

Об утверждении Инструкции о формах, перечне, сроках и порядке представления финансовой отчетности финансовыми организациями, специальными финансовыми компаниями, исламскими специальными финансовыми компаниями, акционерным обществом "Банк Развития Казахстана", инвестиционными фондами и микрофинансовыми организациями

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 февраля 2011 года № 11. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 18 апреля 2011 года № 6890. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 мая 2013 года № 130

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 27.05.2013 № 130 (вводится в действие по истечении десяти дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Заголовок постановления в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан" и в целях совершенствования порядка представления финансовой отчетности финансовыми организациями и акционерным обществом "Банк Развития Казахстана" Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию о формах, перечне, сроках и порядке представления финансовой отчетности финансовыми организациями, специальными финансовыми компаниями, исламскими специальными финансовыми компаниями, акционерным обществом «Банк Развития Казахстана», инвестиционными фондами и микрофинансовыми организациями.

Сноска. Пункт 1 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Настоящее постановление вводится в действие с 1 июля 2011 года.

3. Со дня введения в действие настоящего постановления признать утратившими силу постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан, согласно приложению к настоящему постановлению.

4. Департаменту бухгалтерского учета (Шалгимбаева Н.Т.):

1) совместно с Юридическим департаментом (Уртембаев А.К.) 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.

П р е с е д а т е л ь
Национального Банка *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.

16 марта 2011 года

" С О Г Л А С О В А Н О "

*Агентство Республики Казахстан
по статистике*

Председатель _____ Смаилов А.А.

25 марта 2011 года

У т в е р ж д е н а
постановлением _____ Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 25 февраля 2011 года № 11

**Инструкция о формах, перечне, сроках и порядке представления
финансовой отчетности финансовыми организациями, специальными
финансовыми компаниями, исламскими специальными финансовыми
компаниями, акционерным обществом «Банк Развития Казахстана»,
инвестиционными фондами и микрофинансовыми организациями**

Сноска. Заголовок Инструкции в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящая Инструкция о формах, перечне, сроках и порядке представления финансовой отчетности финансовыми организациями, специальными финансовыми компаниями, исламскими специальными финансовыми компаниями, акционерным обществом «Банк Развития Казахстана», инвестиционными фондами и микрофинансовыми организациями (далее – 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» и устанавливает формы, перечень, сроки и порядок представления финансовой отчетности финансовыми организациями, специальными финансовыми компаниями, исламскими специальными финансовыми компаниями, акционерным обществом «Банк Развития Казахстана», инвестиционными фондами и микрофинансовыми организациями в Комитет по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан (далее – уполномоченный государственный орган), центральный аппарат Национального Банка Республики Казахстан (далее – Национальный Банк) или территориальный филиал Национального Банка.

Сноска. Пункт 1 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 2. Представление годовой финансовой отчетности

2. В уполномоченный государственный орган ежегодно в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным годом, представляют на бумажном носителе годовую финансовую отчетность, составленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и подтвержденную аудиторской организацией, следующие финансовые организации:

- 1) банки второго уровня;
- 2) страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры;
- 3) накопительные пенсионные фонды;
- 4) организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг;
- 5) организации, осуществляющие деятельность по ведению системы реестров

держателей ценных бумаг на рынке ценных бумаг;

б) управляющие инвестиционным портфелем;

7) организации, осуществляющие инвестиционное управление пенсионными активами ;

8) организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг ;

9) организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, 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.

Акционерное общество "Банк Развития Казахстана" и финансовые организации, указанные в части первой настоящего пункта, имеющие дочернюю (дочерние) организацию (организации), в уполномоченный государственный орган ежегодно в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным годом, представляют на бумажном носителе консолидированную и отдельную годовые финансовые отчетности, составленные в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

При представлении консолидированной и отдельной годовых финансовых отчетностей подтверждение аудиторской организацией до 1 января 2013 года требуется лишь для консолидированной годовой финансовой отчетности, с 1 января 2013 года подтверждение аудиторской организацией требуется как для консолидированной, так и для отдельной годовой финансовой отчетности.

Сноска. Пункт 2 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 30.01.2012 № 8 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

3. Общества взаимного страхования ежегодно в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным годом, представляют в уполномоченный государственный орган годовую финансовую отчетность, составленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, на бумажном носителе.

3-1. Специальные финансовые компании и исламские специальные финансовые компании ежегодно в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным годом, представляют в уполномоченный государственный орган годовую финансовую отчетность по собственным средствам, составленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, на бумажном носителе.

Специальная финансовая компания дополнительно к годовой финансовой отчетности по собственным средствам представляет бухгалтерский баланс по

выделенным активам и облигациям по форме, установленной приложением 12 к
на с т о я щ е й И н с т р у к ц и и .

Исламская специальная финансовая компания дополнительно к годовой финансовой отчетности по собственным средствам представляет бухгалтерский баланс по выделенным активам и отчет о прибылях и убытках по выделенным активам по формам, установленным приложениями 13 и 14 к Инструкции.

Сноска. Инструкция дополнена пунктом 3-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 24.08.2012 № 271 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования) .

3-2. Микрофинансовые организации ежегодно в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным годом, представляют годовую финансовую отчетность на бумажном носителе в территориальный филиал Национального Банка по месту с в о е г о н а х о ж д е н и я .

Сноска. Инструкция дополнена пунктом 3-2 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования) .

4. Организации, осуществляющие 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 Национальный Банк годовую финансовую отчетность, а в случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) – отдельную и консолидированную годовые финансовые отчетности, составленные в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, на бумажном носителе.

К годовой финансовой отчетности, представляемой организациями, осуществляющими операции по инкассации банкнот, монет и ценностей на основании лицензии Национального Банка, в которых банк и (или) банковский холдинг являются крупными участниками, требуется подтверждение а у д и т о р с к о й о р г а н и з а ц и и .

4-1. Организации, указанные в пункте 2 настоящей Инструкции, в случае внесения корректировок в ранее представленную в уполномоченный государственный орган финансовую отчетность при ее утверждении высшим органом, представляют в уполномоченный государственный орган откорректированную финансовую отчетность не позднее десяти календарных дней п о с л е д н я е е о п у б л и к о в а н и я .

Сноска. Инструкция дополнена пунктом 4-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 24.08.2012 № 271 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального

о п у б л и к о в а н и я) .

5. Отчет о движении денег банков второго уровня и акционерного общества "Банк Развития Казахстана" составляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности по прямому методу.

Глава 3. Представление ежемесячной и ежеквартальной финансовой отчетности

6. В уполномоченный государственный орган ежемесячную финансовую отчетность представляют:

1) накопительные пенсионные фонды по формам, установленным приложениями 1, 2, 3 и 4 к настоящей Инструкции:

не позднее 18 часов времени города Астаны пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, за исключением финансовой отчетности по состоянию на 1 января;

по состоянию на 1 января, не позднее 18 часов времени города Астаны восемнадцатого января;

2) страховые (перестраховочные) организации по формам, установленным приложениями 5 и 6 к настоящей Инструкции, не позднее 18 часов времени города Астаны пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем;

3) организации, осуществляющие инвестиционное управление пенсионными активами, по формам, установленным приложениями 7 и 8 к настоящей Инструкции:

не позднее 18 часов времени города Астаны пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, за исключением финансовой отчетности по состоянию на 1 января;

по состоянию на 1 января, не позднее 18 часов времени города Астаны восемнадцатого января;

4) Национальный оператор почты по формам, установленным приложениями 7 и 9 к настоящей Инструкции, не позднее 18 часов времени города Астаны двадцать пятого числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

7. В уполномоченный государственный орган ежеквартальную финансовую отчетность представляют:

1) организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие деятельность по ведению системы реестров держателей ценных бумаг на рынке ценных бумаг, 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) по формам, установленным приложениями 7 и 8 к настоящей Инструкции, не позднее 18 часов времени города Астаны пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) управляющие инвестиционным портфелем по формам, установленным приложениями 7, 8, 10 и 11 к настоящей Инструкции, не позднее 18 часов времени города Астаны пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом;

3) страховые брокеры по формам, установленным приложениями 5 и 6 к настоящей Инструкции, не позднее 18 часов времени города Астаны пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

Сноска. Пункт 7 с изменением, внесенным постановлением Правления Национального Банка РК от 30.01.2012 № 8 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

7-1. Микрофинансовые организации в территориальный филиал Национального Банка по месту своего нахождения представляют ежеквартальную финансовую отчетность по формам, установленным приложениями 7 и 8 к настоящей Инструкции, не позднее 18 часов времени города Астаны двадцатого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Сноска. Инструкция дополнена пунктом 7-1 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

9. Ежемесячная и ежеквартальная финансовая отчетность представляются на электронных носителях с использованием транспортной системы гарантированной доставки информации с криптографическими средствами защиты, обеспечивающей конфиденциальность и некорректируемость представленных данных.

10. Финансовая отчетность на бумажном носителе подписывается первым руководителем (в период его отсутствия – лицом, его замещающим) и главным бухгалтером, заверяется печатью и хранится у организации. По требованию уполномоченного государственного органа и Национального Банка финансовая организация не позднее двух рабочих дней со дня получения запроса представляет финансовую отчетность на бумажном носителе, которая не должна содержать исправлений и подчисток.

11. 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 организации (в период его отсутствия – лицом, его замещающим).

12. В случае необходимости внесения изменений и (или) дополнений в финансовую отчетность, организация в течение трех рабочих дней со дня представления финансовой отчетности представляет в уполномоченный государственный орган письменное ходатайство с объяснением причин необходимости внесения изменений и (или) дополнений.

13. При обнаружении неполной и (или) недостоверной информации в финансовой отчетности, представленной организацией, уполномоченный государственный орган уведомляет об этом организацию. Организация не позднее двух рабочих дней со дня уведомления уполномоченным государственным органом представляет доработанную с учетом замечаний финансовую отчетность.

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

Глава 4. Заключительные положения

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

Приложение 1

к Инструкции о формах, перечне, сроках и порядке представления финансовой отчетности финансовыми организациями, специальными финансовыми компаниями, исламскими специальными финансовыми компаниями, акционерным обществом «Банк Развития Казахстана», инвестиционными фондами и микрофинансовыми организациями

Форма № 1

Сноска. Правый верхний угол приложения 1 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие

по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Бухгалтерский баланс

(полное наименование накопительного пенсионного фонда)
по состоянию на " ___ " _____ 20__ года
(в тысячах 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		
из них:			
наличные деньги в кассе	1.1		
деньги на счетах в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций	1.2		
Аффинированные драгоценные металлы	2		
Вклады размещенные (за вычетом резервов на обесценение)	3		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	4		
Производные инструменты	5		
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов на обесценение)	6		
Операция "обратное РЕПО"	7		
Авансы выданные	8		
Расходы будущих периодов	9		
Комиссионные вознаграждения	10		
в том числе:			
от пенсионных активов	10.1		
от инвестиционного дохода (убытка) по пенсионным активам	10.2		
Запасы	11		
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов на обесценение)	12		
Инвестиционное имущество	13		

Инвестиции в капитал других юридических лиц	14		
Дебиторская задолженность (за вычетом резервов на обесценение)	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		
Отложенное налоговое требование	19		
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резервов на обесценение)	20		
Требования к бюджету по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	21		
Прочие активы	22		
Итого активы	23		
Обязательства			
Производные инструменты	24		
Операция "РЕПО"	25		
Полученные займы	26		
Кредиторская задолженность	27		
Авансы полученные	28		
Резервы	29		
из них:			
по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности	29.1		
Начисленные расходы по расчетам с акционерами по акциям	30		
Начисленные расходы по расчетам с персоналом	31		
Доходы будущих периодов	32		
Отложенное налоговое обязательство	33		
Обязательство перед бюджетом по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	34		
Кредиторская задолженность по отрицательному комиссионному вознаграждению	35		
Прочие обязательства	36		
Итого обязательства	37		

Собственный капитал			
Уставный капитал	38		
в том числе:			
простые акции	38.1		
привилегированные акции	38.2		
Премии (дополнительный оплаченный капитал)	39		
Изъятый капитал	40		
Резервный капитал	41		
Резерв для обеспечения финансовой устойчивости	42		
Прочие резервы	43		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	44		
в том числе:			
предыдущих лет	44.1		
отчетного периода	44.2		
Доля меньшинства	45		
Итого капитал	46		
Итого капитал и обязательства	47		

Первый _____ руководитель
(на период его отсутствия – _____ лицо,
его замещающее) _____ дата _____
Главный бухгалтер _____ дата _____
Исполнитель _____ дата _____
Телефон _____
Место для печати _____

Приложение 2
к Инструкции о формах, перечне,
сроках и порядке представления финансовой
отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, акционерным обществом
«Банк Развития Казахстана»,
инвестиционными фондами и
микрофинансовыми организациями
Форма № 2

Сноска. Правый верхний угол приложения 2 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Отчет о прибылях и убытках

(полное наименование накопительного пенсионного фонда)
по состоянию на " ____ " _____ 20__ года
(в тысячах тенге)

Наименование статьи	К о д строки	З а отчетный период	За период с начала текущего года нараста- ю щ и м итоном)	З а анало- гичный период предыду- щего года	З а аналогичны период начала предыдуще г о д а (с нара ю щ и м итоном)
1	2	3	4	5	6
Комиссионные вознаграждения	1				
в том числе:					
от пенсионных активов	1.1				
от инвестиционного дохода (убытка) по пенсионным активам	1.2				
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 (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	4				
Доходы (расходы) от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	5				
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	6				
Доходы (расходы) от операций с аффинированными драгоценными металлами	7				

Доходы (расходы) от переоценки валюты (нетто)	от иностранной	8			
Доходы от реализации нефинансовых активов	и	9			
Прочие доходы		10			
Итого доходов		11			
Комиссионные расходы		12			
из них:					
вознаграждения организациям, осуществляющим инвестиционное управление пенсионными активами		12.1			
вознаграждения банкам-кастодианам		12.2			
Возмещение отрицательного комиссионного вознаграждения		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			
Общие административные расходы		17			
в том числе:					
расходы на оплату труда и командировочные		17.1			
амортизационные отчисления и износ		17.2			
расходы по текущей аренде		17.3			
расходы по выплате налогов и других обязательных платежей в бюджет (кроме корпоративного подоходного налога)		17.4			
прочие административные расходы		17.5			
Расходы от реализации нефинансовых активов	и	18			
передачи активов					
Прочие расходы		19			

Итого расходов	20				
Прибыль (убыток) до отчисления в резервы (провизии)	21				
Резервы (восстановление резервов) на возможные потери по операциям	22				
из них:					
на возмещение разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности	22.1				
Доход от участия в капитале других юридических лиц	23				
Прибыль (убыток) за период	24				
Прибыль (убыток) до налогообложения	25				
Корпоративный подоходный налог	26				
Чистая прибыль (убыток) после налогообложения	27				
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	28				
Доля меньшинства	29				
Итого чистая прибыль (убыток) за период	30				

Первый _____ руководитель
(на период его отсутствия – _____ лицо,
его замещающее) _____ дата _____
Главный бухгалтер _____ дата _____
Исполнитель _____ дата _____
Телефон _____
Место для печати _____

Приложение 3
к Инструкции о формах, перечне,
сроках и порядке представления финансовой
отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,

исламскими специальными финансовыми компаниями, акционерным обществом «Банк Развития Казахстана», инвестиционными фондами и микрофинансовыми организациями
 Форма № 3

Сноска. Правый верхний угол приложения 3 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Бухгалтерский баланс по пенсионным активам

(полное наименование накопительного пенсионного фонда)
 по состоянию на "___" _____ 20__ года
 (в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Деньги на счетах в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций	1		
Аффинированные драгоценные металлы	2		
Вклады в Национальном Банке Республики Казахстан и банках второго уровня (за вычетом резервов на обесценение)	3		
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов на обесценение)	4		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	5		
Требования по операциям "обратное РЕПО"	6		
Производные инструменты	7		
Дебиторская задолженность	8		
Требования по отрицательному комиссионному вознаграждению	9		
Требования по получению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности	10		

Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов на обесценение)	11		
Прочие активы	12		
Итого активы	13		
Обязательства			
Требования получателей по пенсионным выплатам	14		
Кредиторская задолженность по комиссионным вознаграждениям	15		
в том числе:			
от пенсионных активов	15.1		
от инвестиционного дохода (убытка)	15.2		
Кредиторская задолженность по корпоративному подоходному налогу от пенсионных выплат	16		
Производные инструменты	17		
Прочие обязательства	18		
Итого обязательства	19		
Итого чистые активы	20		

Первый _____ руководитель
(на период его отсутствия – лицо,
его замещающее) _____ дата _____
Главный бухгалтер _____ дата _____
Исполнитель _____ дата _____
Телефон _____
Место для печати _____

Приложение 4
к Инструкции о формах, перечне,
сроках и порядке представления финансовой
отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, акционерным обществом
«Банк Развития Казахстана»,
инвестиционными фондами и
микрофинсовыми организациями
Форма № 4

Сноска. Правый верхний угол приложения 4 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Отчет о прибылях и убытках по пенсионным активам

(полное наименование накопительного пенсионного фонда)
по состоянию на "___" _____ 20__ года
(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	Примечание	3 а предыдущий отчетный период	3 а отчетный период
1	2	3	4	5
Чистые пенсионные активы на начало периода	1			
Пенсионные взносы	2			
в том числе:				
обязательные	2.1			
добровольные	2.2			
добровольные профессиональные	2.3			
Поступившие пенсионные накопления из других пенсионных фондов	3			
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4			
Доходы в виде вознаграждения (купона или дисконта) по ценным бумагам	5			
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	6			
Доходы в виде дивидендов по акциям	7			
Доход (расход) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	8			
Доходы (расходы) от переоценки (нетто)	9			
в том числе:				
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	9.1			

от изменения справедливой стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи	9.2			
от переоценки иностранной валюты	9.3			
от переоценки прочих активов	9.4			
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	10			
Доходы в виде пени и штрафов	11			
в том числе:				
за несвоевременное перечисление обязательных пенсионных взносов	11.1			
за несвоевременное осуществление переводов пенсионных накоплений	11.2			
за ненадлежащее управление пенсионными активами	11.3			
Возмещение отрицательного комиссионного вознаграждения	12			
Прочие доходы от инвестиционной деятельности	13			
Прочие поступления	14			
Итого доходов	15			
Пенсии, выплаченные или подлежащие выплате	16			
в том числе:				
по возрасту	16.1			
на погребение	16.2			
по инвалидности	16.3			
по выезду на постоянное место жительства за пределы Республики Казахстан	16.4			
наследникам	16.5			
по выслуге лет	16.6			
в страховые организации	16.7			
Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты	17			
Комиссионное вознаграждение, причитающееся пенсионному фонду	18			
в том числе:				
от пенсионных активов	18.1			
от инвестиционного дохода (убытка) по размещенным пенсионным активам	18.2			
	19			

Переводы пенсионных накоплений в другие пенсионные фонды				
Прочие расходы от инвестиционной деятельности	20			
Прочие расходы	21			
Итого расходов	22			
Невыясненные суммы (ошибочно зачисленные)	23			
Возврат невыясненных сумм	24			
Чистые активы на конец периода	25			
Изменения в чистых пенсионных активах	26			

Первый _____ **руководитель**
 (на период его отсутствия – лицо,
 его замещающее) _____ дата _____
 Главный бухгалтер _____ дата _____
 Исполнитель _____ дата _____
 Телефон _____
 Место для печати _____

Приложение 5
 к Инструкции о формах, перечне,
 сроках и порядке представления
 финансовой отчетности финансовыми
 организациями, специальными финансовыми
 компаниями, исламскими специальными
 финансовыми компаниями, акционерным
 обществом «Банк Развития Казахстана»,
 инвестиционными фондами и
 микрофинансовыми организациями
Форма № 1

Сноска. Правый верхний угол приложения 5 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Бухгалтерский баланс

(полное наименование страховой (перестраховочной)
 организации, страхового брокера)
 по состоянию на " ____ " _____ 20__ года
 (в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Деньги и денежные эквиваленты	1		
Вклады размещенные (за вычетом резервов на обесценение)	2		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	3		
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов на обесценение)	4		
Операция "обратное РЕПО"	5		
Аффинированные драгоценные металлы	6		
Производные инструменты	7		
Активы перестрахования по незаработанным премиям (за вычетом резервов на обесценение)	8		
Активы перестрахования по произошедшим, но незаявленным убыткам (за вычетом резервов на обесценение)	9		
Активы перестрахования по произошедшим убыткам по договорам страхования жизни (перестрахования) (за вычетом резервов на обесценение)	10		
Активы перестрахования по произошедшим убыткам по договорам аннуитета (за вычетом резервов на обесценение)	11		
Активы перестрахования по заявленным, но неурегулированным убыткам (за вычетом резервов на обесценение)	12		
Активы перестрахования по дополнительным резервам (за вычетом резервов на обесценение)	13		
Страховые премии к получению от страхователей (перестрахователей) и посредников (за вычетом резервов на обесценение)	14		
Начисленные комиссионные доходы по перестрахованию	15		

Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резервов на обесценение)	16		
Займы, предоставленные страхователям (за вычетом резервов на обесценение)	17		
Расходы будущих периодов	18		
Текущий налоговый актив	19		
Отложенный налоговый актив	20		
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов на обесценение)	21		
Инвестиции в капитал других юридических лиц	22		
Основные средства (нетто)	23		
Инвестиционное имущество	24		
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	25		
Нематериальные активы (нетто)	26		
Прочие активы	27		
Итого активы	28		
Обязательства			
Резерв незаработанной премии	29		
Резерв произошедших убытков по договорам страхования жизни (перестрахования)	30		
Резерв произошедших убытков по договорам аннуитета	31		
Резерв произошедших, но незаявленных убытков	32		
Резерв заявленных, но неурегулированных убытков	33		
Дополнительные резервы	34		
Займы полученные	35		
Расчеты с перестраховщиками	36		
Расчеты с посредниками по страховой (перестраховочной) деятельности	37		
Расчеты с акционерами по дивидендам	38		
Счета к уплате по договорам страхования (перестрахования)	39		
Прочая кредиторская задолженность	40		
Оценочные обязательства	41		
Операция "РЕПО"	42		
Производные инструменты	43		
Выпущенные облигации	44		
Доходы будущих периодов	45		

Текущее налоговое обязательство	46		
Отложенное налоговое обязательство	47		
Прочие обязательства	48		
Итого обязательства	49		
Капитал			
Уставный капитал (взносы учредителей)	50		
Изъятый капитал (взносы учредителей)	51		
Резервный капитал	52		
Резерв предупредительных мероприятий	53		
Результаты переоценки	54		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	55		
в том числе:			
предыдущих лет	55.1		
отчетного периода	55.2		
Итого капитал	56		
Итого капитал и обязательства	57		

Первый _____ руководитель
(на период его отсутствия – _____ лицо,
его замещающее) _____ дата _____
Главный бухгалтер _____ дата _____
Исполнитель _____ дата _____
Телефон _____
Место для печати _____

Приложение 6
к Инструкции о формах, перечне,
сроках и порядке представления
финансовой отчетности финансовыми
организациями, специальными финансовыми
компаниями, исламскими специальными
финансовыми компаниями, акционерным
обществом «Банк Развития Казахстана»,
инвестиционными фондами и
микрофинансовыми организациями

Форма № 2

Сноска. Правый верхний угол приложения 6 в редакции постановления
Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие

по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Отчет о прибылях и убытках

(полное наименование страховой (перестраховочной) организации,
страхового брокера)
по состоянию на "___" _____ 20__ года
(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За отчетный период	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный период предыдущего года	За аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6
Доходы					
Доходы от страховой деятельности					
Страховые премии, принятые по договорам страхования	1				
Страховые премии, принятые по договорам перестрахования	2				
Страховые премии, переданные на перестрахование	3				
Чистая сумма страховых премий	4				
Изменение резерва незаработанной премии	5				
Изменение активов перестрахования по незаработанным премиям	6				
Чистая сумма заработанных страховых премий	7				
Доходы в виде комиссионного вознаграждения по страховой деятельности	8				
Прочие доходы от страховой деятельности	9				
Доходы от инвестиционной деятельности					

Доходы, связанные с получением вознаграждения	с	10			
из них:					
доходы в виде вознаграждения (купона или дисконта) по ценным бумагам		10.1			
доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам		10.2			
Доходы (расходы) по операциям с финансовыми активами (нетто)		11			
из них:					
доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)		11.1			
доходы (расходы) от операции "РЕПО" (нетто)		11.2			
доходы (расходы) от операций с аффинированными драгоценными металлами		11.3			
доходы (расходы) от операций с производными инструментами		11.4			
Доходы (расходы) от переоценки (нетто)		12			
из них:					
доходы (расходы) от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (нетто)		12.1			
доходы (расходы) от переоценки иностранной валюты (нетто)		12.2			
доходы (расходы) от переоценки аффинированных драгоценных металлов		12.3			
доходы (расходы) от переоценки производных инструментов		12.4			
Доходы от участия в капитале других юридических лиц		13			
Прочие доходы от инвестиционной деятельности		14			
Доходы от иной деятельности					

Доходы (расходы) от реализации активов и получения (передачи) активов	15				
Прочие доходы от иной деятельности	16				
Прочие доходы	17				
Итого доходов	18				
Расходы					
Расходы по осуществлению страховых выплат по договорам страхования	19				
Расходы по осуществлению страховых выплат по договорам, принятым на перестрахование	20				
Возмещение расходов по рискам, переданным на перестрахование	21				
Возмещение по регрессному требованию (нетто)	22				
Чистые расходы по осуществлению страховых выплат	23				
Расходы по урегулированию страховых убытков	24				
Изменение резерва произошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни	25				
Изменение резерва произошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни	26				
Изменение резерва произошедших убытков по договорам аннуитета	27				
Изменение резерва произошедших, незаявленных убытков	28				
Изменение резерва произошедших, незаявленных убытков	29				
Изменение резерва произошедших, незаявленных убытков					

произошедшим, незаявленным убыткам	но 30				
Изменение заявленных, неурегулированных убытков	резерва но 31				
Изменение перестрахования заявленным, неурегулированным убыткам	активов по но 32				
Изменение резервов	дополнительных 33				
Изменение перестрахования дополнительным резервам	активов по 34				
Расходы комиссионного вознаграждения деятельности	по выплате по страховой 35				
Расходы, выплатой вознаграждения	связанные с 36				
из них:					
расходы в виде премии ценным бумагам	по 36.1				
Расходы на резервы обесценению	по 37				
Восстановление обесценению	резервов по 38				
Чистые расходы на резервы по обесценению	39				
Общие и административные расходы	40				
из них:					
расходы на оплату труда и командировочные	и 40.1				
текущие налоги и другие обязательные платежи в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога	40.2				
расходы по текущей аренде	40.3				
Амортизационные и износ	отчисления 41				
Прочие расходы	42				
Итого расходов	43				
Прибыль (убыток) за период	44				

Прибыль (убыток) от прекращения деятельности	45				
Чистая прибыль (убыток) до уплаты корпоративного подоходного налога	46				
Корпоративный подоходный налог	47				
в том числе:					
от основной деятельности	47.1				
от иной деятельности	47.2				
Итого чистая прибыль (убыток) после уплаты налогов	48				

Первый _____ руководитель
(на период его отсутствия – _____ лицо,
его замещающее) _____ дата _____
Главный бухгалтер _____ дата _____
Исполнитель _____ дата _____
Телефон _____
Место для печати _____

Приложение 7
к Инструкции о формах, перечне,
сроках и порядке представления
финансовой отчетности финансовыми
организациями, специальными финансовыми
компаниями, исламскими специальными
финансовыми компаниями, акционерным
обществом «Банк Развития Казахстана»,
инвестиционными фондами и
микрофинансовыми организациями
Форма № 1

Сноска. Правый верхний угол приложения 7 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Приложение 7 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 30.01.2012 № 8 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 24.08.2012 № 271 (вводится в действие по истечении десяти календарных

дней после дня его первого официального опубликования); от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Бухгалтерский баланс

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

Наименование статьи	К о д строки	На конец отчетного периода	На к предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1		
Аффинированные драгоценные металлы	2		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка	3		
Производные инструменты	4		
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов на обесценение)	5		
Дебиторская задолженность	6		
Комиссионные вознаграждения	7		
из них:			
от пенсионных активов	7.1		
от инвестиционного дохода (убытка) по пенсионным активам	7.2		
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 (микrokредиты), 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		
Текущее налоговое требование	19		
Отложенное налоговое требование	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		
Резервы	29		
из них:			
по возмещению разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности	29.1		
Начисленные расходы по расчетам с акционерами по акциям	30		
Субординированный долг	31		
Текущее налоговое обязательство	32		
Отложенное налоговое обязательство	33		
Прочие обязательства	34		
Итого обязательства	35		
Собственный капитал			
Уставный капитал	36		
из них:			
простые акции	36.1		
привилегированные акции	36.2		
Премии (дополнительный оплаченный капитал)	37		
Изъятый капитал	38		
Резервный капитал	39		
Резерв для обеспечения финансовой устойчивости	40		
Дополнительные резервы (провизии), подлежащие созданию в соответствии с требованиями Национального Банка Республики Казахстан	41		
Прочие резервы	42		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	43		
в том числе:			

предыдущих лет	43.1		
отчетного периода	43.2		
Доля меньшинства	44		
Итого капитал	45		
Итого капитал и обязательства (стр. 35+стр.45)	46		

Статья "Доля меньшинства" заполняется при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Первый _____ руководитель
(на период его отсутствия - _____ лицо,
его замещающее) _____ дата _____
Главный бухгалтер _____ дата _____
Исполнитель _____ дата _____
Телефон _____
Место для печати _____

Приложение 8
к Инструкции о формах, перечне,
сроках и порядке представления финансовой
отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, акционерным обществом
«Банк Развития Казахстана»,
инвестиционными фондами и
микрофинансовыми организациями
Форма № 2

Сноска. Правый верхний угол приложения 8 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Приложение 8 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Отчет о прибылях и убытках

_____ (полное наименование организации)
по состоянию на " ____ " _____ 20__ года

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	З а отчетный период	З а период с начала текущего года нарастающим итогом	З а аналогичный период предыдущего года	З а 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	1.1				
по размещенным вкладам	1.2				
по предоставленным займам (микрокредитам)	1.3				
по предоставленной финансовой аренде	1.4				
по приобретенным ценным бумагам	1.5				
по операциям "обратное РЕПО"	1.6				
прочие доходы, связанные с получением вознаграждения	1.7				
Комиссионные вознаграждения	2				
из них:					
от пенсионных активов	2.1				
от инвестиционного дохода (убытка) по пенсионным активам	2.2				
Доходы от осуществления банковской и иной деятельности, не связанные с получением вознаграждения	3				
в том числе:					
доходы от осуществления переводных операций	3.1				
доходы от осуществления клиринговых операций	3.2				
доходы от осуществления кассовых операций	3.3				
доходы от осуществления сейфовых операций	3.4				
доходы от инкассации	3.5				
прочие доходы от банковской и иной деятельности, не связанные с получением вознаграждения	3.6				

Доходы (расходы) по финансовым активам (нетто)	4				
из них:					
доходы (расходы) от купли-продажи финансовых активов (нетто)	4.1				
доходы (расходы) от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (нетто)	4.2				
Доходы (расходы) от переоценки иностранной валюты (нетто)	5				
Дивиденды	6				
Доходы, связанные с участием в ассоциированных организациях	7				
Доходы от реализации (выбытия) активов	8				
Прочие доходы	9				
Итого доходов (сумма строк с 1 по 9)	10				
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения	11				
в том числе:					
по привлеченным вкладам	11.1				
по полученным займам	11.2				
по полученной финансовой аренде	11.3				
по выпущенным ценным бумагам	11.4				
по операциям "РЕПО"	11.5				
прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения	11.6				
Комиссионные расходы	12				
из них:					
вознаграждение управляющему агенту	12.1				
вознаграждение за кастодиальное обслуживание	12.2				
Расходы по банковской и иной деятельности, не связанные с выплатой вознаграждения	13				
из них:					
расходы от осуществления переводных операций	13.1				

расходы от осуществления клиринговых операций	13.2				
расходы от осуществления кассовых операций	13.3				
расходы от осуществления сейфовых операций	13.4				
расходы от осуществления инкассации	13.5				
Операционные расходы	14				
из них:					
расходы на оплату труда и командировочные	14.1				
амортизационные отчисления	14.2				
расходы на материалы	14.3				
расходы по выплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога	14.4				
Расходы от реализации или безвозмездной передачи активов	15				
Прочие расходы	16				
Итого расходов (сумма строк с 11 по 16)	17				
Прибыль (убыток) до отчисления в резервы (провизии) (стр. 10 - стр. 17)	18				
Резервы (восстановление резервов) на возможные потери по операциям	19				
из них:					
на возмещение разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности	19.1				
Чистая прибыль (убыток) до корпоративного подоходного налога (стр. 18 - стр. 19)	20				
Корпоративный подоходный налог	21				
Чистая прибыль (убыток) после уплаты корпоративного подоходного налога (стр. 20 - стр. 21)	22				

Прибыль (убыток) прекращенной деятельности	от 23				
Доля меньшинства	24				
Итого чистая прибыль (убыток) за период (стр. 22 +/- стр. 23 - стр. 24)	25				

Статья "Доля меньшинства" заполняется при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Первый руководитель (на период его отсутствия – лицо, его замещающее) _____ дата _____
 Главный бухгалтер _____ дата _____
 Исполнитель _____ дата _____
 Телефон _____
 Место для печати _____

Приложение 9
 к Инструкции о формах, перечне, сроках и порядке представления финансовой отчетности финансовыми организациями, специальными финансовыми компаниями, исламскими специальными финансовыми компаниями, акционерным обществом «Банк Развития Казахстана», инвестиционными фондами и микрофинансовыми организациями

Форма № 2

Сноска. Правый верхний угол приложения 9 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Отчет о прибылях и убытках

(полное наименование Национального оператора почты)
 по состоянию на "___" _____ 20__ года
 (в тысячах тенге)

			З а период с начала	З а аналогич-	З а аналогич-ный период с начала

Наименование статьи	Код строки	3 а отчетный период	текущего года (с нарастающим итогом)	н ы й период предыдущего года	предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6
Доход от реализации готовой продукции (работ, услуг)	1				
Себестоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг)	2				
из них:					
расходы на материалы	2.1				
расходы на оплату труда и командировочные	2.2				
В а л о в а я прибыль (стр. 1 – стр. 2)	3				
Доходы, связанные с финансовой деятельностью	с 4				
Доходы, связанные с получением вознаграждения	с 4				
в том числе:					
по корреспондентским и текущим счетам	4.1				
по размещенным вкладам	4.2				
по предоставленным займам	4.3				
по предоставленной финансовой аренде	4.4				
по приобретенным ценным бумагам	4.5				
по операциям "обратное РЕПО"	4.6				
прочие доходы, связанные с получением вознаграждения	с 4.7				
Доходы, не связанные с получением вознаграждения	с 5				
из них:					
доходы от осуществления переводных операций	5.1				
доходы от осуществления клиринговых операций	5.2				
доходы от осуществления кассовых операций	5.3				
доходы от осуществления инкассации	5.4				
Прочие доходы, связанные с финансовой деятельностью	с 6				

Доходы (расходы) по финансовым активам (нетто)	7				
из них:					
доходы (расходы) от купли-продажи финансовых активов (нетто)	7.1				
доходы (расходы) от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости (нетто)	7.2				
Доходы (расходы) от переоценки иностранной валюты (нетто)	8				
Прочие доходы, не связанные с финансовой деятельностью	9				
Доходы от участия в капитале других юридических лиц	10				
Доходы от реализации (выбытия) активов	11				
Прочие доходы	12				
Итого доходов (сумма строк с 3 по 12)	13				
Расходы, связанные с реализацией готовой продукции (работ, услуг)	14				
Операционные расходы	15				
из них:					
расходы на оплату труда и командировочные	15.1				
амортизационные отчисления	15.2				
расходы по выплате налогов и других обязательных платежей в бюджет (кроме корпоративного подоходного налога)	15.3				
Расходы, связанные с финансовой деятельностью					
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения	16				
в том числе:					
по привлеченным вкладам	16.1				
по полученным займам	16.2				
по полученной финансовой аренде	16.3				
по выпущенным ценным бумагам	16.4				
по операциям "РЕПО"	16.5				

прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения	16.6				
Расходы по финансовой деятельности, не связанные с выплатой вознаграждения	17				
из них:					
расходы от осуществления переводных операций	17.1				
расходы от осуществления клиринговых операций	17.2				
расходы от осуществления кассовых операций	17.3				
расходы от осуществления инкассации	17.4				
Прочие расходы	18				
Итого расходов (сумма строк с 14 по 18)	19				
Чистая прибыль (убыток) до корпоративного подоходного налога (стр. 13 – стр. 19)	20				
Корпоративный подоходный налог	21				
Чистая прибыль (убыток) после уплаты корпоративного подоходного налога (стр. 20 – стр. 21)	22				
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	23				
Доля меньшинства	24				
Итого чистая прибыль (убыток) за период (стр. 22 +/- стр. 23 – стр. 24)	25				

Статья "Доля меньшинства" заполняется при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Первый _____ руководитель
(на период его отсутствия – лицо,
его замещающее) _____ дата _____
Главный бухгалтер _____ дата _____

Исполнитель _____ дата _____

Телефон _____

Место для печати

П р и л о ж е н и е 10

к Инструкции о формах, перечне, сроках и порядке представления финансовой отчетности финансовыми организациями, специальными финансовыми компаниями, исламскими специальными финансовыми компаниями, акционерным обществом «Банк Развития Казахстана», инвестиционными фондами и микрофинансовыми организациями

Форма № 3

Сноска. Правый верхний угол приложения 10 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

**Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(прочих клиентов)**

(полное наименование управляющего инвестиционным портфелем)

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

Наименование статьи	К о д строки	Примечание	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4	5
Активы				
Деньги на счетах в банках	1			
Вклады в банках	2			
Ценные бумаги	3			
в том числе:				
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	3.1			
ценные бумаги международных финансовых организаций	3.2			
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	3.3			

ценные бумаги иностранных государств	3.4			
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	3.5			
прочие ценные бумаги	3.6			
Депозитарные расписки	4			
Паи паевых инвестиционных фондов	5			
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	6			
Требования по операциям "обратное РЕПО"	7			
Дебиторская задолженность	8			
Производные финансовые инструменты	9			
Прочие финансовые активы	10			
в том числе:				
земельные участки	10.1			
здания и сооружения	10.2			
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	10.3			
проектно-сметная документация	10.4			
права землепользования и недропользования	10.5			
прочие активы	10.6			
Итого активы	11			
Обязательства				
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	12			
Дивиденды к выплате	13			
Кредиторская задолженность	14			
Обязательства по операциям "РЕПО"	15			
Прочие обязательства	16			
Итого обязательства	17			
Итого чистые активы	18			

Первый _____ руководитель
(на период его отсутствия – _____ лицо,
его замещающее) _____ дата _____
Главный бухгалтер _____ дата _____
Исполнитель _____ дата _____
Телефон _____
Место для печати _____

Приложение 11
 к Инструкции о формах, перечне,
 сроках и порядке представления финансовой
 отчетности финансовыми организациями,
 специальными финансовыми компаниями,
 исламскими специальными финансовыми
 компаниями, акционерным обществом
 «Банк Развития Казахстана»,
 инвестиционными фондами и
 микрофинансовыми организациями
 Форма № 4

Сноска. Правый верхний угол приложения 11 в редакции постановления
 Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие
 по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального
 опубликования).

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда

(полное наименование управляющего инвестиционным портфелем)

(полное наименование инвестиционного фонда)

по состоянию на "___" _____ 20__ года

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	К о д строки	Примечание	За период с начала года по отчетную дату	З а отчетный квартал
1	2	3	4	5
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1			
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	2			
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	3			
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	4			
в том числе:				
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	4.1			
ценным бумагам международных финансовых организаций	4.2			

негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	4.3			
ценным бумагам иностранных государств	4.4			
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	4.5			
прочим ценным бумагам	4.6			
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	5			
Доходы в виде дивидендов по акциям	6			
Доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	7			
Доходы (расходы) от переоценки (нетто)	8			
в том числе:				
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	8.1			
от переоценки иностранной валюты	8.2			
прочие доходы (расходы) от переоценки	8.3			
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	9			
Прочие доходы	10			
Итого доходов	11			
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	12			
Выплаченные дивиденды по ценным бумагам инвестиционного фонда	13			
Комиссионное вознаграждение	14			
в том числе:				
управляющему инвестиционным портфелем	14.1			
брокеру и дилеру	14.2			
кастодиану и регистратору	14.3			
прочим лицам	14.4			
Прочие расходы	15			
Итого расходов	16			
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	17			

Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	18			
Чистые активы на конец периода	19			
Изменения в чистых активах	20			

Первый _____ **руководитель**
 (на период его отсутствия – лицо,
 его замещающее) _____ дата _____
 Главный бухгалтер _____ дата _____
 Исполнитель _____ дата _____
 Телефон _____
 Место для печати _____

Приложение 12
 к Инструкции о формах, перечне,
 сроках и порядке представления финансовой
 отчетности финансовыми организациями,
 специальными финансовыми компаниями,
 исламскими специальными финансовыми
 компаниями, акционерным обществом
 «Банк Развития Казахстана»,
 инвестиционными фондами и
 микрофинансовыми организациями

Сноска. Правый верхний угол приложения 12 в редакции постановления
 Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие
 по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального
 опубликования).

Форма № 1

Сноска. Инструкция дополнена приложением 12 в соответствии с
 постановлением Правления Национального Банка РК от 24.08.2012 № 271 (
 вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его
 первого _____ официального _____ опубликования).

Бухгалтерский баланс по выделенным активам и облигациям

 (полное наименование специальной финансовой компании)
 по состоянию на «__» _____ 20__ года
 (в тысячах тенге)

--	--	--	--

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного года	На конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Выделенные активы	1		
в том числе:			
права требования	1.1		
выделенные активы на счетах банка-кастодиана	1.2		
Вклады в банках второго уровня	2		
Акции	3		
Долговые ценные бумаги	4		
Производные ценные бумаги	5		
Итого активы	6		
Обязательства			
Выпущенные облигации	7		
Кредиторская задолженность по начисленному купону	8		
Итого обязательства	9		

Первый руководитель
(на период его отсутствия)
- лицо, его замещающее) _____ дата _____
Главный бухгалтер _____ дата _____
Исполнитель _____ дата _____
Телефон _____

Место для печати

Приложение 13
к Инструкции о формах, перечне, сроках и порядке представления финансовой отчетности финансовыми организациями, специальными финансовыми компаниями, исламскими специальными финансовыми компаниями, акционерным обществом «Банк Развития Казахстана», инвестиционными фондами и микрофинансовыми организациями

Сноска. Правый верхний угол приложения 13 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие

по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Форма № 1

Сноска. Инструкция дополнена приложением 13 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 24.08.2012 № 271 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Бухгалтерский баланс по выделенным активам

(полное наименование исламской специальной финансовой компании)
по состоянию на «__» _____ 20__ года
(в тысячах тенге)

Наименование статьи	К о д строки	На конец отчетного года	На конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Деньги на счетах в банках второго уровня	1		
Вклады в банках второго уровня	2		
Акции (доли участия)	3		
Выделенные активы, переданные в аренду	4		
Прочие активы	5		
Итого активы	6		
Обязательства			
Выпущенные в обращение исламские арендные сертификаты	7		
Выпущенные в обращение исламские сертификаты участия	8		
Кредиторская задолженность, связанная с выплатой дохода по исламским ценным бумагам	9		
из них:			
по исламским арендным сертификатам	9.1		
по исламским сертификатам участия	9.2		
Кредиторская задолженность по комиссионным вознаграждениям	10		
Прочие обязательства	11		
Итого обязательства	12		

Первый руководитель
(на период его отсутствия)

- лицо, его замещающее) _____ дата _____

Главный бухгалтер _____ дата _____

Исполнитель _____ дата _____

Телефон _____

Место для печати

Приложение 14

к Инструкции о формах, перечне, сроках и порядке представления финансовой отчетности финансовыми организациями, специальными финансовыми компаниями, исламскими специальными финансовыми компаниями, акционерным обществом «Банк Развития Казахстана», инвестиционными фондами и микрофинансовыми организациями

Сноска. Правый верхний угол приложения 14 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.2012 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Форма № 2

Сноска. Инструкция дополнена приложением 14 в соответствии с постановлением Правления Национального Банка РК от 24.08.2012 № 271 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Отчет о прибылях и убытках по выделенным активам

(полное наименование исламской специальной финансовой компании)
по состоянию на «__» _____ 20__ года

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	З а отчетный год	З а предыдущий год
1	2	3	4
Доходы			
Доходы от финансовой аренды	1		
Доходы от операционной аренды	2		

Доходы по инвестиционному проекту	3		
из них:			
в виде дивидендов по акциям	3.1		
Прочие доходы (поступления)	4		
Итого доходов	5		
Расходы			
Расходы, связанные с выплатой доходов по исламским ценным бумагам	6		
из них:			
по исламским арендным сертификатам	6.1		
по исламским сертификатам участия	6.2		
Комиссионные вознаграждения	7		
Операционные расходы	8		
в том числе:			
амортизационные отчисления и износ	8.1		
текущие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	8.2		
Прочие расходы	9		
Итого расходов	10		
Чистая прибыль до создания резервного фонда	11		
Расходы по формированию (восстановлению) резервного фонда	12		
Итого чистая прибыль (убыток)	13		

Первый руководитель
(на период его отсутствия)
- лицо, его замещающее) _____ дата _____
Главный бухгалтер _____ дата _____
Исполнитель _____ дата _____
Телефон _____

Место для печати

П р и л о ж е н и е
к постановлению Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 25 февраля 2011 года № 11

Перечень постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, признаваемых утратившими силу

1. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года № 174 "О порядке, формах и сроках представления годовой финансовой отчетности накопительными пенсионными фондами" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3387).

2. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 18 февраля 2006 года № 9 "О внесении дополнений и изменений в постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года № 174 "О порядке, формах и сроках представления годовой финансовой отчетности накопительными пенсионными фондами" и от 15 декабря 2004 года № 175 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления ежемесячной финансовой отчетности накопительными пенсионными фондами" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4128).

3. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 5 февраля 2007 года № 11 "О перечне, сроках и порядке представления финансовой отчетности банками второго уровня и акционерным обществом "Банк Развития Казахстана" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4553).

4. Постановление 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).

5. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 20 июля 2007 года № 82 "О внесении дополнений и изменений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 5 февраля 2007 года № 11 "О перечне, сроках и порядке представления финансовой отчетности, а также сроках публикации финансовой отчетности банками второго уровня" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4907).

6. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 апреля 2009 года № 36 "О внесении дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 5 февраля 2007 года № 11 "О перечне, сроках и порядке представления финансовой отчетности, а также сроках публикации финансовой отчетности банками второго уровня и акционерным

обществом "Банк Развития Казахстана" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5696).

7. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 мая 2009 года № 49 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности отдельными финансовыми организациями" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5715).

8. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 9 июля 2009 года № 61 "О внесении изменений и дополнений в постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года № 174 "О порядке, формах и сроках представления годовой финансовой отчетности накопительными пенсионными фондами" и от 15 декабря 2004 года № 175 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления ежемесячной финансовой отчетности накопительными пенсионными фондами" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5745).

9. Пункт 7 постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 августа 2009 года № 84 "О порядке и сроках публикации финансовой отчетности финансовыми организациями Республики Казахстан и внесении изменений в некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан" (зарегистрированного в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5801).

10. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 29 декабря 2009 года № 121 "О внесении дополнений и изменений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 мая 2009 года № 49 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности отдельными финансовыми организациями" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6045).