

О перечне, формах, сроках и порядке представления и публикации годовой финансовой отчетности банками второго уровня

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 14 февраля 2005 года N 25. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 17 марта 2005 года N 3499. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 5 февраля 2007 года N 11

Сноска. Постановление Правления Нац. Банка РК от 14 февраля 2005 года N 25 утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 5 февраля 2007 года N 11 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

В соответствии со статьей 8 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", статьей 9 Закона Республики Казахстан "О государственном регулировании и надзоре финансового рынка и финансовых организаций", статьями 54 и 55 Закона Республики Казахстан "О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан", статьей 18 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Банкам второго уровня (далее - банки), не имеющим дочернюю организацию, ежегодно представлять в уполномоченный государственный орган по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (далее - уполномоченный государственный орган) подтвержденную аудиторской организацией неконсолидированную годовую финансовую отчетность, составленную согласно пункту 2 настоящего постановления.

Банкам, имеющим дочернюю организацию, ежегодно представлять в уполномоченный государственный орган неконсолидированную и консолидированную годовую финансовую отчетность, составленную согласно пункту 2 настоящего постановления.

При представлении банком неконсолидированной и консолидированной годовых финансовых отчетностей, подтверждение аудиторской организацией требуется только для консолидированной годовой финансовой отчетности.

2. Годовая финансовая отчетность включает в себя следующее:

1) неконсолидированный (консолидированный) бухгалтерский баланс, составленный по форме 1, установленной приложением 1 к настоящему постановлению;

2) неконсолидированный (консолидированный) отчет о доходах и расходах, составленный по форме 2, установленной приложением 2 к настоящему постановлению ;

3) неконсолидированный (консолидированный) отчет о движении денег, составленный по форме 3, установленной приложением 3 к настоящему постановлению ;

4) неконсолидированный (консолидированный) отчет об изменениях в собственном капитале, составленный по форме 4, установленной приложением 4 к настоящему постановлению ;

5) пояснительную записку к неконсолидированной (консолидированной) годовой финансовой отчетности.

Неконсолидированная (консолидированная) годовая финансовая отчетность и аудиторское заключение представляются банками в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

В дополнение к неконсолидированной (консолидированной) годовой финансовой отчетности и аудиторскому заключению, банкам в срок до 1 июля года, следующего за отчетным годом, необходимо представлять отчет аудиторской организации по оценке наличия систем управления рисками в банке

< * >

Сноска. В пункт 2 внесены изменения - постановлением Правления Национального Банка РК от 27 августа 2005 года N 94 (порядок введения в действие см. 2 пост. N 94).

3 . Б а н к а м :

1) обеспечить представление неконсолидированной (консолидированной) годовой финансовой отчетности в уполномоченный государственный орган на электронном и бумажных носителях ;

2) имеющим дочерние организации обеспечить представление рабочих таблиц и соответствующих форм годовой финансовой отчетности дочерних организаций ;

3) в срок до 1 мая года, следующего за отчетным годом, публиковать подтвержденные аудиторской организацией неконсолидированные формы бухгалтерского баланса и отчета о доходах и расходах, а банкам, имеющим дочерние организации, - подтвержденные аудиторской организацией консолидированные формы бухгалтерского баланса и отчета о доходах и расходах ;

4) в срок до 15 мая года, следующего за отчетным годом, представлять в уполномоченный государственный орган сведения об исполнении подпункта 3) настоящего пункта .

4. Настоящее постановление вводится в действие по истечении четырнадцати

дней со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики
К а з а х с т а н .

5. 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, территориальных филиалов Национального Банка Республики Казахстан, Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций и банков.

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

П р е д с е д а т е л ь

Национального Банка

" С О Г Л А С О В А Н О "

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

19 февраля 2005 г.

П р и л о ж е н и е 1

к постановлению Правления
Национального Банка Республики Казахстан

от 14 февраля 2005 года N 25

форма 1

Бухгалтерский баланс

(наименование банка)

по состоянию на _____ 200_год

в тысячах казахстанских тенге

Наименование статей	Примечание	н а к о н е ц о т ч е т н о г о г о д а	н а к о н е ц п р е д ы - д у щ е г о г о д а
1	2	3	4
Активы			

Касса и остатки в национальных (центральных) банках	1		
Аффинированные драгоценные металлы	2		
Торговые ценные бумаги (за вычетом резервов на возможные потери)	3		
Ценные бумаги по договору обратного РЕПО	4		
Производные финансовые инструменты	5		
Корреспондентские счета и вклады в других банках (за вычетом резервов на возможные потери)	6		
Займы и финансовая аренда, предоставленные другим банкам (за вычетом резервов на возможные потери)	7		
Займы, предоставленные клиентам (за вычетом резервов на возможные потери)	8		
Вложения в ценные бумаги (за вычетом резервов на возможные потери)	9		
Инвестиции в капитал и субординированный долг	10		
Отсроченное налоговое требование	11		
Основные средства (за вычетом амортизации)	12		
Нематериальные активы (за вычетом амортизации)	13		
Прочие активы (за вычетом резервов на возможные потери)	14		
Итого активов:			
Обязательства			
Корреспондентские счета и вклады банков	15		
Ценные бумаги, проданные по соглашениям РЕПО	16		

Производные финансовые инструменты	17		
Банковские счета и вклады клиентов	18		
Выпущенные долговые ценные бумаги	19		
Задолженность перед банками	20		
Прочие привлеченные средства	21		
Субординированный долг	22		
Налоговые обязательства	23		
Отсроченное налоговое обязательство	24		
Прочие обязательства	25		
Дивиденды к выплате	26		
Итого обязательства:			
	27		
Доля меньшинства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	28		
в том числе:			
простые акции	29		
привилегированные акции	30		
Эмиссионный доход	31		
Изъятый капитал	32		
Резервный капитал	33		
Прочие резервы	34		
Чистая прибыль (убыток) за период	35		
Итого капитал:			
Итого обязательств и собственного капитала:			

В графе 2 указываются номера примечаний по статьям, отраженным в пояснительной записке к финансовой отчетности. Статья "Доля меньшинства" заполняется при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Первый руководитель_____дата_____

Главный бухгалтер_____дата_____

Исполнитель_____

Место для печати

П р и л о ж е н и е 2

к п о с т а н о в л е н и ю П р а в л е н и я

Н а ц и о н а л ь н о г о Б а н к а Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н

от 14 февраля 2005 года N 25

форма 2

Отчет о доходах и расходах

_____ по состоянию на _____ 200_ год

в тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	Примечание	з а отчет- н ы й год	з а преды- дущий год
1	2	3	4
Процентные доходы			
по корреспондентским счетам и размещенным вкладам	1		
по займам и финансовой аренде, выданным банкам	2		
по займам, предоставленным клиентам	3		
по ценным бумагам	4		
по операциям РЕПО	5		
прочие процентные доходы	6		
Процентные расходы			
по счетам клиентов	7		
по корреспондентским счетам и вкладам, привлеченным от банков	8		
по займам, полученным от банков	9		
по выпущенным долговым ценным бумагам	10		
по субординированному долгу	11		

прочие процентные расходы	12		
Чистый процентный доход до формирования резерва н а потери по займам			
Формирование резервов на потери по займам	13		
Чистый процентный доход			
Дивиденды полученные	14		
Доходы по услугам и комиссии полученные	15		
Расходы по услугам и комиссии уплаченные	16		
Доходы (убытки) от купли/ продажи ценных бумаг (нетто)	17		
Доходы (убытки) от изменения стоимости торговых ценных бумаг и имеющихся в наличии для продажи (нетто)	18		
Доходы (убытки) по операциям с иностранной валютой (нетто)	19		
Доходы (убытки) от переоцен- ки финансовых активов, выра- женных в иностранной валюте (нетто)	20		
Доходы, связанные с участием в ассоциированных организа- циях	21		
Прочие доходы	22		
Чистый доход (убыток), не связанный с получением вознаграждения			
Операционные расходы	23		
в том числе:			
расходы на оплату труда и командировочные	24		
амортизационные отчисления и износ	25		

расходы по выплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога	26		
Прочие расходы	27		
Операционная прибыль			
Формирование резервов на потери по прочим операциям	28		
Прибыль до налогообложения и доли меньшинства			
Расходы по налогу на прибыль	29		
Чистая прибыль до вычета доли меньшинства			
Доля меньшинства	30		
Итого чистая прибыль (убыток)			

В графе 2 указываются номера примечаний по статьям, отраженным в пояснительной записке к финансовой отчетности
 Статья "Доля меньшинства" заполняется при составлении консолидированной финансовой отчетности

Первый руководитель _____ дата _____

Главный бухгалтер _____ дата _____

Исполнитель _____

Место для печати

Приложение 3

к постановлению Правления

Национального Банка Республики Казахстан

от 14 февраля 2005 года N 25

форма 3

Отчет о движении денег (косвенный метод)

(наименование банка)

по состоянию на _____ 200_год

в тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	Примечание	за отчетный год	з а преды- дущий год
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения и вычета доли меньшинства	1		
Корректировки на неденежные операционные статьи:			
амортизационные отчисления и износ	2		
расходы по резервам на возможные потери	3		
нереализованные доходы и расходы от изменения стоимости финансового актива	4		
доходы, начисленные в виде вознаграждения к получению	5		
расходы на выплату вознаграждения	6		
прочие корректировки на неденежные статьи	7		
Операционный доход (убыток) до изменения в операционных активах и обязательствах			
(Увеличение) уменьшение в операционных активах			
(Увеличение) уменьшение вкладов, размещенных со сроком погашения более трех месяцев	8		
(Увеличение) уменьшение предоставленных займов и финансовой аренды	9		
(Увеличение) уменьшение торговых ценных бумаг и имеющих в наличии для продажи	10		
	11		

(Увеличение) уменьшение операции "обратное РЕПО"			
(Увеличение) уменьшение требований к клиентам	12		
(Увеличение) уменьшение дивидендов	13		
(Увеличение) уменьшение прочих активов	14		
Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах			
Увеличение (уменьшение) вкладов, привлеченных со сроком погашения более трех месяцев	14		
Увеличение (уменьшение) операции "РЕПО"	15		
Увеличение (уменьшение) прочих обязательств	16		
Увеличение или уменьшение денег от операционной деятельности			
Налог на прибыль уплаченный	18		
Итого увеличение (уменьшение) денег от операционной деятельности после налогообложения			
Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью			
Покупка (продажа) ценных бумаг, удерживаемых до погашения	19		
Покупка (продажа) основных средств и нематериальных активов	20		
Инвестиции в капитал других юридических лиц	21		
Прочие поступления и платежи	23		
Итого увеличение или уменьшение денег от инвестиционной деятельности			

Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью			
Выпуск акций	24		
Выпуск долговых обязательств	25		
Приобретение или погашение собственных акций	26		
Выплаченные дивиденды	27		
Увеличение (уменьшение) доли меньшинства	28		
Прочие поступления и платежи	29		
Итого увеличение (уменьшение) денег от финансовой деятельности			
Итого чистое увеличение (уменьшение) денег за отчетный период			
Остаток денег на начало отчетного периода	30		
Остаток денег на конец отчетного периода	31		

В графе 2 указываются номера примечаний по статьям, отраженным в пояснительной записке к финансовой отчетности. Статья "Увеличение (уменьшение) доли меньшинства" заполняется при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Первый _____ руководитель _____ дата _____

Главный _____ бухгалтер _____ дата _____

Исполнитель _____

Место для печати

П р и л о ж е н и е 4

к постановлению Правления

Национального Банка Республики Казахстан

от 14 февраля 2005 года N 25

форма 4

Отчет об изменениях в собственном капитале

_____ (наименование банка)

по состоянию на _____ 200_ год

Внутренние переводы							
формирование резервного капитала							
изменение накопленной переоценки основных средств							
Прочие операции							
Сальдо на конец отчетного периода							

Первый _____ руководитель _____ дата _____

Главный _____ бухгалтер _____ дата _____

Исполнитель _____

Место для печати