

**О порядке, формах и сроках представления годовой финансовой отчетности накопительными пенсионными фондами**

***Утративший силу***

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года № 174. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 25 января 2005 года № 3387. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 февраля 2011 года № 11

     Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 25.02.2011 № 11 (вводится в действие с 01.07.2011).

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

     1. Накопительным пенсионным фондам (далее - пенсионные фонды) ежегодно представлять в уполномоченный государственный орган по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (далее - уполномоченный орган) годовую финансовую отчетность, которая включает в себя следующее:   
     1) бухгалтерский баланс, составленный по форме 1 (приложение 1 к настоящему постановлению);   
     2) отчет о прибылях и убытках, составленный по форме 2 (приложение 2 к настоящему постановлению);   
     3) бухгалтерский баланс по пенсионным активам, составленный по форме 3 (приложение 3 к настоящему постановлению);   
     4) отчет о прибылях и убытках по пенсионным активам, составленный по форме 4 (приложение 4 к настоящему постановлению);   
     5) отчет о движении денежных средств, составленный по форме 5 (приложение 5 к настоящему постановлению);   
     6) отчет об изменениях в капитале, составленный по форме 6 (приложение 6 к настоящему постановлению);   
     7) пояснительную записку к годовой финансовой отчетности, составленную в соответствии с требованиями по ее заполнению, установленными приложением 7 к настоящему постановлению.   
     Годовая финансовая отчетность пенсионными фондами представляется за период с 1 января по 31 декабря отчетного года, не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным годом, с аудиторским отчетом по результатам проведенного аудита финансовой отчетности за отчетный год.   
      Сноска. Пункт 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).

     2. Пенсионным фондам обеспечить представление годовой финансовой отчетности в уполномоченный орган на электронном и бумажном носителях.

     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 настоящего постановления довести его до сведения заинтересованных подразделений центрального аппарата Национального Банка Республики Казахстан, накопительных пенсионных фондов, 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.

                                          Приложение 1   
                                  к постановлению Правления   
                                     Национального Банка   
                                     Республики Казахстан   
                                 от 15 декабря 2004 года № 174

      Сноска. Приложение 1 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 09.07.2009 N 61 (порядок введения в действие см. п. 3 ).

                                                             форма 1

**Бухгалтерский баланс**   
**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**   
**(полное наименование накопительного пенсионного фонда)**   
**по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года**

                                      (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Примечание | На конец   отчетного   периода | На конец   предыдущего года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Активы |  |  |  |
| Денежные средства и   эквиваленты денежных   средств |  |  |  |
| Аффинированные   драгоценные металлы |  |  |  |
| Вклады размещенные (за   вычетом резервов на   обесценение) |  |  |  |
| Ценные бумаги, учтенные   по справедливой   стоимости через прибыль   и убыток |  |  |  |
| Производные инструменты |  |  |  |
| Ценные бумаги, имеющиеся   в наличии для продажи   (за вычетом резервов на   обесценение) |  |  |  |
| Операция "обратное РЕПО" |  |  |  |
| Дебиторская   задолженность (за   вычетом резервов на   обесценение) |  |  |  |
| Комиссионные   вознаграждения |  |  |  |
| Запасы |  |  |  |
| Ценные бумаги,   удерживаемые до   погашения (за вычетом   резервов на обесценение) |  |  |  |
| Инвестиционное имущество |  |  |  |
| Инвестиции в капитал   других юридических лиц |  |  |  |
| Долгосрочные активы   (выбывающие группы),   предназначенные для   продажи |  |  |  |
| Нематериальные активы   (за вычетом амортизации   и убытков от   обесценения) |  |  |  |
| Основные средства (за   вычетом амортизации и   убытков от обесценения) |  |  |  |
| Отложенное налоговое   требование |  |  |  |
| Требования к бюджету по   налогам и другим   обязательным платежам в   бюджет |  |  |  |
| Прочие активы |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого активы |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Обязательства |  |  |  |
| Производные инструменты |  |  |  |
| Операция «РЕПО» |  |  |  |
| Полученные займы |  |  |  |
| Кредиторская   задолженность |  |  |  |
| Оценочные обязательства |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| по возмещению разницы   между показателем   номинальной доходности и   минимальным значением   доходности |  |  |  |
| Начисленные расходы по   расчетам с акционерами   по акциям |  |  |  |
| Начисленные расходы по   расчетам с персоналом |  |  |  |
| Отложенное налоговое   обязательство |  |  |  |
| Обязательства перед   бюджетом по налогам и   другим обязательным   платежам в бюджет |  |  |  |
| Кредиторская   задолженность по   отрицательному   комиссионному   вознаграждению |  |  |  |
| Прочие обязательства |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого обязательства |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Собственный капитал |  |  |  |
| Уставный капитал |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| простые акции |  |  |  |
| привилегированные акции |  |  |  |
| Премии (дополнительный   оплаченный капитал) |  |  |  |
| Изъятый капитал |  |  |  |
| Резервный капитал |  |  |  |
| Прочие резервы |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль   (непокрытый убыток) |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| предыдущих лет |  |  |  |
| отчетного периода |  |  |  |
| Доля меньшинства |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого капитал |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого капитал и   обязательства |  |  |  |

      Первый руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Главный бухгалтер   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Исполнитель         \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Телефон             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Место для печати

                                        Приложение 2   
                                  к постановлению Правления   
                                     Национального Банка   
                                     Республики Казахстан   
                                 от 15 декабря 2004 года № 174

      Сноска. Приложение 2 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 30.04.2007 N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации); от 09.07.2009  N 61 (порядок введения в действие см. п. 3 ).

                                           форма 2

**Отчет о прибылях и убытках**   
     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
     (полное наименование накопительного пенсионного фонда)   
      по состоянию на "\_\_\_\_" "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_" 200\_\_\_\_года

                           (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование   статей | При-   меча-   ние | За   отчет-   ный   год | За   преды-   дущий   год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Комиссионные вознаграждения |  |  |  |
| Доходы в виде вознаграждения по текущим счетам и размещенным вкладам |  |  |  |
| Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по приобретенным ценным бумагам |  |  |  |
| Доходы (расходы) от купли-   продажи ценных бумаг (нетто) |  |  |  |
| Доходы (расходы) от   изменения стоимости ценных   бумаг, учтенных по   справедливой стоимости через   прибыль и убыток |  |  |  |
| Доходы по операциям "обратное РЕПО" |  |  |  |
| Доходы (расходы) от операций   с аффинированными   драгоценными металлами |  |  |  |
| Доходы (расходы) от переоценки иностранной валюты (нетто) |  |  |  |
| Доходы от реализации нефинансовых активов и получения активов |  |  |  |
| Прочие доходы |  |  |  |
| Итого доходов |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Комиссионные расходы |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| вознаграждения организациям, осуществляющим инвестиционное управление пенсионными активами |  |  |  |
| вознаграждения банкам-кастодианам |  |  |  |
| Возмещение отрицательного   комиссионного вознаграждения |  |  |  |
| Расходы в виде вознаграждения (премии) по приобретенным ценным бумагам |  |  |  |
| Расходы по операциям "РЕПО" |  |  |  |
| Расходы в виде вознаграждения по полученным займам и финансовой аренде |  |  |  |
| Общие административные расходы |  |  |  |
| Расходы от реализации нефинансовых активов и передачи активов |  |  |  |
| Прочие расходы |  |  |  |
| Итого расходов |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) до отчисления в резервы (провизии) |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Резервы (восстановление резервов) на возможные потери по операциям |  |  |  |
| в том числе, на возмещение   разницы между показателем   номинальной доходности и   минимальным значением   доходности |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Доход от участия в капитале других юридических лиц |  |  |  |
| Прибыль (убыток) за период |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Корпоративный подоходный налог |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) после налогообложения |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от   прекращенной деятельности |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Доля меньшинства |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) за период |  |  |  |

Первый руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место для печати

                                         Приложение 3   
                                  к постановлению Правления   
                                     Национального Банка   
                                     Республики Казахстан   
                                 от 15 декабря 2004 года № 174

      Сноска. Приложение 3 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 18.02.2006 N 9 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации); от 30.04.2007 N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации); от 09.07.2009 N 61 (порядок введения в действие см. п. 3 ).

                                           форма 3

**Бухгалтерский баланс по пенсионным активам**   
     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
     (полное наименование накопительного пенсионного фонда)   
      по состоянию на "\_\_\_\_" "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_" 200\_\_\_\_года

                           (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование   статей | При-   меча-   ние | На   начало   отчет-   ного   года | На конец   отчетного   года |
| Активы |  |  |  |
| Деньги на счетах в банках и   организациях,   осуществляющих отдельные   виды банковских операций |  |  |  |
| Аффинированные драгоценные металлы |  |  |  |
| Вклады в Национальном Банке Республики Казахстан и банках второго уровня |  |  |  |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи |  |  |  |
| Ценные бумаги, учтенные по   справедливой стоимости   через прибыль и убыток |  |  |  |
| Требования по операциям "обратное РЕПО" |  |  |  |
| Производные инструменты |  |  |  |
| Дебиторская задолженность |  |  |  |
| Требования по отрицатель-   ному комиссионному   вознаграждению |  |  |  |
| Ценные бумаги, удерживаемые до погашения |  |  |  |
| Прочие финансовые активы |  |  |  |
| Итого активы |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Обязательства |  |  |  |
| Требования получателей по пенсионным выплатам |  |  |  |
| Кредиторская задолженность по комиссионным вознаграждениям   в том числе: |  |  |  |
| от пенсионных активов |  |  |  |
| от инвестиционного   дохода/убытка |  |  |  |
| Кредиторская задолженность по подоходному налогу от пенсионных выплат |  |  |  |
| Производные инструменты |  |  |  |
| Прочие обязательства |  |  |  |
| Итого обязательства: |  |  |  |
| Итого чистые активы |  |  |  |

  Первый руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место для печати

                                         Приложение 4   
                                  к постановлению Правления   
                                     Национального Банка   
                                     Республики Казахстан   
                                 от 15 декабря 2004 года № 174

      Сноска. Приложение 4 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 18.02.2006 N 9 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации); от 30.04.2007 N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации); от 09.07.2009 N 61 (порядок введения в действие см. п. 3 ).

                                           форма 4

**Отчет о прибылях и убытках по пенсионным активам**   
     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
     (полное наименование накопительного пенсионного фонда)   
      по состоянию на "\_\_\_\_" "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_" 200\_\_\_\_года

                           (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование   статей | При-   меча-   ние | За пре-   дыдущий   отчет-   ный   год | За   отчетный   год |
| Чистые пенсионные активы на начало периода |  |  |  |
| Пенсионные взносы   в том числе: |  |  |  |
| обязательные |  |  |  |
| добровольные |  |  |  |
| добровольные профессиональные |  |  |  |
| Поступившие пенсионные накопления из других пенсионных фондов |  |  |  |
| Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам |  |  |  |
| Доходы в виде вознаграждения (купона или дисконта) по ценным бумагам |  |  |  |
| Доходы по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами |  |  |  |
| Доходы в виде дивидендов по акциям |  |  |  |
| Доход (расход) от купли-продажи ценных бумаг (нетто) |  |  |  |
| Доходы (расходы) от переоценки (нетто)   в том числе: |  |  |  |
| от изменения справедливой   стоимости ценных бумаг,   учтенных по справедливой   стоимости через прибыль и   убыток |  |  |  |
| от изменения справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи |  |  |  |
| от переоценки иностранной валюты |  |  |  |
| от переоценки прочих активов |  |  |  |
| Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам |  |  |  |
| Доходы в виде пени и штрафов,   в том числе: |  |  |  |
| за несвоевременное перечисление обязательных пенсионных взносов |  |  |  |
| за несвоевременное осуществление переводов пенсионных накоплений |  |  |  |
| за ненадлежащее управление пенсионными активами |  |  |  |
| Возмещение отрицательного   комиссионного   вознаграждения |  |  |  |
| Прочие доходы от   инвестиционной деятельности |  |  |  |
| Прочие поступления |  |  |  |
| Итого доходов |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Пенсионные накопления, выплаченные или подлежащие выплате   в том числе: |  |  |  |
| по возрасту |  |  |  |
| на погребение |  |  |  |
| по инвалидности |  |  |  |
| по выезду на постоянное место жительства за пределы Республики Казахстан |  |  |  |
| наследникам |  |  |  |
| по выслуге лет |  |  |  |
| в страховые организации |  |  |  |
| Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты |  |  |  |
| Комиссионное вознаграждение, причитающееся пенсионному фонду   в том числе: |  |  |  |
| от пенсионных активов |  |  |  |
| от инвестиционного   дохода/убытка по   размещенным пенсионным   активам |  |  |  |
| Переводы пенсионных накоплений в другие пенсионные фонды |  |  |  |
| Прочие расходы от   инвестиционной деятельности |  |  |  |
| Прочие расходы |  |  |  |
| Итого расходов |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Невыясненные суммы (ошибочно зачисленные) |  |  |  |
| Возврат невыясненных сумм |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Чистые активы на конец периода |  |  |  |
| Изменения в чистых пенсионных активах |  |  |  |

  Первый руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место для печати

                                        Приложение 5   
                                  к постановлению Правления   
                                     Национального Банка   
                                     Республики Казахстан   
                                 от 15 декабря 2004 года № 174

      Сноска. Приложение 5 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Национального Банка РК от 30.04.2007 N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации); от 09.07.2009  N 61 (порядок введения в действие см. п. 3 ).

                                            форма 5

**Отчет о движении денежных средств**   
**(косвенный метод)**   
     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
     (полное наименование накопительного пенсионного фонда)   
      по состоянию на "\_\_\_\_" "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_" 200\_\_\_\_года

                           (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование   статей | При-   меча-   ние | За   отчет-   ный   год | За   преды-   дущий   год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Денежные поступления и платежи, связанные с операционной деятельностью |  |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |  |
| Корректировки на неденежные операционные статьи: |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| амортизационные отчисления и износ |  |  |  |
| расходы по резервам на возможные потери |  |  |  |
| нереализованные доходы и расходы в виде курсовой разницы по операциям с иностранной валютой |  |  |  |
| доходы, начисленные в виде вознаграждения к получению |  |  |  |
| расходы на выплату вознаграждения |  |  |  |
| прочие корректировки на неденежные статьи |  |  |  |
| Операционный доход (расход) до изменения в операционных активах и обязательствах |  |  |  |
| (Увеличение) уменьшение в операционных активах: |  |  |  |
| (увеличение) уменьшение долгосрочной дебиторской задолженности |  |  |  |
| (увеличение) уменьшение ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи |  |  |  |
| (увеличение) уменьшение расходов будущих периодов |  |  |  |
| (увеличение) уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности |  |  |  |
| (увеличение) уменьшение операции "Обратное РЕПО" |  |  |  |
| (увеличение) уменьшение   ценных бумаг, учтенных по   справедливой стоимости   через прибыль и убыток |  |  |  |
| (увеличение) уменьшение вкладов размещенных |  |  |  |
| (увеличение) уменьшение   аффинированных драгоценных   металлов |  |  |  |
| (увеличение) уменьшение прочих активов |  |  |  |
| Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах: |  |  |  |
| Увеличение (уменьшение) долгосрочной кредиторской задолженности |  |  |  |
| увеличение (уменьшение) доходов будущих периодов |  |  |  |
| увеличение (уменьшение) краткосрочной кредиторской задолженности |  |  |  |
| увеличение (уменьшение) операции "РЕПО" |  |  |  |
| увеличение (уменьшение) прочих обязательств |  |  |  |
| Увеличение (уменьшение) денег от операционной деятельности |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Корпоративный подоходный налог |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого увеличение (уменьшение) денег от операционной деятельности после налогообложения |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной   деятельностью |  |  |  |
| Покупка (продажа) ценных бумаг, удерживаемых до погашения |  |  |  |
| Покупка основных средств и нематериальных активов |  |  |  |
| Продажа основных средств и нематериальных активов |  |  |  |
| Инвестиции в капитал других юридических лиц |  |  |  |
| Прочие поступления и платежи |  |  |  |
| Итого увеличение (уменьшение) денег от инвестиционной деятельности |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью |  |  |  |
| Выпуск акций |  |  |  |
| Изъятие или погашение акций и долей участия |  |  |  |
| Займы полученные |  |  |  |
| Выплата дивидендов по акциям |  |  |  |
| Прочие поступления и платежи |  |  |  |
| Итого увеличение (уменьшение) денег от финансовой деятельности |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого чистое увеличение (уменьшение) денег за отчетный период |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Остаток денег и денежных   эквивалентов на начало   периода |  |  |  |
| Остаток денег и денежных   эквивалентов на конец   периода |  |  |  |

Первый руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место для печати

                                        Приложение 6   
                                  к постановлению Правления   
                                     Национального Банка   
                                     Республики Казахстан   
                                 от 15 декабря 2004 года № 174

      Сноска. Приложение 6 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 30.04.2007 N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

                                                    форма 6

**Отчет об изменениях в капитале**   
          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
          (полное наименование накопительного пенсионного фонда)   
              по состоянию на "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_\_года

                                     (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Капитал родительской организации | | | | | Доля   мень-   шин-   ства | Итого   капи-   тал |
| Устав-   ный   капитал | Резерв-   ный   капитал | Прочие   резервы | Нераспре-   деленная   прибыль   (убыток) | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Сальдо на   начало   предыдущего   периода |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменения   в учетной   политике и   корректировка   ошибок |  |  |  |  |  |  |  |
| Пересчитан-   ное сальдо   на начало   предыдущего   периода |  |  |  |  |  |  |  |
| Переоценка   основных   средств |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение   стоимости   ценных бумаг,   имеющихся в   наличии для   продажи |  |  |  |  |  |  |  |
| Хеджирование   денежных   потоков |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль   (убыток)   от прочих   операций |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль   (убыток),   признанная/ый   непосредст-   венно в самом   капитале |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль   (убыток)   за период |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего прибыль   (убыток) за   период |  |  |  |  |  |  |  |
| Дивиденды |  |  |  |  |  |  |  |
| Эмиссия акций   (вклады и паи   учредителей) |  |  |  |  |  |  |  |
| Выкупленные   акции (вклады   и паи   учредителей) |  |  |  |  |  |  |  |
| Внутренние   переводы |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| изменение   накопленной   переоценки   основных   средств |  |  |  |  |  |  |  |
| формирование   резервного   капитала |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие   операции |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо   на начало   отчетного   периода |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменения   в учетной   политике и   корректировка   ошибок |  |  |  |  |  |  |  |
| Пересчитанное   сальдо на   начало   отчетного   периода |  |  |  |  |  |  |  |
| Переоценка   основных   средств |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение   стоимости   ценных бумаг,   имеющихся в   наличии для   продажи |  |  |  |  |  |  |  |
| Хеджирование   денежных   потоков |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль   (убыток)   от прочих   операций |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль   (убыток),   признанная/ый   непосредст-   венно в самом   капитале |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль   (убыток)   за период |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего прибыль   (убыток) за   период |  |  |  |  |  |  |  |
| Дивиденды |  |  |  |  |  |  |  |
| Эмиссия акций   (вклады и паи   учредителей) |  |  |  |  |  |  |  |
| Выкупленные   акции (вклады   и паи   учредителей) |  |  |  |  |  |  |  |
| Внутренние   переводы |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| изменение   накопленной   переоценки   основных   средств |  |  |  |  |  |  |  |
| формирование   резервного   капитала |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие   операции |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо   на конец   отчетного   периода |  |  |  |  |  |  |  |

      Графы "Капитал родительской организации" и "Доля меньшинства"   
заполняются при составлении консолидированной финансовой отчетности.   
      При составлении неконсолидированной финансовой отчетности или   
отсутствии дочерних организаций накопительные пенсионные фонды   
заполняют графы 2-6.

Первый руководитель     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
Главный бухгалтер       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
Исполнитель             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место для печати

                                         Приложение 7   
                                  к постановлению Правления   
                                     Национального Банка   
                                     Республики Казахстан   
                                 от 15 декабря 2004 года № 174

      Сноска. Приложение 7 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 30.04.2007 N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

**Требования по заполнению**   
**пояснительной записки к годовой**   
**финансовой отчетности**

     1. В пояснительной записке классификация статей, приведенная в финансовой отчетности, при необходимости, дополняется информацией, поясняющей их смысл.   
     2. Изменения, произошедшие за отчетный год, раскрываются по каждой статье с описанием суммарных величин согласно учетной политике.   
     3. Пояснительная записка к финансовой отчетности включает разделы в следующей последовательности:   
     1) изменения, произошедшие за отчетный год, по активам и обязательствам бухгалтерского баланса;   
     2) изменения, произошедшие за отчетный год, по результатам финансово-хозяйственной деятельности отчета о прибылях и убытках;   
     3) изменения, произошедшие за отчетный период, по денежным потокам отчета о движении денежных средств;   
     4) изменения, произошедшие за отчетный год, по капиталу отчета об изменениях в капитале.

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