Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления ежемесячной финансовой отчетности организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года N 173. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 24 января 2005 года N 3381. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 мая 2009 года N 49

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 25.05.2009 N 49 *(порядок введения в действие см.* п. 2 *).*

В целях приведения нормативных правовых актов Национального Банка Республики Казахстан в соответствие с законодательством Республики Казахстан , Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ** :

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию о перечне, формах и сроках представления ежемесячной финансовой отчетности организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами.

2. Со дня введения в действие настоящего постановления признать утратившими силу :

1) постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 29 мая 2003 года N 179 "Об утверждении Правил представления отчетности юридическими лицами, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под N 2394, опубликованное 12 - 27 июля 2003 года в печатных изданиях Национального Банка Республики Казахстан "Казакстан Улттык Банкінін Хабаршысы" и " Вестник Национального Банка Казахстана");

2) совместное постановление Правлений Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 24 мая 2004 года N 145 и Национального Банка Республики Казахстан от 24 мая 2004 года N 77 "О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 29 мая 2003 года N 179 "Об утверждении Правил представления отчетности юридическими лицами, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами", зарегистрированное в Министерстве юстиции под N 2394" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики

Казахстан под N 2927, опубликованное 3 июня 2004 года в газете "Казахстанская правда" N 120-121 и 1 июня 2004 года в газете "Егемен Казакстан" N 139).

3. Настоящее постановление вводится в действие с 1 февраля 2005 года.

4. Департаменту бухгалтерского учета (Шалгимбаева Н.Т.):

1) совместно с Юридическим департаментом (Шарипов С.Б.) принять меры к государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления;

2) в десятидневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан довести настоящее постановление до сведения заинтересованных подразделений центрального аппарата Национального Банка Республики Казахстан, организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами, Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций и Ассоциации финансистов Казахстана.

5. Контроль над исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Абдулину Н.К.

Председатель

Национального Банка

"СОГЛАСОВАНО"

Председатель Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций

23 декабря 2004 г.

Утверждена

постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан

от "15" декабря 2004 года N 173

Инструкция

о перечне, формах и сроках представления ежемесячной финансовой отчетности организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами

Глава 1. Общие положения

1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с Законами Республики Казахстан " О Национальном Банке Республики Казахстан", " О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и "О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан", а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

2. Настоящая Инструкция устанавливает перечень, формы и сроки представления ежемесячной финансовой отчетности организациями, осуществляющими инвестиционное управление пенсионными активами (далее - организации) в уполномоченный орган, осуществляющий регулирование и надзор финансового рынка и финансовых организаций (далее - уполномоченный орган).

3. Действие настоящей Инструкции не распространяется на накопительные пенсионные фонды, самостоятельно осуществляющие инвестиционное управление пенсионными активами.

Глава 2. Представление финансовой отчетности

4. Ежемесячно, не позднее 18.00 часов времени города Астаны пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, организации представляют в уполномоченный орган следующую финансовую отчетность:

1) бухгалтерский баланс, составленный по форме 1 (приложение 1 к настоящей Инструкции);

2) отчет о прибылях и убытках, составленный по форме 2 (приложение 2 к настоящей Инструкции).

Сноска. Пункт 4 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г. N 44 *(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

5. Все данные в финансовой отчетности указываются в национальной валюте Республики Казахстан - казахстанских тенге.

6. Единица измерения, используемая при составлении финансовой отчетности, устанавливается в тысячах казахстанских тенге. Сумма менее пятисот казахстанских тенге в финансовой отчетности округляется до нуля, а сумма, равная пятистам казахстанских тенге и выше, округляется до тысячи казахстанских тенге.

7. *исключен*

Сноска. Пункт 7 исключен - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 *(вводится в действие с 1 июля 2007 года).*

8. *исключен*

Сноска. Пункт 8 исключен - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 *(вводится в действие с 1 июля 2007 года).*

9. Организации представляют финансовую отчетность в уполномоченный орган на электронном носителе, с использованием транспортной системы гарантированной доставки информации с криптографическими средствами защиты, обеспечивающей конфиденциальность и некорректируемость

представляемых данных.

Сноска. Пункт 9 в редакции - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 *(вводится в действие с 1 июля 2007 года).*

10. *исключен*

Сноска. Пункт 10 исключен - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 *(вводится в действие с 1 июля 2007 года).*

10-1. Финансовая отчетность на бумажном носителе, составляемая ежемесячно, подписывается первым руководителем или лицом, его замещающим , и главным бухгалтером, заверяется печатью и хранится в организации. По требованию уполномоченного органа организация не позднее двух рабочих дней со дня получения письменного запроса представляет финансовую отчетность на бумажном носителе, которая не должна содержать исправлений и подчисток.

Сноска. Глава 2 дополнена пунктом 10-1 - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 *(вводится в действие с 1 июля 2007 года).*

10-2. Финансовая отчетность, представленная на электронном носителе, должна соответствовать финансовой отчетности на бумажном носителе. Идентичность данных, представляемых на электронном носителе, данным на бумажном носителе, обеспечивается первым руководителем организации или лицом, его замещающим.

Сноска. Глава 2 дополнена пунктом 10-2 - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 *(вводится в действие с 1 июля 2007 года).*

11. *исключен*

Сноска. Пункт 11 исключен - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 *(вводится в действие с 1 июля 2007 года).*

12. При обнаружении неточностей или ошибок в финансовой отчетности, представленной организацией, уполномоченный орган уведомляет об этом организацию. Организация не позднее одного рабочего дня со дня получения уведомления представляет доработанную с учетом замечаний финансовую отчетность на электронном носителе.

Сноска. Пункт 12 в редакции - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 *(вводится в действие с 1 июля 2007 года).*

13. *исключен*

Сноска. Пункт 13 исключен - постановлением Правления Национального

Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 *(вводится в действие с 1 и ю л я 2 0 0 7 г о д а) .*

14. Несвоевременное представление, непредставление финансовой отчетности или представление недостоверных сведений в финансовой отчетности влечет ответственность, установленную законодательными актами Республики Казахстан.

Глава 3. Заключительные положения

15. Вопросы, не урегулированные настоящей Инструкцией, разрешаются в порядке, установленном действующим законодательством Республики Казахстан .

П р и л о ж е н и е 1
к Инструкции о перечне, формах
и сроках представления ежемесячной
финансовой отчетности организациями,
осуществляющими инвестиционное
управление пенсионными активами

Сноска. Приложение 1 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г. N 44 *(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

форма 1

Б у х г а л т е р с к и й б а л а н с

_____

(полное наименование организации, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами)

по состоянию на "____" "_____" 200____года

(в тысячах казахстанских тенге)

Н а и м е н о в а н и е статьи	Приме-чание	на конец отчетного периода	на конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
О с н о в н ы е с р е д с т в а (за вычетом амортизации)			
Нематериальные активы (за вычетом амортизации)			
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи			
Инвестиционная недвижимость			
Инвестиции в капитал других юридических лиц			

Долгосрочная дебиторская задолженность (за вычетом резервов на возможные потери)			
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов на возможные потери)			
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов на возможные потери)			
Отсроченное налоговое требование			
Авансы выданные			
Прочие активы			
Запасы			
Требования к бюджету по налогам и другим обязательным платежам в бюджет			
Расходы будущих периодов			
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резервов на возможные потери)			
Комиссионные вознаграждения			
в том числе:			
от пенсионных активов			
от инвестиционного дохода/убытка по пенсионным активам			
Операция "Обратное РЕПО"			
Производные финансовые инструменты			
Торговые ценные бумаги (за вычетом резервов на возможные потери)			
Вклады размещенные (за вычетом резервов на возможные потери)			
Деньги и денежные эквиваленты			
в том числе:			
наличные деньги в кассе			
деньги на счетах в банках			

Итого активы:			
Капитал			
Уставный капитал			
Премии (дополнительный оплаченный капитал)			
Изъятый капитал			
Резервный капитал			
Прочие резервы			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):			
в том числе:			
предыдущих лет			
отчетного периода			
Итого капитал:			
Доля меньшинства			
Обязательства			
Долгосрочные полученные займы			
в том числе:			
финансовая аренда			
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Долгосрочные оценочные обязательства			
Отсроченное налоговое обязательство			
Доходы будущих периодов			
Авансы полученные			
Начисленные расходы по расчетам с акционерами по акциям			
Начисленные расходы по расчетам с персоналом			
Обязательство перед бюджетом по налогам и другим обязательным платежам в бюджет			

Краткосрочная кредиторская задолженность				
Краткосрочные оценочные обязательства				
Краткосрочные полученные займы				
Операция "РЕПО"				
Производные финансовые инструменты				
Прочие обязательства				
Итого обязательства:				
Итого капитал и обязательства				

Первый руководитель _____дата_____

Главный бухгалтер _____дата_____

Исполнитель_____ дата _____

Телефон _____

Место для печати

Приложение 2
к Инструкции о перечне, формах
и сроках представления ежемесячной
финансовой отчетности организациями,
осуществляющими инвестиционное
управление пенсионными активами

Сноска. Приложение 2 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г. N 44 *(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

форма 2

Отчет о прибылях и убытках

_____

(полное наименование организации, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами)

по состоянию на "____" "_____" 200____года

(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статей	Примечание	За отчетный период	За период с начала текущего года (с	За аналогичный период	За аналогичный период с начала преды-

			нарастающим итогом)	предыдущего года	дущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6
Комиссионные вознаграждения					
в том числе:					
от пенсионных активов					
от инвестиционного дохода/убытка по пенсионным активам					
Доходы в виде вознаграждения по текущим счетам и размещенным вкладам					
Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по приобретенным ценным бумагам					
Доходы (убытки) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)					
Доходы (убытки) от изменения стоимости торговых ценных бумаг (нетто)					
Доходы по операциям "обратное РЕПО"					
Доходы (убытки) от переоценки иностранной валюты (нетто)					
Доходы от реализации нефинансовых активов и получения активов					
Прочие доходы					
Итого доходов					

Комиссионные расходы					
Расходы в виде вознаграждения (премии) по приобретенным ценным бумагам					
Расходы по операциям "РЕПО"					
Расходы в виде вознаграждения по полученным займам и финансовой аренде					
Общие администра-тивные расходы					
в том числе:					
расходы на оплату труда и командировочные					
амортизационные отчисления и износ					
расходы по текущей аренде					
расходы по выплате налогов и других обяза-тельных платежей в бюджет (кроме корпоративного подоходного налога)					
Расходы от реализации нефинансовых активов и передачи активов					
Прочие расходы					
Итого расходов					
Прибыль (убыток) до отчисления в резервы (провизии)					

Резервы (восста-новление резервов) на возможные потери по операциям					
Доход от участия в капитале других юридических лиц					
Прибыль (убыток) за период					
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности					
Прибыль (убыток) до налогообложения					
Корпоративный подоходный налог					
Чистая прибыль (убыток) после налогообложения					
Доля меньшинства					
Чистая прибыль (убыток) за период					

Первый руководитель _____дата_____

Главный бухгалтер _____дата_____

Исполнитель_____ дата_____

Телефон _____

Место для печати

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