



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

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 21 ноября 2022 года № 97. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 ноября 2022 года № 30799.

Примечание ИЗПИ!

Вводится в действие с 01.01.2023

Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

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

2. Департаменту бухгалтерского учета (Тайшибаева Д.А.) в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) совместно с Юридическим департаментом (Касенов А.С.) государственную регистрацию настоящего постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

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

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего постановления представление в Юридический департамент сведений об исполнении мероприятия, предусмотренного подпунктом 2) настоящего пункта.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Шолпанкулова Б.Ш.

4. Настоящее постановление вводится в действие с 1 января 2023 года и подлежит официальному опубликованию.

5. Приостановить до 1 января 2024 года действие:

1) абзацев двадцать девятого, тридцатого, тридцать первого и тридцать второго пункта 3 Перечня, установив, что в период приостановления данные абзацы действуют в следующей редакции:

"16. В Национальный Банк ежеквартальную/ежемесячную финансовую отчетность:

1) страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации представляют не позднее 10 (десятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 9 к Правилам;
отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 10 к Правилам;";

2) абзацев семьдесят восьмого и семьдесят девятого пункта 3 Перечня, установив, что в период приостановления данные абзацы действуют в следующей редакции:

"приложение 9 изложить в редакции согласно приложению 2 к настоящему постановлению;

приложение 10 изложить в редакции согласно приложению 3 к настоящему постановлению;".

Сноска. Пункт 5 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 27.11.2023 № 87 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

*Председатель Национального
Банка Казахстана*

Г. Пирматов

СОГЛАСОВАНО

Бюро национальной статистики
Агентства по стратегическому
планированию и реформам
Республики Казахстан

СОГЛАСОВАНО

Агентство Республики Казахстан
по регулированию и развитию
финансового рынка

Приложение 1 к постановлению
Председатель Национального
Банка Казахстана
от 21 ноября 2022 года № 97

Перечень некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, в которые вносятся изменения и дополнения по вопросам ведения бухгалтерского учета и представления 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) следующие изменения и дополнения:

в Типовом плане счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан, утвержденном указанным постановлением:
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 подпунктом 63) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", подпунктами 1) и 3-4) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "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 ипотечных организаций и юридических лиц, ранее являвшихся дочерними банками), профессиональными участниками рынка ценных бумаг Республики Казахстан, организациями, осуществляющими микрофинансовую деятельность, страховыми брокерами, организацией, гарантирующей осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций (далее – организации), на счетах бухгалтерского учета для составления финансовой отчетности, а также для группировки и текущего отражения элементов отчетности по данным бухгалтерского учета в стоимостном выражении филиалами страховых брокеров - нерезидентов Республики Казахстан (далее – организации) на счетах бухгалтерского учета для составления отчетности по данным бухгалтерского учета.";

пункт 5 изложить в следующей редакции:

"5. Счета, предусмотренные параграфами с 1 по 5 главы 2 Плана счетов, отражаются в бухгалтерском балансе организации.

Счета, предусмотренные параграфами 6 и 7 главы 2 Плана счетов, отражаются в отчете о прибылях и убытках организации.

Счета, предусмотренные параграфом 8 главы 2 Плана счетов, относятся к внебалансовым счетам и предназначены для учета условных и возможных требований и обязательств организации.

Счета, предусмотренные параграфом 9 главы 2 Плана счетов, относятся к внебалансовым счетам и являются счетами меморандума.

Счета, предусмотренные параграфом 10 главы 2 Плана счетов, относятся к внебалансовым счетам и предназначены для учета активов клиентов, находящихся в инвестиционном управлении.

Счета 1140 06, 1140 07, 1140 08, 1140 09, 1140 10, 1290 27, 2030 06, 2030 07, 2030 08, 2030 09, 2030 10, 5440 01, 5470 01, 6150 05, 6240 26, 7440 04, 7470 11 предназначены для учета операций организаций, которые составляют финансовую отчетность в соответствии с международным стандартом для малого и среднего бизнеса.";

в главе 2:

в параграфе 1:

после счета 1140 05 дополнить счетами 1140 06, 1140 07, 1140 08, 1140 09 и 1140 10 следующего содержания:

"1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
1140 07	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
1140 08	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи";

после счета 1290 26 дополнить счетом 1290 27 следующего содержания:

"1290 27	Резервы (провизии) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи";
----------	---

в параграфе 2:

после счета 2030 05 дополнить счетами 2030 06, 2030 07, 2030 08, 2030 09 и 2030 10 следующего содержания:

"2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
2030 07	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
2030 08	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи";

в параграфе 5:

после счета 5440 дополнить счетом 5440 01 следующего содержания:

"5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи";
----------	--

после счета 5470 дополнить счетом 5470 01 следующего содержания:

"5470 01	Резерв на переоценку займов, имеющихся в наличии для продажи";
----------	--

в параграфе 6:

после счета 6150 04 дополнить счетом 6150 05 следующего содержания:

"6150 05	Доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи";
----------	---

после счета 6240 25 дополнить счетом 6240 26 следующего содержания:

--	--

"6240 26	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (проvizий), созданных по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи";
----------	--

в параграфе 7:

после счета 7440 03 дополнить счетом 7440 04 следующего содержания:

"7440 04	Расходы по формированию резервов (проvizий) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи";
----------	--

после счета 7470 10 дополнить счетом 7470 11 следующего содержания:

"7470 11	Расходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи";
----------	--

в главе 3:

в параграфе 1:

после описания счета 1140 05 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 1140 06, 1140 07, 1140 08, 1140 09 и 1140 10 следующего содержания:

"1140 06 "Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи" (активный).

Назначение: учет номинальной стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится номинальная стоимость краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

1140 07 "Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи" (контрактный).

Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости приобретенных краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением финансовых активов, по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводятся сумма превышения номинальной стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, над стоимостью ее приобретения (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением финансовых активов, по нерыночной ставке.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

1140 08 "Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи" (активный).

Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, над их номинальной стоимостью (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма превышения стоимости приобретения краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, над ее номинальной стоимостью (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

1140 09 "Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи" (активный).

Назначение: учет сумм положительной корректировки справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится сумма положительной корректировки справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

1140 10 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи" (контрактный).

Назначение: учет сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится сумма отрицательной корректировки справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.";

после описания счета 1290 26 дополнить номером, названием и описанием счета 1290 27 следующего содержания:

"1290 27 "Резервы (провизии) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи".

Назначение: учет сумм резервов (провизий) на покрытие убытков по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится сумма создаваемых резервов (провизий), созданных на покрытие убытков по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится списание сумм созданных резервов (провизий) при их аннулировании или списании стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.";

после описания счета 2030 05 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 2030 06, 2030 07, 2030 08, 2030 09 и 2030 10 следующего содержания:

"2030 06 "Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи" (активный).

Назначение: учет номинальной стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

По дебету счета проводится номинальная стоимость долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится списание номинальной стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, при их реализации, переводе в другую категорию финансовых активов, а также просрочке платежа.

2030 07 "Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи" (контрактный).

Назначение: учет сумм превышения номинальной стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумм корректировки, связанной с приобретением финансовых активов, по нерыночной ставке.

По кредиту счета проводятся сумма превышения номинальной стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, над стоимостью их приобретения (дисконт), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки, сумма корректировки, связанной с приобретением финансовых активов, по нерыночной ставке.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

2030 08 "Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи" (активный).

Назначение: учет сумм превышения стоимости приобретения долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, над их номинальной стоимостью (премия), сумм корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По дебету счета проводятся сумма превышения стоимости приобретения долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, над их

номинальной стоимостью (премия), сумма корректировки, связанной с признанием процентных доходов с использованием метода эффективной процентной ставки.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

2030 09 "Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи" (активный).

Назначение: учет сумм положительной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится списание сумм положительной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

2030 10 "Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи" (контрактный).

Назначение: учет сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится сумма отрицательной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится списание сумм отрицательной корректировки справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.";

после описания счета 5440 дополнить номером, названием и описанием счета 5440 01 следующего содержания:

"5440 01 "Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи" (пассивный).

Назначение: учет сумм резервов переоценки стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, а также суммы накопленной переоценки по ним, выбывшим или переведенным в другую категорию финансовых активов в корреспонденции с соответствующими балансовыми счетами.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, а также суммы накопленной переоценки по ним, выбывшим или переведенным в другую категорию финансовых активов в корреспонденции с соответствующими балансовыми счетами.";

после описания счета 5470 дополнить номером, названием и описанием счета 5470 01 следующего содержания:

"5470 01 "Резерв на переоценку займов, имеющих в наличии для продажи" (пассивный).

Назначение: учет сумм резервов переоценки стоимости займов, имеющих в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится сумма положительной переоценки стоимости займов, имеющих в наличии для продажи, а также суммы накопленной переоценки по ним, выбывшим или переведенным в другую категорию в корреспонденции с соответствующими балансовыми счетами.

По дебету счета проводится сумма отрицательной переоценки стоимости займов, имеющих в наличии для продажи, а также суммы накопленной переоценки по ним, выбывшим или переведенным в другую категорию в корреспонденции с соответствующими балансовыми счетами.";

после описания счета 6150 04 дополнить номером, названием и описанием счета 6150 05 следующего содержания:

"6150 05 "Доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи".

Назначение: учет суммы доходов при выбытии и (или) при реклассификации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится сумма доходов при выбытии и (или) при реклассификации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

По дебету счета проводится списание сумм полученных доходов на балансовый счет № 5610.";

после описания счета 6240 25 дополнить номером, названием и описанием счета 6240 26 следующего содержания:

"6240 26 "Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи".

Назначение: учет сумм, восстановленных (аннулированных) резервов (провизий), созданных по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится сумма доходов от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет № 5610.";

после описания счета 7440 03 дополнить номером, названием и описанием счета 7440 04 следующего содержания:

"7440 04 "Расходы по формированию резервов (провизий) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи".

Назначение: учет сумм расходов по формированию резервов (провизий) по краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится сумма расходов по формированию резервов (провизий) по краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610.";

после описания счета 7470 10 дополнить номером, названием и описанием счета 7470 11 следующего содержания:

"7470 11 "Расходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи".

Назначение: учет сумм расходов при выбытии и (или) при реклассификации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

По дебету счета проводится сумма расходов при выбытии и (или) при реклассификации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610."

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) следующие изменения и дополнения:

преамбулу изложить в следующей редакции:

"В соответствии с подпунктом 63) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", подпунктами 1) и 3-4) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**";

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

пункты 1 и 2 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с подпунктом 63) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", подпунктами 1) и 3-4) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и международными стандартами финансовой отчетности.

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 ипотечных организаций и юридических лиц, ранее являвшихся дочерними банками), профессиональными участниками рынка ценных бумаг, организациями,

осуществляющими микрофинансовую деятельность, страховыми брокерами и филиалами страховых брокеров - нерезидентов Республики Казахстан, организацией, гарантирующей осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций (далее – организация).";

пункт 34 изложить в следующей редакции:

"34. При переоценке долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1140 04	Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	1140 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
		Положительная корректировка справедливой стоимости финансовых активов,

Кт	1140 04	учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	1140 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 04	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
	2030 05	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.";

пункт 65 исключить;

дополнить пунктом 65-1 следующего содержания:

"65-1. При переоценке предоставленных займов, отнесенных к категории "имеющиеся в наличии для продажи" в соответствии с международным стандартом для малого и среднего бизнеса осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при превышении справедливой стоимости займа над его учетной стоимостью, на сумму разницы превышения:

Дт	1110 25	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 24	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов
Кт	5470 01	Резерв на переоценку займов, имеющихся в наличии для продажи;

при превышении учетной стоимости займа над его справедливой стоимостью, на сумму разницы уменьшения:

Дт	5470 01	Резерв на переоценку займов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	1110 26	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 25	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов;

на сумму числящейся положительной (отрицательной) корректировки справедливой стоимости займов:

Дт	1110 26	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 25	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов
Кт	1110 25	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных займов
	2010 24	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных займов.";

дополнить пунктом 77-1 следующего содержания:

"77-1. При создании резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения займов, имеющих в наличии для продажи, в соответствии с международным стандартом для малого и среднего бизнеса осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7440 21	Расходы по формированию резервов (провизий) по предоставленным займам
Кт	1290 21	Резервы (провизии) по займам, предоставленным клиентам";

при сторнировании сформированных резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения займов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1290 21	Резервы (провизии) по займам, предоставленным клиентам
Кт	6240 21	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по займам, предоставленным клиентам.";

дополнить главой 16 следующего содержания:

"Глава 16. Бухгалтерский учет финансовых активов, имеющих в наличии для продажи в соответствии с международным стандартом для малого и среднего бизнеса

Параграф 1. Учет приобретенных долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи

138. При покупке долговых ценных бумаг, классифицированных в категорию "ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" (на покупную стоимость, включающую затраты по сделке) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при перечислении аванса брокеру:

Дт	1610 02	Расчеты с брокерами
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

2) на чистую стоимость приобретенной долговой ценной бумаги (на сумму, не превышающую ее номинальную стоимость) с учетом затрат по сделке:

Дт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1610 02	Расчеты с брокерами;

3) на сумму премии, включающую затраты, связанные с приобретением долговой ценной бумаги:

Дт	1140 08	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 08	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

4) на сумму дисконта (скидки):

Дт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Кт	1140 07	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 07	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

5) на сумму вознаграждения, начисленного предыдущим держателем:

Дт	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

б) в случае превышения суммы сделки по покупке долговых ценных бумаг над их справедливой стоимостью:

Дт	7470 10	Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
Кт	1140 07	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	1140 08	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 07	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 08	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

7) в случае превышения справедливой стоимости долговых ценных бумаг над суммой сделки по их покупке:

Дт	1140 07	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	1140 08	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 07	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 08	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	6280 09	Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.

139. При начислении вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, на сумму начисленного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам

	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
Кт	6110 01	Доходы, связанные с получением вознаграждения по приобретенным ценным бумагам.

140. При начислении расходов в виде корпоративного подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты эмитентом долговой ценной бумаги, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7710	Расходы по корпоративному подоходному налогу
Кт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате.

141. При амортизации премии или дисконта (скидки) по приобретенным долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму амортизации премии:

Дт	7310 02	Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам
Кт	1140 08	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 08	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

2) на сумму амортизации дисконта (скидки):

Дт	1140 07	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 07	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	6110 03	Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам.

142. После начисления вознаграждения и амортизации премии или дисконта (скидки) согласно пунктам 139 и 141 Инструкции, производится переоценка приобретенных долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости, с периодичностью, установленной учетной политикой организации, и осуществляются следующие бухгалтерские записи:

если справедливая стоимость долговых ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
Кт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;

если учетная стоимость долговых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
Кт	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;

на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки справедливой стоимости долговых ценных бумаг:

Дт	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
Кт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

143. При переоценке долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

при увеличении обменного курса валют на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	1140 08	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 08	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

одновременно, на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1140 07	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 07	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

на сумму положительной корректировки справедливой стоимости долговых ценных бумаг:

--	--	--

Дт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;

при уменьшении обменного курса валют на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	1140 08	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 08	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам

	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;
--	---------	--

одновременно, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1140 07	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 07	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты;

на сумму отрицательной корректировки справедливой стоимости долговых ценных бумаг:

Дт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

144. При получении от эмитента начисленного вознаграждения по приобретенным долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму полученного вознаграждения:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам

	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам.

145. При продаже приобретенных долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пунктам 139, 141 и 142 Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи :

1) на сумму несамортизированной премии по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:

Дт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Кт	1140 08	Премия по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 08	Премия по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

2) на сумму несамортизированного дисконта (скидки) по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи:

Дт	1140 07	Дисконт по приобретенным краткосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
	2030 07	Дисконт по приобретенным долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;

3) на сумму накопленной положительной переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости:

Дт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Кт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;

4) на сумму накопленной отрицательной переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости:

Дт	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
--	---------	--

5) на сумму заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

6) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	6280 09	Доходы от покупки - продажи ценных бумаг;

7) в случае превышения учетной стоимости долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт	7470 10	Расходы от покупки - продажи ценных бумаг
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;

8) на сумму доходов от переоценки долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости:

--	--	--

Дт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	6150 05	Доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

9) на сумму расходов от переоценки долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости:

Дт	7470 11	Расходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

146. При погашении эмитентом долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, после начисления вознаграждения, амортизации премии или дисконта (скидки) и переоценки долговых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пунктам 139, 141 и 142 Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи :

1) на сумму денег, поступивших от эмитента долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

2) на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110 01	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате

Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	1270 04	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 03	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам;

3) на сумму доходов от переоценки долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, по справедливой стоимости:

Дт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
Кт	6150 05	Доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

4) на сумму расходов от переоценки долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, по справедливой стоимости:

Дт	7470 11	Расходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

147. На каждую отчетную дату оценивается наличие объективных признаков обесценения приобретенных долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. В случае их обесценения рассчитывается сумма убытка от обесценения в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и при создании (увеличении) резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7440 04	Расходы по формированию резервов (провизий) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	1290 27	Резервы (провизии) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

при наличии сумм отрицательной переоценки на счете капитала по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, одновременно осуществляется следующая бухгалтерская запись:

		Отрицательная корректировка справедливой стоимости
--	--	--

Дт	2030 10	долгосрчных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
Кт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

148. При уменьшении (аннулировании) в случаях, предусмотренных международными стандартами финансовой отчетности, резервов (провизий) на покрытие убытков от обесценения по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1290 27	Резервы (провизии) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	6240 26	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

149. При списании финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, с баланса за счет созданных резервов (провизий) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1290 27	Резервы (провизии) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрчные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

150. При погашении эмитентом финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, списанных за баланс за счет резервов (провизий), осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	6240 26	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

Параграф 2. Учет приобретенных долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи

151. При покупке долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при перечислении аванса брокеру:

--	--	--

Дт	1610 02	Расчеты с брокерами
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах;

2) на чистую стоимость приобретенной долевой ценной бумаги с учетом затрат по сделке:

Дт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах
	1610 02	Расчеты с брокерами;

3) в случае превышения суммы сделки по покупке долевых ценных бумаг над их справедливой стоимостью:

Дт	7470 10	Расходы от покупки - продажи ценных бумаг
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;

4) в случае превышения справедливой стоимости долевых ценных бумаг над суммой сделки их по покупке:

Дт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Кт	6280 09	Доходы от покупки-продажи ценных бумаг.

152. При начислении причитающихся дивидендов по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
Кт	6120	Доходы по дивидендам.

153. При начислении расходов в виде корпоративного подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты эмитентом долевых ценных бумаг, осуществляется бухгалтерская запись согласно пункту 140 Инструкции.

154. При переоценке приобретенных долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

если справедливая стоимость долевых ценных бумаг выше их учетной стоимости:

Дт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
Кт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;

если учетная стоимость долевых ценных бумаг выше их справедливой стоимости:

Дт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
Кт	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;

на сумму числящейся положительной или отрицательной корректировки справедливой стоимости долевых ценных бумаг:

Дт	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
Кт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых

		активов, имеющих в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

155. При переоценке долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по обменному курсу валют осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму положительной курсовой разницы:

Дт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
Кт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;

на сумму отрицательной курсовой разницы:

Дт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
Кт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи

	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

156. При выплате эмитентом дивидендов по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам;

на сумму удержанного корпоративного подоходного налога:

Дт	3110	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
Кт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам.

157. При продаже или выкупе эмитентом долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, после переоценки долевых ценных бумаг по справедливой стоимости согласно пункту 154 настоящей Инструкции, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму накопленной положительной переоценки по справедливой стоимости долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи:

Дт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Кт	1140 09	Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

	2030 09	Положительная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;
--	---------	--

2) на сумму накопленной отрицательной переоценки по справедливой стоимости долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи:

Дт	1140 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
	2030 10	Отрицательная корректировка справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;

3) на сумму заключенной сделки по продаже долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;

4) в случае превышения суммы заключенной сделки по продаже долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, над их учетной стоимостью, на сумму разницы:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	6280 09	Доходы от покупки - продажи ценных бумаг;

5) в случае превышения учетной стоимости долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, над суммой заключенной сделки по их продаже, на сумму разницы:

Дт	7470 10	Расходы от покупки-продажи ценных бумаг

Кт	1140 06	Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
	2030 06	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;

б) на сумму доходов от переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи:

Дт	5440 01	Резерв на переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
Кт	6150 05	Доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи;

7) на сумму расходов от переоценки справедливой стоимости долевых ценных бумаг, имеющимся в наличии для продажи:

Дт	7470 11	Расходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи
Кт	5440	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход."

3. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 января 2016 года № 41 "Об утверждении Правил представления финансовой отчетности финансовыми организациями" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 13504) следующие изменения и дополнения:

преамбулу изложить в следующей редакции:

"В соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", подпунктом 1) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и подпунктом 2) пункта 3 статьи 16 Закона Республики Казахстан "О государственной статистике" Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**";

в Правилах представления финансовой отчетности финансовыми организациями: пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящие Правила представления финансовой отчетности финансовыми организациями (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", подпунктом 1) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", подпунктом 2) пункта 3 статьи 16 Закона Республики Казахстан "О государственной статистике" и определяют порядок

представления финансовой отчетности финансовыми организациями (далее – организации), включая формы, перечень, периодичность и сроки ее представления.”;

пункты 9, 10 и 11 изложить в следующей редакции:

“9. В Национальный Банк ежегодно в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом, представляют годовую финансовую отчетность, а в случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) – отдельную и консолидированную годовую финансовую отчетность в электронном формате, составленные в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и в случаях, предусмотренных законами Республики Казахстан, подтвержденные аудиторской организацией, которые включают бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 1 к Правилам, отчет о прибылях и убытках/отчет о совокупном доходе по форме согласно приложению 2 к Правилам, отчет о движении денежных средств по форме согласно приложению 3 к Правилам и отчет об изменениях в капитале по форме согласно приложению 4 к Правилам, следующие организации:

- 1) банки второго уровня;
- 2) страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры;
- 3) единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам;
- 4) добровольные накопительные пенсионные фонды по собственным активам;
- 5) организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг;
- 6) управляющие инвестиционным портфелем;
- 7) организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг;
- 8) организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей);
- 9) общества взаимного страхования;
- 10) организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций.

10. Организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, ежегодно в срок до 30 (тридцатого) апреля (включительно) года, следующего за отчетным годом, представляют в территориальный филиал Национального Банка по месту своего нахождения годовую финансовую отчетность в электронном формате, составленную в

соответствии с международными стандартами финансовой отчетности или международными стандартами финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса, которая включает бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 1 к Правилам, отчет о прибылях и убытках/отчет о совокупном доходе по форме согласно приложению 2 к Правилам, отчет о движении денежных средств по форме согласно приложению 3 к Правилам и отчет об изменениях в капитале по форме согласно приложению 4 к Правилам.

11. Единый накопительный пенсионный фонд и добровольные накопительные пенсионные фонды представляют годовую финансовую отчетность по пенсионным активам в Национальный Банк ежегодно в срок до 30 (тридцатого) апреля (включительно) года, следующего за отчетным годом, в электронном формате, подтвержденную аудиторской организацией в соответствии с пунктом 4 статьи 54 Закона Республики Казахстан "О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан", которая включает отчет о чистых пенсионных активах по форме согласно приложению 5 к Правилам и отчет об изменениях в чистых пенсионных активах по форме согласно приложению 6 к Правилам.";

пункты 15 и 16 изложить в следующей редакции:

"15. В территориальный филиал Национального Банка по месту своего нахождения представляют ежеквартальную финансовую отчетность:

1) по формам согласно приложениям 7 и 8 к Правилам:

микрофинансовые организации, применяющие международные стандарты финансовой отчетности, не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

кредитные товарищества и ломбарды, применяющие международные стандарты финансовой отчетности, не позднее 25 (двадцать пятого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) по формам согласно приложениям 8-1 и 8-2 к Правилам:

микрофинансовые организации, применяющие международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса, не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

кредитные товарищества и ломбарды, применяющие международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса, не позднее 25 (двадцать пятого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

16. В Национальный Банк ежемесячную финансовую отчетность:

1) страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации представляют не позднее 8 (восьмого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 9 к Правилам;

отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 10 к Правилам;

- 2) единый накопительный пенсионный фонд представляет не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем, по следующим формам:
- бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 11 к Правилам;
 - отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 12 к Правилам;
 - отчет о чистых пенсионных активах по форме согласно приложению 13 к Правилам
- ;
- отчет об изменениях в чистых пенсионных активах по форме согласно приложению 14 к Правилам;
- 3) добровольные накопительные пенсионные фонды представляют не позднее 5 (пятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, по следующим формам:
- бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 11 к Правилам;
 - отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 12 к Правилам;
 - отчет о чистых пенсионных активах по форме согласно приложению 13 к Правилам
- ;
- отчет об изменениях в чистых пенсионных активах по форме согласно приложению 14 к Правилам;
- 4) организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, представляют не позднее 5 (пятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, по следующим формам:
- бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 15 к Правилам;
 - отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 16 к Правилам;
- 5) управляющие инвестиционным портфелем представляют не позднее 5 (пятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, по следующим формам:
- бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 15 к Правилам;
 - отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 16 к Правилам;
 - бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов) по форме согласно приложению 17 к Правилам;
 - отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов) по форме согласно приложению 18 к Правилам;
 - отчет о чистых пенсионных активах по форме согласно приложению 19 к Правилам
- ;
- отчет об изменениях в чистых пенсионных активах по форме согласно приложению 20 к Правилам;
- б) страховые организации, имеющие лицензию в отрасли "страхование жизни" и осуществляющие заключение договоров страхования, предусматривающих условия участия страхователя в инвестициях страховщика, представляют не позднее 6 (шестого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, по следующим формам:

бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов) по форме согласно приложению 17 к Правилам;

отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов) по форме согласно приложению 18 к Правилам;

7) Национальный оператор почты представляет не позднее 25 (двадцать пятого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 7 к Правилам;

отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 21 к Правилам;

8) центральный депозитарий представляет не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 7 к Правилам;

отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 8 к Правилам;

9) организатор торгов представляет не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем, по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 7 к Правилам;

отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 8 к Правилам;

10) организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций, представляет не позднее 5 (пятого) рабочего дня (включительно) месяца, следующего за отчетным месяцем, по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 22 к Правилам;

отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 23 к Правилам.";

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

приложение 2 изложить в редакции согласно приложению 2 к Перечню;

приложение 3 изложить в редакции согласно приложению 3 к Перечню;

приложение 4 изложить в редакции согласно приложению 4 к Перечню;

приложение 5 изложить в редакции согласно приложению 5 к Перечню;

приложение 6 изложить в редакции согласно приложению 6 к Перечню;

приложение 7 изложить в редакции согласно приложению 7 к Перечню;

приложение 8 изложить в редакции согласно приложению 8 к Перечню;

дополнить приложением 8-1 в редакции согласно приложению 9 к Перечню;

дополнить приложением 8-2 в редакции согласно приложению 10 к Перечню;

приложение 9 изложить в редакции согласно приложению 11 к Перечню;

приложение 10 изложить в редакции согласно приложению 12 к Перечню;

приложение 11 изложить в редакции согласно приложению 13 к Перечню;

приложение 12 изложить в редакции согласно приложению 14 к Перечню;

приложение 14 излагается в новой редакции на государственном языке, текст на русском языке не меняется;

приложение 15 изложить в редакции согласно приложению 15 к Перечню;

приложение 16 изложить в редакции согласно приложению 16 к Перечню;

приложение 17 изложить в редакции согласно приложению 17 к Перечню;

приложение 18 изложить в редакции согласно приложению 18 к Перечню;

приложение 19 излагается в новой редакции на государственном языке, текст на русском языке не меняется;

приложение 20 излагается в новой редакции на государственном языке, текст на русском языке не меняется;

приложение 21 изложить в редакции согласно приложению 19 к Перечню;

дополнить приложением 22 в редакции согласно приложению 20 к Перечню;

дополнить приложением 23 в редакции согласно приложению 21 к Перечню.

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

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан, территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Бухгалтерский баланс

Индекс формы административных данных: Ф1.

Периодичность: ежегодная/ежеквартальная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую

деятельность на рынке ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования, организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств, организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций.

Срок представления:

1) банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования, организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций – ежегодно в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом;

2) организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность – ежегодно в срок до 30 (тридцатого) апреля (включительно) года, следующего за отчетным годом;

3) банки второго уровня – ежеквартально не позднее 60 (шестидесяти) календарных дней, следующих за отчетным кварталом;

4) организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств – в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

Форма
(в тысячах тенге)

Наименование статей	На конец отчетного периода	На конец предыдущего года
1	2	3
...		
...		
Итого активы		
...		
....		
Итого обязательства		
...		
...		
Итого капитал		
Итого обязательства и капитал		
Наименование _____	Адрес _____	
Телефон _____		
Адрес электронной почты _____		
Исполнитель _____		
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон		
Главный бухгалтер _____		
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата		
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности		

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись		

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

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" (индекс – Ф1, периодичность: ежегодная/ежеквартальная)

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 "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма представляется ежегодно и ежеквартально по состоянию на конец отчетного периода.

В случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) – банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования представляют отдельный бухгалтерский баланс и консолидированный бухгалтерский баланс.

Организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств в случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) представляют отдельный бухгалтерский баланс и консолидированный бухгалтерский баланс, за отчетный год, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 1 наименования статей заполняются произвольно, исходя из операций организации.

7. В графе 2 указываются данные на конец отчетного периода, включая последний день отчетного периода.

8. В графе 3 указываются данные на конец предыдущего года.

9. Вид финансовой отчетности: отдельная и консолидированная.

Приложение 2
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан, территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Отчет о прибылях и убытках/отчет о совокупном доходе

Индекс формы административных данных: Ф2.

Периодичность: ежегодная/ежеквартальная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования, организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств, организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций.

Срок представления:

1) банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный

накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования, организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций – ежегодно в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом;

2) организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность – ежегодно в срок до 30 (тридцатого) апреля (включительно) года, следующего за отчетным годом;

3) банки второго уровня – ежеквартально не позднее 60 (шестидесяти) календарных дней, следующих за отчетным кварталом;

4) организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств – в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

Форма
(в тысячах тенге)

Наименование статей	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3
...		
...		
...		
...		
Чистая прибыль/чистый убыток до налогообложения		
...		
Расходы по подоходному налогу		
...		
Чистая прибыль/чистый убыток		
...		
Наименование		Адрес _____ _____

Телефон _____
Адрес электронной почты _____
Исполнитель _____
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон
Главный бухгалтер _____
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Приложение
к форме, предназначенной
для сбора административных
данных,
"Отчет о прибылях и убытках/
отчет о совокупном доходе"

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках/отчет о совокупном доходе" (индекс – Ф2, периодичность: ежегодная/ежеквартальная)

Глава 1. Общие положения

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

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

3. Форма представляется ежегодно и ежеквартально по состоянию на конец отчетного периода.

В случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) – банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц,

исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования представляют отдельный отчет о прибылях и убытках/отчет о совокупном доходе и консолидированный отчет о прибылях и убытках/отчет о совокупном доходе.

Организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств в случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) представляют отдельный отчет о прибылях и убытках/отчет о совокупном доходе и консолидированный отчет о прибылях и убытках/отчет о совокупном доходе, за отчетный год, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 1 наименования статей заполняются произвольно, исходя из операций организации.

7. В графе 2 указываются данные за период с начала текущего года (с нарастающим итогом).

8. В графе 3 указываются данные за аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом).

9. Вид финансовой отчетности: отдельная и консолидированная.

Приложение 3
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и представления финансовой
отчетности
Приложение 3
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан, территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Отчет о движении денежных средств

Индекс формы административных данных: ФЗ.

Периодичность: ежегодная/ежеквартальная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования, организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств, организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций.

Срок представления:

1) банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного

страхования, организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций – ежегодно в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом;

2) организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность – ежегодно в срок до 30 (тридцатого) апреля (включительно) года, следующего за отчетным годом;

3) банки второго уровня – ежеквартально не позднее 60 (шестидесяти) календарных дней, следующих за отчетным кварталом;

4) организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств – в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

Форма
(в тысячах тенге)

Наименование статей	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3
...		
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога		
...		
Итого денежных средств от операционной деятельности		
...		
Чистые потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
...		
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
...		
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года		
Наименование _____	Адрес _____	
Телефон _____		
Адрес электронной почты _____		
Исполнитель _____		
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон		
Главный бухгалтер _____		
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата		
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности		

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Приложение
к форме, предназначенной
для сбора
административных данных,
"Отчет о движении денежных средств"

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о движении денежных средств" (индекс – ФЗ, периодичность: ежегодная/ ежеквартальная)

Глава 1. Общие положения

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

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

3. Форма представляется ежегодно и ежеквартально по состоянию на конец отчетного периода.

В случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) – банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования представляют отдельный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет о движении денежных средств.

Организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств в случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) представляют отдельный отчет о движении денежных

средств и консолидированный отчет о движении денежных средств, за отчетный год, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 1 наименования статей заполняются произвольно, исходя из операций организации.

7. В графе 2 указываются данные за отчетный период, включая последний день отчетного периода.

8. В графе 3 указываются данные на конец аналогичного периода предыдущего года

9. Вид финансовой отчетности: отдельная и консолидированная.

Приложение 4
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского
учета и представления
финансовой отчетности
Приложение 4
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан, территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Отчет об изменениях в капитале

Индекс формы административных данных: Ф4.

Периодичность: ежеквартальная/ежегодная.

Отчетный период: по состоянию на " ____ " _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные)

организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования, организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств, организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций.

Срок представления:

1) банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования, организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций – ежегодно в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом;

2) организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность – ежегодно в срок до 30 (тридцатого) апреля (включительно) года, следующего за отчетным годом;

3) банки второго уровня – ежеквартально не позднее 60 (шестидесяти) календарных дней, следующих за отчетным кварталом;

4) организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств – в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

Форма
(в тысячах тенге)

Наименование статей	Уставный капитал	Наименование компонента собственного капитала	Итого капитал
1	2	...	n
На конец предыдущего отчетного года			
...			
Прочий совокупный доход			
...			
Общий совокупный доход/убыток за период			
...			
Остаток на отчетную дату			
Наименование _____		Адрес _____	
Телефон _____			
Адрес электронной почты _____			
Исполнитель _____			
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон			
Главный бухгалтер _____			
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата			
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности			

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись			

Приложение к форме,
предназначенной для сбора
административных данных,
"Отчет об изменениях в капитале"

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет об изменениях в капитале" (индекс – Ф4, периодичность: ежегодная/ежеквартальная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет об изменениях в капитале" (далее – форма).

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

3. Форма представляется ежегодно и ежеквартально по состоянию на конец отчетного периода.

В случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций), банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования отдельно представляют отдельный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет об изменениях в капитале.

Организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств в случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) представляют отдельный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет об изменениях в капитале, за отчетный год, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. Наименования статей графы 1 заполняются произвольно, исходя из операций организации.

7. Количество граф "Наименование компонента собственного капитала" в форме определяется организацией самостоятельно исходя из операций организации.

Наименование граф "Наименование компонента собственного капитала", включенных в форму, указывается организацией исходя из специфики деятельности и операций организации и заполняются произвольно с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

8. Вид финансовой отчетности: отдельная и консолидированная.

Приложение 5
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и представления
финансовой отчетности
Приложение 5
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

Отчет о чистых пенсионных активах

Индекс формы административных данных: Ф1ПА1-ЕиДНПФ.

Периодичность: ежегодная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: единый накопительный пенсионный фонд, добровольный накопительный пенсионный фонд.

Срок представления: в срок до 30 (тридцатого) апреля (включительно) года, следующего за отчетным годом.

Форма
(в тысячах тенге)

Наименование статей	На конец отчетного года	На конец предыдущего года
1	2	3
...		
...		
Итого активы		
...		
....		
Итого обязательства		
Чистые пенсионные активы		

Наименование _____	Адрес _____
Телефон _____	
Адрес электронной почты _____	
Исполнитель _____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____	
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата	
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности	

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись	

Приложение
к форме, предназначенной
для сбора
административных данных,
"Отчет о чистых пенсионных активах"

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о чистых пенсионных активах" (индекс – Ф1ПА1-ЕиДНПФ, периодичность: ежегодная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "ПА1-ЕиДНПФ" (далее – форма).

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

3. Форма представляется ежегодно единым накопительным пенсионном фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами по состоянию на конец отчетного года.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 1 наименования статей заполняются произвольно, исходя из операций единого накопительного пенсионного фонда и добровольных накопительных пенсионных фондов.

7. В графе 2 указываются данные на конец отчетного года, включая последний день отчетного года.

8. В графе 3 указываются данные на конец предыдущего года.

9. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 6
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и представления
финансовой отчетности
Приложение 6
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

Отчет об изменениях в чистых пенсионных активах

Индекс формы административных данных: Ф2ПА1-ЕиДНПФ.

Периодичность: ежегодная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: единый накопительный пенсионный фонд, добровольные накопительные пенсионные фонды.

Срок представления: в срок до 30 (тридцатого) апреля (включительно) года, следующего за отчетным годом.

Форма
(в тысячах тенге)

Наименование статей	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3
...		
...		
...		
Итого доходов		
...		
Итого расходов		

Чистая прибыль за год		
...		
Изменения в чистых пенсионных активах		
Чистые пенсионные активы на начало периода		
Чистые активы на конец периода		
Наименование	Адрес	

Телефон _____		
Адрес электронной почты _____		
Исполнитель _____		
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон		
Главный бухгалтер _____		
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата		
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности		

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись		

Приложение
к форме, предназначенной
для сбора
административных данных,
"Отчет об изменениях
в чистых пенсионных активах"

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет об изменениях в чистых пенсионных активах" (индекс – Ф2ПА1-ЕиДНПФ, периодичность: ежегодная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет об изменениях в чистых пенсионных активах" (далее – форма).

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

3. Форма представляется ежегодно единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в 1000 (тысячах) тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 1 наименования статей заполняются произвольно, исходя из операций единого накопительного фонда и добровольных накопительных пенсионных фондов.

7. В графе 2 указываются данные за период с начала текущего года (с нарастающим итогом).

8. В графе 3 указываются данные за аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом).

9. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 7
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и представления
финансовой отчетности
Приложение 7
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан, территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Бухгалтерский баланс

Индекс формы административных данных: Ф1- МФОиСБ.

Периодичность: ежеквартальная/ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: Национальный оператор почты, центральный депозитарий, организатор торгов, страховые брокеры, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций (за исключением ипотечных организаций, юридических лиц осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц,

исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей, и юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком, центрального депозитария, организатора торгов, брокеров и (или) дилеров, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании соответствующей лицензии уполномоченного органа), организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность.

Сроки представления:

1) страховые брокеры – ежеквартально, не позднее 6 (шестого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций (за исключением Национального оператора почты, ипотечных организаций, юридических лиц осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей, и юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком, центрального депозитария, организатора торгов, брокеров и (или) дилеров, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании соответствующей лицензии уполномоченного органа) и микрофинансовые организации – ежеквартально, не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

3) кредитные товарищества и ломбарды – ежеквартально, не позднее 25 (двадцать пятого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

4) Национальный оператор почты – ежемесячно, не позднее 25 (двадцать пятого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

5) центральный депозитарий и организатор торгов – ежемесячно, не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма
(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	1.2		

отдельные виды банковских операций			
эквиваленты денежных средств	1.3		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка	2		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3		
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	4		
Производные финансовые инструменты	5		
Страховые премии к получению	6		
Дебиторская задолженность	7		
Комиссионные вознаграждения	8		
Операция "обратное РЕПО"	9		
Аффинированные драгоценные металлы	10		
Вклады размещенные	11		
Финансовая аренда предоставленная	12		
Займы (микрокредиты), оцениваемые по амортизированной стоимости	13		
Займы (микрокредиты), оцениваемые по справедливой	14		

стоимости через прочий совокупный доход			
З а й м ы (микрокредиты), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15		
Инвестиционное имущество	16		
Инвестиции в капитал других юридических лиц и субординированный долг	17		
Запасы	18		
Долгосрочные активы (выбывающие группы), предназначенные для продажи	19		
Нематериальные активы	20		
Основные средства	21		
Активы в форме права пользования	22		
Расходы будущих периодов	23		
Текущий налоговый актив	24		
Отложенный налоговый актив	25		
Прочие активы	26		
Итого активы	27		
Обязательства			
В к л а д ы привлеченные	28		
Производные финансовые инструменты	29		
Выпущенные долговые ценные бумаги	30		
Операция "REPO"	31		
Займы полученные	32		

Кредиторская задолженность	33		
Резервы	34		
Начисленные расходы по расчетам с акционерами по акциям	35		
Субординированный долг	36		
Обязательство по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	37		
Отложенное налоговое обязательство	38		
Обязательства по аренде	39		
Расчеты с перестраховщиками	40		
Расчеты с посредниками по страховой (перестраховочной) деятельности	41		
Счета к уплате по договорам страхования (перестрахования)	42		
Прочие обязательства	43		
Итого обязательства	44		
Собственный капитал			
Уставный капитал	45		
в том числе:			
простые акции	45.1		
привилегированные акции	45.2		
Дополнительный оплаченный капитал	46		
Изъятый капитал	47		
Резервный капитал	48		
Резерв переоценки ценных бумаг, оцениваемых по			

справедливой стоимости через прочий совокупный доход	49		
Резерв обесценения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	50		
Резерв переоценки займов (микrokредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	51		
Резерв обесценения займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	52		
Прочие резервы	53		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	54		
в том числе:			
предыдущих лет	54.1		
отчетного периода	54.2		
Итого капитал	55		
Итого капитал и обязательства	56		

Наименование	Адрес
_____	_____
Телефон _____	
Адрес электронной почты _____	
Исполнитель _____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____	
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата	
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности	

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

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

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" (индекс – Ф1-МФОиСБ, периодичность: ежеквартальная/ежемесячная)

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 "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежеквартально организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций (за исключением Национального оператора почты, ипотечных организаций, юридических лиц осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей, и юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком, центрального депозитария, организатора торгов, брокеров и (или) дилеров, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании соответствующей лицензии уполномоченного органа), страховым брокером и организацией, осуществляющей микрофинансовую деятельность и ежемесячно Национальным оператором почты, центральным депозитарием, организатором торгов по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в 1000 (тысячах) тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, 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 56 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

9. Строки 28, 35, 45.1 и 45.2 заполняются только акционерными обществами при осуществлении соответствующей деятельности.

10. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 8
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и представления
финансовой отчетности
Приложение 8
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан, территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Отчет о прибылях и убытках

Индекс формы административных данных: Ф2-МФОиСБ.

Периодичность: ежеквартальная/ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на " ____ " _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: центральный депозитарий, организатор торгов, страховые брокеры, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций (за исключением Национального оператора почты, ипотечных организаций, юридических лиц осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей, и юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком, центрального депозитария, организатора торгов, брокеров и (или) дилеров, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании соответствующей лицензии уполномоченного органа), организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность.

Сроки представления:

1) страховые брокеры – ежеквартально, не позднее 6 (шестого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций (за исключением Национального оператора почты, ипотечных организаций, юридических лиц осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей, и юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком, центрального депозитария, организатора торгов, брокеров и (или) дилеров, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании соответствующей лицензии уполномоченного органа) и микрофинансовые организации – ежеквартально, не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

3) кредитные товарищества и ломбарды – ежеквартально, не позднее 25 (двадцать пятого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

4) центральный депозитарий и организатор торгов – ежемесячно, не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За отчетный период	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный период предыдущего года	За аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6
Доходы, связанные с получением вознаграждения	1				
в том числе:					
по размещенным вкладам	1.1				
по предоставленным займам (микрокредитам)	1.2				
по предоставленным					

н о й финансовой аренде	1.3				
п о приобретенны м ценным бумагам	1.4				
по операциям "обратное РЕПО"	1.5				
прочие доходы, связанные с получением вознагражден ия	1.6				
Комиссионны е вознагражден ия	2				
в том числе:					
доходы в виде комиссионног о вознагражден ия по деятельности страхового брокера	2.1				
Доходы от осуществлени я банковской и иной деятельности, не связанные с получением вознагражден ия	3				
в том числе:					
доходы от осуществлени я переводных операций	3.1				
доходы от осуществлени я клиринговых операций	3.2				
доходы от осуществлени	3.3				

я кассовых операций					
доходы от осуществлени я сейфовых операций	3.4				
доходы от инкассации	3.5				
прочие доходы от банковской, деятельности страхового брокера и и н о й деятельности, не связанные с получением вознагражден ия	3.6				
Доходы (расходы) по финансовым активам (нетто)	4				
в том числе:					
доходы (расходы) от купли-продаж и финансовых активов (нетто)	4.1				
доходы (расходы) от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых п о 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 финансовым активам	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	11				
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения	12				
в том числе:					
по привлеченным вкладам	12.1				
по полученным займам	12.2				
по обязательствам по 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				
по выплате комиссионного вознаграждения по деятельности страхового брокера	13.3				
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	14.4				

я сейфовых операций					
расходы от осуществления инкассации	14.5				
Расходы по созданию резервов на возможные потери по финансовым активам	15				
Операционные расходы	16				
в том числе:					
расходы на оплату труда и командировочные	16.1				
амортизационные отчисления	16.2				
расходы по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога	16.3				
Расходы по операционной аренде	16.4				
Расходы от реализации или безвозмездной передачи активов	17				
Прочие расходы	18				
Итого расходов	19				
Чистая прибыль (убыток) до					

уплаты корпоративно г о подходного налога	20				
Корпоративн ы й подходный налог	21				
Чистая прибыль (убыток) после уплаты корпоративно г о подходного налога	22				
Прибыль (убыток) от прекращенно й деятельности	23				
Итого чистая прибыль (убыток) за период	24				
Наименование _____		Адрес _____			
Телефон _____					
Адрес электронной почты _____					
Исполнитель _____					
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон					
Главный бухгалтер _____					
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата					
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности					

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись					

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" (индекс – Ф2-МФОиСБ, периодичность: ежемесячная/ ежеквартальная)

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 "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежеквартально организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций (за исключением Национального оператора почты, ипотечных организаций, юридических лиц осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей, и юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком, центрального депозитария, организатора торгов, брокеров и (или) дилеров, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании соответствующей лицензии уполномоченного органа), страховым брокером и организацией, осуществляющей микрофинансовую деятельности и ежемесячно центральным депозитарием, организатором торгов по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, 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 2.1, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 13.1, 13.2, 13.3, 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.

13. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 9
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и представления
финансовой отчетности
Приложение 8-1
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Бухгалтерский баланс

Индекс формы административных данных: Ф1-МФО.

Периодичность: ежеквартальная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года

Круг лиц, представляющих информацию: микрофинансовые организации, кредитные товарищества и ломбарды, применяющие международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса.

Срок представления:

1) микрофинансовые организации, применяющие международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса - не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) кредитные товарищества и ломбарды, применяющие международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса - не позднее 25 (двадцать пятого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Форма
(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		
Дебиторская задолженность	5		
Комиссионные вознаграждения	6		
Вклады размещенные (за вычетом резервов на обесценение)	7		
Финансовая аренда предоставленная (за вычетом резервов на обесценение)	8		
Займы (микрокредиты) предоставленные (за вычетом резервов на обесценение)	9		
Инвестиционное имущество	10		
Инвестиции в капитал других юридических лиц и субординированный долг	11		
Запасы	12		

Нематериальные активы (за вычетом амортизации и убытков от обесценения)	13		
Основные средства (за вычетом амортизации и убытков от обесценения)	14		
Текущий налоговый актив	15		
Отложенный налоговый актив	16		
Прочие активы	17		
Итого активы	18		
Обязательства			
Займы полученные	19		
Кредиторская задолженность	20		
Резервы	21		
Субординированный долг	22		
Обязательство перед бюджетом по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	23		
Отложенное налоговое обязательство	24		
Обязательства по финансовой аренде	25		
Прочие обязательства	26		
Итого обязательства	27		
Собственный капитал			
Уставный капитал (взносы учредителей)	28		
Изъятый капитал (взносы учредителей)	29		
Резервный капитал	30		
Прочие резервы	31		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	32		
в том числе:			
предыдущих лет	32.1		
отчетного периода	32.2		
Итого капитал	33		
Итого капитал и обязательства	34		

Наименование	Адрес
_____	_____
Телефон _____	
Адрес электронной почты _____	
Исполнитель _____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____	
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата	
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности	

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись	

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

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" (индекс – Ф1-МФО, периодичность: ежеквартальная)

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 "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежеквартально микрофинансовой организацией, кредитным товариществом и ломбардом, применяющими международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса, по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, 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 34 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса.

9. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 10
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и представления
финансовой отчетности
Приложение 8-2
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Отчет о прибылях и убытках

Индекс формы административных данных: Ф2-МФО.

Периодичность: ежеквартальная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года

Круг лиц, представляющих информацию: микрофинансовые организации, кредитные товарищества и ломбарды, применяющие международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса.

Срок представления:

1) микрофинансовые организации, применяющие международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса – не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) кредитные товарищества и ломбарды, применяющие международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса – не позднее 25 (двадцать пятого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Форма
(в тысячах тенге)

					3 а аналогичный период с
--	--	--	--	--	--------------------------------

Наименование статьи	Код строки	За отчетный период	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	период предыдущего года	начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6
Доходы, связанные с получением вознаграждения	1				
в том числе:					
по 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				
прочие доходы, связанные с получением вознаграждения	1.6				
Комиссионные вознаграждения	2				
Доходы (расходы) по финансовым активам (нетто)	3				
в том числе:					
доходы (расходы) от купли-продаж					

и финансовых активов (нетто)	3.1				
доходы (расходы) от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (нетто)	3.2				
Доходы (расходы) от переоценки иностранной валюты (нетто)	4				
Прочие доходы	5				
Итого доходов	6				
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения	7				
в том числе:					
по полученным займам	7.1				
по полученной финансовой аренде	7.2				
прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения	7.3				
Комиссионные расходы	8				

Расходы по созданию резервов на возможные потери по финансовым активам	9				
Операционные расходы	10				
в том числе:					
расходы на оплату труда и командировочные	10.1				
амортизационные отчисления и износ	10.2				
расходы по операционной аренде	10.3				
расходы по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога	10.4				
Прочие расходы	11				
Итого расходов	12				
Чистая прибыль (убыток) до уплаты корпоративного подоходного налога	13				
Корпоративный подоходный налог	14				

Чистая прибыль (убыток) после уплаты корпоративного подоходного налога	15				
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	16				
Итого чистая прибыль (убыток) за период	17				
Наименование _____		Адрес _____			
Телефон _____					
Адрес электронной почты _____					
Исполнитель _____					
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон					
Главный бухгалтер _____					
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата					
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности					

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись					

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" (индекс – Ф2-МФО, периодичность: ежеквартальная)

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 "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежеквартально микрофинансовой организацией, кредитным товариществом и ломбардом, применяющими международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса, по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, 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 17 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса.

11. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 11
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и представления
финансовой отчетности
Приложение 9
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

Бухгалтерский баланс

Индекс формы административных данных: Ф1-СО.

Периодичность: ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации.

Срок представления: не позднее 8 (восьмого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма
(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	2		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	3		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4		
Операции "обратное РЕПО"	5		
Аффинированные драгоценные металлы	6		
Производные финансовые инструменты	7		
Активы по перестрахованию, в том числе:	8		
Наилучшая оценка ожидаемых денежных потоков по активу страхования (перестрахования)	8.1		
Актив перестрахования по рисковому поправке на нефинансовый риск	8.2		
Маржа за предусмотренные			

договором услуги по перестрахованию	8.3		
Страховые премии к получению от страхователей (перестрахователей) и посредников	9		
Начисленные комиссионные доходы по перестрахованию	10		
Дебиторская задолженность по страхованию и перестрахованию	11		
Прочая дебиторская задолженность	12		
Займы, предоставленные страхователям	13		
Расходы будущих периодов	14		
Текущий налоговый актив	15		
Отложенный налоговый актив	16		
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированный стоимости	17		
Инвестиции в капитал других юридических лиц	18		
Запасы	19		
Основные средства	20		
Активы в форме права пользования	21		
Инвестиционное имущество	22		
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	23		
Нематериальные активы	24		
Прочие активы	25		
Итого активы	26		
Обязательства			
Обязательства по оставшейся части страхового покрытия	27		
в том числе:			

Наилучшая оценка ожидаемых денежных потоков	27.1		
Рисковая поправка на нефинансовый риск	27.2		
Маржа за предусмотренные договором страхования услуги	27.3		
Компонент убытка	27.4		
в том числе:			
По наилучшей оценке ожидаемых денежных потоков	27.4.1		
По рискованной поправке на нефинансовый риск	27.4.2		
Маржа за предусмотренные договором перестрахования услуги	27.4.3		
Обязательства по возникшим убыткам	28		
Займы полученные	29		
Расчеты с перестраховщиками	30		
Расчеты с посредниками по страховой (перестраховочной) деятельности	31		
Расчеты с акционерами по дивидендам	32		
Счета к уплате по договорам страхования (перестрахования)	33		
Прочая кредиторская задолженность	34		
Оценочные обязательства	35		
Обязательства по аренде	36		
Операции "РЕПО"	37		
Производные финансовые инструменты	38		
Выпущенные облигации	39		
Доходы будущих периодов	40		
Обязательство по налогам и другим	41		

обязательным платежам в бюджет			
Отложенное налоговое обязательство	42		
Прочие обязательства	43		
Итого обязательства	44		
Капитал			
Уставный капитал (взносы учредителей)	45		
Изъятый капитал (взносы учредителей)	46		
Резервный капитал	47		
Дополнительный оплаченный капитал	48		
Резерв непредвиденных рисков	49		
Стабилизационный резерв	50		
Резерв переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	51		
Резерв обесценения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	52		
Прочие резервы	53		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	54		
в том числе:			
предыдущих лет	54.1		
отчетного периода	54.2		
Итого капитал	55		
Итого капитал и обязательства	56		
Наименование	Адрес		
_____	_____		
Телефон	_____		
Адрес электронной почты	_____		
Исполнитель	_____		
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон			

Главный бухгалтер _____
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

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

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" (индекс – Ф1-СО, периодичность: ежемесячная)

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 "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно страховой (перестраховочной) организацией, исламской страховой (перестраховочной) организацией.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, 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 56 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

9. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 12
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам

Сноска. Приложение 12 – в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.11.2023 № 87 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение 10
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.
Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

Отчет о прибылях и убытках

Индекс формы административных данных: Ф2-СО.
Периодичность: ежемесячная.
Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.
Круг лиц, представляющих информацию: страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации.
Срок представления: не позднее 8 (восьмого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем.

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За отчетный период	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный период предыдущего года	За аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6
Доходы					
Доходы от страховой деятельности	1				
Страховая выручка	2				
Доход от рискованной	3				

поправки на нефинансовый риск					
Доходы по формированию актива перестрахования по поправке на нефинансовый риск	4				
Доход от амортизации и маржи за предусмотренные договором услуги	5				
Доходы в виде комиссионного вознаграждения по страховой деятельности	6				
Финансовые доходы по страхованию	7				
Прочие доходы от страховой деятельности	8				
Доходы от инвестиционной деятельности / Инвестиционный доход	9				
Доходы, связанные с получением вознаграждения	10				
в том числе:					

доходы в виде вознагражд ения по ценным бумагам	10.1				
доходы в виде вознагражд ения по размещенн ым вкладам	10.2				
Доходы (расходы) по операциям с финансовы м и активами (нетто)	11				
в том числе:					
доходы (расходы) от купли-прод ажи ценных бумаг (нетто)	11.1				
доходы (расходы) от операций " РЕПО" (нетто)	11.2				
доходы (расходы) от операций с аффинирова нными драгоценны м и металлами	11.3				
доходы (расходы) от операций с производны м и финансовы м и инструмент ами	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 переоценки иностранной валюты (нетто)	12.2				
доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	12.3				
доходы (расходы) от переоценки производных финансовых инструментов	12.4				
Доходы от участия в капитале других юридических лиц	13				
Прочие доходы от инвестиционной деятельности	14				

Доходы от иной деятельност и	15				
Доходы (расходы) от реализации активов и получения (передачи) активов	16				
Прочие доходы от иной деятельност и	17				
Прочие доходы	18				
Итого доходов	19				
Расходы					
Финансовы е расходы п о страховани ю (перестрахов анию)	20				
Расходы по осуществле н и ю страховых выплат по договорам страхования	21				
Расходы по осуществле н и ю страховых выплат по договорам, принятым н а перестрахов ание	22				
Возмещени е расходов по рискам, переданным	23				

на перестрахование					
Возмещение по регрессному требованию (нетто)	24				
Страховые расходы по компоненту убытка	25				
Чистые расходы по осуществлению страховых выплат	26				
Расходы по урегулированию страховых убытков	27				
Расходы от амортизации и маржи за предусмотренные договором услуги по перестрахованию	28				
Расходы по амортизации и наилучшей оценки ожидаемых денежных потоков по активу перестрахования	29				
Расходы по рисковому поправке на нефинансовый риск	30				
Расходы по активу перестрахования по					

рисковой поправке на нефинансовый риск	31				
Аквизиционные расходы	32				
Расходы, связанные с расторжением договора страхования (перестрахования)	33				
Расходы, связанные со страховой (перестраховочной) деятельностью	34				
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения	35				
в том числе:					
расходы в виде премии по ценным бумагам	35.1				
Процентные расходы по обязательствам по аренде	36				
Расходы на резервы по обесценению	37				
Восстановление резервов по обесценению	38				
Общие и административные	39				

тивные расходы					
в том числе:					
расходы на оплату труда и командиров очные	39.1				
текущие налоги и другие обязательн ые платежи в бюджет, з а исключение м корпоратив н о г о подходног о налога	39.2				
расходы по текущей аренде	39.3				
расходы на рекламу	39.4				
услуги третьих лиц	39.5				
расходы на аудиторские , консультац ионные услуги и информаци онные расходы	39.6				
Амортизаци онные отчисления	39.7				
Прочие расходы	40				
Итого расходов	41				
Прибыль (убыток) за период	42				
Прибыль (убыток) от прекращенн о й	43				

деятельности					
Чистая прибыль (убыток) до уплаты корпоративного подоходного налога	44				
Корпоративный подоходный налог	45				
в том числе:					
от основной деятельности	45.1				
от иной деятельности	45.2				
Итого чистая прибыль (убыток) после уплаты налогов	46				
Наименование _____			Адрес _____		
Телефон _____			Адрес электронной почты _____		
Исполнитель _____		_____			
фамилия, имя и отчество (при его наличии)		подпись, телефон			
Главный бухгалтер _____		_____		_____	
фамилия, имя, отчество (при его наличии)		подпись		дата	
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____		_____			
фамилия, имя и отчество (при его наличии)		подпись			

Примечание: форма заполняется в соответствии с пояснением по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках" согласно Приложению к Приложению 10 к Правилам представления финансовой отчетности финансовыми организациями.

Приложение
к Приложению 10 к Правилам
представления финансовой
отчетности финансовыми
организациями

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках"
(индекс – Ф2-СО, периодичность: ежемесячная)

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 "О Национальном Банке Республики Казахстан".

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

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, 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 46 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

11. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 13
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и представления
финансовой отчетности
Приложение 11

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

Бухгалтерский баланс

Индекс формы административных данных: Ф1-ЕиДНПФ.

Периодичность: ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: единый накопительный пенсионный фонд
, добровольные накопительные пенсионные фонды.

Сроки представления:

1) единый накопительный пенсионный фонд – не позднее 20 (двадцатого) числа
месяца, следующего за отчетным месяцем;

2) добровольные накопительные пенсионные фонды – не позднее 5 (пятого)
рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма
(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		
эквиваленты денежных средств	1.3		
Аффинированные драгоценные металлы	2		

Вклады размещенные	3		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	4		
Производные финансовые инструменты	5		
Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	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, учитываемые по амортизированной стоимости	12		
Инвестиционное имущество	13		
Инвестиции в капитал других юридических лиц	14		
Дебиторская задолженность	15		
Долгосрочные активы (выбывающие группы),	16		

предназначенные для продажи			
Нематериальные активы	17		
Основные средства	18		
Активы в форме права пользования	19		
Текущий налоговый актив	20		
Отложенный налоговый актив	21		
Прочая дебиторская задолженность	22		
Прочие активы	23		
Итого активы	24		
Обязательства			
Производные финансовые инструменты	25		
Обязательства по аренде	26		
Операции "РЕПО"	27		
Займы полученные	28		
Кредиторская задолженность	29		
Авансы полученные	30		
Резервы	31		
Начисленные расходы по расчетам с акционерами по акциям	32		
Начисленные расходы по расчетам с персоналом	33		
Доходы будущих периодов	34		
Отложенное налоговое обязательство	35		
Обязательство перед бюджетом по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	36		

Прочие обязательства	37		
Итого обязательства	38		
Собственный капитал			
Уставный капитал	39		
в том числе:			
простые акции	39.1		
привилегированные акции	39.2		
Дополнительный оплаченный капитал	40		
Изъятый капитал	41		
Резерв переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42		
Резерв обесценения ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	43		
Резерв на переоценку основных средств	44		
Резервный капитал	45		
Прочие резервы	46		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	47		
в том числе:			
предыдущих лет	47.1		
отчетного периода	47.2		
Итого капитал	48		
Итого капитал и обязательства	49		
Наименование _____	Адрес _____		
Телефон _____			
Адрес электронной почты _____			

Исполнитель _____
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон
Главный бухгалтер _____
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

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

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" (индекс – Ф1-ЕиДНПФ, периодичность: ежемесячная)

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 "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 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, 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 49 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

9. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и представления
финансовой отчетности
Приложение 12
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

Отчет о прибылях и убытках

Индекс формы административных данных: Ф2-ЕиДНПФ.

Периодичность: ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на " ____ " _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: единый накопительный пенсионный фонд
, добровольные накопительные пенсионные фонды.

Сроки представления:

1) единый накопительный пенсионный фонд – не позднее 20 (двадцатого) числа
месяца, следующего за отчетным месяцем;

2) добровольные накопительные пенсионные фонды – не позднее 5 (пятого)
рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма
(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За отчетный период	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный период предыдущего года	За аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6
Комиссионные вознаграждения	1				
в том числе:					

о т пенсионных активов	1.1				
о т инвестиционн ого дохода (убытка) по пенсионным активам	1.2				
Доходы в в и д е вознагражден ия по текущим счетам и размещенным вкладам	2				
Доходы в в и д е вознагражден ия (купона и (или) дисконта) по приобретенны м ценным бумагам	3				
Доходы (расходы) от купли-продаж и ценных бумаг (нетто)	4				
Доходы (расходы) от изменения стоимости ценных бумаг , оцениваемых п о 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 инвестиционными портфелем	12.1				
вознаграждения банкам-кэстодианам	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 по обязательствам по аренде	15				
Общие административные расходы	16				
в том числе:					
расходы на оплату труда и командировочные	16.1				
амортизационные отчисления	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 (провизии)	20				
Резервы (восстановлен					

ие резервов) на возможные потери по активам	21				
Доход от участия в капитале других юридических лиц	22				
Прибыль (убыток) за период	23				
Прибыль (убыток) до налогообложе ния	24				
Корпоративн ы й подходный налог	25				
Чистая прибыль (убыток) после налогообложе ния	26				
Прибыль (убыток) от прекращенно й деятельности	27				
Итого чистая прибыль (убыток) за период	28				

Наименование _____	Адрес _____
Телефон _____	
Адрес электронной почты _____	
Исполнитель _____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____	
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата	
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____ _____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись	

Приложение
к форме, предназначенной

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках" (индекс – Ф2-ЕиДНПФ, периодичность: ежемесячная)

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 "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 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, 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.

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.

11. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

Бухгалтерский баланс

Индекс формы административных данных: Ф1-БДиУИП.

Периодичность: ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем.

Срок представления: не позднее 5 (пятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма
(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		
в том числе:			
наличные деньги в кассе	1.1		
деньги на счетах в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций	1.2		
эквиваленты денежных средств	1.3		
Аффинированные драгоценные металлы	2		
Вклады размещенные	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, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6		
в том числе:			
начисленные, но не полученные доходы в виде вознаграждения	6.1		
Ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости	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	12		
Нематериальные активы	13		
Активы в форме права пользования	14		
Дебиторская задолженность	15		
Начисленные комиссионные вознаграждения к получению	16		
в том числе:			
от консалтинговых услуг, в том числе:	16.1		
аффилированным лицам	16.1.1		
прочим клиентам	16.1.2		
от услуг представителя держателей облигаций	16.2		
от услуг андеррайтера	16.3		
от брокерских услуг	16.4		
от управления активами	16.5		
от услуг маркет-мейкера	16.6		
от пенсионных активов	16.7		
от инвестиционного дохода (убытка) по пенсионным активам	16.8		
прочие	16.9		
Производные финансовые инструменты	17		
в том числе:			

требования по сделке фьючерсы	17.1		
требования по сделке форварды	17.2		
требования по сделке опционы	17.3		
требования по сделке свопы	17.4		
Текущий налоговый актив	18		
Отложенный налоговый актив	19		
Авансы выданные и предоплата	20		
Прочие активы	21		
Итого активы	22		
Обязательства			
Операция "REPO"	23		
Выпущенные долговые ценные бумаги	24		
Займы полученные	25		
Субординированный долг	26		
Резервы	27		
Расчеты с акционерами (по дивидендам)	28		
Кредиторская задолженность	29		
Начисленные комиссионные расходы к оплате	30		
в том числе:			
по переводным операциям	30.1		
по клиринговым операциям	30.2		
по кассовым операциям	30.3		
по сейфовым операциям	30.4		
по инкассации банкнот, монет и ценностей	30.5		
по доверительным операциям	30.6		

по услугам фондовой биржи	30.7		
по кастодиальному обслуживанию	30.8		
по брокерским услугам	30.9		
по услугам центрального депозитария	30.10		
по услугам иных профессиональных участников рынка ценных бумаг	30.11		
Производные финансовые инструменты	31		
в том числе:			
обязательства по сделке фьючерсы	31.1		
обязательства по сделке форварды	31.2		
обязательства по сделке опционы	31.3		
обязательства по сделке свопы	31.4		
Обязательство перед бюджетом по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	32		
Отложенное налоговое обязательство	33		
Авансы полученные	34		
Обязательства по вознаграждениям работникам	35		
Обязательства по аренде	36		
Прочие обязательства	37		
Итого обязательства	38		
Собственный капитал			
Уставный капитал	39		
в том числе:			
простые акции	39.1		

привилегированные акции	39.2		
Дополнительный оплаченный капитал	40		
Изъятый капитал	41		
Резервный капитал	42		
Резерв переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	43		
Резерв обесценения ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44		
Резерв на переоценку основных средств	45		
Прочие резервы	46		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	47		
в том числе:			
предыдущих лет	47.1		
отчетного периода	47.2		
Итого капитал	48		
Итого капитал и обязательства	49		
Наименование _____	Адрес _____		
Телефон _____			
Адрес электронной почты _____			
Исполнитель _____			
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон			
Главный бухгалтер _____			
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата			
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности			

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись			

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

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" (индекс – Ф1-БДиУИП, периодичность: ежемесячная)

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 "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 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, 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 49 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

9. Строки 16.7 и 16.8 заполняются только управляющими инвестиционным портфелем.

10. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 16
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и представления
финансовой отчетности

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

Отчет о прибылях и убытках

Индекс формы административных данных: Ф2-БДиУИП.

Периодичность: ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем.

Срок представления: не позднее 5 (пятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма
(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За отчетный период	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный период предыдущего года	За аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6
Доходы, связанные с получением вознаграждения	1				
в том числе:					
по размещенным вкладам	1.1				
по приобретенным ценным бумагам	1.2				
в том числе:					

по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1.2.1				
в том числе:					
доходы в виде дивидендов по акциям, находящимся в портфеле ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1.2.1.1				
доходы, связанные с амортизацией дисконта по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1.2.1.2				
по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка	1.2.2				
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	1.2.2.1				
доходы, связанные с амортизацией дисконта по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости	1.2.2.2				
по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости	1.2.3				
в том числе:					
доходы, связанные с амортизацией дисконта по ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости	1.2.3.1				
по операциям "обратное РЕПО"	1.3				
прочие доходы, связанные с	1.4				

получением вознаграждения					
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-продаж и финансовых активов	3				
Доходы от изменения стоимости финансовых активов,					

оцениваемых п о 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 аффинирован н ы м и драгоценным и металлами	9				
Доходы от операций с производным и финансовыми инструментам и	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 восстановлен					

ия резервов по ценным бумагам, вкладам, дебиторской задолженности и и условным обязательствам	11				
Прочие доходы	12				
Итого доходов	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 центрального депозитария	15.4				

за брокерские услуги	15.5				
за прочие услуги	15.6				
Расходы от деятельности, не связанной с выплатой вознаграждения	16				
в том числе:					
о т переводных операций	16.1				
о т клиринговых операций	16.2				
от кассовых операций	16.3				
от сейфовых операций	16.4				
от инкассации	16.5				
Расходы от купли-продаж и финансовых активов	17				
Расходы от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых п о 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 и ли безвозмездной передачи активов	22				
Расходы от операций с аффинированными и драгоценными металлами	23				
Расходы от операций с производными и 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 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	28				
Чистая прибыль (убыток) до уплаты корпоративного подоходного налога	29				
Корпоративный подоходный налог	30				
Чистая прибыль (убыток) после уплаты корпоративного	31				

г о подоходного налога					
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	32				
Итого чистая прибыль (убыток) за период	33				
Наименование _____			Адрес _____		
Телефон _____					
Адрес электронной почты _____					
Исполнитель _____					
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон					
Главный бухгалтер _____					
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата					
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности					

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись					

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" (индекс – Ф2-БДиУИП, периодичность: ежемесячная)

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 "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 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, 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.

12. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 17
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и представления
финансовой отчетности
Приложение 17
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

Бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов)

Индекс формы административных данных: Ф1-УИП.

Периодичность: ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на " ____ " _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: управляющие инвестиционным портфелем и страховые организации, имеющие лицензию в отрасли "страхование жизни" и осуществляющие заключение договоров страхования, предусматривающих условия участия страхователя в инвестициях страховщика.

Сроки представления:

1) управляющие инвестиционным портфелем – не позднее 5 (пятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем;

2) страховые организации, имеющие лицензию в отрасли "страхование жизни" и осуществляющие заключение договоров страхования, предусматривающих условия участия страхователя в инвестициях страховщика – не позднее 6 (шестого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма
(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		
Прочие основные средства	12.3		
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		
Наименование _____		Адрес _____	
Телефон _____			
Адрес электронной почты _____			
Исполнитель _____			
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон			
Главный бухгалтер _____			
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата			
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности			

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись			

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)" (индекс – Ф1-УИП, периодичность: ежемесячная)

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 "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 в разрезе каждого клиента по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, 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.

9. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 18
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и представления
финансовой отчетности
Приложение 18
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

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

Индекс формы административных данных: Ф2-УИП.

Периодичность: ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: управляющие инвестиционным портфелем и страховые организации, имеющие лицензию в отрасли "страхование жизни" и осуществляющие заключение договоров страхования, предусматривающих условия участия страхователя в инвестициях страховщика.

Сроки представления:

1) управляющие инвестиционным портфелем – не позднее 5 (пятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем;

2) страховые организации, имеющие лицензию в отрасли "страхование жизни" и осуществляющие заключение договоров страхования, предусматривающих условия участия страхователя в инвестициях страховщика – не позднее 6 (шестого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма
(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 от сдачи имущества в аренду	12		
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	13		
Прочие доходы	14		
Итого доходов	15		

Выкупленные ценные бумаги (паи) инвестиционного фонда	16		
Расходы по выплаченным дивидендам по акциям инвестиционного фонда	17		
Изъятие активов клиента	18		
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	19		
Расходы от инвестиций в капитал юридических лиц, не являющихся акционерными обществами	20		
Расходы от переоценки	21		
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	21.1		
от переоценки иностранной валюты	21.2		
прочие расходы от переоценки	21.3		
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	22		
Комиссионные расходы	23		
в том числе:			
управляющему инвестиционным портфелем	23.1		
брокеру и дилеру	23.2		
кастодиану и центральному депозитарию	23.3		
прочим лицам	23.4		

Прочие расходы	24		
Итого расходов	25		
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	26		
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	27		
Чистые активы на конец периода	28		
Изменения в чистых активах	29		
Наименование	Адрес		
_____	_____		
Телефон _____			
Адрес электронной почты _____			
Исполнитель _____			
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон			
Главный бухгалтер _____			
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата			
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности			

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись			

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)" (индекс – Ф2-УИП, периодичность: ежемесячная)

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 "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 в разрезе каждого клиента, по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, 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 29 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.

10. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 19
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и представления
финансовой отчетности
Приложение 21
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

Отчет о прибылях и убытках

Индекс формы административных данных: Ф2-Нацпочта.

Периодичность: ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на " ____ " _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: Национальный оператор почты.

Срок представления: не позднее 25 (двадцать пятого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма
(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За отчетный период	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный период предыдущего года	За аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6
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				
прочие	2.3				
Валовая прибыль	3				
Доходы, связанные с финансовой деятельностью					
Доходы, связанные с					

получением вознаграждения	4				
в том числе:					
по размещенным вкладам	4.1				
по предоставленным займам	4.2				
по предоставленной финансовой аренде	4.3				
по приобретенным ценным бумагам	4.4				
по операциям "обратное РЕПО"	4.5				
прочие доходы, связанные с получением вознаграждения	4.6				
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 деятельность ю	6				
Доходы (расходы) по финансовым активам (нетто)	7				
в том числе:					
доходы (расходы) от купли-продаж и финансовых активов (нетто)	7.1				
доходы (расходы) от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых п о справедливой стоимости (нетто)	7.2				
Доходы (расходы) от переоценки иностранной валюты (нетто)	8				
Доходы от восстановлен ия резервов на возможные потери по финансовым активам	9				
Прочие доходы, не связанные с финансовой деятельность ю	10				
Доходы от участия в капитале других	11				

юридических лиц					
Доходы от реализации (выбытия) активов	12				
Прочие доходы	13				
Итого доходов	14				
Расходы, связанные с реализацией готовой продукции (работ, услуг)	15				
Операционные расходы	16				
в том числе:					
расходы на оплату труда и командировочные	16.1				
амортизационные отчисления	16.2				
расходы по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет (кроме корпоративного подоходного налога)	16.3				
Расходы, связанные с финансовой деятельностью	17				
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения	18				
в том числе:					

п о привлеченным вкладам	18.1				
п о полученным займам	18.2				
п о обязательствам по аренде	18.3				
п о выпущенным ценным бумагам	18.4				
по операциям "РЕПО"	18.5				
прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения	18.6				
Расходы по финансовой деятельности, не связанные с выплатой вознаграждения	19				
в том числе:					
расходы от осуществления переводных операций	19.1				
расходы от осуществления клиринговых операций	19.2				
расходы от осуществления кассовых операций	19.3				
расходы от осуществления инкассации	19.4				
расходы от обесценения финансовых активов	19.5				

Прочие расходы	20				
Итого расходов	21				
Чистая прибыль (убыток) до уплаты корпоративного подоходного налога	22				
Корпоративный подоходный налог	23				
Чистая прибыль (убыток) после уплаты корпоративного подоходного налога	24				
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	25				
Итого чистая прибыль (убыток) за период	26				

Наименование _____	Адрес _____
Телефон _____	
Адрес электронной почты _____	
Исполнитель _____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____	
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата	
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности	

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись	

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" (индекс – Ф2-Нацпочта, периодичность: ежемесячная)

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 "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 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, 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 26 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных и сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

11. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 20
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского
учета и представления
финансовой отчетности
Приложение 22
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

Бухгалтерский баланс

Индекс формы административных данных: ФГСВ-01

Периодичность: ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций.

Срок представления: в срок до 5 (пятого) рабочего дня (включительно) месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма
(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы организации			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1		
в том числе:	1.1		
наличные деньги в кассе	1.2		
деньги на счетах в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций	1.3		
эквиваленты денежных средств	1.4		
Аффинированные драгоценные металлы	2		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка	3		
Ценные бумаги, оцениваемые по	4		

справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	5		
Дебиторская задолженность	6		
Операция "обратное РЕРО"	7		
Вклады размещенные	8		
Запасы	9		
Долгосрочные активы (выбывающие группы), предназначенные для продажи	10		
Нематериальные активы	11		
Основные средства	12		
Активы в форме права пользования	13		
Расходы будущих периодов	14		
Текущий налоговый актив	15		
Отложенный налоговый актив	16		
Прочие активы	17		
Итого активы организации	18		
Активы резерва гарантирования страховых выплат по отрасли "общее страхование"			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	19		
Вклады в Национальном Банке Республики Казахстан и банках второго уровня	20		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка	21		

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	22		
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	23		
Требования по операциям "обратное РЕПО"	24		
Дебиторская задолженность	25		
Прочие активы	26		
Итого активы резерва гарантирования страховых выплат по отрасли "общее страхование"	27		
Активы резерва гарантирования страховых выплат по отрасли "страхование жизни"			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	28		
Вклады в Национальном Банке Республики Казахстан и банках второго уровня	29		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка	30		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31		
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	32		
Требования по операциям "обратное РЕПО"	33		

Дебиторская задолженность	34		
Прочие активы	35		
Итого активы резерва гарантирования страховых выплат по отрасли "страхование жизни"	36		
Активы резерва возмещения вреда			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	37		
Вклады в Национальном Банке Республики Казахстан и банках второго уровня	38		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка	39		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	40		
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	41		
Требования по операциям "обратное РЕПО"	42		
Дебиторская задолженность	43		
Прочие активы	44		
Итого активы резерва возмещения вреда	45		
Итого активы резервов	46		
Итого активы	47		
Обязательства			
Операция "REPO"	48		
Займы полученные	49		
Кредиторская задолженность	50		

Резервы гарантирования страховых выплат и резерв возмещения вреда	51		
в том числе			
резерв гарантирования страховых выплат по отрасли "общее страхование"	51.1		
резерв гарантирования страховых выплат по отрасли "страхование жизни"	51.2		
резерв возмещения вреда	51.3		
Начисленные расходы по расчетам с акционерами по акциям	52		
Обязательство по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	53		
Отложенное налоговое обязательство	54		
Обязательства по аренде	55		
Прочие обязательства	56		
Итого обязательства	57		
Собственный капитал			
Уставный капитал	58		
в том числе:			
простые акции	58.1		
Дополнительный оплаченный капитал	59		
Изъятый капитал	60		
Резервный капитал	61		
Резерв переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	62		
Резерв обесценения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	63		
Прочие резервы	64		

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	65		
в том числе:			
предыдущих лет	65.1		
отчетного периода	65.2		
Итого капитал	66		
Итого капитал и обязательства	67		
Наименование	Адрес _____		
Телефон	_____		
Адрес электронной почты	_____		
Исполнитель	_____		
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон			
Главный бухгалтер	_____		
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата			
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности	_____		
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись	_____		

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

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" (индекс – ФГСВ-01, периодичность: ежемесячная)

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 "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно организацией, гарантирующей осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций, по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, 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 67 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

9. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 21
к Перечню некоторых постановлений
Правления Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и представления
финансовой отчетности
Приложение 23
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

Отчет о прибылях и убытках

Индекс формы административных данных: ФГСВ-02

Периодичность: ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций.

Срок представления: в срок до 5 (пятого) рабочего дня (включительно) месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма
(в тысячах тенге)

					3 а аналогичный
--	--	--	--	--	--------------------

Наименование статьи	Код строки	За отчетный период	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный период предыдущего года	период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6
Доходы и расходы по активам организации					
Доходы, связанные с получением вознаграждения	1				
в том числе:					
по размещенным вкладам	1.1				
по приобретенным ценным бумагам	1.2				
по операциям "обратное РЕПО"	1.3				
прочие доходы, связанные с получением вознаграждения	1.4				
Доходы (расходы) по финансовым активам (нетто)	2				
в том числе:					
доходы (расходы) от купли-продаж и финансовых активов (нетто)	2.1				
доходы (расходы) от изменения стоимости финансовых активов,					

оцениваемых п о справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (нетто)	2.2				
Доходы ((расходы) от переоценки иностранной валюты ((нетто)	3				
Доходы от восстановлен ия резервов на возможные потери по финансовым активам	4				
Доходы от реализации активов	5				
Прочие доходы	6				
Итого доходов	7				
Расходы, связанные с выплатой вознагражден ия	8				
в том числе:					
п о полученным займам	8.1				
п о обязательства м по аренде	8.2				
по операциям "РЕПО"	8.3				
прочие расходы, связанные с выплатой вознагражден ия	8.4				

Комиссионные расходы	9				
в том числе:					
вознаграждение брокеру	9.1				
вознаграждение за кастодиальное обслуживание	9.2				
Операционные расходы	10				
в том числе:					
расходы на оплату труда и командировочные	10.1				
амортизационные отчисления	10.2				
расходы по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога	10.3				
расходы по операционной аренде	10.4				
Расходы от реализации или безвозмездной передачи активов	11				
Прочие расходы	12				
Итого расходов	13				
Доходы и расходы по активам резерва					

гарантирован ия страховых выплат по отрасли " " общее страхование"					
Доходы в в и д е вознагражден ия по размещенным вкладам	14				
Доходы в в и д е вознагражден ия (купона и (15 или) дисконта) по ценным бумагам					
в том числе:					
Ценные бумаги, оцениваемые п о справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка	15.1				
Ценные бумаги, оцениваемые п о справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15.2				
Ценные бумаги, оцениваемые п о амортизирова н н о й стоимости	15.3				
Доходы по операциям " " обратное РЕПО"	16				

Доходы от купли-продаж и ценных бумаг	17				
Доходы от переоценки	18				
в том числе:					
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	18.1				
от переоценки иностранной валюты	18.2				
прочие доходы от переоценки	18.3				
Доходы от купли-продаж и иностранной валюты	19				
Доходы в в и д е вознагражден ия по прочим финансовым активам	20				
Прочие доходы	21				
Итого доходов по активам резерва гарантирован ия страховых выплат по отрасли " общее страхование"	22				
Расходы от купли-продаж и ценных бумаг	23				
Расходы от переоценки	24				
в том числе:					
от изменения справедливой	24.1				

стоимости ценных бумаг					
от переоценки иностранной валюты	24.2				
прочие расходы от переоценки	24.3				
Расходы от купли-продаж и иностранной валюты	25				
Комиссионные расходы	26				
в том числе:					
брокеру	26.1				
кастодиану и центральному депозитарию	26.2				
прочим лицам	26.3				
Прочие расходы	27				
Итого расходов по активам резерва гарантирования страховых выплат по отрасли "общее страхование"	28				
Доходы и расходы по активам резерва гарантирования страховых выплат по отрасли "страхование жизни"					
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	29				

Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	30				
в том числе:					
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка	30.1				
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	30.2				
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	30.3				
Доходы по операциям "обратное РЕПО"	31				
Доходы от купли-продаж и ценных бумаг	32				
Доходы от переоценки	33				
в том числе:					
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	32.1				

от переоценки иностранной валюты	33.2				
прочие доходы от переоценки	33.3				
Доходы от купли-продаж и иностранной валюты	34				
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	35				
Прочие доходы	36				
Итого доходов по активам резерва гарантирования страховых выплат по отрасли "страхование жизни"	37				
Расходы от купли-продаж и ценных бумаг	38				
Расходы от переоценки	39				
в том числе:					
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	39.1				
от переоценки иностранной валюты	39.2				
прочие расходы от переоценки	39.3				
Расходы от купли-продаж и	40				

иностранной валюты					
Комиссионные расходы	41				
в том числе:					
брокеру	41.1				
кастодиану и центральному депозитарию	41.2				
прочим лицам	41.3				
Прочие расходы	42				
Итого расходов по активам резерва гарантирования страховых выплат по отрасли "страхование жизни"	43				
Доходы и расходы по активам резерва возмещения вреда					
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	44				
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по ценным бумагам	45				
в том числе:					
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в	45.1				

составе прибыли или убытка					
Ценные бумаги, оцениваемые п о справедливой стоимости через прочий совокупный доход	45.2				
Ценные бумаги, оцениваемые п о амортизирова н н о й стоимости	45.3				
Доходы по операциям " " обратное РЕПО"	46				
Доходы от купли-продаж и ценных бумаг	47				
Доходы от переоценки	48				
в том числе:					
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	48.1				
от переоценки иностранной валюты	48.2				
прочие доходы от переоценки	48.3				
Доходы от купли-продаж и иностранной валюты	49				
Доходы в в и д е вознагражден ия по прочим финансовым активам	50				

Прочие доходы	51				
Итого доходов по активам резерва возмещения вреда	52				
Расходы от купли-продаж и ценных бумаг	53				
Расходы от переоценки	54				
в том числе:					
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг	54.1				
от переоценки иностранной валюты	54.2				
прочие расходы от переоценки	54.3				
Расходы от купли-продаж и иностранной валюты	55				
Комиссионны е расходы	56				
в том числе:					
брокеру	56.1				
кастодиану и центральному депозитарию	56.2				
прочим лицам	56.3				
Прочие расходы	57				
Итого расходов по активам резерва возмещения вреда	58				
Чистая прибыль () убыток) до					

уплаты корпоративно г о подходного налога	59				
Корпоративн ы й подходный налог	60				
Чистая прибыль (убыток) после уплаты корпоративно г о подходного налога	61				
Прибыль (убыток) от прекращенно й деятельности	62				
Итого чистая прибыль (убыток) за период	63				
Наименование _____		Адрес _____			
Телефон _____					
Адрес электронной почты _____					
Исполнитель _____					
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон					
Главный бухгалтер _____					
фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата					
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____ _____					
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись					

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" (индекс – ФГСВ-02, периодичность: ежемесячная)

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 "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно организацией, гарантирующей осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций, по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, 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 63 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных и сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

11. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 2 к постановлению
Председателя Национального
Банка Казахстана
от 21 ноября 2022 года № 97

Сноска. Приложение 2 - редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.11.2023 № 87 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение 9
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Бухгалтерский баланс

Индекс формы административных данных: Ф1-СО.

Периодичность: ежеквартальная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации.

Срок представления: не позднее 10 (десятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом

(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	2		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	3		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4		
Операции " обратное РЕПО"	5		
Аффинированные драгоценные металлы	6		

Производные финансовые инструменты	7		
Активы по перестраховани ю, в том числе:	8		
Наилучшая оценка ожидаемых денежных потоков по активу страхования (перестрахования)	8.1		
Ак т и в перестрахования по рисковей поправке на нефинансовый риск	8.2		
Маржа за предусмотренны е договором услуги по перестраховани ю	8.3		
Страховые премии к получению от страхователей (перестраховател е й) и посредников	9		
Начисленные комиссионные доходы по перестраховани ю	10		
Дебиторская задолженность по страхованию и перестраховани ю	11		
Прочая дебиторская задолженность	12		
З а й м ы , предоставленны е страхователям	13		

Расходы будущих периодов	14		
Текущий налоговый актив	15		
Отложенный налоговый актив	16		
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	17		
Инвестиции в капитал других юридических лиц	18		
Запасы	19		
Основные средства	20		
Активы в форме права пользования	21		
Инвестиционное имущество	22		
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	23		
Нематериальные активы	24		
Прочие активы	25		
Итого активы	26		
Обязательства			
Обязательства по оставшейся части страхового покрытия	27		
в том числе:			
Наилучшая оценка ожидаемых денежных потоков	27.1		
Рисковая поправка на нефинансовый риск	27.2		
Маржа за предусмотренны			

е договором страхования услуги	27.3		
Компонент убытка	27.4		
в том числе:			
По наилучшей оценке ожидаемых денежных потоков	27.4.1		
По рисковому поправке на нефинансовый риск	27.4.2		
Маржа за предусмотренные договором перестрахования услуги	27.4.3		
Обязательства по возникшим убыткам	28		
З а й м ы полученные	29		
Расчеты с перестраховщиками	30		
Расчеты с посредниками по страховой (перестраховочной) деятельности	31		
Расчеты с акционерами по дивидендам	32		
Счета к уплате по договорам страхования (перестрахования)	33		
Прочая кредиторская задолженность	34		
Оценочные обязательства	35		
Обязательства по аренде	36		

Операции РЕПО"	" 37		
Производные финансовые инструменты	38		
Выпущенные облигации	39		
Доходы будущих периодов	40		
Обязательство по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	41		
Отложенное налоговое обязательство	42		
Прочие обязательства	43		
Итого обязательства	44		
Капитал			
Уставный капитал (взносы учредителей)	45		
Изъятый капитал (взносы учредителей)	46		
Резервный капитал	47		
Дополнительный оплаченный капитал	48		
Резерв непредвиденных рисков	49		
Стабилизационный резерв	50		
Резерв переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	51		

Резерв обесценения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	52		
Прочие резервы	53		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	54		
в том числе:			
предыдущих лет	54.1		
отчетного периода	54.2		
Итого капитал	55		
Итого капитал и обязательства	56		
Наименование _____ _____	Адрес _____ _____		
Телефон _____			
Адрес электронной почты _____			
Исполнитель _____ _____	_____		
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись, телефон		
Главный бухгалтер _____ _____	_____	_____	
фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата	
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____ _____	_____		
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись		

Примечание: форма заполняется в соответствии с пояснением по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" согласно Приложению к Приложению 9 к Правилам представления финансовой отчетности финансовыми организациями.

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс"
(индекс – Ф1-СО, периодичность: ежеквартальная)

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 "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежеквартально страховой (перестраховочной) организацией, исламской страховой (перестраховочной) организацией.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, 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 56 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

9. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 3 к постановлению
Председатель Национального
Банка Казахстана
от 21 ноября 2022 года № 97

Сноска. Приложение 3 - редакции постановления Правления Национального Банка РК от 27.11.2023 № 87 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение 10
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Отчет о прибылях и убытках

Индекс формы административных данных: Ф2-СО.

Периодичность: ежеквартальная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации.

Срок представления: не позднее 10 (десятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За отчетный период	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный период предыдущего года	За аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6
Доходы					
Доходы от страховой деятельности	1				
Страховая выручка	2				
Доход от рискованной поправки на нефинансовый риск	3				
Доходы по формированию актива перестрахования по рискованной поправке на нефинансовый риск	4				
Доход от амортизации					

и маржи за предусмотренные договором услуги	5				
Доходы в виде комиссионного вознаграждения по страховой деятельности	6				
Финансовые доходы по страхованию	7				
Прочие доходы от страховой деятельности	8				
Доходы от инвестиционной деятельности / Инвестиционный доход	9				
Доходы, связанные с получением вознаграждения	10				
в том числе:					
доходы в виде вознаграждения по ценным бумагам	10.1				
доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	10.2				
Доходы (расходы) по операциям с					

финансовы м и 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	12.1				

в составе прибыли или убытка (нетто)					
доходы (расходы) от переоценки иностранной валюты (нетто)	12.2				
доходы (расходы) от переоценки аффинированных драгоценных металлов	12.3				
доходы (расходы) от переоценки производных финансовых инструментов	12.4				
Доходы от участия в капитале других юридических лиц	13				
Прочие доходы от инвестиционной деятельности	14				
Доходы от иной деятельности	15				
Доходы (расходы) от реализации активов и получения (передачи) активов	16				
Прочие доходы от	17				

иной деятельности					
Прочие доходы	18				
Итого доходов	19				
Расходы					
Финансовые расходы по страхованию (перестрахованию)	20				
Расходы по осуществле нию страховых выплат по договорам страхования	21				
Расходы по осуществле нию страховых выплат по договорам, принятым на перестрахов ание	22				
Возмещени е расходов по рискам, переданным на перестрахов ание	23				
Возмещени е по регрессному требованию (нетто)	24				
Страховые расходы по компоненту убытка	25				
Чистые расходы по осуществле					

н и ю страховых выплат	26				
Расходы по урегулирова н и ю страховых убытков	27				
Расходы от амортизаци и маржи за предусмотр енные договором услуги по перестрахов анию	28				
Расходы по амортизаци и наилучшей оценки ожидаемых денежных потоков по активу перестрахов ания	29				
Расходы по рисков ой поправки на нефинансов ый риск	30				
Расходы по активу перестрахов ания по рисков ой поправке на нефинансов ый риск	31				
Аквизицион н ы е расходы	32				
Расходы, связанные с расторжени ем договора страхования (перестрахов ания)	33				

Расходы, связанные с страховой (перестраховочной) деятельностью	34				
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения	35				
в том числе:					
расходы в виде премии по ценным бумагам	35.1				
Процентные расходы по обязательствам по аренде	36				
Расходы на резервы по обесценению	37				
Восстановление резервов 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	39.2				

м корпоратив н о г о подходног о налога					
расходы по текущей аренде	39.3				
расходы на рекламу	39.4				
услуги третьих лиц	39.5				
расходы на аудиторские , консультац ионные услуги и информаци онные расходы	39.6				
Амортизаци онные отчисления	39.7				
Прочие расходы	40				
Итого расходов	41				
Прибыль (убыток) за период	42				
Прибыль (убыток) от прекращенн о й деятельност и	43				
Чистая прибыль (убыток) до уплаты корпоратив н о г о подходног о налога	44				
Корпоратив н ы й подходный налог	45				
в том числе:					

от основной деятельност и	45.1				
от иной деятельност и	45.2				
Итого чистая прибыль (убыток) после уплаты налогов	46				
Наименование _____			Адрес _____		
Телефон _____			Адрес электронной почты _____		
Исполнитель _____			_____		
фамилия, имя и отчество (при его наличии)			подпись, телефон		
Главный бухгалтер _____			_____		
фамилия, имя, отчество (при его наличии)			подпись		дата
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____			_____		
фамилия, имя и отчество (при его наличии)			подпись		

Примечание: форма заполняется в соответствии с пояснением по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках" согласно Приложению к Приложению 10 к Правилам представления финансовой отчетности финансовыми организациями.

Приложение
к Приложению 10 к Правилам
представления финансовой
отчетности финансовыми
организациями

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках"
(индекс – Ф2-СО, периодичность: ежеквартальная)

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 "О Национальном Банке Республики Казахстан".

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

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, 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 46 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

11. Вид финансовой отчетности: отдельная.