

**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 6) 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 аффилиированных 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 аффилиированных 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 c 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