



Об утверждении форм годовой финансовой отчетности специальной финансовой компании и исламской специальной финансовой компании

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 29 апреля 2011 года № 44. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 6 июня 2011 года № 6992. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 августа 2012 года № 271

Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 24.08.2012 № 271 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Примечание РЦПИ!

Постановление вводится в действие с 01.07.2011.

В соответствии с законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан", от 2 июля 2003 года "О рынке ценных бумаг" и от 20 февраля 2006 года "О секьюритизации" и в целях совершенствования порядка составления финансовой отчетности специальными финансовыми компаниями и исламскими специальными финансовыми компаниями Правление Национального Банка Республики Казахстан **п о с т а н о в л я е т :**

1. Утвердить следующие формы годовой финансовой отчетности по собственным средствам специальной финансовой компании и исламской специальной финансовой компании:

1) форму № 1 - бухгалтерский баланс (приложение 1 к настоящему постановлению);

2) форму № 2 - отчет о прибылях и убытках (приложение 2 к настоящему постановлению);

3) форму № 3 - отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (приложение 3 к настоящему постановлению);

4) форму № 4 - отчет об изменениях в капитале (приложение 4 к настоящему постановлению).

Пояснительная записка специальной финансовой компанией и исламской специальной финансовой компанией составляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

2. Специальная финансовая компания дополнительно к годовой финансовой отчетности по собственным средствам представляет форму № 5 - бухгалтерский

баланс по выделенным активам и облигациям (приложение 5 к настоящему постановлению).

3. Исламская специальная финансовая компания дополнительно к годовой финансовой отчетности по собственным средствам представляет: форму № 6 - бухгалтерский баланс по выделенным активам (приложение 6 к настоящему постановлению);

форму № 7 - отчет о прибылях и убытках по выделенным активам (приложение 7 к настоящему постановлению).

4. Годовая финансовая отчетность специальной финансовой компанией и исламской специальной финансовой компанией составляется за период с 1 января по 31 декабря отчетного года.

5. Настоящее постановление вводится в действие с 1 июля 2011 года.

П р е д с е д а т е л ь

Национального Банка

Г. Марченко

" С О Г Л А С О В А Н О "

Агентство Республики Казахстан

п о с т а т и с т и к е

Председатель Смаилова А.А.

27 мая 2011 года

П р и л о ж е н и е 1

к постановлению

Правления

Национального Банка

Республики Казахстан

от 29 апреля 2011 года № 44

Форма № 1

Бухгалтерский баланс

(полное наименование специальной финансовой компании,
исламской специальной финансовой компании)
по состоянию на " ____ " _____ 20__ года
(в тысячах тенге)

Наименование статьи	К о д строки	На отчетного года	к конеч На предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Деньги и денежные эквиваленты	1		
Аффинированные драгоценные металлы	2		
Производные инструменты	3		
Операция «обратное РЕПО»	4		

Текущие счета и вклады размещенные (за вычетом резервов на обесценение)	5		
Дебиторская задолженность (за вычетом резервов на обесценение)	6		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	7		
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов на обесценение)	8		
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов на обесценение)	9		
Комиссионные вознаграждения	10		
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	11		
Текущее налоговое требование	12		
Основные средства	13		
Нематериальные активы	14		
Инвестиционное имущество	15		
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	16		
Отложенное налоговое требование	17		
Прочие активы	18		
Итого активы	19		
Обязательства			
Кредиторская задолженность	20		
Производные инструменты	21		
Операция «РЕПО»	22		
Займы полученные	23		
Субординированный долг	24		
Резервы	25		
Текущее налоговое обязательство	26		
Отложенное налоговое обязательство	27		
Начисленные расходы по расчетам с персоналом	28		
Дивиденды к выплате	29		
Прочие обязательства	30		
Итого обязательства	31		
Собственный капитал			
Уставный капитал	32		

из них:			
простые акции (вклады учредителей (участников))	32.1		
привилегированные акции	32.2		
Премии (дополнительный оплаченный капитал)	33		
Изъятый капитал (вклады учредителей (участников))	34		
Резервный капитал	35		
Прочие резервы	36		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	37		
Доля меньшинства	38		
Итого капитал	39		
Итого капитал и обязательства	40		

Статья «Доля меньшинства» заполняется при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Первый _____ руководитель
(на период его отсутствия
– лицо, его замещающее) _____ дата _____
Главный бухгалтер _____ дата _____
Исполнитель _____ дата _____
Телефон _____

Место для печати

Приложение 2
к постановлению Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 29 апреля 2011 года № 44
Форма № 2

Отчет о прибылях и убытках

(полное наименование специальной финансовой компании,
исламской специальной финансовой компании)
по состоянию на "___" _____ 20__ года
(в тысячах тенге)

Наименование статьи	К о д строки	За отчетный год	За предыду год
1	2	3	4

Комиссионные вознаграждения	1		
Доходы, связанные с получением вознаграждения	2		
из них:			
по текущим счетам	2.1		
по размещенным вкладам	2.2		
по приобретенным ценным бумагам	2.3		
по операциям «обратное РЕПО»	2.4		
Доходы (расходы) по финансовым активам (нетто)	3		
из них:			
доходы (расходы) от купли (продажи) финансовых активов (нетто)	3.1		
доходы (расходы) от изменения стоимости финансовых активов, справедливой стоимости, отражающиеся в составе прибыли или убытка (нетто)	3.2		
Доходы (расходы) от переоценки иностранной валюты (нетто)	4		
Доходы от реализации нефинансовых активов и получения активов	5		
Доходы, связанные с участием в ассоциированных организациях	6		
Прочие доходы	7		
Итого доходов	8		
Комиссионные расходы	9		
из них:			
вознаграждение управляющему агенту	9.1		
вознаграждение за кастодиальное обслуживание	9.2		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения	10		
из них:			
по полученным займам	10.1		
по полученной финансовой аренде	10.2		
по операциям «РЕПО»	10.3		
Операционные расходы	11		
из них:			
расходы на оплату труда и командировочные	11.1		
амортизационные отчисления и обесценение	11.2		
расходы по выплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога	11.3		
Прочие расходы	12		

Итого расходов	13		
Прибыль (убыток) до отчисления в резервы (проезизии)	14		
Резервы (восстановление резервов) на возможные потери	15		
Прибыль (убыток) до налогообложения	16		
Корпоративный подоходный налог	17		
Чистая прибыль (убыток) после налогообложения	18		
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	19		
Прибыль за год (строка 18 + строка 19) относимая на:	20		
собственников материнской организации			
долю меньшинства			
Итого чистая прибыль (убыток) за период	21		
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 23 по 29)	22		
в том числе:			
Переоценка основных средств	23		
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	24		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	25		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	26		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отложенный налог дочерних организаций	27		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	28		
Хеджирование денежных потоков	29		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	30		
Общая совокупная прибыль (строка 21 + строка 22)	31		
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю меньшинства			
Прибыль на акцию	32		
в том числе:			
базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			

от прекращенной деятельности			
разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Статья «Доля меньшинства» заполняется при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Первый _____ руководитель
(на период его отсутствия
– лицо, его замещающее) _____ дата _____
Главный бухгалтер _____ дата _____
Исполнитель _____ дата _____
Телефон _____
Место для печати _____

Приложение 3
к постановлению Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 29 апреля 2011 года № 44
Форма № 3

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

(полное наименование специальной финансовой компании,
исламской специальной финансовой компании)
по состоянию на " __ " _____ 20__ года
(в тысячах тенге)

Наименование статьи	К о д строки	За отчетный год	За предыд год
1	2	3	4
Денежные поступления и платежи, связанные с операционной деятельностью	1		
Чистая прибыль (убыток) до налогообложения	2		
Корректировки на неденежные операционные статьи	3		
в том числе:			
амортизационные отчисления и износ	3.1		
расходы по резервам на обесценение	3.2		
нереализованные доходы и расходы от изменения стоимости финансового актива	3.3		
нереализованные доходы и расходы в виде курсовой разницы по операциям с иностранной валютой	3.4		

доходы, начисленные в виде вознаграждения к получению	3.5		
расходы на выплату вознаграждения	3.6		
прочие корректировки на неденежные статьи	3.7		
Операционный доход (убыток) до изменения в операционных активах и обязательствах	4		
Увеличение (уменьшение) в операционных активах	5		
в том числе:			
увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности	5.1		
увеличение (уменьшение) размещенных вкладов	5.2		
увеличение (уменьшение) ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи	5.3		
увеличение (уменьшение) операции «Обратное РЕПО»	5.4		
увеличение (уменьшение) прочих активов	5.5		
увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах	5.6		
увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности	5.7		
увеличение (уменьшение) операции «РЕПО»	5.8		
увеличение (уменьшение) прочих обязательств	5.9		
Увеличение или уменьшение денег от операционной деятельности	6		
Корпоративный подоходный налог	7		
Итого увеличение (уменьшение) денег от операционной деятельности после налогообложения	8		
Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью	9		
Покупка (продажа) ценных бумаг, удерживаемых до погашения	10		
Покупка основных средств и нематериальных активов	11		
Продажа основных средств и нематериальных активов	12		
Инвестиции в капитал других юридических лиц	13		
Прочие поступления и платежи	14		
Итого увеличение (уменьшение) денег от инвестиционной деятельности	15		

Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью	16		
Выпуск акций	17		
Вклады учредителей (участников)	18		
Выпуск облигаций	19		
Приобретение или погашение акций (долей участия)	20		
Займы полученные	21		
Выплата дивидендов по акциям	22		
Увеличение (уменьшение) доли меньшинства	23		
Прочие поступления и платежи	24		
Итого увеличение (уменьшение) денег от финансовой деятельности	25		
Итого чистое увеличение (уменьшение) денег за отчетный год	26		
Остаток денег и денежных эквивалентов на начало года	27		
Остаток денег и денежных эквивалентов на конец года	28		

Статья «Увеличение (уменьшение) доли меньшинства» заполняется при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Первый _____ руководитель
(на период его отсутствия _____ дата _____)
Главный бухгалтер _____ дата _____
Исполнитель _____ дата _____
Телефон _____
Место для печати _____

Приложение 4
к постановлению Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 29 апреля 2011 года № 44
Форма № 4

Отчет об изменениях в капитале

(полное наименование специальной финансовой компании,
исламской специальной финансовой компании)
по состоянию на " __ " _____ 20__ года

Хеджирование денежных потоков	21						
Прибыль (убыток) прочих операций	от 22						
Прибыль (убыток), признанная непосредст- венно в самом капитале	(-ый) 23						
Прибыль (убыток) период	за 24						
Всего (убыток) период	прибыль за 25						
Дивиденды	26						
Выпуск (вклады участников)	акций 27						
Выкупленные акции участников)	(вклады 28						
Внутренние переводы	29						
из них:							
изменение накопленной переоценки основных средств	29.1						
формирование резервного капитала	29.2						
Прочие операции	30						
Сальдо конец отчетного периода	на 31						

Графы «Капитал родительской организации» и «Доля меньшинства» заполняются при составлении консолидированной финансовой отчетности.

При составлении неконсолидированной финансовой отчетности или отсутствии дочерних организаций специальные финансовые компании заполняют графы 2-6.

Первый _____ руководитель
(на период его отсутствия
– лицо, его замещающее) _____ дата _____

Главный бухгалтер _____ дата _____

Исполнитель _____ дата _____

Телефон _____

Место для печати

Приложение 5

к постановлению Правления

Национального Банка

Республики Казахстан

от 29 апреля 2011 года № 44

Форма № 5

Бухгалтерский баланс по выделенным активам и облигациям

(полное наименование специальной финансовой компании)

по состоянию на " __ " _____ 20__ года

Сноска. Приложение 5 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.02.2012 № 43 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного года	На конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Выделенные активы	1		
в том числе:			
права требования	1.1		
выделенные активы на счетах банка-кастодиана	1.2		
Вклады в банках второго уровня	2		
Акции	3		
Долговые ценные бумаги	4		
Производные ценные бумаги	5		
Итого активы	6		
Обязательства			
Выпущенные облигации	7		

Кредиторская задолженность по 8		
начисленному купону		
Привлеченные займы	9	
Итого обязательства	10	

Первый _____ р у к о в о д и т е л ь

(на период его отсутствия - лицо, его замещающее) _____ дата _____

Главный бухгалтер _____ дата _____

Исполнитель _____ дата _____

Т е л е ф о н _____

Место для печати

П р и л о ж е н и е 6

к постановлению Правления

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 29 апреля 2011 года № 44

Форма № 6

Бухгалтерский баланс по выделенным активам

(полное наименование исламской специальной финансовой компании)

по состоянию на "___" _____ 20__ года

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	К о д строки	На отчетного года	к конец	На к предыдущего года
1	2	3		4
Активы				
Деньги на счетах в банках второго уровня	1			
Вклады в банках второго уровня	2			
Акции (доли участия)	3			
Выделенные активы, переданные в аренду	4			
Прочие активы	5			
Итого активы	6			
Обязательства				
Выпущенные в обращение исламские арендные сертификаты	7			
Выпущенные в обращение исламские сертификаты участия	8			
Кредиторская задолженность, связанная с выплатой дохода по исламским ценным бумагам	9			

из них:			
по исламским арендным сертификатам	9.1		
по исламским сертификатам участия	9.2		
Кредиторская задолженность по комиссионным вознаграждениям	10		
Прочие обязательства	11		
Итого обязательства	12		

Первый _____ **руководитель**
(на период его отсутствия)
– лицо, его замещающее) _____ дата _____
Главный бухгалтер _____ дата _____
Исполнитель _____ дата _____
Телефон _____

Место для печати

Приложение 7
к постановлению Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 29 апреля 2011 года № 44
Форма № 7

Отчет о прибылях и убытках по выделенным активам

(полное наименование исламской специальной финансовой компании)
по состоянию на " __ " _____ 20__ года
(в тысячах тенге)

Наименование статьи	К о д строки	За отчетный год	За предыдущий
1	2	3	4
Доходы			
Доходы от финансовой аренды	1		
Доходы от операционной аренды	2		
Доходы по инвестиционному проекту	3		
из них:			
в виде дивидендов по акциям	3.1		
Прочие доходы (поступления)	4		
Итого доходов	5		
Расходы			
Расходы, связанные с выплатой доходов по исламским ценным бумагам	6		
из них:			

по исламским арендным сертификатам	6.1		
по исламским сертификатам участия	6.2		
Комиссионные вознаграждения	7		
Операционные расходы	8		
в том числе:			
амортизационные отчисления и износ	8.1		
текущие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	8.2		
Прочие расходы	9		
Итого расходов	10		
Чистая прибыль до создания резервного фонда	11		
Расходы по формированию (восстановлению) резервного фонда	12		
Итого чистая прибыль (убыток)	13		

Первый **руководитель**
(на период его отсутствия
– лицо, его замещающее) _____ **дата** _____
Главный бухгалтер _____ **дата** _____
Исполнитель _____ **дата** _____
Телефон _____
Место для печати _____