реализации готовой продукции (работ, услуг)	1				
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	2				
в том числе:					
расходы на материалы					
расходы на оплату труда и командировочные					
Валовая прибыль (стр. 1 – стр. 2)	3				
Доходы, связанные с финансовой деятельностью					
Доходы, связанные с получением вознаграждения	4				
в том числе:					
по корреспондентским и текущим счетам					
по размещенным вкладам					
по предоставленным займам					
по предоставленной финансовой аренде					
по приобретенным ценным бумагам					
по операциям «обратное РЕПО»					
Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения	5				
Доходы, не связанные с получением вознаграждения	6				
в том числе:					
доходы от осуществления переводных операций					

доходы от осуществления клиринговых операций					
доходы от осуществления кассовых операций					
доходы от осуществления инкассации					
Прочие доходы, связанные с финансовой деятельностью	7				
Доходы (расходы) по финансовым активам (нетто)	8				
в том числе:					
доходы (расходы) от купли/продажи финансовых активов (нетто)					
доходы (расходы) от изменения стоимости финансовых активов, учтенных по справедливой стоимости (нетто)					
Доходы (расходы) от переоценки иностранной валюты (нетто)	9				
Прочие доходы, не связанные с финансовой деятельностью	10				
Доходы от участия в капитале других юридических лиц	11				
Доходы от реализации (выбытия) активов	12				
Прочие доходы	13				
Итого доходов (сумма строк с 3 по 13)	14				
Расходы, связанные с реализацией готовой продукции (работ, услуг)	15				

Операционные расходы	16				
в том числе:					
расходы на оплату труда и командировочные					
амортизационные отчисления					
расходы по выплате налогов и других обязательных платежей в бюджет (кроме налога на прибыль)					
Расходы, связанные с финансовой деятельностью					
Расходы, связанные с выплатами вознаграждения	17				
в том числе:					
по привлеченным вкладам					
по полученным займам					
по полученной финансовой аренде					
по выпущенным ценным бумагам					
по операциям «РЕПО»					
Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения	18				
Расходы по финансовой деятельности, не связанные с выплатой вознаграждения	19				
в том числе:					
расходы от осуществления переводных операций					
расходы от осуществления клиринговых операций					
расходы от осуществления кассовых операций					

расходы от осуществления инкассации					
Прочие расходы	20				
Итого расходов (сумма строк с 15 по 20)	21				
Итого чистая прибыль (убыток) до налога на прибыль (стр. 14 – стр. 21)	22				
Налог на прибыль	23				
Чистая прибыль (убыток) после уплаты налога на прибыль (стр. 22 – стр. 23)	24				
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	25				
Доля меньшинства	26				
Итого чистая прибыль (убыток) за период (стр. 24 +/- стр. 25 – стр.26)	27				

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