

Об утверждении Правил представления отчетности крупными участниками страховой (перестраховочной) организации

Утративший силу

Постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 февраля 2006 года N 53. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 4 апреля 2006 года N 4174. Утратило силу постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 24 декабря 2007 года N 275 (вводится в действие с 1 марта 2008 года).

Сноска. Постановление Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 февраля 2006 года N 53 утратило силу постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 24.12.2007 N 275 (вводится в действие с 1 марта 2008 года).

В соответствии с Законом Республики Казахстан " О страховой деятельности ", Законом Республики Казахстан " О государственном регулировании и надзоре финансового рынка и финансовых организаций", Правление Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (далее - Агентство) **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемые Правила представления отчетности крупными участниками страховой (перестраховочной) организации.

2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении четырнадцати дней со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

3. Департаменту надзора за субъектами страхового рынка и другими финансовыми организациями (Каримуллин А.А.):

1) совместно с Юридическим департаментом (Байсынов М.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 Агентства, страховых (перестраховочных) организаций и Объединения юридических лиц "Ассоциация финансистов Казахстана".

4. Отделу международных отношений и связей с общественностью Агентства (Пернебаев Т.Ш.) обеспечить публикацию настоящего постановления в средствах массовой информации Республики Казахстан.

5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Агентства Досмукаметова К.М.

Председатель

У т в е р ж д е н ы

постановлением Правления

Агентства Республики Казахстан

по регулированию и надзору

финансового рынка и финансовых

о р г а н и з а ц и й

от 25 февраля 2006 года N 53

П Р А В И Л А

представления отчетности крупными участниками страховой (перестраховочной) организации

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Законами Республики Казахстан " О страховой деятельности " (далее - Закон), " О государственном регулировании и надзоре финансового рынка и финансовых организаций", " О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и устанавливают формы и порядок представления в уполномоченный орган по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (далее - уполномоченный орган) отчетности крупными участниками страховой (перестраховочной) организации.

2. Отчетность представляется крупными участниками страховой (перестраховочной) организации (далее - крупные участники), за исключением банка второго уровня, страховой (перестраховочной) организации, накопительного пенсионного фонда - резидентов Республики Казахстан, в уполномоченный орган в сроки, установленные статьей 74-1 Закона.

Сноска. В пункт 2 внесены изменения - постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 30 марта 2007 года N 76 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

2-1. Отчетность крупного участника страховой (перестраховочной) организации, являющегося одновременно крупным участником другой страховой (перестраховочной) организации, банка второго уровня, открытого накопительного пенсионного фонда, не представляется в том случае, если крупный участник представлял данную отчетность в уполномоченный орган за т р е б у е м ы й п е р и о д .

Сноска. Пункт 2-1 дополнено - постановлением Правления Агентства

Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 30 марта 2007 года N 76 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

3. Финансовая отчетность крупного участника страховой (перестраховочной) организации, являющегося юридическим лицом, включает следующие формы:

бухгалтерский баланс;
отчет о доходах и расходах;
отчет о движении денег;
отчет об изменениях в собственном капитале;

информация об учетной политике и пояснительная записка.

4. Крупный участник, являющийся юридическим лицом, ежегодно представляет в уполномоченный орган на бумажном носителе консолидированную и неконсолидированную годовую финансовую отчетность и пояснительную записку к ней, не заверенные аудиторской организацией, в течение девяноста дней по окончании финансового года.

5. Крупный участник, являющийся юридическим лицом, владеющий (имеющий возможность голосовать) двадцатью пятью и более процентами голосующих акций страховой (перестраховочной) организации, представляет в уполномоченный орган отчетность в сроки, установленные пунктом 3 статьи 74-1 Закона.

6. В пояснительной записке к годовой финансовой отчетности крупного участника, являющегося юридическим лицом, а также в пояснительных записках к ежеквартальной и годовой финансовой отчетности крупного участника, владеющего (имеющего возможность голосовать) двадцатью пятью и более процентами голосующих акций страховой (перестраховочной) организации, отражается информация, указанная в пункте 4 статьи 74-1 Закона, по формам согласно приложениям 1-3 к настоящим Правилам.

7. В пояснительной записке к годовой консолидированной финансовой отчетности крупного участника, являющегося юридическим лицом, кроме перечисленной в пункте 6 настоящих Правил информации, указывается 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, включенных в консолидированную финансовую отчетность крупного участника.

8. Копии отчета о проведенном аудите консолидированной, а в случае ее отсутствия, неконтролируемой годовой финансовой отчетности, и рекомендации аудиторской организации представляются в уполномоченный орган крупным участником, являющимся юридическим лицом, в течение десяти дней со дня получения данных документов.

9. Крупный участник, являющийся физическим лицом, в течение девяноста дней по окончании финансового года представляет в уполномоченный орган на бумажном носителе отчетность, включающую сведения о доходах и имуществе согласно приложению 4 к настоящим Правилам, а также информацию, указанную в подпунктах 1)-4) пункта 2 статьи 74-1 Закона, согласно приложениям 5 - 8 к настоящим Правилам.

В случае представления декларации о доходах в органы налоговой службы в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан крупный участник, являющийся физическим лицом, в течение ста двадцати дней по окончании финансового года представляет в уполномоченный орган нотариально засвидетельствованную копию декларации о доходах, содержащей отметку налоговой службы об ее принятии.

10. Страховая (перестраховочная) организация оказывает содействие своевременному и полному представлению крупными участниками отчетности в соответствии с настоящими Правилами.

11. Вопросы, не урегулированные настоящими Правилами, разрешаются в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

П р и л о ж е н и е 1
к Правилам представления
отчетности крупными
участниками страховой
(перестраховочной) организации

Описание видов деятельности крупного участника
страховой (перестраховочной) организации

1. Информация об отчитываемой организации:

Наименование крупного участника страховой (перестраховочной)
организации _____

Почтовый адрес _____

Место нахождения _____

Телефон _____ Факс _____

2. Описание значительных операций (значительными признаются операции, составляющие на дату их совершения десять и более

процентов собственного капитала крупного участника страховой (перестраховочной) организации за вычетом активов, размещенных в акции и доли участия в уставном капитале других лиц):

N	Вид операции	Цель совершения операции	Сумма (в тысячах тенге)	В и д валюты, в которой совершена операция (получен доход)	Наименование контрагента	Финансовый результат (в тысячах тенге)
1.						

3. Описание иных операций между страховой (перестраховочной) организацией и крупным участником страховой (перестраховочной) организации:

N	Вид операции	Цель совершения операции	Сумма (в тысячах тенге)	В и д валюты, в которой совершена операция (получен доход)	Наименование других участников операции	Финансовый результат (в тысячах тенге)
1.						

4. Описание иных операций, в которых страховая (перестраховочная) организация и крупный участник страховой (перестраховочной) организации участвуют совместно:

N	Вид операции	Цель совершения операции	Сумма (в тысячах тенге)	В и д валюты, в которой совершена операция (получен доход)	Наименование других участников операции	Финансовый результат (в тысячах тенге)
1.						

5. **Дополнительная информация:**

1) информация о должностных лицах крупного участника страховой (перестраховочной) организации:

N	Фамилия, имя, отчество должностного лица	Зани-маемая должность в органи-зации, являю-щейся крупным участ-ником страховой	Зани-маемая должность в иных орга-низациях с ука-занием на име-нования органи-заций	Сумма участия/ стоимость приобретенных акций (в тысячах тенге)	Соотношение количества а к ц и й , принадлежащих должностному лицу, к общему количеству голосующих акций крупного участника страховой

		(перестраховочной) организации			(перестраховочной) организации, и н о й организации или доля участия в ее уставном капитале (в процентах)	
					прямо	косвенно
1.						

2) информация об участниках (акционерах) крупного участника страховой (перестраховочной) организации:

N	Наименование организации/ фамилия, имя, отчество физического лица	Сумма участия в уставном капитале/ стоимость приобретенных акций (в тысячах тенге)	Количество принадлежащих акций	Соотношение количества принадлежащих акций к общему количеству голосующих акций крупного участника страховой (перестраховочной) организации или доля участия в его уставном капитале (в процентах)			
				индивидуально		совместно	
				прямо	косвенно	процент	наименование организации
1.							

3) информация о получении крупным участником страховой (перестраховочной) организации займов для приобретения долей участия в уставных капиталах (акций) организаций:

N	Наименование организации/ физического лица, предоставивших заем	Наименование организации, доли участия в уставном капитале или акции которой приобретены за счет займа	Сумма займа (в тысячах тенге)	Сумма участия в уставном капитале/ стоимость приобретенных акций (в тысячах тенге)	Количество акций	Соотношение количества акций, приобретенных крупным участником страховой (перестраховочной) организации, к общему количеству голосующих акций организации

						или доля участия в ее уставном капитале (в процентах)
1.						

4) информация об изменении перечня организаций, в которых крупный участник страховой (перестраховочной) организации являлся крупным участником (крупным акционером):

№	Наименование организации, в которых крупный участник страховой (перестраховочной) организации являлся крупным участником (крупным акционером)	Период участия в уставном капитале/ владения акциями (дата и цель приобретения и реализации)	Соотношение количества акций, принадлежавших крупному участнику страховой (перестраховочной) организации, к общему количеству голосующих акций организации или доля участия в ее уставном капитале (в процентах)	Сумма сделки (в тысячах тенге)	Финансовый результат сделки (в тысячах тенге)
1.					

Первый руководитель _____

(фамилия, имя, отчество) подпись

Главный бухгалтер _____

(фамилия, имя, отчество) подпись

Место печати

Исполнитель _____

(фамилия, имя, отчество) подпись

Телефон _____

Дата _____

П р и л о ж е н и е 2
к Правилам представления отчетности крупными участниками страховой (перестраховочной) организации

Информация об организациях, в которых крупный участник страховой (перестраховочной) организации является участником (акционером)

1. Информация об отчитывающейся организации:
 Наименование крупного участника страховой (перестраховочной) организации _____
 Почтовый адрес _____
 Место нахождения _____
 Телефон _____ Факс _____

2. Информация об отношениях крупного участника страховой (перестраховочной) организации со страховой (перестраховочной) организацией:

1) владение голосующими акциями страховой (перестраховочной) организации (в процентах):
 прямое _____ косвенное _____

2) возможность голосовать акциями страховой (перестраховочной) организации (в процентах):
 прямое _____ косвенное _____

3) возможность оказывать влияние на принимаемые страховой (перестраховочной) организацией решения в силу договора либо иным образом (с приложением подтверждающих документов)

3. Информация об организациях, в которых крупный участник страховой (перестраховочной) организации является участником (акционером):

N	Наименование организации	Сумма участия/стоимость приобретенных акций (в тысячах тенге)	Количество принадлежащих акций	Соотношение количества принадлежащих участнику (перестраховочной) организации акций к общему количеству голосующих акций организации или доля участия в его уставном капитале (в процентах)			
				индивидуально		совместно	
				прямо	косвенно	процент	наименование организации
1.							

организации является
участником (акционером)

Первый руководитель _____
(фамилия, имя, отчество) подпись

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество) подпись

М е с т о п е ч а т и

Исполнитель _____
(фамилия, имя, отчество) подпись

Телефон _____

Дата _____

П р и л о ж е н и е 3
к Правилам представления
отчетности крупными
участниками страховой
(перестраховочной) организации

Информация об организациях, являющихся крупными
участниками (акционерами) крупного участника страховой
(перестраховочной) организации

1. Информация об отчитывающейся организации:
Наименование крупного участника страховой (перестраховочной)
организации _____

Почтовый адрес _____

Место нахождения _____

Телефон _____ Факс _____

2. Информация об организациях, являющихся крупными участниками
(акционерами) крупного участника страховой (перестраховочной)
организации:

№	Наименование организации	Сумма участия/стоимость приобретенных акций (в тысячах тенге)	Количество принадлежащих акций	Соотношение количества акций, принадлежащих крупному участнику страхового (перестраховочной) организации, к общему количеству голосующих акций крупного участника страхового (перестраховочной) организации или доля участия в его уставном капитале (в процентах)
				индивидуально
				совместно

				прямо	к о с - венно	п р о - цент	наиме- вание органи- зации
1.							

3. Описание вида или видов деятельности организаций, являющихся крупными участниками (акционерами) крупного участника страховой (перестраховочной) организации (с приложением финансовой отчетности) _____

4. Информация об аффилированных лицах крупного участника крупной страховой (перестраховочной) организации (с указанием признака аффилированности)

5. Информация о лицах, осуществляющих контроль над крупным участником страховой (перестраховочной) организации (с указанием основания контроля) _____

6. Информация о дочерних и зависимых организациях лица, контролирующего крупного участника страховой (перестраховочной) организации _____

Первый руководитель _____
(фамилия, имя, отчество) подпись

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество) подпись

Место печати

Исполнитель _____
(фамилия, имя, отчество) подпись

Телефон _____

Дата _____

П р и л о ж е н и е 4
к Правилам представления
отчетности крупными

1.7	Прочие виды дохода (с расшифровкой)						X	
2.	Имущество:							
2.1	Деньги: в национальной валюте, в том числе: наличными на банковских счетах в иностранной валюте, в том числе: наличными на банковских счетах							
2.2	Ценные бумаги (с указанием наименования эмитента), в том числе простые акции и привилегированные акции и облигации							
2.3	Соотношение количества акций, принадлежащих крупному участнику страховой (перестраховочной) организации, к общему количеству голосующих акций организаций (указать наименование) или доли участия в их уставных капита-							

	лах, в том числе нерезидентов Республики Казахстан (в процентах)							
2.4	Недвижимость							
2.5	Прочее имущество (с расшифровкой)							

Подпись _____

Дата _____

П р и л о ж е н и е 5
к Правилам представления
отчетности крупными
участниками страховой
(перестраховочной) организации

Информация об осуществлении крупным участником
страховой (перестраховочной) организации влияния на
принимаемые страховой (перестраховочной) организации
решения

Информация об отчитывающемся физическом лице:

Фамилия, имя, отчество _____

Место жительства _____

Телефон домашний _____ рабочий _____

Информация об осуществлении крупным участником страховой
(перестраховочной) организации влияния на принимаемые страховой
(перестраховочной) организацией решения:

1) совместно с другими лицами _____

2) иным образом _____

в том числе содержащая описание делегирования полномочий,
определяющего возможность такого влияния.

Подпись _____

Дата _____

П р и л о ж е н и е 6
к Правилам представления
отчетности крупными
участниками страховой
(перестраховочной) организации

Сведения о занимаемых крупным участником
страховой (перестраховочной) организации должностях
в организациях

Информация об отчитываемся лице:

Фамилия, имя, отчество _____

Место жительства _____

Телефон домашний _____ рабочий _____

N	Наименование организации	Занимаемая должность	Сумма участия/ стоимость приобретенных акций (в тысячах тенге)	Соотношение количества акций, принадлежащих крупному участнику страховой (перестраховочной) организации, к общему количеству голосующих акций организации или доля участия в ее уставном капитале (в процентах)	
				прямо	косвенно

Подпись _____

Дата _____

Приложение 7
к Правилам представления
отчетности крупными
участниками страховой
(перестраховочной) организации

Информация о приобретении крупным участником
страховой (перестраховочной) организации принадлежащих
ему долей участия в уставных капиталах (акций) организаций
за счет полученных займов

Информация об отчитываемся лице:

Фамилия, имя, отчество крупного участника страховой
(перестраховочной) организации _____

Место жительства _____

Телефон домашний _____ рабочий _____

N	Наименование организации/	Наименование организации,	Сумма займа	Сумма участия в уставном капитале/	Количество акций	Соотношение количества акций, приобретенных

физическое лица, представивших заем	доли участия в уставном капитале или акции которой приобретены за счет займа	(в тысячах тенге)	стоимость приобретенных акций (в тысячах тенге)	крупным участником страховой (перестраховочной) организации, к общему количеству голосующих акций организации или доля участия в ее уставном капитале (в процентах)
1.				

Подпись _____

Дата _____

П р и л о ж е н и е 8
к Правилам представления
отчетности крупными
участниками страховой
(перестраховочной) организации

Сведения о близких родственниках, супруге и
близких родственниках супруга (супруги) крупного
участника страховой (перестраховочной) организации*

Информация об отчитываемом лице:

Фамилия, имя, отчество крупного участника страховой
(перестраховочной) организации _____

Место жительства _____

Телефон домашний _____ рабочий _____

№	Фамилия, имя, отчество близкого родственника, супруга или близкого родственника супруга (супруги)	Степень родства	Занимаемая близким родственником, супругом или близким родственником супруга (супруги) должность с указанием наименования организации	Сумма участия в уставном капитале/стоимость приобретенных акций (в тысячах тенге)	Соотношение количества акций, принадлежащих близкому родственнику, супругу или близкому родственнику супруга (супруги), к общему количеству голосующих акций организации

					или доля участия в ее уставном капитале (в процентах)	
					прямо	косвенно
1.						

* таблица заполняется в случаях, если близкий родственник, супруг или близкий родственник супруга (супруги) крупного участника страховой (перестраховочной) организации:

- 1) занимает должность в организации и имеет долю участия в ее уставном капитале (акции);
- 2) занимает должность в организации, но не имеет доли участия в ее уставном капитале (акций);
- 3) имеет долю участия в уставном капитале организации (акции), но не занимает должность в данной организации.

Подпись _____

Дата _____