

Об утверждении Правил представления отчетности и сведений крупными участниками банков и банковскими холдингами

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 июня 2001 года N 256. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан от 3 августа 2001 года N 1612. Утратил силу - постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 февраля 2006 года N 41

Сноска. Постановление утратило силу - постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 февраля 2006 года N 41 .

В целях внедрения консолидированного банковского надзора, Правление Национального Банка Республики Казахстан постановляет:

1. Утвердить прилагаемые Правила представления отчетности и сведений крупными участниками банков и банковскими холдингами и ввести их и настоящее постановление в действие по истечении четырнадцати дней со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

2. Департаменту банковского и страхового надзора (Мекишев А.А.):

1) совместно с Юридическим департаментом (Шарипов С.Б.) принять меры к государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления и Правил представления отчетности и сведений крупными участниками банков и банковскими холдингами;

2) в десятидневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан довести настоящее постановление и Правила представления отчетности и сведений крупными участниками банков и банковскими холдингами до сведения территориальных филиалов Национального Банка Республики Казахстан и банков второго уровня.

3. В течение 30 дней со дня введения в действие настоящего постановления и Правил представления отчетности и сведений крупными участниками банков и банковскими холдингами, лица, на которых распространяются требования Правил представления отчетности и сведений крупными участниками банков и банковскими холдингами, обязаны представить в Национальный Банк Республики Казахстан финансовую отчетность и сведения, предусмотренные Правилами представления отчетности и сведений крупными участниками банков и банковскими холдингами, на последнюю отчетную дату.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Марченко Г.А.

Национального Банка

П р е д с е д а т е л ь

*У т в е р ж д е н ы
постановлением Правления
Национального Банка
Республики Казахстан*

от 25 июня 2001 года N 256

**Правила представления отчетности и сведений
крупными участниками банков и банковскими холдингами**

Настоящие Правила разработаны в соответствии с Законами Республики Казахстан " О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан" (далее - Закон о банках), "О бухгалтерском учете" и определяют порядок, формы и сроки представления отчетности и сведений крупными участниками банков и банковскими холдингами в целях осуществления уполномоченным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (далее - уполномоченный орган) консолидированного банковского надзора. <*>

Сноска. Преамбула с изменениями - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 октября 2004 года N 304 .

Глава 1. Общие положения

1. Финансовая отчетность и необходимые для осуществления консолидированного банковского надзора дополнительные сведения к ней представляются крупными участниками и банковскими холдингами, за исключением банков-резидентов Республики Казахстан, в уполномоченный орган в сроки, установленные Законом о банках и настоящими Правилами. <*>

Сноска. Пункт 1 с изменениями - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 октября 2004 года N 304 .

2. Финансовая отчетность крупных участников и банковских холдингов включает следующие утвержденные уполномоченным органом формы:

б у х г а л т е р с к и й б а л а н с ;

о т ч е т о р е з у л ь т а т а х ф и н а н с о в о - х о з я й с т в е н н о й д е я т е л ь н о с т и ;

о т ч е т о д в и ж е н и и д е н е г ;

п о я с н и т е л ь н а я з а п и с к а .

Глава 2. Порядок представления финансовой отчетности и сведений юридическими лицами, являющимися крупными участниками банка или банковскими холдингами

3. Крупный участник банка представляет в уполномоченный орган консолидированную годовую финансовую отчетность и пояснительную записку к ней в течение девяноста дней по окончании финансового года.

Банковский холдинг представляет в уполномоченный орган ежеквартальную консолидированную финансовую отчетность и пояснительную записку к ней в течение сорока пяти дней, следующих за отчетным кварталом, а также консолидированную и неконсолидированную годовую финансовую отчетность и пояснительную записку к ней, в течение девяноста дней по окончании финансового года. < * >

Сноска. Пункт 3 с изменениями - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 октября 2004 года N 304.

4. В пояснительной записке к годовой финансовой отчетности крупного участника банка, а также пояснительных записках к ежеквартальной и годовой финансовой отчетности банковского холдинга должна быть отражена информация, в том числе включающая:

1) описание вида или видов деятельности крупного участника (банковского холдинга) которое, помимо прочего, должно содержать информацию:

обо всех осуществленных в течение отчетного периода значительных операциях в соответствии с приложением N 1 к настоящим Правилам с указанием целей их совершения, за исключением расчетно-кассового обслуживания банком организаций, являющихся по отношению к данному банку крупным участником банка (банковским холдингом). Значительными признаются операции, составляющие на дату их совершения десять и более процентов собственного капитала крупного участника банка (банковского холдинга) за вычетом активов, размещенных в акции и доли участия в уставном капитале других лиц;

обо всех иных операциях между банком и крупным участником банка (банковским холдингом), за исключением расчетно-кассового обслуживания банком крупных участников банка (банковских холдингов), а также всех операциях, в которых банк и крупный участник банка (банковский холдинг) совместно участвуют согласно приложению N 1 к настоящим Правилам;

2) наименование каждой организации, по отношению к которой крупный участник банка (банковский холдинг) является участником, размер и долю участия (акций) в ее уставном капитале (в соответствии с приложениями NN 2 и 3 к настоящим Правилам), описание вида или видов их деятельности,

финансовую отчетность организаций, по отношению к которым крупный участник (банковский холдинг) является крупным участником, а также:

всю информацию, связанную с осуществлением совместного влияния на решения банка в силу договора либо иным образом, в том числе обязательно содержащую описание делегирования полномочий, определяющих возможность осуществления такого влияния;

всю информацию о должностных лицах крупного участника банка (банковского холдинга), в том числе содержащую описание занимаемых указанными лицами должностей в организации, являющейся крупным участником банка (банковским холдингом), и иных организациях с указанием доли прямо или косвенно принадлежащих им долей участия (акций) в любой организации в соответствии в приложением N 4 к настоящим Правилам;

всю информацию, связанную с приобретением крупным участником (банковским холдингом) долей участия (акций) в иных организациях за счет займов с обязательным указанием суммы займа и приобретенной доли участия (акций) в соответствии с приложением N 5 к настоящим Правилам;

всю информацию, связанную с изменением за отчетный период перечня организаций, в которых крупный участник (банковский холдинг) является (являлся) участником, в том числе совместно с другими лицами, в том числе включающую следующую информацию;

о целях приобретения (реализации) долей участия (акций) организаций, для которых крупный участник (банковский холдинг) является (являлся) участником;

о суммах сделки;

о финансовых результатах сделки.

Данная информация должна содержать сведения обо всех организациях, участие крупного участника банка (банковского холдинга) в уставном капитале которых в течение отчетного периода было временным и на отчетную дату было прекращено, в соответствии с приложением N 6;

3) наименование каждой организации, являющейся участником крупного участника банка (банковского холдинга), а также перечень всех лиц, являющихся крупными участниками организации, участвующей в уставном капитале крупного участника банка (банковского холдинга), размер и долю участия (акций), описание вида или видов деятельности и консолидированную финансовую отчетность организаций, являющихся крупными участниками крупного участника банка (банковского холдинга).

5. Пояснительная записка к финансовой отчетности крупного участника (банковского холдинга), кроме перечисленных в пункте 4 настоящих Правил сведений, должна содержать подробное описание методов составления

консолидированной финансовой отчетности с приложением необходимых для полного раскрытия информации рабочих таблиц по составлению консолидированной отчетности и, соответствующим образом оформленных (подписанных первым руководителем и главным бухгалтером, а также скрепленных печатью организации) расшифровок статей финансовой отчетности дочерних и зависимых организаций крупного участника (банковского холдинга), включенных в консолидированную финансовую отчетность крупного участника (банковского холдинга).

6. Копии отчета о проведенном аудите консолидированной годовой финансовой отчетности и рекомендации аудиторской организации должны быть представлены в уполномоченный орган:

банковским холдингом в течение тридцати дней со дня получения данных документов;

организациями, в которых банковский холдинг является крупным участником, вместе с формами консолидированной годовой финансовой отчетности организаций, в которых банковский холдинг является крупными участниками, в течение тридцати дней со дня получения данных документов. <*>

Сноска. Пункт 6 с изменениями - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 октября 2004 года N 304.

Глава 3. Порядок представления сведений физическими лицами, являющимися крупными участниками банка

7. Физические лица, являющиеся крупными участниками банка, в течение девяноста дней по окончании календарного года представляют в уполномоченный орган сведения о доходах и имуществе в соответствии с приложением N 7.

В случае представления декларации о доходах в органы налоговой службы в соответствии с налоговым законодательством, физические лица, являющиеся крупными участниками банка, в течение ста двадцати дней по окончании финансового года должны представить в уполномоченный орган нотариально засвидетельствованную копию декларации, содержащую отметку органа налоговой службы о ее принятии. <*>

Сноска. Пункт 7 с изменениями - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 октября 2004 года N 304.

8. К сведениям о доходах и имуществе, а также декларации о доходах физических лиц, являющихся крупными участниками банка, в обязательном порядке должны быть приложены, подписанные ими следующие сведения:

1) вся информация об осуществлении физическим лицом совместного с

другими лицами влияния на решения банка в силу договора между ними либо иным образом, в том числе обязательно содержащую описание делегирования полномочий, определяющего возможность осуществления такого влияния;

2) вся информация о занимаемых физическим лицом должностях, с указанием принадлежащей физическому лицу доли участия (акций) в любых организациях в соответствии с приложением N 8 к настоящим Правилам;

3) вся информация о приобретении физическим лицом принадлежащих ему долей участия (акций) в уставном капитале организаций за счет полученных займов в соответствии с приложением N 5 к настоящим Правилам;

4) вся информация о близких родственниках (родители, супруг (супруга), братья, сестры, дети) физического лица и родителях, братьях, сестрах супруги (супруга) физического лица в соответствии с приложением N 9 к настоящим Правилам, в том числе:

фамилия, имя и отчество;

наименование организаций, по отношению к которым близкие родственники физического лица, супруга (супруг) физического лица и близкие родственники супруги (супруга) являются должностными лицами с указанием занимаемой ими должности;

доля участия (акций) в уставных капиталах любых организаций, принадлежащую близким родственникам физического лица, супруге (супругу) физического лица, близким родственникам супруги (супруга);

5) вся информация, связанная с изменением за отчетный период перечня организаций, для которых физическое лицо является (являлось) участником, в соответствии с приложением N 6 к настоящим Правилам, в том числе:

сумма сделки (сделок);

финансовый результат сделки (сделок).

Глава 4. Заключительные положения

9. Банки оказывают содействие своевременному и полному представлению крупными участникам банка, банковскими холдингами и их крупными участниками информации в соответствии с настоящим Правилами.

10. Вопросы, не урегулированные настоящими Правилами, разрешаются в соответствии с действующим законодательством.

Председатель

Приложение N 1
к Правилам представления
отчетности и сведений

крупными участниками банков и
банковскими холдингами,
утвержденным постановлением
Правления Национального Банка
Республики Казахстан

от 25 июня 2001 г. N 256

Сведения о значительных и иных операциях

1. Информация об отчитывающейся организации

Наименование организации _____

Почтовый адрес _____

Место нахождения _____

тел.: _____ факс: _____

2. Описание значительных операций

Вид операции	Сумма (тыс.) (указывается)	Наименование контрагента	Финансовый результат(тыс.)
			в валюте, в которой совершена операция (получен (доход))

3. Описание операций с банком _____

Вид операции	Сумма (тыс.) (указывается)	наименование банка Наименование других участников сделки	Финансовый результат (тыс.)
			в валюте, в которой совершена операция (получен (доход))

4. Дополнительные сведения (указываются все иные сведения, необходимые для
полного раскрытия информации)

.
.

Первый руководитель _____ Главный бухгалтер _____

— Подпись — Подпись

М . П .

Дата _____ составления _____ отчета: _____

Исполнитель: _____

_____ тел.: _____

Подпись (ф.и.о.)

Приложение N 2
к Правилам представления
отчетности и сведений
крупными участниками банков и
банковскими холдингами,
утвержденным постановлением
Правления Национального Банка
Республики Казахстан

от 25 июня 2001 г. N 256

Сведения об участии в уставном капитале других лиц

1. Информация об отчитывающейся организации (физическом лице)

Наименование организации (ф.и.о.) _____

— — — — —
Почтовый адрес _____

— — — — —
Место нахождения _____

— — — — —
тел.: _____ факс: _____

2. Отношения с банком

___ 2.1. Крупный участник ___ Физическое лицо ___ Прямое участие

___ 2.2. Холдинговая компания ___ Юридическое лицо ___ Косвенное участие

3. Информация об участниках отчитывающегося лица

Наименование участника Сумма Доля участия (акций)

у ч а с т и я

Индивидуально Совместно

4. Информация об организациях, для которых отчитывающееся лицо является участником

Наименование участника	Сумма	Доля участия (акций)	
		Индивидуально	Совместно
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

Первый руководитель _____ Главный бухгалтер _____

— Подпись М.П. Подпись

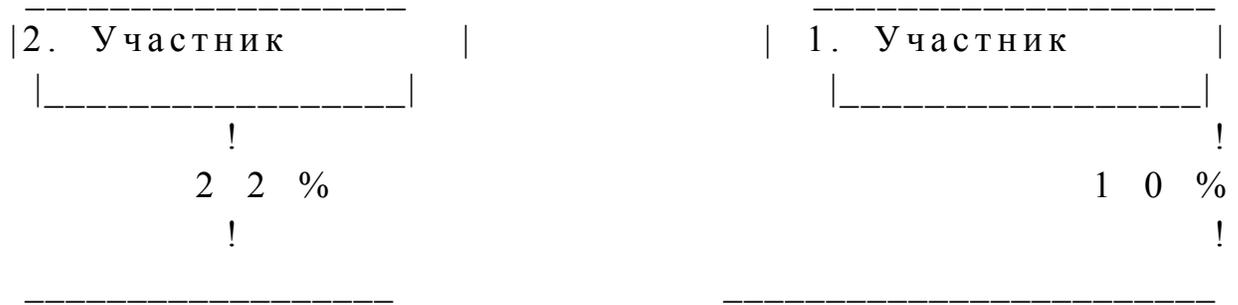
Дата составления отчета

Исполнитель: _____ тел.: _____
 Подпись (ф.и.о.)

Приложение N 3
 к Правилам представления
 отчетности и сведений
 крупными участниками банков и
 банковскими холдингами,
 утвержденным постановлением
 Правления Национального Банка
 Республики Казахстан

от 25 июня 2001 г. N 256

**Схема участия крупного участника банка
 (банковского холдинга) в уставных капиталах
 организаций (является условной, отчитывающемуся
 лицу необходимо представить полную структуру)**



4. Участник		3. Банковский холдинг	
!	!	!	!
15 %	10 %	51 %	10 %
!	!	!	!

6. Организация в уставном капитале которой участник банка является участником	5. Банк	7. Организация, в уставном капитале которой банковский холдинг является участником
---	---------	--

Первый руководитель _____ Главный бухгалтер _____

— —

Подпись М . П .

Дата составления отчета

Исполнитель: _____ тел.: _____

Подпись (ф.и.о.)

**Приложение N 4
к Правилам представления
отчетности и сведений
крупными участниками банков и
банковскими холдингами, утвержденным
постановлением Правления Национального
Банка Республики Казахстан
от 25 июня 2001 г. N 256**

**Сведения о должностных лицах организаций, которые
совместно являются крупными участниками банка**

Информация об отчитывающейся организации

Наименование организации _____

Почтовый адрес _____

Место нахождения _____

тел.: _____ факс: _____

Ф.И.О. должностного лица (указываются все должностные лица отчитывающейся организации)	Наименование банковского холдинга (крупного участника банка)	Занимаемая должность иных организаций	Наименование Сумма	Доля участия участия (акций), принадле- жащая должностному лицу
--	---	--	-----------------------	--

_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

Прямо Косвенно

Первый руководитель _____ Главный бухгалтер _____

— — Подпись _____ Подпись _____

Дата _____ составления _____ М . П .
отчета _____

Исполнитель: _____ тел.: _____

Подпись _____ (ф.и.о.)

Приложение N 5
к Правилам представления
отчетности и сведений
крупными участниками банков и
банковскими холдингами,
утвержденным постановлением
Правления Национального Банка
Республики Казахстан

от 25 июня 2001 г. N 256

Сведения о предоставлении займов для приобретения доли участия

Информация об отчитывающейся организации (физическом лице)
Наименование организации (ф.и.о.) _____

Почтовый адрес _____

Место нахождения _____

тел.: _____ факс: _____

Наименование организации (физического лица) предоставившей (- его)	Наименование организации (ф.и.о.), получившей (-его) заем	Сумма займа	Сумма приобретенных организацией, физическим лицом получившей (-им) заем, акций банка	Доля приобретенных акций
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

Первый руководитель _____ Главный бухгалтер _____

Подпись _____ М . П .
Дата составления _____ отчета _____
Исполнитель : _____

Подпись _____ (ф.и.о.) _____ тел.: _____

Приложение N 6
к Правилам представления
отчетности и сведений
крупными участниками банков и
банковскими холдингами, утвержденным
постановлением Правления Национального
Банка Республики Казахстан
от 25 июня 2001 г. N 256

Информация об отчитывающейся организации (физическом лице)

Наименование организации, (ф.и.о.) _____

Почтовый адрес _____

Место нахождения _____

тел.: _____ факс: _____

Наименование организации	Период участия (дата приобретения,	Доля участия (акций)	Сумма сделки (тыс) дата реализации)	Финансовый результат (тыс)
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

Первый руководитель _____ Главный бухгалтер _____

Подпись _____ Подпись _____
Дата составления _____ М . П .
отчета _____
Исполнитель: _____

Подпись _____ (ф.и.о.) _____ тел.: _____

Приложение N 7
к Правилам представления
отчетности и сведений
крупными участниками банков и
банковскими холдингами, утвержденным
постановлением Правления Национального
Банка Республики Казахстан
от 25 июня 2001 г. N 256

**Сведения о доходах и имуществе физического лица,
являющегося крупным участником банка**

Ф.И.О. _____

Удостоверение личности (паспорт) _____

(серия, номер, кем и когда выдан)

Почтовый адрес _____

— — — — —
Место постоянного проживания _____

— — — — —
тел.: домашний _____ рабочий _____

— — — — —

— — — — —
N ! Наименование !Ед. измерения!Кол-во!Сумма!
! ! ! ! !

— — — — — !

1.	Доходы, полученные за отчетный период:		
1.1	Заработная плата		X
1.2	Дивиденды и доход от доли участия в уставных капиталах организаций		X
1.3	Вознаграждение по вкладам		X
1.4	Доход от сдачи в аренду имущества		X
1.5	Доход от предпринимательской деятельности		X
1.6	Доход от реализации имущества		X
1.7	Прочие виды дохода	X	

2 . И м у щ е с т в о :

2.1	Д е н ь г и :		X
	в национальной валюте, в том числе		X
	н а л и ч н ы м и		X
	на банковских счетах		X
	в иностранной валюте, в том числе		X
	н а л и ч н ы м и		X
	на банковских счетах	X	

2.2 Ценные бумаги

2.3	Доли участия (акций) в уставном капитале организаций, в том числе нерезидентов РК (количество указывается в процентном соотношении к оплаченному уставному капиталу)		X
-----	--	--	---

2.4 Недвижимость

П о д п и с ь

Дата

Приложение N 8
 к Правилам представления
 отчетности и сведений
 крупными участниками банков и
 банковскими холдингами,
 утвержденным постановлением
 Правления Национального Банка
 Республики Казахстан

от 25 июня 2001 г. N 256

Сведения о занимаемых физическим лицом должностях

Информация об отчитываемся лице

Ф.И.О. _____

Почтовый адрес _____

Место постоянного проживания _____

тел.: _____

Наименование организации	Занимаемая должность	Наименование организации	Сумма участия	Доля участия (акций), принадлежащая отчитываемому лицу
_____	_____	_____	_____	_____

Прямо Косвенно

_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

Первый руководитель _____ Главный бухгалтер _____

Подпись

Подпись

М . П .

Дата составления отчета

Исполнитель:

тел.: _____

Подпись

(ф.и.о.)

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