



О внесении изменений в некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 августа 2018 года № 184. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 17 октября 2018 года № 17572.

В соответствии с законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан", от 19 марта 2010 года "О государственной статистике", в целях совершенствования ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности Правление Национального Банка Республики Казахстан ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Перечень некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, в которые вносятся изменения по вопросам ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности, согласно приложению 1 к настоящему постановлению.

2. Признать утратившими силу некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан по перечню согласно приложению 2 к настоящему постановлению.

3. 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) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего постановления его направление на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

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

4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего постановления представление в Юридический департамент сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 2), 3) настоящего пункта и пунктом 4 настоящего постановления.

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

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

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

*Председатель
Национального Банка*

Д. Акишев

"СОГЛАСОВАНО"

Министерство финансов
Республики Казахстан

"СОГЛАСОВАНО"

Комитет по статистике
Министерства национальной экономики
Республики Казахстан

Приложение 1
к постановлению Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 27 августа 2018 года № 184

Перечень некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, в которые вносятся изменения по вопросам ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности

1. 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" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5348, опубликовано 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:

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 являвшегося дочерним банком), профессиональными участниками рынка ценных бумаг Республики Казахстан и микрофинансовыми организациями (далее – организации) на счетах бухгалтерского учета для составления финансовой отчетности.";

подпункт б) пункта 4 исключить;

в главе 2:

в параграфе 1 номера и названия счетов 1060 91, 1270 91, 1280 91, 1280 92, 1280 93, 1280 94 и 1280 95 исключить;

в параграфе 3 номера и названия счетов 3390 91 и 3390 92 исключить;

в параграфе 4 номера и названия счетов 4030 91, 4030 92, 4030 93, 4030 94, 4030 95 и 4030 96 исключить;

в параграфе 6 номера и названия счетов 6240 91 и 6280 91 исключить;

в параграфе 7 номера и названия счетов 7310 91, 7310 92, 7310 93, 7310 94 и 7440 91 исключить;

в параграфе 9 номер и название счета 8760 исключить;

в главе 3:

в параграфе 1 номера, названия и описания счетов 1060 91, 1270 91, 1280 91, 1280 92, 1280 93, 1280 94, 1280 95, 3390 91 и 3390 92 исключить;

в параграфе 3 номер, название и описание счета 8760 исключить;

в параграфе 4 номера, названия и описания счетов 4030 91, 4030 92, 4030 93, 4030 94, 4030 95 и 4030 96 исключить;

в параграфе 6 номера, названия и описания счетов 6240 91 и 6280 91 исключить;

в параграфе 7 номера, названия и описания счетов 7310 91, 7310 92, 7310 93, 7310 94 и 7440 91 исключить.

2. 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" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7121, опубликовано 5 октября 2011 года в газете "Юридическая газета" № 144 (2134) следующее изменение :

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

пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Настоящая Инструкция детализирует ведение бухгалтерского учета операций по размещению собственных денег во вклады, займы, ценные бумаги, производные финансовые инструменты, аффинированные драгоценные металлы, иностранную валюту, операций хеджирования, а также операций РЕПО и обратного РЕПО 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), профессиональными участниками рынка ценных бумаг и микрофинансовыми организациями (далее – организация).".

3. Утратил силу постановлением Правления Агентства РК по регулированию и развитию финансового рынка от 23.11.2022 № 99 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

4. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 августа 2012 года № 270 "Об утверждении Правил организации ведения бухгалтерского учета" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7978, опубликовано 12 декабря 2012 года в газете "Казахстанская правда" № 431-432 (27250-27251) следующие изменения:

преамбулу изложить в следующей редакции:

"В соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан" и в целях совершенствования порядка организации ведения бухгалтерского учета операций, осуществляемых финансовыми организациями, акционерным обществом "Банк Развития Казахстана", Правление Национального Банка Республики Казахстан ПОСТАНОВЛЯЕТ:";

в Правилах организации ведения бухгалтерского учета, утвержденных указанным постановлением:

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящие Правила организации ведения бухгалтерского учета (далее – Правила) разработаны 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" (далее – Закон о бухгалтерском учете) и определяют порядок организации ведения бухгалтерского учета финансовыми организациями (за исключением организаций, созданных в организационно-правовой форме товарищества с ограниченной ответственностью) и акционерным обществом "Банк Развития Казахстана" (далее – организации).".

5. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 декабря 2015 года № 240 "Об утверждении Правил расчета коэффициентов, характеризующих убыточность (коэффициент убыточности, коэффициент затрат, комбинированный коэффициент) страховой (перестраховочной) организации" (

зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 13056, опубликовано 5 марта 2016 года в информационно-правовой системе "Әділет") следующее изменение:

в Правилах расчета коэффициентов, характеризующих убыточность (коэффициент убыточности, коэффициент затрат, комбинированный коэффициент) страховой (перестраховочной) организации, утвержденных указанным постановлением:

подпункт 8) пункта 1 изложить в следующей редакции:

"8) чистые расходы – чистые расходы по выплате комиссионного вознаграждения, общие и административные расходы, а также прочие расходы, соответствующие аналогичным статьям расходов, предусмотренным в приложении 5 к Правилам представления финансовой отчетности финансовыми организациями, микрофинансовыми организациями, утвержденным постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 января 2016 года № 41, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 13504 (далее – постановление № 41);".

6. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 января 2016 года № 26 "Об утверждении Правил размещения на интернет-ресурсах депозитария финансовой отчетности, фондовой биржи информации о корпоративных событиях, финансовой отчетности и аудиторских отчетов, списков аффилированных лиц акционерных обществ, а также информации о суммарном размере вознаграждения членов исполнительного органа по итогам года" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 13438, опубликовано 7 апреля 2016 года в информационно-правовой системе "Әділет") следующие изменения:

в Правилах размещения на интернет-ресурсах депозитария финансовой отчетности, фондовой биржи информации о корпоративных событиях, финансовой отчетности и аудиторских отчетов, списков аффилированных лиц акционерных обществ, а также информации о суммарном размере вознаграждения членов исполнительного органа по итогам года, утвержденных указанным постановлением:

подпункты 1) и 2) пункта 10 изложить в следующей редакции:

"1) перечнем и формами, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 "Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 15384 (далее – приказ № 404), – для акционерного общества (за исключением финансовой организации);

2) постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 января 2016 года № 41 "Об утверждении Правил представления финансовой отчетности финансовыми организациями, микрофинансовыми организациями",

зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 13504 (далее – постановление № 41), для финансовой организации;";

подпункт 1) пункта 11 изложить в следующей редакции:

"1) бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, составленных в соответствии с формами, утвержденными приказом № 404, – для акционерного общества, за исключением финансовой организации;".

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" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 13504, опубликовано 7 апреля 2016 года в информационно-правовой системе "Әділет") следующие изменения:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Об утверждении Правил представления финансовой отчетности финансовыми организациями, микрофинансовыми организациями";

преамбулу и пункт 1 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, микрофинансовыми организациями Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемые Правила представления финансовой отчетности финансовыми организациями, микрофинансовыми организациями.";

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

заголовок изложить в следующей редакции:

"Правила представления финансовой отчетности финансовыми организациями, микрофинансовыми организациями";

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящие Правила представления финансовой отчетности финансовыми организациями, микрофинансовыми организациями (далее – Правила) разработаны 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 определяют порядок представления

финансовой отчетности финансовыми организациями и микрофинансовыми организациями, включая формы, перечень, периодичность и сроки ее представления."; пункты 11 и 13 исключить;

пункт 16 изложить в следующей редакции:

"16. В Национальный Банк ежемесячную финансовую отчетность представляют:

1) страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации по формам согласно приложениям 4 и 5 к Правилам не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем;

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;

в случае наличия пенсионных активов, переданных во внешнее управление, – не позднее двадцатого числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

3) добровольные накопительные пенсионные фонды по формам согласно приложениям 6, 7, 8 и 9 к Правилам не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем;

4) организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, по формам согласно приложениям 10 и 11 к Правилам не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем;

5) управляющие инвестиционным портфелем по формам согласно приложениям 10, 11, 12 и 13 к Правилам не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем;

6) Национальный оператор почты по формам согласно приложениям 14 и 15 к Правилам не позднее двадцать пятого числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

7) страховые организации, имеющие лицензию в отрасли "страхование жизни" и осуществляющие заключение договоров страхования, предусматривающих условия участия страхователя в инвестициях страховщика, по формам согласно приложениям 12 и 13 к Правилам не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем.";

текст в правом верхнем углу приложения 4 изложить в следующей редакции:

"Приложение 4
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями,
микрофинансовыми организациями";

текст в правом верхнем углу приложения 5 изложить в следующей редакции:

"Приложение 5
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями,
микрофинансовыми организациями";

текст в правом верхнем углу приложения 6 изложить в следующей редакции:

"Приложение 6
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями,
микрофинансовыми организациями";

текст в правом верхнем углу приложения 7 изложить в следующей редакции:

"Приложение 7
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями,
микрофинансовыми организациями";

текст в правом верхнем углу приложения 8 изложить в следующей редакции:

"Приложение 8
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями,
микрофинансовыми организациями";

текст в правом верхнем углу приложения 9 изложить в следующей редакции:

"Приложение 9
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями,
микрофинансовыми организациями";

текст в правом верхнем углу приложения 10 изложить в следующей редакции:

"Приложение 10
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями,
микрофинансовыми организациями";

текст в правом верхнем углу приложения 11 изложить в следующей редакции:

"Приложение 11
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями,
микрофинансовыми организациями";

приложение 12 изложить в редакции согласно приложению 1 к Перечню некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, в которые вносятся изменения по вопросам ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности, (далее – Перечень);

приложение 13 изложить в редакции согласно приложению 2 к Перечню;

текст в правом верхнем углу приложения 14 изложить в следующей редакции:

"Приложение 14
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями,
микрофинансовыми организациями";

текст в правом верхнем углу приложения 15 изложить в следующей редакции:

"Приложение 15
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями,
микрофинансовыми организациями";

текст в правом верхнем углу приложения 16 изложить в следующей редакции:

"Приложение 16
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями,
микрофинансовыми организациями".

8. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 марта 2017 года № 47 "Об утверждении Правил автоматизации ведения бухгалтерского учета" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 15084, опубликовано 16 мая 2017 года в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан) следующее изменение:

в Правилах автоматизации ведения бухгалтерского учета, утвержденных указанным постановлением:

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящие Правила автоматизации ведения бухгалтерского учета (далее – Правила) разработаны в соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан" и определяют порядок автоматизации ведения бухгалтерского учета финансовыми организациями (за исключением юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), акционерным обществом "Банк Развития Казахстана" и микрофинансовыми организациями (далее – организация)."

Приложение 1 к Перечню
некоторых постановлений
Правления Национального
Банка Республики Казахстан, в
которые вносятся изменения
по вопросам ведения
бухгалтерского учета и
финансовой отчетности

Приложение 12
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями,
микрофинансовыми 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 и страховые организации, имеющие лицензию в отрасли "страхование жизни", и осуществляющие заключение договоров страхования, предусматривающих условия участия страхователя в инвестициях страховщика

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 (прочих клиентов)

(полное наименование управляющего инвестиционным портфелем)

(полное наименование инвестиционного фонда (прочего клиента))

по состоянию на " ___ " _____ года

(в тысячах 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, _____
Фамилия, имя, отчество подпись дата его замещающее)
(при его наличии)

Главный бухгалтер _____

_____ Фамилия, имя, отчество подпись дата (при его наличии)

Исполнитель _____

_____ Фамилия, имя, отчество подпись (при его наличии)

Телефон исполнителя _____

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 управляющим инвестиционным портфелем и страховыми организациями, имеющими лицензию в отрасли "страхование жизни", и осуществляющие заключение договоров страхования, предусматривающих условия участия страхователя в инвестициях страховщика 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. В графе 3 указываются данные на конец отчетного периода, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные на начало отчетного периода.

8. 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 2 к Перечню
некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан
в которые вносятся изменения
по вопросам ведения
бухгалтерского учета и
финансовой отчетности
Приложение 13
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями,
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 и страховые организации, имеющие лицензию в отрасли "страхование жизни" и осуществляющие заключение договоров страхования, предусматривающих условия участия страхователя в инвестициях страховщика

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 | За 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 _____ подпись _____ дата _____
(при его наличии)

Главный бухгалтер _____

Фамилия, имя, отчество _____ подпись _____ дата _____
(при его наличии)

Исполнитель _____

Фамилия, имя, отчество _____ подпись _____
(при его наличии)

Телефон исполнителя _____

Приложение
к форме, предназначенной для
сбора административных данных
"Отчет о прибылях и убытках по
активам инвестиционного фонда
прочих клиентов)"

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 управляющим инвестиционным портфелем и страховыми организациями, имеющими лицензию в отрасли "страхование жизни" и осуществляющие заключение договоров страхования, предусматривающих условия участия страхователя в инвестициях страховщика, 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. В графе 3 указываются данные за период с начала года по отчетную дату, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные за отчетный период, включая последний день отчетного периода.

8. 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.

9. 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.

Приложение 2
к постановлению Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 27 августа 2018 года № 184

Перечень некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, признанных утратившими силу

1. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 ноября 2008 года № 100 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета специальными финансовыми компаниями" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5434).

2. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 20 марта 2009 года № 25 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета исламскими специальными финансовыми компаниями" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5635).

3. Пункт 2 изменений и дополнений, вносимых в некоторые нормативные правовые акты, регулирующие вопросы осуществления бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, являющихся приложением 1 к постановлению Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 февраля 2012 года № 43 "О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты, регулирующие вопросы осуществления бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7503, опубликовано 24 мая 2012 года в газете "Казахстанская правда" № 150-151 (26969-26970)).

4. Пункты 2 и 3 Перечня нормативных правовых актов Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета, в которые вносятся изменения и дополнения, являющегося приложением к постановлению Правления Национального Банка Республики Казахстан от 17 июля 2015 года № 131 "О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 11993, опубликовано 17 сентября 2015 года в информационно-правовой системе "Әділет").

5. Пункты 2 и 3 Перечня нормативных правовых актов Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета, являющегося приложением к постановлению Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 января 2016 года № 6 "О внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 13415, опубликовано 4 апреля 2016 года в информационно-правовой системе "Әділет").

6. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 2 ноября 2017 года № 200 "О внесении изменений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 ноября 2008 года № 100 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета специальными финансовыми компаниями" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16035, опубликовано 13 декабря 2017 года в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан).

7. Пункт 2 Перечня некоторых нормативных правовых актов Республики Казахстан, в которые вносятся изменения и дополнения по вопросам ведения бухгалтерского учета, являющегося приложением 3 к постановлению Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 декабря 2017 года № 251 "Об утверждении Типового плана

счетов бухгалтерского учета для страховых (перестраховочных) организаций, исламских страховых (перестраховочных) организаций, обществ взаимного страхования и страховых брокеров, Инструкции по ведению бухгалтерского учета страховыми (перестраховочными) организациями, исламскими страховыми (перестраховочными) организациями, обществами взаимного страхования, страховыми брокерами и о внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16390, опубликовано 2 марта 2018 года в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан).

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан