

О внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 ноября 2016 года № 279. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 26 января 2017 года № 14738.

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", в целях совершенствования нормативных правовых актов Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Перечень некоторых нормативных правовых актов Республики Казахстан, в которые вносятся изменения по вопросам ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности, (далее – Перечень) согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Департаменту бухгалтерского учета (Рахметова С.К.) в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) совместно с Юридическим департаментом (Сарсенова Н.В.) государственную регистрацию настоящего постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) направление настоящего постановления в республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации Министерства юстиции Республики Казахстан" для включения в Государственный реестр нормативных правовых актов Республики Казахстан, Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан в течение десяти календарных дней со дня его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

3) размещение настоящего постановления на официальном интернет-ресурсе Национального Банка Республики Казахстан после его официального опубликования.

3. Управлению по защите прав потребителей финансовых услуг и внешних коммуникаций (Терентьев А.Л.) обеспечить направление настоящего постановления на официальное опубликование в периодические печатные издания в течение десяти календарных дней после его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Галиеву Д.Т.

5. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Председатель
Национального Банка

Д. Акишев

" С О Г Л А С О В А Н О "

Председатель
Министерства
Республики
Айдапкелов
23 декабря 2016 года

Комитета
национальной
Н.С.

по статистике
экономики
Казахстан

Приложение к постановлению
Правления Национального Банка
Республики Казахстан
от 28 ноября 2016 года 2016 года № 279

Перечень

некоторых нормативных правовых актов Республики Казахстан, в которые вносятся изменения по вопросам ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности

1. Утратил силу постановлением Правления Национального Банка РК от 21.09.2020 № 109 (вводится в действие с 16.12.2020).

2. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 сентября 2008 года № 79 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5348, опубликованное 12 декабря 2008 года в Собрании актов центральных исполнительных и иных центральных государственных органов Республики Казахстан № 12) следующие изменения:

в Типовом плане счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан, утвержденном указанным постановлением:

в главе 1:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Глава 1. Общие положения";

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящий Типовой план счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан (далее – План счетов) разработан в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О

бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и предназначен для группировки и текущего отражения элементов финансовой отчетности в стоимостном выражении единым накопительным пенсионным фондом, добровольными накопительными пенсионными фондами (далее – накопительные пенсионные фонды), организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций (за исключением юридического лица, ранее являвшимся дочерним банком), страховыми (перестраховочными) организациями, страховыми брокерами, обществами взаимного страхования, специальными финансовыми компаниями, исламскими специальными финансовыми компаниями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг Республики Казахстан и микрофинансовыми организациями (далее – организации) на счетах бухгалтерского учета для составления финансовой отчетности.";

заголовок главы 2 изложить в следующей редакции:

"Глава 2. Счета";

в главе 3:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Глава 3. Описание счетов";

в параграфе 1:

название и описание счета 3220 изложить в следующей редакции:

"3220 "Обязательства по пенсионным отчислениям" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств по пенсионным отчислениям, причитающихся перечислению в некоммерческое акционерное общество "Государственная корпорация "Правительство для граждан".

По кредиту счета проводится сумма обязательств по пенсионным отчислениям, причитающихся перечислению в некоммерческое акционерное общество "Государственная корпорация "Правительство для граждан".

По дебету счета проводится списание сумм начисленных обязательств по пенсионным отчислениям при их перечислении в некоммерческое акционерное общество "Государственная корпорация "Правительство для граждан" и (или) при урегулировании в конце отчетного года."

3. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 января 2011 года № 3 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, ипотечных организациях и акционерном обществе "Банк Развития Казахстана" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6793, опубликованное 7 октября 2011 года в Собрании актов центральных исполнительных и иных центральных государственных органов Республики Казахстан № 11) следующие изменения:

в Типовом плане счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, ипотечных организациях и акционерном обществе "Банк Развития Казахстана", утвержденном указанным постановлением:

в главе 1:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Глава 1. Общие положения";

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящий Типовой план счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, ипотечных организациях, акционерном обществе "Банк Развития Казахстана" (далее – План счетов) разработан в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и предназначен для группировки и текущего отражения элементов финансовой отчетности в стоимостном выражении банками второго уровня, ипотечными организациями, акционерным обществом "Банк Развития Казахстана" и юридическим лицом, ранее являвшимся дочерним банком.";

заголовок главы 2 изложить в следующей редакции:

"Глава 2. Счета";

в главе 3:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Глава 3. Описание счетов";

в параграфе 1:

описание счета 5722 изложить в следующей редакции:

"Назначение счета: Учет сумм социальных отчислений и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, перечисляемых акционерному обществу "Государственный фонд социального страхования" и в некоммерческое акционерное общество "Фонд социального медицинского страхования".

По дебету счета проводятся суммы расходов, связанных с перечислением социальных отчислений.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999."

4. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 68 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7121, опубликованное 5 октября 2011 года в газете "Юридическая газета" № 144 (2134)) следующие изменения:

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка, утвержденной указанным постановлением:

в главе 1:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Глава 1. Общие положения";

часть первую пункта 2 изложить в следующей редакции:

"2. Настоящая Инструкция детализирует ведение бухгалтерского учета операций по размещению собственных денег во вклады, займы, ценные бумаги, производные инструменты, аффинированные драгоценные металлы, иностранную валюту, операций хеджирования, а также операций РЕПО и обратного РЕПО (далее – настоящая Инструкция) единым накопительным пенсионным фондом, добровольными накопительными пенсионными фондами (далее – накопительные пенсионные фонды), организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций (за исключением юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком), страховыми (перестраховочными) организациями, исламскими страховыми (перестраховочными) организациями, обществами взаимного страхования, страховыми брокерами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, специальными финансовыми компаниями и микрофинансовыми организациями (далее – организация).";

заголовок главы 2 изложить в следующей редакции:

"Глава 2. Основные понятия, используемые в настоящей Инструкции";

заголовок главы 3 изложить в следующей редакции:

"Глава 3. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами";

заголовок главы 4 изложить в следующей редакции:

"Глава 4. Бухгалтерский учет операций РЕПО и обратного РЕПО";

заголовок главы 5 изложить в следующей редакции:

"Глава 5. Бухгалтерский учет операций по купле-продаже аффинированных драгоценных металлов";

заголовок главы 6 изложить в следующей редакции:

"Глава 6. Бухгалтерский учет операций с иностранной валютой";

заголовок главы 7 изложить в следующей редакции:

"Глава 7. Бухгалтерский учет предоставленных займов";

заголовок главы 8 изложить в следующей редакции:

"Глава 8. Бухгалтерский учет вкладов";

заголовок главы 9 изложить в следующей редакции:

"Глава 9. Бухгалтерский учет операций с производными инструментами";

заголовок главы 10 изложить в следующей редакции:

"Глава 10. Бухгалтерский учет хеджирования";

заголовок главы 11 изложить в следующей редакции:

"Глава 11. Бухгалтерский учет операций по начислению комиссионного вознаграждения от пенсионных активов и от инвестиционного дохода по пенсионным активам".

5. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 69 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами" (

зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7118, опубликованное 2 ноября 2011 года в газете "Юридическая газета" № 160 (2150)) следующие изменения:

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами, утвержденной указанным постановлением:

заголовок главы 1 изложить в следующей редакции:

"Глава 1. Общие положения";

заголовок главы 2 изложить в следующей редакции:

"Глава 2. Основные понятия, используемые в настоящей Инструкции";

в главе 3:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Глава 3. Бухгалтерский учет операций по получению пенсионных взносов и выплате пенсионных накоплений";

пункт 5 изложить в следующей редакции:

"5. Единый накопительный пенсионный фонд на основании платежных документов и списков физических лиц, в чью пользу перечисляются обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы и пени, полученных от некоммерческого акционерного общества "Государственная корпорация " Правительство для граждан", за предыдущий рабочий день осуществляет следующую бухгалтерскую запись:

Дт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)

Кт 3390 65 Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных счетах.";

заголовок главы 4 изложить в следующей редакции:

"Глава 4. Бухгалтерский учет операций по размещению пенсионных активов в ценные бумаги";

заголовок главы 5 изложить в следующей редакции:

"Глава 5. Бухгалтерский учет операций по размещению пенсионных активов во вклады";

заголовок главы 6 изложить в следующей редакции:

"Глава 6. Бухгалтерский учет переклассификации приобретенных долговых и долевых ценных бумаг по категориям";

заголовок главы 7 изложить в следующей редакции:

"Глава 7. Бухгалтерский учет операций по размещению пенсионных активов в аффинированные драгоценные металлы";

заголовок главы 8 изложить в следующей редакции:

"Глава 8. Бухгалтерский учет операций обратного РЕПО";

заголовок главы 9 изложить в следующей редакции:

"Глава 9. Бухгалтерский учет операций с производными инструментами";

заголовок главы 10 изложить в следующей редакции:

"Глава 10. Бухгалтерский учет операций по формированию инвестиционного дохода и комиссионных вознаграждений";

заголовок главы 11 изложить в следующей редакции:

"Глава 11. Бухгалтерский учет пенсионных активов, переданных в доверительное управление зарубежной организации, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционным портфелем в соответствии с законодательством иностранного государства, отвечающей требованиям Национального Банка Республики Казахстан".

6. Утратил силу постановлением Правления Национального Банка РК от 13.09.2019 № 156 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

7. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 января 2016 года № 41 "Об утверждении Правил представления финансовой отчетности финансовыми организациями, специальными финансовыми компаниями, исламскими специальными финансовыми компаниями, микрофинансовыми организациями" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 13504, опубликованное 7 апреля 2016 года в информационно-правовой системе "Әділет" республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации Министерства юстиции Республики Казахстан") следующие изменения:

в постановлении:

преамбулу изложить в следующей редакции:

"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 подпунктом 2) пункта 3 статьи 16 Закона Республики Казахстан от 19 марта 2010 года "О государственной статистике", в целях совершенствования порядка представления финансовой отчетности финансовыми организациями, специальными финансовыми компаниями, исламскими специальными финансовыми компаниями, микрофинансовыми организациями Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**";

в Правилах представления финансовой отчетности финансовыми организациями, специальными финансовыми компаниями, исламскими специальными финансовыми компаниями, микрофинансовыми организациями, утвержденных указанным постановлением:

в главе 1:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Глава 1. Общие положения";

пункт 7 изложить в следующей редакции:

"7. Организация представляет в Национальный Банк совместно с ежеквартальной (ежемесячной) финансовой отчетностью пояснительную записку в электронном формате, в которой раскрываются детализация и расшифровка счетов по статьям бухгалтерского баланса "прочие активы" и "прочие обязательства", а также по статьям отчета о прибылях и убытках "прочие доходы" и "прочие расходы".";

в главе 2:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Глава 2. Представление годовой финансовой отчетности";

пункт 8 изложить в следующей редакции:

"8. В Национальный Банк ежегодно в срок до 30 апреля (включительно) года, следующего за отчетным годом, представляют годовую финансовую отчетность, а в случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) - отдельную и консолидированную годовые финансовые отчетности на бумажном носителе, составленные в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан, – подтвержденные аудиторской организацией, следующие финансовые организации:

1) банки второго уровня;

2) страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры;

3) единый накопительный пенсионный фонд;

4) добровольные накопительные пенсионные фонды;

5) организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг;

6) регистратор;

7) управляющие инвестиционным портфелем;

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

9) организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком, за исключением юридических лиц, исключительным видом деятельности которых является организация обменных операций с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей.";

пункт 14 исключить;

в главе 3:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Глава 3. Представление ежемесячной и ежеквартальной финансовых отчетностей";

подпункт 2) пункта 16 изложить в следующей редакции:

"2) единый накопительный пенсионный фонд по формам согласно приложениям 6, 7, 8 и 9 к Правилам: не позднее двадцатого числа месяца, следующего за отчетным месяцем;"

пункт 17 изложить в следующей редакции:

"17. В Национальный Банк ежеквартальную финансовую отчетность представляют:

1) страховые брокеры по формам согласно приложениям 4 и 5 к Правилам не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) регистратор по формам согласно приложениям 14 и 16 к Правилам не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом;

3) организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций (за исключением Национального оператора почты, юридических лиц, исключительным видом деятельности которых является организация обменных операций с наличной иностранной валютой, юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей, ипотечных организаций и юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком), по формам согласно приложениям 14 и 16 к Правилам не позднее двадцатого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.";

приложения 1-16 к Правилам изложить в редакции согласно приложениям 1-16 к настоящему Перечню некоторых нормативных правовых актов Республики Казахстан, в которые вносятся изменения по вопросам ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Приложение 1
к Перечню некоторых нормативных
правовых актов Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и финансовой отчетности

Приложение 1
к Правилам представления финансовой
отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, микрофинансовыми
организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных
"Бухгалтерский баланс по выделенным активам и облигациям"

Отчетный период: _____ год

Индекс: Ф1-СФК

Периодичность: ежегодная

Представляют: специальные финансовые компании

Куда представляется: Национальный Банк Республики Казахстан

Срок представления: до 30 апреля года, следующего за отчетным годом

Форма

Бухгалтерский баланс по выделенным активам и облигациям

(полное наименование специальной финансовой компании)
по состоянию на 31 декабря _____ года

(в тысячах

тенге)

Наименование статьи	К о д строки	На конец отчетного периода	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		
Прочие активы	6		
Итого активы	7		
Обязательства			
Выпущенные облигации	8		
Кредиторская задолженность по начисленному купону	9		
Прочие обязательства	10		
Итого обязательства	11		

Первый руководитель (на период его отсутствия лицо, его замещающее)	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Исполнитель	_____	_____	
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	
Телефон исполнителя	_____		

Место для печати (при ее наличии)			
--------------------------------------	--	--	--

Приложение
к форме, предназначенной для сбора
административных данных
"Бухгалтерский баланс по
выделенным активам и облигациям"

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс по выделенным активам и облигациям"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс по выделенным активам и облигациям" (далее - форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежегодно специальной финансовой компанией по выделенным активам и облигациям по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге.

Сумма менее пятисот тенге округляется до нуля, а сумма, равная пятистам тенге и выше, округляется до тысячи тенге.

5. Заполненную форму подписывают первый руководитель (на период его отсутствия - лицо, его замещающее), главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные на конец отчетного периода, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные на конец предыдущего отчетного периода, включая последний день предыдущего отчетного периода.

8. В строках с 1 по 11 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

Приложение 2
к Перечню некоторых нормативных
правовых актов Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения по вопросам

ведения бухгалтерского учета
и финансовой отчетности

Приложение 2

к Правилам представления финансовой
отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, микрофинансовыми
организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных
"Бухгалтерский баланс по выделенным активам"

Отчетный период: _____ год

Индекс: Ф1-ИСФК

Периодичность: ежегодная

Представляют: исламские специальные финансовые компании

Куда представляется: Национальный Банк Республики Казахстан

Срок представления: до 30 апреля года, следующего за отчетным годом

Форма

Бухгалтерский баланс по выделенным активам

(полное наименование исламской специальной финансовой компании)
по состоянию на 31 декабря _____ 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	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)	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Исполнитель	_____	_____	
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	
Телефон исполнителя	_____		
Место для печати (при ее наличии)	_____		

Приложение
к форме, предназначенной для сбора
административных данных
"Бухгалтерский баланс по
выделенным активам и облигациям"

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс по выделенным активам"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс по выделенным активам" (далее - форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежегодно исламскими специальными финансовыми компаниями по выделенным активам по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге.

Сумма менее пятисот тенге округляется до нуля, а сумма, равная пятистам тенге и выше, округляется до тысячи тенге.

5. Заполненную форму подписывают первый руководитель (на период его отсутствия - лицо, его замещающее), главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные на конец отчетного периода, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные на конец предыдущего отчетного периода, включая последний день предыдущего отчетного периода.

8. В строках с 1 по 12 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

Приложение 3
к Перечню некоторых нормативных
правовых актов Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и финансовой отчетности

Приложение 3
к Правилам представления финансовой
отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, микрофинсовыми
организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных
"Отчет о прибылях и убытках по выделенным активам"

Отчетный период: _____ год

Индекс: Ф2-ИСФК

Периодичность: ежегодная

Представляют: исламские специальные финансовые компании

Куда представляется: Национальный Банк Республики Казахстан

Срок представления: до 30 апреля года, следующего за отчетным годом

Форма

Отчет о прибылях и убытках по выделенным активам

(полное наименование исламской специальной финансовой компании)
по состоянию на 31 декабря _____ года

(в тысячах

тенге)

Наименование статьи	К о д строки	За отчетный год	За 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)

Фамилия, имя, отчество (при его наличии)

подпись

дата

Главный бухгалтер

Фамилия, имя, отчество (при его наличии)

подпись

дата

Исполнитель

Фамилия, имя, отчество (при его наличии)

подпись

Телефон исполнителя _____

Место для печати
(при ее наличии)

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках по выделенным активам"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках по выделенным активам" (далее - форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежегодно исламскими специальными финансовыми компаниями по выделенным активам по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее пятисот тенге округляется до нуля, а сумма, равная пятистам тенге и выше, округляется до тысячи тенге.

5. Заполненную форму подписывают первый руководитель (на период его отсутствия - лицо, его замещающее), главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные за отчетный год, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные за предыдущий период.

8. В строках с 1 по 13 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

Форма, предназначенная для сбора административных данных
"Бухгалтерский баланс"

Отчетный период: _____ года

Индекс: Ф1-СО, СБ

Периодичность: ежемесячная, ежеквартальная

Представляют: страховые (перестраховочные) организации, исламские
с т р а х о в ы е
(перестраховочные) организации, страховые брокеры

Куда представляется: Национальный Банк Республики Казахстан

Сроки представления:

1) ежемесячно не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным
месяцем, - страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые
(перестраховочные) организации;

2) ежеквартально не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за
о т ч е т н ы м
кварталом, - страховые брокеры.

Вид финансовой отчетности: отдельная

Форма
Бухгалтерский баланс

(полное наименование страховой (перестраховочной) организации,
исламской страховой (перестраховочной) организации, страхового
б р о к е р а)

по состоянию на " ____ " _____ года

(в тысячах

тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	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		

Операции "обратное РЕПО"	5		
Аффинированные драгоценные металлы	6		
Производные финансовые 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 (перестрахования) жизни (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		
Страховые премии к получению от страхователей (перестрахователей) и посредников (за вычетом резервов на обесценение)	13		
Начисленные комиссионные доходы по перестрахованию	14		
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резервов на обесценение)	15		
Займы, предоставленные страхователям (за вычетом резервов на обесценение)	16		
Расходы будущих периодов	17		
Текущий налоговый актив	18		
Отложенный налоговый актив	19		
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов на обесценение)	20		
Инвестиции в капитал других юридических лиц	21		
Запасы	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 (перестрахования) жизни	30		
Резерв произошедших убытков по договорам аннуитета	31		
Резерв произошедших, но незаявленных убытков	32		
Резерв заявленных, но неурегулированных убытков	33		
Займы полученные	34		
Расчеты с перестраховщиками	35		

Расчеты с посредниками по страховой (перестраховочной) деятельности	36		
Расчеты с акционерами по дивидендам	37		
Счета к уплате по договорам страхования (перестрахования)	38		
Прочая кредиторская задолженность	39		
Оценочные обязательства	40		
Операции "РЕПО"	41		
Производные финансовые инструменты	42		
Выпущенные облигации	43		
Доходы будущих периодов	44		
Текущее налоговое обязательство	45		
Отложенное налоговое обязательство	46		
Прочие обязательства	47		
Итого обязательства	48		
Капитал			
Уставный капитал (взносы учредителей)	49		
Изъятый капитал (взносы учредителей)	50		
Резервный капитал	51		
Премии (дополнительный оплаченный капитал)	52		
Резерв непредвиденных рисков	53		
Стабилизационный резерв	54		
Прочие резервы	55		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	56		
в том числе:			
предыдущих лет	56.1		
отчетного периода	56.2		
Итого капитал	57		
Итого капитал и обязательства	58		

Первый руководитель (на период его отсутствия лицо, его замещающее)	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Исполнитель	_____	_____	
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	
Телефон исполнителя	_____		
Место для печати (при ее наличии)			

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" (далее - форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно страховой (перестраховочной) организацией, исламской страховой (перестраховочной) организацией и ежеквартально страховым брокером по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее пятисот тенге округляется до нуля, а сумма, равная пятистам тенге и выше, округляется до тысячи тенге.

5. Заполненную форму подписывают первый руководитель (на период его отсутствия - лицо, его замещающее), главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные на конец отчетного периода, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные на конец предыдущего года.

8. В строках с 1 по 58 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, микрофинансовыми
организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных
"Отчет о прибылях и убытках"

Отчетный период: _____ года

Индекс: Ф2-СО, СБ

Периодичность: ежемесячная, ежеквартальная

Представляют: страховые (перестраховочные) организации, исламские
с т р а х о в ы е
(перестраховочные) организации, страховые брокеры

Куда представляется: Национальный Банк Республики Казахстан

Сроки представления:

1) ежемесячно не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным
месяцем, – страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые
(перестраховочные) организации;

2) ежеквартально не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за
о т ч е т н ы м
кварталом, – страховые брокеры.

Вид финансовой отчетности: отдельная

Форма

Отчет о прибылях и убытках

_____ (полное наименование страховой (перестраховочной) организации,
и с л а м с к о й _____ с т р а х о в о й
(перестраховочной) организации, страхового брокера)
по состоянию на " ____ " _____ года

(в тысячах

тенге)

Наименование статьи	Код строки	З а отчетный период	За период с начала текущего года (с 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					

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	10				
в том числе:					
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				
в том числе:					
доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	11.1				
доходы (расходы) от операций "РЕПО" (нетто)	11.2				
доходы (расходы) от операций с аффинированными драгоценными металлами	11.3				
доходы (расходы) от операций с производными финансовыми инструментами	11.4				
Доходы (расходы) от переоценки (нетто)	12				
в том числе:					
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 изменения стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи	12.2				

доходы (расходы) от переоценки иностранной валюты (нетто)	12.3				
доходы (расходы) от переоценки аффинированных драгоценных металлов	12.4				
доходы (расходы) от переоценки производных финансовых инструментов	12.5				
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 активов перестрахования по произошедшим убыткам по договорам страхования (перестрахования) жизни	26				
Изменение резерва произошедших убытков по договорам аннуитета	27				
Изменение активов перестрахования по произошедшим убыткам по договорам аннуитета	28				
Изменение резерва произошедших, но незаявленных убытков	29				
Изменение активов перестрахования по произошедшим, но незаявленным убыткам	30				

Изменение резерва заявленных, но неурегулированных убытков	31				
Изменение активов перестрахования по заявленным, но неурегулированным убыткам	32				
Расходы по выплате комиссионного вознаграждения по страховой деятельности	33				
Расходы, связанные с расторжением договора страхования (перестрахования)	34				
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения	35				
в том числе:					
расходы в виде премии по ценным бумагам	35.1				
Расходы на резервы по обесценению	36				
Восстановление резервов по обесценению	37				
Чистые расходы на резервы по обесценению	38				
Общие и административные расходы	39				
в том числе:					
расходы на оплату труда и командировочные	39.1				
текущие налоги и другие обязательные платежи в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога	39.2				
расходы по текущей аренде	39.3				
Амортизационные отчисления и износ	40				
Прочие расходы	41				
Итого расходов	42				
Прибыль (убыток) за период	43				
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	44				
Чистая прибыль (убыток) до уплаты корпоративного подоходного налога	45				
Корпоративный подоходный налог	46				
в том числе:					
от основной деятельности	46.1				
от иной деятельности	46.2				
Итого чистая прибыль (убыток) после уплаты налогов	47				

Первый руководитель (на период его			

отсутствия лицо, его замещающее)	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Исполнитель	_____	_____	
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	
Телефон исполнителя	_____		
Место для печати (при ее наличии)			

Приложение
к форме, предназначенной для сбора
административных данных
"Отчет о прибылях и убытках"

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно страховой (перестраховочной) организацией, исламской страховой (перестраховочной) организацией и ежеквартально страховым брокером по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее пятисот тенге округляется до нуля, а сумма, равная пятистам тенге и выше, округляется до тысячи тенге.

5. Заполненную форму подписывают первый руководитель (на период его отсутствия – лицо, его замещающее), главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные за отчетный период, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные за период с начала текущего года (с нарастающим итогом).

8. В графе 5 указываются данные за аналогичный период предыдущего года.

9. В графе 6 указываются данные за аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом).

10. В строках с 1 по 47 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

Приложение 6
к Перечню некоторых нормативных
правовых актов Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и финансовой отчетности

Приложение 6
к Правилам представления финансовой
отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, микрофинсовыми
организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных
"Бухгалтерский баланс"

Отчетный период: _____ года

Индекс: Ф1-ЕиДНПФ

Периодичность: ежемесячная

Представляют: единый накопительный пенсионный фонд, добровольные
накопительные
пенсионные фонды

Куда представляется: Национальный Банк Республики Казахстан

Сроки представления:

1) единый накопительный пенсионный фонд – не позднее двадцатого числа
месяца ,
следующего за отчетным месяцем;

2) добровольный накопительный пенсионный фонд – не позднее пятого
рабочего _____ дня _____ месяца ,
следующего за отчетным месяцем.

Вид финансовой отчетности: отдельная

Форма
Бухгалтерский баланс

(полное наименование единого накопительного пенсионного фонда,
добровольного накопительного пенсионного фонда)

ПО СОСТОЯНИЮ на " ____ " _____ года

(в тысячах

тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1		
в том числе:			
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 финансовые инструменты	5		
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов на обесценение)	6		
Операции "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 финансовые инструменты	24		
Операции "РЕПО"	25		
Займы полученные	26		
Кредиторская задолженность	27		
Авансы полученные	28		
Резервы	29		
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		
Прочие обязательства	35		
Итого обязательства	36		
Собственный капитал			
Уставный капитал	37		
в том числе:			
простые акции	37.1		
привилегированные акции	37.2		
Премии (дополнительный оплаченный капитал)	38		
Изъятый капитал	39		
Резервный капитал	40		
Прочие резервы	41		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	42		
в том числе:			
предыдущих лет	42.1		
отчетного периода	42.2		
Итого капитал	43		
Итого капитал и обязательства	44		

Первый руководитель (на период его отсутствия лицо, его замещающее)	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
	_____	_____	

Исполнитель	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	
Телефон исполнителя			
Место для печати (при ее наличии)			

Приложение
к форме, предназначенной для сбора
административных данных
"Бухгалтерский баланс"

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно единым накопительным пенсионным фондом, добровольными накопительными пенсионными фондами по собственным активам по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее пятисот тенге округляется до нуля, а сумма, равная пятистам тенге и выше, округляется до тысячи тенге.

5. Заполненную форму подписывают первый руководитель (на период его отсутствия - лицо, его замещающее), главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные на конец отчетного периода, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные на конец предыдущего года.

8. В строках с 1 по 44 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

правовых актов Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и финансовой отчетности

Приложение 7

к Правилам представления финансовой
отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, микрофинсовыми
организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных
"Отчет о прибылях и убытках"

Отчетный период: _____ года

Индекс: Ф2-ЕиДНПФ

Периодичность: ежемесячная

Представляют: единый накопительный пенсионный фонд, добровольные
накопительные
пенсионные фонды

Куда представляется: Национальный Банк Республики Казахстан

Сроки представления:

1) единый накопительный пенсионный фонд – не позднее двадцатого числа
месяца,
следующего за отчетным месяцем;

2) добровольный накопительный пенсионный фонд – не позднее пятого
рабочего _____ дня
месяца, следующего за отчетным месяцем.

Вид финансовой отчетности: отдельная

Форма

Отчет о прибылях и убытках

(полное наименование единого накопительного пенсионного фонда,
добровольного накопительного пенсионного фонда)
по состоянию на " ____ " _____ года

(в тысячах

тенге)

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

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 иностранной валюты (нетто)	8			
Доходы от реализации нефинансовых активов и получения активов	9			
Прочие доходы	10			
Итого доходов	11			
Комиссионные расходы	12			
в том числе:				
вознаграждения управляющим инвестиционным портфелем	12.1			
вознаграждения банкам-кастодианам	12.2			
Расходы в виде вознаграждения (премии) по приобретенным ценным бумагам	13			
Расходы по операциям "РЕПО"	14			
Расходы в виде вознаграждения по полученным займам и финансовой аренде	15			
Общие административные расходы	16			
в том числе:				
расходы на оплату труда и командировочные	16.1			
амортизационные отчисления и износ	16.2			
расходы по текущей аренде	16.3			
расходы по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет (кроме корпоративного подоходного налога)	16.4			
прочие административные расходы	16.5			

Расходы от реализации нефинансовых активов и передачи активов	17			
Прочие расходы	18			
Итого расходов	19			
Прибыль (убыток) до отчисления в резервы (проезизии)	20			
Резервы (восстановление резервов) на возможные потери по активам	21			
Доход от участия в капитале других юридических лиц	22			
Прибыль (убыток) за период	23			
Прибыль (убыток) до налогообложения	24			
Корпоративный подоходный налог	25			
Чистая прибыль (убыток) после налогообложения	26			
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	27			
Итого чистая прибыль (убыток) за период	28			

Первый руководитель (на период его отсутствия лицо, его замещающее)	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Исполнитель	_____	_____	
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	
Телефон исполнителя	_____		
Место для печати (при ее наличии)			

Приложение
к форме, предназначенной для сбора
административных данных
"Отчет о прибылях и убытках"

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно единым накопительным пенсионным фондом, добровольными накопительными пенсионными фондами по собственным средствам по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее пятисот тенге округляется до нуля, а сумма, равная пятистам тенге и выше, округляется до тысячи тенге.

5. Заполненную форму подписывают первый руководитель (на период его отсутствия – лицо, его замещающее), главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные за отчетный период, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные за период с начала текущего года (с нарастающим итогом).

8. В графе 5 указываются данные за аналогичный период предыдущего года.

9. В графе 6 указываются данные за аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом).

10. В строках с 1 по 28 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

Приложение 8
к Перечню некоторых нормативных
правовых актов Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и финансовой отчетности

Приложение 8
к Правилам представления финансовой
отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, микрофинансовыми
организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных
"Бухгалтерский баланс по пенсионным активам"

Отчетный период: _____ года

Индекс: Ф1ПенсАктив-ЕиДНПФ

Периодичность: ежемесячная

Представляют: единый накопительный пенсионный фонд, добровольные
накопительные
пенсионные фонды

Куда представляется: Национальный Банк Республики Казахстан

Сроки представления:

1) единый накопительный пенсионный фонд – не позднее двадцатого числа
месяца,
следующего за отчетным месяцем;

2) добровольный накопительный пенсионный фонд – не позднее пятого
рабочего _____ дня
месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма

Бухгалтерский баланс по пенсионным активам

(полное наименование единого накопительного пенсионного фонда,
добровольного накопительного пенсионного фонда)
по состоянию на " ____ " _____ года

(в тысячах

тенге)

Наименование статьи	Код 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		
Вклады в Национальном Банке Республики Казахстан и банках второго уровня (за вычетом резервов на обесценение)	3		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости	4		
Требования по операциям "обратное РЕПО"	5		
Производные финансовые инструменты	6		
Активы, находящиеся во внешнем управлении	7		
Дебиторская задолженность	8		
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (за вычетом резервов на обесценение)	9		
Прочие активы	10		
Итого активы	11		

Обязательства			
Требования получателей по пенсионным выплатам	12		
Кредиторская задолженность по комиссионным вознаграждениям	13		
в том числе:			
от пенсионных активов	13.1		
от инвестиционного дохода (убытка)	13.2		
Кредиторская задолженность по индивидуальному подоходному налогу с пенсионных выплат	14		
Производные финансовые инструменты	15		
Прочие обязательства	16		
Итого обязательства	17		
Итого чистые активы	18		

Первый руководитель (на период его отсутствия лицо, его замещающее)	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Исполнитель	_____	_____	
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	
Телефон исполнителя	_____		
Место для печати (при ее наличии)			

Приложение
к форме, предназначенной для сбора
административных данных
"Бухгалтерский баланс по пенсионным
активам"

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс по пенсионным активам"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс по пенсионным активам" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно единым накопительным пенсионным фондом, добровольными накопительными пенсионными фондами по пенсионным активам по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее пятисот тенге округляется до нуля, а сумма, равная пятистам тенге и выше, округляется до тысячи тенге.

5. Заполненную форму подписывают первый руководитель (на период его отсутствия – лицо, его замещающее), главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные на конец отчетного периода, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные на конец предыдущего года.

8. В строках с 1 по 18 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 июля 2013 года № 195 " Об утверждении Стандарта финансовой отчетности "Учет и раскрытие информации об операциях по пенсионным активам" (зарегистрированного в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8765).

Приложение 9
к Перечню некоторых нормативных
правовых актов Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и финансовой отчетности

Приложение 9
к Правилам представления финансовой
отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, микрофинансовыми
организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных
"Отчет о прибылях и убытках по пенсионным активам"

Отчетный период: _____ года

Индекс: Ф2ПенсАктив-ЕиДНПФ

Периодичность: ежемесячная

Представляют: единый накопительный пенсионный фонд, добровольные
накопительные
пенсионные фонды

Куда представляется: Национальный Банк Республики Казахстан

Сроки представления:

1) единый накопительный пенсионный фонд – не позднее двадцатого числа
 м е с я ц а ,
 следующего за отчетным месяцем;

2) добровольный накопительный пенсионный фонд – не позднее пятого
 р а б о ч е г о _____ д н я
 месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма

Отчет о прибылях и убытках по пенсионным активам

(полное наименование единого накопительного пенсионного фонда,
 добровольного накопительного пенсионного фонда)
 по состоянию на " ____ " _____ года

(в тысячах

тенге)

Наименование статьи	Код строки	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4
Чистые пенсионные активы на начало периода	1		
Пенсионные взносы	2		
в том числе:			
обязательные	2.1		
обязательные профессиональные	2.2		
добровольные	2.3		
Поступившие пенсионные накопления из других накопительных 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	9.1		

от переоценки иностранной валюты	9.2		
от переоценки прочих активов	9.3		
Доходы (расходы) по активам, находящимся во внешнем управлении (нетто)	10		
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	11		
Доходы в виде пени и штрафов	12		
в том числе:			
за несвоевременное перечисление обязательных пенсионных взносов	12.1		
за несвоевременное перечисление обязательных профессиональных пенсионных взносов	12.2		
за несвоевременное осуществление переводов пенсионных накоплений	12.3		
за ненадлежащее управление пенсионными активами	12.4		
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		
прочие	16.8		
Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты	17		
Комиссионное вознаграждение, причитающееся накопительному пенсионному фонду	18		
в том числе:			
от пенсионных активов	18.1		
от инвестиционного дохода (убытка) по размещенным пенсионным активам	18.2		

Переводы пенсионных накоплений в единый и добровольные накопительные пенсионные фонды	19		
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)	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Исполнитель	_____	_____	
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	
Телефон исполнителя	_____		
Место для печати (при ее наличии)			

Приложение
к форме, предназначенной для сбора
административных данных
"Отчет о прибылях и убытках
по пенсионным активам"

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках по пенсионным активам"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках по пенсионным активам" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно единым накопительным пенсионным фондом, добровольными накопительными пенсионными фондами по пенсионным активам по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее пятисот тенге округляется до нуля, а сумма, равная пятистам тенге и выше, округляется до тысячи тенге.

5. Заполненную форму подписывают первый руководитель (на период его отсутствия – лицо, его замещающее), главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются примечания.

7. В графе 3 указываются данные, за период с начала текущего года (с нарастающим итогом).

8. В графе 4 указываются данные за аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом).

9. В строках с 1 по 26 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных и сгруппированные с учетом требований постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 июля 2013 года № 195 "Об утверждении Стандарта финансовой отчетности "Учет и раскрытие информации об операциях по пенсионным активам" (зарегистрированного в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8765).

Приложение 10

к Перечню некоторых нормативных
правовых актов Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и финансовой отчетности

Приложение 10

к Правилам представления финансовой
отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, микрофинсовыми
организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных
"Бухгалтерский баланс"

Отчетный период: _____ года

Индекс: Ф1-БДиУИП

Периодичность: ежемесячная

Представляют: организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую
деятельность на рынке
ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем

Куда представляется: Национальный Банк Республики Казахстан

Срок представления: не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за
отчетным месяцем

Вид финансовой отчетности: отдельная

Форма
Бухгалтерский баланс

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

(в тысячах

тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1		
в том числе:			
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		
в том числе:			
начисленные, но не полученные доходы в виде вознаграждения	3.1		
Операция "обратное REPO"	4		
в том числе:			
начисленные, но не полученные доходы в виде вознаграждения	4.1		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка	5		
в том числе:			
начисленные, но не полученные доходы в виде вознаграждения	5.1		
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов на обесценение)	6		
в том числе:			
начисленные, но не полученные доходы в виде вознаграждения	6.1		
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов на обесценение)	7		
в том числе:			

начисленные, но не полученные доходы в виде вознаграждения	7.1		
Инвестиционное имущество	8		
Инвестиции в капитал других юридических лиц и субординированный долг	9		
Запасы	10		
Долгосрочные активы (выбывающие группы), предназначенные для продажи	11		
Основные средства (за вычетом амортизации и убытков от обесценения)	12		
Нематериальные активы (за вычетом амортизации и убытков от обесценения)	13		
Дебиторская задолженность	14		
Начисленные комиссионные вознаграждения к получению	15		
в том числе:			
от консалтинговых услуг, в том числе:	15.1		
аффилированным лицам	15.1.1		
прочим клиентам	15.1.2		
от услуг представителя держателей облигаций	15.2		
от услуг андеррайтера	15.3		
от брокерских услуг	15.4		
от управления активами	15.5		
от услуг маркет-мейкера	15.6		
от пенсионных активов	15.7		
от инвестиционного дохода (убытка) по пенсионным активам	15.8		
прочие	15.9		
Производные финансовые инструменты	16		
в том числе:			
требования по сделке фьючерсы	16.1		
требования по сделке форварды	16.2		
требования по сделке опционы	16.3		
требования по сделке свопы	16.4		
Текущее налоговое требование	17		
Отложенное налоговое требование	18		
Авансы выданные и предоплата	19		
Прочие активы	20		
Итого активы	21		
Обязательства			
Операция "REPO"	22		
Выпущенные долговые ценные бумаги	23		
Займы полученные	24		
Субординированный долг	25		
Резервы	26		

Расчеты с акционерами (по дивидендам)	27		
Кредиторская задолженность	28		
Начисленные комиссионные расходы к оплате	29		
в том числе:			
по переводным операциям	29.1		
по клиринговым операциям	29.2		
по кассовым операциям	29.3		
по сейфовым операциям	29.4		
по инкассации банкнот, монет и ценностей	29.5		
по доверительным операциям	29.6		
по услугам фондовой биржи	29.7		
по кастодиальному обслуживанию	29.8		
по брокерским услугам	29.9		
по услугам центрального депозитария	29.10		
по услугам единого регистратора	29.11		
по услугам иных профессиональных участников рынка ценных бумаг	29.12		
Производные финансовые инструменты	30		
в том числе:			
обязательства по сделке фьючерсы	30.1		
обязательства по сделке форварды	30.2		
обязательства по сделке опционы	30.3		
обязательства по сделке свопы	30.4		
Текущее налоговое обязательство	31		
Отложенное налоговое обязательство	32		
Авансы полученные	33		
Обязательства по вознаграждениям работникам	34		
Прочие обязательства	35		
Итого обязательства	36		
Собственный капитал			
Уставный капитал	37		
в том числе:			
простые акции	37.1		
привилегированные акции	37.2		
Премии (дополнительный оплаченный капитал)	38		
Изъятый капитал	39		
Резервный капитал	40		
в том числе:			
резервы переоценки ценных бумаг, предназначенных для продажи	40.1		
резерв на переоценку основных средств	40.2		
Прочие резервы	41		

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	42		
в том числе:			
предыдущих лет	42.1		
отчетного периода	42.2		
Итого капитал	43		
Итого капитал и обязательства (стр. 36+стр.43)	44		

Первый руководитель (на период его отсутствия лицо, его замещающее)	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Исполнитель	_____	_____	
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	
Телефон исполнителя	_____		
Место для печати (при ее наличии)			

Приложение
к форме, предназначенной для сбора
административных данных
"Бухгалтерский баланс"

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно организацией, осуществляющей брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющей инвестиционным портфелем по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее пятисот тенге округляется до нуля, а сумма, равная пятистам тенге и выше, округляется до тысячи тенге.

5. Заполненную форму подписывают первый руководитель (на период его отсутствия – лицо, его замещающее), главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные на конец отчетного периода, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные на конец предыдущего года.

8. В строках с 1 по 44 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

9. Строки 15.8 и 15.9 заполняются только управляющими инвестиционным портфелем.

Приложение 11
к Перечню некоторых нормативных
правовых актов Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и финансовой отчетности

Приложение 11
к Правилам представления финансовой
отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, микрофинансовыми
организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных
"Отчет о прибылях и убытках"

Отчетный период: _____ года

Индекс: Ф2-БДиУИП

Периодичность: ежемесячная

Представляют: организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую
деятельность на рынке
ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем

Куда представляется: Национальный Банк Республики Казахстан

Срок представления: не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за
отчетным месяцем

Вид финансовой отчетности: отдельная

Форма
Отчет о прибылях и убытках

(полное наименование организации)

по состоянию на " ____ " _____ года

(в тысячах

тенге)

Наименование статьи	Код строки	З а отчетный период	За период с начала текущего года (с 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 приобретенным ценным бумагам	1.3				
в том числе:					
по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи (за вычетом резервов на обесценение)	1.3.1				
в том числе:					
доходы в виде дивидендов по акциям, находящимся в портфеле ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	1.3.1.1				
доходы, связанные с амортизацией дисконта по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	1.3.1.2				
по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка	1.3.2				
в том числе:					
доходы в виде дивидендов по акциям, находящимся в портфеле ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка	1.3.2.1				
доходы, связанные с амортизацией дисконта по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости	1.3.2.2				
по ценным бумаги, удерживаемым до погашения (за вычетом резервов на обесценение)	1.3.3				
в том числе:					

доходы, связанные с амортизацией дисконта по ценным бумагам, удерживаемым до погашения	1.3.3.1				
по операциям "обратное РЕПО"	1.4				
прочие доходы, связанные с получением вознаграждения	1.5				
Комиссионные вознаграждения	2				
в том числе:					
от консалтинговых услуг	2.1				
в том числе:					
аффилированным лицам	2.1.1				
прочим клиентам	2.1.2				
от услуг представителя держателей облигаций	2.2				
от услуг андеррайтера	2.3				
от управления активами	2.4				
от брокерских услуг	2.5				
от услуг маркет-мейкера	2.6				
от прочих услуг	2.7				
от пенсионных активов	2.8				
от инвестиционного дохода (убытка) по пенсионным активам	2.9				
Доходы от купли-продажи финансовых активов	3				
Доходы от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	4				
Доходы от операций с иностранной валютой	5				
Доходы от переоценки иностранной валюты	6				
Доходы, связанные с участием в капитале юридических лиц	7				
Доходы от реализации активов	8				
Доходы от операций с аффинированными драгоценными металлами	9				
Доходы от операций с производными финансовыми инструментами	10				
в том числе:					
по сделкам фьючерс	10.1				
по сделкам форвард	10.2				
по сделкам опцион	10.3				
по сделкам своп	10.4				

Доходы от восстановления резервов по ценным бумагам, вкладам, дебиторской задолженности и условным обязательствам	11				
Прочие доходы	12				
Итого доходов (сумма строк с 1 по 12)	13				
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения	14				
в том числе:					
по полученным займам	14.1				
по выпущенным ценным бумагам	14.2				
по операциям "РЕПО"	14.3				
прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения	14.4				
Комиссионные расходы	15				
в том числе:					
управляющему агенту	15.1				
за кастодиальное обслуживание	15.2				
за услуги фондовой биржи	15.3				
за услуги регистратора	15.4				
за брокерские услуги	15.5				
за прочие услуги	15.6				
Расходы от деятельности, не связанной с выплатой вознаграждения	16				
в том числе:					
от переводных операций	16.1				
от клиринговых операций	16.2				
от кассовых операций	16.3				
от сейфовых операций	16.4				
от инкассации	16.5				
Расходы от купли-продажи финансовых активов	17				
Расходы от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	18				
Расходы от операций иностранной валюты	19				
Расходы от переоценки иностранной валюты	20				
Расходы, связанные с участием в капитале юридических лиц	21				
Расходы от реализации или безвозмездной передачи активов	22				

Расходы от операций с аффинированными драгоценными металлами	23				
Расходы от операций с производными финансовыми инструментами	24				
в том числе:					
по сделкам фьючерс	24.1				
по сделкам форвард	24.2				
по сделкам опцион	24.3				
по сделкам своп	24.4				
Расходы от создания резервов по ценным бумагам, размещенным вкладам, дебиторской задолженности и условным обязательствам	25				
Операционные расходы	26				
в том числе:					
расходы на оплату труда и командировочные	26.1				
транспортные расходы	26.2				
общехозяйственные и административные расходы	26.3				
амортизационные отчисления	26.4				
расходы по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога	26.5				
неустойка (штраф, пеня)	26.6				
Прочие расходы	27				
Итого расходов (сумма строк с 14 по 27)	28				
Чистая прибыль (убыток) до уплаты корпоративного подоходного налога (стр. 13-стр.28)	29				
Корпоративный подоходный налог	30				
Чистая прибыль (убыток) после уплаты корпоративного подоходного налога (стр.29-стр.30)	31				
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	32				
Итого чистая прибыль (убыток) за период (стр.31+/-стр.32)	33				

Первый руководитель (на период его			

отсутствия лицо, его замещающее)	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Исполнитель	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	
Телефон исполнителя	_____		
Место для печати (при ее наличии)			

Приложение
к форме, предназначенной для сбора
административных данных
"Отчет о прибылях и убытках"

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно организацией, осуществляющей брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющей инвестиционным портфелем по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее пятисот тенге округляется до нуля, а сумма, равная пятистам тенге и выше, округляется до тысячи тенге.

5. Заполненную форму подписывают первый руководитель (на период его отсутствия – лицо, его замещающее), главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные за отчетный период, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные за период с начала текущего года (с нарастающим итогом).

8. В графе 5 указываются данные за аналогичный период предыдущего года.

9. В графе 6 указываются данные за аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом).

10. В строках с 1 по 33 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

11. Строки 2.8 и 2.9 заполняются только управляющими инвестиционным портфелем.

Приложение 12
к Перечню некоторых нормативных
правовых актов Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и финансовой отчетности

Приложение 12
к Правилам представления финансовой
отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, микрофинсовыми
организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных
"Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих
клиентов)"

Отчетный период: _____ года

Индекс: Ф1-УИП

Периодичность: ежемесячная

Представляют: управляющие инвестиционным портфелем

Куда представляется: Национальный Банк Республики Казахстан

Срок представления: не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за
отчетным месяцем

Вид финансовой отчетности: отдельная

Форма

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда
(п р о ч и х к л и е н т о в)

(полное наименование управляющего инвестиционным портфелем)

(полное наименование инвестиционного фонда)
по состоянию на " ____ " _____ года

тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1		
Аффинированные драгоценные металлы	2		
Вклады в банках	3		
Ценные бумаги	4		
в том числе:			
государственные ценные бумаги Республики Казахстан	4.1		
ценные бумаги международных финансовых организаций	4.2		
негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	4.3		
ценные бумаги иностранных государств	4.4		
негосударственные ценные бумаги эмитентов Республики Казахстан	4.5		
прочие ценные бумаги	4.6		
Депозитарные расписки	5		
Паи паевых инвестиционных фондов	6		
Инвестиции в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	7		
Требования по операциям "обратное РЕПО"	8		
Дебиторская задолженность	9		
Производные финансовые инструменты	10		
Нематериальные активы	11		
Основные средства	12		
в том числе:			
земельные участки	12.1		
здания и сооружения	12.2		
строящиеся и реконструируемые объекты недвижимого имущества	12.3		
Прочие основные средства	12.4		
Прочие активы	13		
Итого активы	14		
Обязательства			
Выкуп ценных бумаг инвестиционного фонда	15		
Дивиденды к выплате	16		
Займы полученные	17		
Производные финансовые инструменты	18		

Кредиторская задолженность	19		
Обязательства по операциям "РЕПО"	20		
Прочие обязательства	21		
Итого обязательства	22		
Итого чистые активы	23		

Первый руководитель (на период его отсутствия лицо, его замещающее)	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Исполнитель	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	
Телефон исполнителя	_____		
Место для печати (при ее наличии)			

Приложение
к форме, предназначенной для сбора
административных данных
"Бухгалтерский баланс по активам
инвестиционного фонда
(прочих клиентов)"

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)" (далее - форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно управляющей инвестиционным портфелем по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее пятисот тенге округляется до нуля, а сумма, равная пятистам тенге и выше, округляется до тысячи тенге.

5. Заполненную форму подписывают первый руководитель (на период его отсутствия - лицо, его замещающее), главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются примечания.

7. В графе 4 указываются данные на конец отчетного периода, включая последний день отчетного периода.

8. В графе 5 указываются данные на начало отчетного периода.

9. В строках с 1 по 23 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

Приложение 13
к Перечню некоторых нормативных
правовых актов Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и финансовой отчетности

Приложение 13
к Правилам представления финансовой
отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, микрофинансовыми
организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

"Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)"

Отчетный период: _____ года

Индекс: Ф2-УИП

Периодичность: ежемесячная

Представляют: управляющие инвестиционным портфелем

Куда представляется: Национальный Банк Республики Казахстан

Срок представления: не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем

Вид финансовой отчетности: отдельная

Форма

Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)

(полное наименование управляющего инвестиционным портфелем)

(полное наименование инвестиционного фонда, прочего клиента)
по состоянию на " ____ " _____ года

(в тысячах

тенге)

Наименование статьи	Код строки	За период с начала года по отчетную дату	3 а отчетный период
1	2	3	4
Чистые активы инвестиционного фонда на начало периода	1		
Поступления активов клиента	2		
Поступления от размещения ценных бумаг (паев) инвестиционного фонда	3		
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4		
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	5		
в том числе:			
государственным ценным бумагам Республики Казахстан	5.1		
ценным бумагам международных финансовых организаций	5.2		
негосударственным ценным бумагам иностранных эмитентов	5.3		
ценным бумагам иностранных государств	5.4		
негосударственным ценным бумагам эмитентов Республики Казахстан	5.5		
прочим ценным бумагам	5.6		
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	6		
Доходы в виде дивидендов по акциям	7		
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	8		
Доходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	9		
Доходы от переоценки	10		
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	10.1		
от переоценки иностранной валюты	10.2		
прочие доходы от переоценки	10.3		
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	11		
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	12		
Прочие доходы	13		
Итого доходов	14		
Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	15		

Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	16		
Изъятие активов клиента	17		
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	18		
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	19		
Расходы от переоценки	20		
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	20.1		
от переоценки иностранной валюты	20.2		
прочие расходы от переоценки	20.3		
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	21		
Комиссионные расходы	22		
в том числе:			
управляющему инвестиционным портфелем	22.1		
брокеру и дилеру	22.2		
кастодиану и регистратору	22.3		
прочим лицам	22.4		
Прочие расходы	23		
Итого расходов	24		
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	25		
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	26		
Чистые активы на конец периода	27		
Изменения в чистых активах	28		

Первый руководитель (на период его отсутствия - лицо, его замещающее)	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Исполнитель	_____	_____	
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	
Телефон исполнителя	_____		
Место для печати (при ее наличии)			

Приложение
к форме, предназначенной для сбора
административных данных

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно управляющей инвестиционным портфелем по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее пятисот тенге округляется до нуля, а сумма, равная пятистам тенге и выше, округляется до тысячи тенге.

5. Заполненную форму подписывают первый руководитель (на период его отсутствия – лицо, его замещающее), главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются примечания.

7. В графе 4 указываются данные за период с начала года по отчетную дату, включая последний день отчетного периода.

8. В графе 5 указываются данные за отчетный период, включая последний день отчетного периода.

9. В строках с 1 по 28 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

10. По строке 1 в графе 3 указываются данные по состоянию на 1 января соответствующего года, в графе 4 указываются данные по состоянию на первое число каждого отчетного месяца.

ведения бухгалтерского учета
и финансовой отчетности

Приложение 14

к Правилам представления финансовой
отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, микрофинансовыми
организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных
"Бухгалтерский баланс"

Отчетный период: _____ года

Индекс: Ф1-РЦБиМФО

Периодичность: ежемесячная, ежеквартальная

Представляют: Национальный оператор почты, регистратор, организации,
осуществляющие
отдельные виды банковских операций (за исключением ипотечных организаций,
юридических лиц,
исключительным видом деятельности которых является организация обменных
операций с наличной
иностранной валютой, юридических лиц, исключительной деятельностью которых
является
инкассация банкнот, монет и ценностей, и юридического лица, ранее являвшегося
дочерним банком),
микрофинансовые организации

Куда представляется: Национальный Банк Республики Казахстан,
территориальный филиал
Национального Банка Республики Казахстан

Сроки представления:

1) ежемесячно не позднее двадцать пятого числа месяца, следующего за
отчетным месяцем,

– Национальный оператор почты;

2) ежеквартально:

не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, –
регистратор;

не позднее двадцатого числа месяца, следующего за отчетным кварталом, –
организации,
осуществляющие отдельные виды банковских операций (за исключением
Национального оператора
почты, юридических лиц, исключительным видом деятельности которых является
организация

обменных операций с наличной иностранной валютой, юридических лиц, и с к л ю ч и т е л ь н о й деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей, ипотечных о р г а н и з а ц и й и юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком);

не позднее двадцатого числа месяца, следующего за отчетным кварталом, — м и к р о ф и н а н с о в ы е организации.

Вид финансовой отчетности: отдельная

Форма
Бухгалтерский баланс

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

(в тысячах

тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1		
в том числе:			
наличные деньги в кассе	1.1		
деньги на счетах в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций	1.2		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка	2		
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов на обесценение)	3		
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов на обесценение)	4		
Производные финансовые инструменты	5		
Дебиторская задолженность	6		
Комиссионные вознаграждения	7		
Операция "обратное РЕПО"	8		
Вклады размещенные (за вычетом резервов на обесценение)	9		
Финансовая аренда предоставленная (за вычетом резервов на обесценение)	10		
Займы (микрокредиты) предоставленные (за вычетом резервов на обесценение)	11		
Инвестиционное имущество	12		

Инвестиции в капитал других юридических лиц и субординированный долг	13		
Запасы	14		
Долгосрочные активы (выбывающие группы), предназначенные для продажи	15		
Нематериальные активы (за вычетом амортизации и убытков от обесценения)	16		
Основные средства (за вычетом амортизации и убытков от обесценения)	17		
Текущее налоговое требование	18		
Отложенное налоговое требование	19		
Прочие активы	20		
Итого активы	21		
Обязательства			
Вклады привлеченные	22		
Производные финансовые инструменты	23		
Выпущенные долговые ценные бумаги	24		
Операция "REPO"	25		
Займы полученные	26		
Кредиторская задолженность	27		
Резервы	28		
Начисленные расходы по расчетам с акционерами по акциям	29		
Субординированный долг	30		
Текущее налоговое обязательство	31		
Отложенное налоговое обязательство	32		
Прочие обязательства	33		
Итого обязательства	34		
Собственный капитал			
Уставный капитал	35		
в том числе:			
простые акции	35.1		
привилегированные акции	35.2		
Премии (дополнительный оплаченный капитал)	36		
Изъятый капитал	37		
Резервный капитал	38		
Прочие резервы	39		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	40		
в том числе:			
предыдущих лет	40.1		
отчетного периода	40.2		
Итого капитал	41		

Итого капитал и обязательства (стр. 34+стр.41)	42		
--	----	--	--

Первый руководитель (на период его отсутствия лицо, его замещающее)	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Исполнитель	_____	_____	
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	
Телефон исполнителя	_____		
Место для печати (при ее наличии)			

Приложение
к форме, предназначенной для сбора
административных данных
"Бухгалтерский баланс"

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно Национальным оператором почты и ежеквартально регистратором, организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций (за исключением Национального оператора почты, ипотечных организаций, юридических лиц, исключительным видом деятельности которых является организация обменных операций с наличной иностранной валютой, юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей, и юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком), микрофинансовой организацией по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее пятисот тенге округляется до нуля, а сумма, равная пятистам тенге и выше, округляется до тысячи тенге.

5. Заполненную форму подписывают первый руководитель (на период его отсутствия – лицо, его замещающее), главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные на конец отчетного периода, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные на конец предыдущего года.

8. В строках с 1 по 42 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

9. Строки 22, 24, 29, 35.1 и 35.2 заполняются только акционерными обществами при осуществлении соответствующей деятельности.

Приложение 15
к Перечню некоторых нормативных
правовых актов Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и финансовой отчетности

Приложение 15
к Правилам представления финансовой
отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, микрофинсовыми
организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных
"Отчет о прибылях и убытках"

Отчетный период: _____ года

Индекс: Ф2-Нацпочта

Периодичность: ежемесячная

Представляет: Национальный оператор почты

Куда представляется: Национальный Банк Республики Казахстан,
т е р р и т о р и а л ь н ы й ф и л и а л
Национального Банка Республики Казахстан

Срок представления: не позднее двадцать пятого числа месяца, следующего за
о т ч е т н ы м
месяцем

Вид финансовой отчетности: отдельная

Форма
Отчет о прибылях и убытках

(полное наименование Национального оператора почты)
по состоянию на " ____ " _____ года

(в тысячах

тенге)

Наименование статьи	Код строки	З а отчетный период	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	З а аналогичный период предыдущего года	За аналогичный период с начала 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				
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	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	4.7				
Доходы, не связанные с получением вознаграждения	5				
в том числе:					
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	6				
Доходы (расходы) по финансовым активам (нетто)	7				
в том числе:					
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				
в том числе:					
расходы на оплату труда и командировочные	15.1				
амортизационные отчисления	15.2				
расходы по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет (кроме корпоративного подоходного налога)	15.3				
Расходы, связанные с финансовой деятельностью	16				
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения	17				
в том числе:					
по привлеченным вкладам	17.1				
по полученным займам	17.2				
по полученной финансовой аренде	17.3				
по выпущенным ценным бумагам	17.4				
по операциям "РЕПО"	17.5				

прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения	17.6				
Расходы по финансовой деятельности, не связанные с выплатой вознаграждения	18				
в том числе:					
расходы от осуществления переводных операций	18.1				
расходы от осуществления клиринговых операций	18.2				
расходы от осуществления кассовых операций	18.3				
расходы от осуществления инкассации	18.4				
Прочие расходы	19				
Итого расходов (сумма строк с 14 по 19)	20				
Чистая прибыль (убыток) до уплаты корпоративного подоходного налога (стр. 13 - стр. 20)	21				
Корпоративный подоходный налог	22				
Чистая прибыль (убыток) после уплаты корпоративного подоходного налога (стр. 21 - стр. 22)	23				
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	24				
Итого чистая прибыль (убыток) за период (стр. 23 +/- стр. 24)	25				

Первый руководитель (на период его отсутствия лицо, его замещающее)	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Исполнитель	_____	_____	
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	
Телефон исполнителя	_____		
Место для печати (при ее наличии)			

Приложение
к форме, предназначенной для сбора
административных данных
"Отчет о прибылях и убытках"

**Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора
административных данных, "Отчет о прибылях и убытках"**

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках" (далее - форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно Национальным оператором почты по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее пятисот тенге округляется до нуля, а сумма, равная пятистам тенге и выше, округляется до тысячи тенге.

5. Заполненную форму подписывают первый руководитель (на период его отсутствия - лицо, его замещающее), главный бухгалтер и исполнитель.

2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные за отчетный период, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные за период с начала текущего года (с нарастающим итогом).

8. В графе 5 указываются данные за аналогичный период предыдущего года.

9. В графе 6 указываются данные за аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом).

10. В строках с 1 по 25 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных и сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

отчетности финансовыми организациями,
специальными финансовыми компаниями,
исламскими специальными финансовыми
компаниями, микрофинансовыми
организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных
"Отчет о прибылях и убытках"

Отчетный период: _____ года

Индекс: Ф2-РЦБиМФО

Периодичность: ежеквартальная

Представляют: регистратор, организации, осуществляющие отдельные виды
б а н к о в с к и х
операций (за исключением Национального оператора почты, ипотечных организаций,
юридических лиц, исключительным видом деятельности которых является организация
обменных операций с наличной иностранной валютой, юридических лиц,
и с к л ю ч и т е л ь н о й
деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей, и
ю р и д и ч е с к о г о _____ л и ц а ,
ранее являвшегося дочерним банком), микрофинансовые организации

Куда представляется: Национальный Банк Республики Казахстан,
т е р р и т о р и а л ь н ы й
филиал Национального Банка Республики Казахстан

Сроки представления:

1) не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, –
регистратор;

2) не позднее двадцатого числа месяца, следующего за отчетным кварталом, –
о р г а н и з а ц и и ,
осуществляющие отдельные виды банковских операций (за исключением
Н а ц и о н а л ь н о г о _____ о п е р а т о р а
почты, ипотечных организаций, юридических лиц, исключительным видом
д е я т е л ь н о с т и _____ к о т о р ы х
является организация обменных операций с наличной иностранной валютой,
ю р и д и ч е с к и х _____ л и ц ,
исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и
ц е н н о с т е й , _____ и
юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком);

3) не позднее двадцатого числа месяца, следующего за отчетным кварталом,
– микрофинансовые организации.

Вид финансовой отчетности: отдельная

Форма
Отчет о прибылях и убытках

(полное наименование организации)

по состоянию на " ____ " _____ года

(в тысячах

тенге)

Наименование статьи	Код строки	З а отчетный период	За период с начала текущего года (с 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				
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				
в том числе:					
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				
Доходы от восстановления резервов на возможные потери по операциям	6				
Доходы в виде дивидендов по акциям	7				
Доходы, связанные с участием в капитале других юридических лиц	8				
Доходы от реализации активов	9				
Прочие доходы	10				
Итого доходов (сумма строк с 1 по 10)	11				
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения	12				
в том числе:					
по привлеченным вкладам	12.1				
по полученным займам	12.2				
по полученной финансовой аренде	12.3				
по выпущенным ценным бумагам	12.4				
по операциям "РЕПО"	12.5				
прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения	12.6				
Комиссионные расходы	13				
в том числе:					
вознаграждение управляющему агенту	13.1				
вознаграждение за кастодиальное обслуживание	13.2				
Расходы по банковской и иной деятельности, не связанные с выплатой вознаграждения	14				
в том числе:					
расходы от осуществления переводных операций	14.1				
расходы от осуществления клиринговых операций	14.2				
расходы от осуществления кассовых операций	14.3				

расходы от осуществления сейфовых операций	14.4				
расходы от осуществления инкассации	14.5				
Расходы по созданию резервов на возможные потери по операциям	15				
Операционные расходы	16				
в том числе:					
расходы на оплату труда и командировочные	16.1				
амортизационные отчисления	16.2				
расходы на материалы	16.3				
расходы по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога	16.4				
Расходы от реализации или безвозмездной передачи активов	17				
Прочие расходы	18				
Итого расходов (сумма строк с 12 по 18)	19				
Чистая прибыль (убыток) до уплаты корпоративного подоходного налога (стр. 11-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				
Итого чистая прибыль (убыток) за период (стр.22+/-стр.23)	24				

Первый руководитель (на период его отсутствия лицо, его замещающее)	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Исполнитель	_____	_____	
	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	
Телефон исполнителя	_____		

Место для печати (при ее наличии)			
--------------------------------------	--	--	--

Приложение
к форме, предназначенной для сбора
административных данных
"Отчет о прибылях и убытках"

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках"

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежеквартально регистратором, организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций (за исключением Национального оператора почты, ипотечных организаций, юридических лиц, исключительным видом деятельности которых является организация обменных операций с наличной иностранной валютой, юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей, и юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком), микрофинансовой организацией по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее пятисот тенге округляется до нуля, а сумма, равная пятистам тенге и выше, округляется до тысячи тенге.

5. Заполненную форму подписывают первый руководитель (на период его отсутствия – лицо, его замещающее), главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные за отчетный период, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные за период с начала текущего года (с нарастающим итогом).

8. В графе 5 указываются данные за аналогичный период предыдущего года.

9. В графе 6 указываются данные за аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом).

10. В строках с 1 по 24 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

11. Строки 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 13.1, 13.2, 14.1, 14.2, 14.3, 14.4 и 14.5 заполняются при осуществлении соответствующей деятельности.

12. Строки 12.1 и 12.4 заполняются только акционерными обществами при осуществлении соответствующей деятельности.