

**О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности**

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 ноября 2021 года № 100. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 4 декабря 2021 года № 25548.

**Примечание ИЗПИ!**

**Порядок введения в действие настоящего постановления см. п. 4.**

В соответствии с подпунктами 63), 64) и 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", подпунктом 1) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и подпунктом 2) пункта 3 статьи 16 Закона Республики Казахстан "О государственной статистике" Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Перечень некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, в которые вносятся изменения и дополнения по вопросам ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности.

2. Департаменту бухгалтерского учета (Тайшибаева Д.А.) в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) совместно с Юридическим департаментом (Касенов А.С.) государственную регистрацию настоящего постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего постановления на официальном интернет-ресурсе Национального Банка Республики Казахстан после его официального опубликования;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего постановления представление в Юридический департамент сведений об исполнении мероприятия, предусмотренного подпунктом 2) настоящего пункта.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Баймагамбетова А.М.

4. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования, за исключением пункта 7 Перечня некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, в которые вносятся изменения и дополнения по вопросам ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, который вводится в действие с 1 января 2022 года.

*Председатель*

СОГЛАСОВАНО

Министерство финансов  
Республики Казахстан

СОГЛАСОВАНО

Агентство Республики Казахстан  
по регулированию и развитию  
финансового рынка

СОГЛАСОВАНО

Бюро национальной статистики  
Агентства по стратегическому  
планированию и реформам  
Республики Казахстан

Утвержден  
постановлением Правления  
Национального Банка  
Республики Казахстан  
от 22 ноября 2021 года № 100

**Перечень некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, в которые вносятся изменения и дополнения по вопросам ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности**

1. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 ноября 2007 года № 134 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности банками второго уровня" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5089) следующие изменения и дополнения:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности банками второго уровня и филиалами банков-нерезидентов Республики Казахстан";

преамбулу изложить в следующей редакции:

"В соответствии с подпунктом 63) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", подпунктом 1) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**";

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности банками второго уровня и филиалами банков-нерезидентов Республики Казахстан.";

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности банками второго уровня, утвержденной указанным постановлением:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Инструкция по ведению бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности банками второго уровня и филиалами банков-нерезидентов Республики Казахстан";

пункты 1 и 2 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящая Инструкция по ведению бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности банками второго уровня и филиалами банков-нерезидентов Республики Казахстан разработана в соответствии с подпунктом 63) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", подпунктом 1) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 января 2011 года № 3 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, ипотечных организациях, акционерном обществе "Банк Развития Казахстана" и филиалах банков-нерезидентов Республики Казахстан" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6793), (далее – Типовой план счетов бухгалтерского учета), международными стандартами финансовой отчетности.

2. Настоящая Инструкция детализирует ведение бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности, осуществляемых банками второго уровня и филиалами банков-нерезидентов Республики Казахстан (далее – банки) на основании лицензии уполномоченного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций.";

пункт 75 изложить в следующей редакции:

"75. При размещении пенсионных активов добровольного накопительного пенсионного фонда и пенсионных активов единого накопительного пенсионного фонда, находящихся в доверительном управлении у организации, осуществляющей управление инвестиционным портфелем, принятых на основании кастодиального договора, в ценные бумаги осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму приобретения ценных бумаг:

	7401	"Краткосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан"

Приход	7403	"Долгосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан"
	7404	"Негосударственные эмиссионные ценные бумаги, включенные в официальный список Казахстанской фондовой биржи"
	7405	"Ценные бумаги международных финансовых организаций"
	7407	"Прочие пенсионные активы";

на сумму приобретенного вознаграждения (купона):

Приход	7408	"Начисленное вознаграждение ( купон, дисконт/премия) по краткосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы"
	7409	"Начисленное вознаграждение ( купон, дисконт/премия) по долгосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы"
	7410	"Начисленное вознаграждение ( купон, дисконт/премия) по негосударственным эмиссионным ценным бумагам, включенным в официальный список Казахстанской фондовой биржи, в которые размещены пенсионные активы"
	7411	"Начисленное вознаграждение ( купон, дисконт/премия) по ценным бумагам международных финансовых организаций, в которые размещены пенсионные активы".";

пункт 81 изложить в следующей редакции:

"81. На каждую отчетную дату банк проводит тест на обесценение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, и осуществляет следующие бухгалтерские записи:

1) при признании убытка от обесценения ценных бумаг:

	7401	"Краткосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан"
	7403	"Долгосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан"

Расход	7404	"Негосударственные эмиссионные ценные бумаги, включенные в официальный список Казахстанской фондовой биржи"
	7405	"Ценные бумаги международных финансовых организаций"
	7408	"Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по краткосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы"
	7409	"Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по долгосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы"
	7410	"Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по негосударственным эмиссионным ценным бумагам, включенным в официальный список Казахстанской фондовой биржи, в которые размещены пенсионные активы"
	7411	"Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по ценным бумагам международных финансовых организаций, в которые размещены пенсионные активы"
	7413	"Начисленное вознаграждение по прочим финансовым активам, в которые размещены пенсионные активы";

2) при восстановлении ранее признанного убытка от обесценения ценных бумаг:

	7401	"Краткосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан"
	7403	"Долгосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан"
	7404	"Негосударственные эмиссионные ценные бумаги, включенные в официальный список Казахстанской фондовой биржи"
	7405	"Ценные бумаги международных финансовых организаций"

Приход	7408	"Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по краткосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы"
	7409	"Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по долгосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан, в которые размещены пенсионные активы"
	7410	"Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по негосударственным эмиссионным ценным бумагам, включенным в официальный список Казахстанской фондовой биржи, в которые размещены пенсионные активы"
	7411	"Начисленное вознаграждение (купон, дисконт/премия) по ценным бумагам международных финансовых организаций, в которые размещены пенсионные активы"
	7413	"Начисленное вознаграждение по прочим финансовым активам, в которые размещены пенсионные активы".;

пункт 83 изложить в следующей редакции:

"83. При размещении пенсионных активов добровольного накопительного пенсионного фонда и пенсионных активов единого накопительного пенсионного фонда, находящихся в доверительном управлении у организации, осуществляющей управление инвестиционным портфелем во вклады в банках и Национальном Банке Республики Казахстан на сумму вклада с учетом затрат по сделке осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Приход	7406	"Вклады в других банках".;
--------	------	----------------------------

пункт 87 изложить в следующей редакции:

"87. На каждую отчетную дату банк проводит тест на обесценение вкладов и осуществляет следующие бухгалтерские записи:

1) при признании убытка от обесценения вкладов:

Расход	7406	"Вклады в других банках"
	7412	"Начисленное вознаграждение по вкладам в других банках, в которые размещены пенсионные активы".;

2) при восстановлении ранее признанного убытка от обесценения вкладов:

Приход	7406	"Вклады в других банках"
	7412	"Начисленное вознаграждение по вкладам в других банках, в которые размещены пенсионные активы".;

дополнить пунктом 89-1 следующего содержания:

"89-1. В соответствии с кастодиальным договором, заключенным между единым накопительным пенсионным фондом, управляющим инвестиционным портфелем и банком-кастодианом, в сроки, определенные учетной политикой банка-кастодиана, производится начисление сумм вознаграждения (доходов) за кастодиальное обслуживание управляющего инвестиционным портфелем, а также начисление сумм комиссионных расходов по переводам денег и других расходов и осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1819	"Начисленные комиссионные доходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг"
Кт	4609	"Комиссионные доходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг".;

пункты 90, 91, 92 и 93 изложить в следующей редакции:

"90. При оплате услуг профессиональных участников рынка ценных бумаг и других понесенных расходов, подлежащих возмещению управляющим инвестиционным портфелем, добровольным накопительным пенсионным фондом в соответствии с кастодиальным договором осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1860	"Прочие дебиторы по банковской деятельности"
Кт	1051	"Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан"
	1052	"Корреспондентские счета в других банках".

91. При возмещении и оплате управляющим инвестиционным портфелем, добровольным накопительным пенсионным фондом расходов, произведенных банком-кастодианом, подлежащих возмещению в соответствии с кастодиальным договором, а также оплате начисленных сумм комиссионного вознаграждения банка-кастодиана, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	2202	"Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим
----	------	---

		управление инвестиционным портфелем"
Кт	1819	"Начисленные комиссионные доходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг"
	1860	"Прочие дебиторы по банковской деятельности".

92. При задержке управляющим инвестиционным портфелем, добровольным накопительным пенсионным фондом платежей по начисленному вознаграждению осуществляются следующие бухгалтерские записи:

на сумму начисленного, но непогашенного вознаграждения за предоставленные добровольному накопительному пенсионному фонду услуги на основании кастодиального договора:

Дт	1839	"Просроченные комиссионные доходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг"
Кт	1819	"Начисленные комиссионные доходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг"
	1860	"Прочие дебиторы по банковской деятельности";

на сумму неустойки (штрафа, пени):

Дт	1860	"Прочие дебиторы по банковской деятельности"
Кт	4900	"Неустойка (штраф, пеня)".

93. При погашении начисленного просроченного вознаграждения за оказанные управляющему инвестиционным портфелем, добровольному накопительному пенсионному фонду услуги на основании кастодиального договора, а также начисленной суммы неустойки (штрафа, пени) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисленного просроченного вознаграждения:

Дт	2202	"Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем"
Кт	1839	"Просроченные комиссионные доходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг";

2) на сумму неустойки (штрафа, пени):

Дт	2202	"Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами добровольным накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем"
Кт	1860	"Прочие дебиторы по банковской деятельности".

2. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 сентября 2008 года № 79 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5348) следующие изменения и дополнения:

в Типовом плане счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан, утвержденном указанным постановлением:

в главе 2:

в параграфе 3:

после счета 3440 дополнить счетами 3440 61 и 3440 63 следующего содержания:

"3440 61	Краткосрочные обязательства по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения
3440 63	Краткосрочные обязательства по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности (пассивный)";

в параграфе 5:

после счета 5460 дополнить счетом 5460 63 следующего содержания:

"5460 63	Резерв по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности";
----------	--

в параграфе 7:

после счета 7440 62 дополнить счетом 7440 63 следующего содержания:

"7440 63	Расходы по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности";
----------	---

в главе 3:

в параграфе 1:

описание счета 3380 61 изложить в следующей редакции:

"3380 61 "Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода" (пассивный).

Назначение: учет сумм начисленного комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода, причитающихся накопительным пенсионным фондам и

управляющим инвестиционным портфелем, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении.

По кредиту счета проводится сумма начисленного комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода, причитающихся накопительному пенсионному фонду либо управляющему инвестиционным портфелем.

По дебету счета проводится списание сумм начисленного комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода при их оплате накопительным пенсионным фондам либо управляющему инвестиционным портфелем.";

после описания счета 3440 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 3440 61 и 3440 63 следующего содержания:

"3440 61 "Краткосрочные обязательства по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения управляющими инвестиционным портфелем в случае получения отрицательного инвестиционного дохода.

По кредиту счета проводится сумма обязательств по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения.

3440 63 "Краткосрочные обязательства по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств по возмещению отрицательной разницы, возникшей в результате отклонения показателя номинальной доходности пенсионных активов, полученной управляющим инвестиционным портфелем, и минимальным значением доходности пенсионных активов.

По кредиту счета проводится сумма обязательств, при их возникновении.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств при их исполнении.";

после описания счета 5460 дополнить номером, названием и описанием счета 5460 63 следующего содержания:

"5460 63 "Резерв по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности" (пассивный).

Назначение: учет сумм разницы между резервами, подлежащими созданию в соответствии с Правилами и сроками возмещения отрицательной разницы управляющим инвестиционным портфелем за счет собственного капитала, утвержденными постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка от 15 февраля 2021 года № 30 (

зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 22216), и обязательствами, признаваемыми в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

По кредиту счета проводится сумма резерва, при его формировании и (или) увеличении.

По дебету счета проводится списание суммы резерва при его исполнении и (или) уменьшении.";

после описания счета 7440 62 дополнить номером, названием и описанием счета 7440 63 следующего содержания:

"7440 63 "Расходы по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности".

Назначение: учет сумм расходов по возмещению отрицательной разницы, возникшей в результате отклонения показателя номинальной доходности пенсионных активов, полученной управляющим инвестиционным портфелем, и минимальным значением доходности пенсионных активов.

По дебету счета проводится сумма расходов по возмещению отрицательной разницы.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610."

**3. Утратил силу постановлением Правления Национального Банка РК от 19.03.2025 № 17 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

4. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 68 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7121) следующие изменения и дополнения:

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка, утвержденной указанным постановлением:

пункт 118 изложить в следующей редакции:

"118. На сумму причитающегося комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода по пенсионным активам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1270 61	Начисленные комиссионные доходы от инвестиционного дохода
Кт	6110 61	Комиссионные доходы от инвестиционного дохода.";

дополнить пунктами 118-1, 118-2 и 118-3 следующего содержания:

"118-1. При отрицательном инвестиционном доходе на сумму отрицательного комиссионного вознаграждения по пенсионным активам управляющим инвестиционным портфелем осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7470 61	Расходы по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения
Кт	3440 61	Краткосрочные обязательства по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения.

118-2. На конец отчетного месяца на сумму в пределах ранее начисленного отрицательного комиссионного вознаграждения от отрицательного инвестиционного дохода по пенсионным активам осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3440 61	Краткосрочные обязательства по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения
Кт	1270 61	Начисленные комиссионные доходы от инвестиционного дохода;

при получении комиссионного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 61	Начисленные комиссионные доходы от инвестиционного дохода.

118-3. При расторжении договора о доверительном управлении пенсионными активами на сумму обязательств по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения управляющим инвестиционным портфелем осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3440 61	Краткосрочные обязательства по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения
Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.";

дополнить главами 14 и 15 следующего содержания:

"Глава 14. Бухгалтерский учет операций по возмещению отрицательной разницы между доходностью пенсионных активов и минимальным значением доходности пенсионных активов

134. При формировании и (или) увеличении управляющим инвестиционным портфелем резерва по возмещению отрицательной разницы между номинальной доходностью пенсионных активов, полученной управляющим инвестиционным портфелем, и минимальным значением доходности пенсионных активов, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

--	--	--

Дт	5610	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года
Кт	5460 63	Резерв по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности (пассивный).

135. При списании и (или) уменьшении управляющим инвестиционным портфелем сформированного резерва по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	5460 63	Резерв по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности (пассивный)
Кт	5610	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года.

136. При признании управляющим обязательств по возмещению отрицательной разницы между номинальной доходностью пенсионных активов, полученных управляющим инвестиционным портфелем, и минимальным значением доходности пенсионных активов, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7440 63	Расходы по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности
Кт	3440 63	Краткосрочные обязательства по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности;

при возмещении отрицательной разницы между номинальной доходностью пенсионных активов, полученных управляющим инвестиционным портфелем, и минимальным значением доходности пенсионных активов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3440 63	Краткосрочные обязательства по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности

Кт	1030	Денежные средства на текущих счетах.
----	------	--------------------------------------

Глава 15. Бухгалтерский учет операций по начислению комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода и за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг

137. На сумму причитающегося комиссионного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

1) на сумму начисленного комиссионного вознаграждения:

Дт	1270 83	Начисленные комиссионные доходы за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг
Кт	6110 82	Комиссионные доходы за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг;

2) на сумму фактически полученных денег:

Дт	1030	Денежные средства на текущих счетах
Кт	1270 83	Начисленные комиссионные доходы за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг."

5. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 69 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7118) следующие изменения и дополнения:

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами, утвержденной указанным постановлением:

заголовок главы 8 изложить в следующей редакции:

"Глава 8. Бухгалтерский учет операций РЕПО и обратного РЕПО";

дополнить пунктом 58-1 следующего содержания:

"58-1. При совершении операции РЕПО (при продаже ценных бумаг) на сумму сделки осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1060 61	Денежные средства на текущих счетах
Кт	3050 03	Операции РЕПО с ценными бумагами.";

дополнить пунктом 59-1 следующего содержания:

"59-1. При начислении расходов в виде вознаграждения по операции РЕПО осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7310 04	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям РЕПО с ценными бумагами
Кт	3380 02	Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям РЕПО с ценными бумагами.";

дополнить пунктом 60-1 следующего содержания:

"60-1. При получении ранее переданных ценных бумаг по операции РЕПО на сумму начисленных расходов в виде вознаграждения по сделке РЕПО и сумму закрытия сделки РЕПО (сумма закрытия сделки, установленная на момент заключения данной сделки) осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3050 03	Операции РЕПО с ценными бумагами
	3380 02	Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям РЕПО с ценными бумагами
Кт	1060 61	Денежные средства на текущих счетах.";

пункт 85 изложить в следующей редакции:

"85. При формировании инвестиционного дохода осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму имеющихся доходов:

Дт	6110 01	Доходы, связанные с получением вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	6110 03	Доходы, связанные с амортизацией дисконта по приобретенным ценным бумагам
	6110 04	Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами
	6110 05	Доходы по амортизации дисконта по размещенным вкладам
	6110 29	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до востребования
	6110 30	Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам
	6110 31	Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным вкладам
	6110 34	Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения

	6110 35	Доходы, связанные с получением вознаграждения по сберегательным вкладам
	6110 63	Возмещение отрицательного комиссионного вознаграждения
	6110 64	Доходы по активам, находящимся во внешнем управлении
	6150 01	Доходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	6240 02	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по вкладам, размещенным в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	6240 62	Доходы от восстановления (аннулирования) резервов (провизий), созданных по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости
	6240 63	Доходы по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности
	6250 02	Доходы от переоценки иностранной валюты
	6280 01	Доходы от продажи аффинированных драгоценных металлов
	6280 05	Доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
	6280 07	Прочие доходы
	6280 09	Доходы от покупки-продажи ценных бумаг
	6290 09	Доходы по сделкам фьючерс
	6290 10	Доходы по сделкам форвард
	6290 11	Доходы по сделкам опцион
	6290 13	Доходы по сделкам своп
Кт	5610	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года;

2) на сумму имеющихся расходов:

--	--	--

Дт	5610	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года
Кт	7310 02	Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам
	7310 04	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям РЕПО с ценными бумагами
	7310 10	Расходы по амортизации премии по размещенным вкладам
	7310 25	Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения
	7430 02	Расходы от переоценки иностранной валюты
	7440 02	Расходы по формированию резервов (провизий) по размещенным вкладам
	7440 61	Расходы по формированию резервов (провизий) по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости
	7440 62	Расходы по активам, находящимся во внешнем управлении
	7470 01	Балансовая стоимость аффинированных драгоценных металлов
	7470 03	Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
	7470 07	Расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов
	7470 10	Расходы от покупки-продажи ценных бумаг
	7470 27	Прочие комиссионные расходы
	7470 81	Комиссионные расходы за услуги фондовой биржи
	7470 82	Комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности
	7480 09	Расходы по сделкам фьючерс
	7480 10	Расходы по сделкам форвард
	7480 11	Расходы по сделкам опцион
	7480 13	Расходы по сделкам своп.";

пункты 87 и 88 изложить в следующей редакции:

"87. На сумму комиссионного вознаграждения Фонда от пенсионных активов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	7470 27	Прочие комиссионные расходы
Кт	3380 62	Начисленные комиссионные вознаграждения от пенсионных активов.

При перечислении суммы комиссионного вознаграждения от пенсионных активов Фонда на текущий счет Фонда осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3380 62	Начисленные комиссионные вознаграждения от пенсионных активов
Кт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)."

88. При начислении комиссионного вознаграждения управляющего пенсионными активами от инвестиционного дохода осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт	7470 27	Прочие комиссионные расходы
Кт	3380 61	Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода.";

дополнить пунктами 88-1, 88-2 и 88-3 следующего содержания:

"88-1. При отрицательном инвестиционном доходе управляющего пенсионными активами, на сумму отрицательного комиссионного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1280 10	Прочая дебиторская задолженность
Кт	6110 63	Возмещение отрицательного комиссионного вознаграждения.

88-2. На конец отчетного месяца на сумму в пределах ранее начисленного отрицательного комиссионного вознаграждения от отрицательного инвестиционного дохода осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3380 61	Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода
Кт	1280 10	Прочая дебиторская задолженность;

при перечислении суммы комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3380 61	Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода

Кт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет).
----	---------	---

88-3. При возмещении управляющим инвестиционным портфелем Фонду дебиторской задолженности по начисленному отрицательному комиссионному вознаграждению в случае расторжения договора о доверительном управлении пенсионными активами, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Кт	1280 10	Прочая дебиторская задолженность.";

главу 12 изложить в следующей редакции:

"Глава 12. Бухгалтерский учет операций по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности

93. При начислении требования по возмещению отрицательной разницы между номинальной доходностью пенсионных активов, полученной управляющим инвестиционным портфелем, и минимальным значением доходности пенсионных активов, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисленного требования по возмещению отрицательной разницы между номинальной доходностью пенсионных активов, полученной управляющим инвестиционным портфелем, и минимальным значением доходности пенсионных активов:

Дт	1280 63	Требования по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности
Кт	6240 63	Доходы по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности;

2) при получении возмещения:

Дт	1060 61	Деньги (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Кт	1280 63	Требования по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности."

6. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 июня 2013 года № 149 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций по страхованию и перестрахованию" (зарегистрировано в Реестре

государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8596) следующие изменения:

преамбулу изложить в следующей редакции:

"В соответствии с подпунктом 63) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", подпунктом 1) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**";

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций по страхованию и перестрахованию, утвержденной указанным постановлением:

пункты 1 и 2 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящая Инструкция по ведению бухгалтерского учета операций по страхованию и перестрахованию (далее – Инструкция) разработана в соответствии с подпунктом 63) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан" и подпунктом 1) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", международными стандартами финансовой отчетности и детализирует ведение бухгалтерского учета операций по страхованию и перестрахованию, осуществляемых страховыми (перестраховочными) организациями, филиалами страховых (перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан (далее – страховые (перестраховочные) организации), страховыми брокерами и филиалами страховых брокеров-нерезидентов Республики Казахстан (далее – страховые брокеры).

2. Требования к раскрытию финансовой отчетности страховыми (перестраховочными) организациями и страховыми брокерами, отчетности по данным бухгалтерского учета филиалами страховых (перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан и филиалами страховых брокеров-нерезидентов Республики Казахстан, а также требования к формированию учетной политики устанавливаются международными стандартами финансовой отчетности."

7. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 июля 2013 года № 195 "Об утверждении Стандарта финансовой отчетности "Учет и раскрытие информации об операциях по пенсионным активам" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8765) следующее изменение:

в Стандарте финансовой отчетности "Учет и раскрытие информации об операциях по пенсионным активам", утвержденном указанным постановлением:

пункт 8 изложить в следующей редакции:

"8. Сделки по покупке и продаже финансовых активов, за исключением сделок с производными финансовыми активами, учитываются по методу учета по дате расчетов.

Датой расчетов является дата, на которую актив поставляется организации или организацией.

Бухгалтерский учет на дату расчетов предусматривает следующее:

- 1) признание актива в день его получения организацией;
- 2) прекращение признания актива и признание прибыли или убытка от выбытия в день его поставки организацией.

Расчет дохода или расхода от выбытия финансового актива осуществляется по методу ФИФО "первое поступление – первый отпуск" (далее – метод ФИФО).

Применение метода ФИФО заключается в том, что активы, приобретенные первыми, будут реализованы первыми."

8. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 16 июля 2014 года № 137 "Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 9735) следующее изменение:

в Стандарте бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности", утвержденном указанным постановлением:

пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. Стандарт не распространяется на банки второго уровня, филиалы банков-нерезидентов Республики Казахстан, имеющие лицензию на осуществление брокерской и дилерской деятельности."

9. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 мая 2015 года № 83 "О внесении изменения в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 68 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка" и утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций по страхованию и перестрахованию исламскими страховыми (перестраховочными) организациями" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 9735) следующие изменения:

заголовок изложить в следующей редакции:

"О внесении изменения в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 68 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка" и утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций по страхованию и перестрахованию исламскими страховыми (перестраховочными) организациями и филиалами исламских страховых (перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан";

преамбулу изложить в следующей редакции:

"В соответствии с подпунктом 63) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", статьи 52-3 Закона Республики Казахстан "О страховой деятельности", подпунктом 1) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**";

**Сноска. Пункт 9 с изменениями, внесенным постановлением Правления Национального Банка РК от 24.12.2024 № 85 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

10. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 января 2016 года № 41 "Об утверждении Правил представления финансовой отчетности финансовыми организациями" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 13504) следующие изменения:

в Правилах представления финансовой отчетности финансовыми организациями, утвержденных указанным постановлением:

пункт 16 изложить в следующей редакции:

"16. В Национальный Банк ежемесячную финансовую отчетность:

1) страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации представляют не позднее 6 (шестого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 9 к Правилам;

отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 10 к Правилам;

2) единый накопительный пенсионный фонд представляет не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем, по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 11 к Правилам;

отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 12 к Правилам;

отчет о чистых пенсионных активах по форме согласно приложению 13 к Правилам

;

отчет об изменениях в чистых пенсионных активах по форме согласно приложению 14 к Правилам;

3) добровольные накопительные пенсионные фонды представляют не позднее 5 (пятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 11 к Правилам;

отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 12 к Правилам;

отчет о чистых пенсионных активах по форме согласно приложению 13 к Правилам

;

отчет об изменениях в чистых пенсионных активах по форме согласно приложению 14 к Правилам;

4) организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, представляют не позднее 5 (пятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 15 к Правилам;  
отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 16 к Правилам;

5) управляющие инвестиционным портфелем представляют не позднее 5 (пятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 15 к Правилам;  
отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 16 к Правилам;

бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов) по форме согласно приложению 17 к Правилам;

отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов) по форме согласно приложению 18 к Правилам;

отчет о чистых пенсионных активах по форме согласно приложению 19 к Правилам

;

отчет об изменениях в чистых пенсионных активах по форме согласно приложению 20 к Правилам;

б) страховые организации, имеющие лицензию в отрасли "страхование жизни" и осуществляющие заключение договоров страхования, предусматривающих условия участия страхователя в инвестициях страховщика, представляют не позднее 6 (шестого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, по следующим формам:

бухгалтерский баланс по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов) по форме согласно приложению 17 к Правилам;

отчет о прибылях и убытках по активам инвестиционного фонда (прочих клиентов) по форме согласно приложению 18 к Правилам;

7) Национальный оператор почты представляет не позднее 25 (двадцать пятого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 7 к Правилам;  
отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 21 к Правилам;

8) центральный депозитарий представляет не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 7 к Правилам;  
отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 8 к Правилам;

9) организатор торгов представляет не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем, по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 7 к Правилам;  
отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 8 к Правилам.";

приложение 4 изложить в редакции согласно приложению 1 к настоящему постановлению;

приложение 10 изложить в редакции согласно приложению 2 к настоящему постановлению;

приложение 13 изложить в редакции согласно приложению 3 к настоящему постановлению;

приложение 14 изложить в редакции согласно приложению 4 к настоящему постановлению;

приложение 19 изложить в редакции согласно приложению 5 к настоящему постановлению;

приложение 20 изложить в редакции согласно приложению 6 к настоящему постановлению."

11. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 марта 2017 года № 47 "Об утверждении Правил автоматизации ведения бухгалтерского учета" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 15084) следующее изменение:

в Правилах автоматизации ведения бухгалтерского учета, утвержденных указанным постановлением:

пункт 12 изложить в следующей редакции:

"12. На уровне главной книги совершаемые организацией операции отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с типовыми планами счетов бухгалтерского учета, утвержденными постановлениями Правления Национального Банка Республики Казахстан:

от 22 сентября 2008 года № 79 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5348);

от 31 января 2011 года № 3 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, ипотечных организациях, акционерном обществе "Банк Развития Казахстана и филиалах банков - нерезидентов Республики Казахстан" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6793);

от 22 декабря 2017 года № 251 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для страховых (перестраховочных) организаций, исламских страховых (перестраховочных) организаций, обществ взаимного страхования и филиалов страховых (перестраховочных) организаций - нерезидентов Республики Казахстан, Инструкции по ведению бухгалтерского учета страховыми (перестраховочными) организациями, исламскими страховыми (перестраховочными) организациями, обществами взаимного страхования и филиалами страховых (перестраховочных) организаций - нерезидентов Республики Казахстан и внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Республики

Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16390).".

Приложение 1  
к постановлению  
Приложение 4  
к Правилам представления  
финансовой отчетности  
финансовыми организациями

### **Форма, предназначенная для сбора административных данных**

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан, территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: [www.nationalbank.kz](http://www.nationalbank.kz).

### **Отчет об изменениях в капитале**

Индекс формы административных данных: Ф4.

Периодичность: ежеквартальная/ежегодная.

Отчетный период: по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

Круг лиц, представляющих информацию: банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования, организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств.

Срок представления:

1) банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации,

осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования - ежегодно в срок до 30 (тридцатого) апреля (включительно) года, следующего за отчетным годом;

2) банки второго уровня - ежеквартально не позднее 60 (шестидесяти) календарных дней, следующих за отчетным кварталом;

3) организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств - в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

Форма  
(в тысячах тенге)

Наименование статей	Уставный капитал	Наименование компонента собственного капитала	Итого капитал
1	2	...	n
На конец предыдущего отчетного года			
...			
Прочий совокупный доход			
...			
Общий совокупный доход/убыток за период			
...			
Остаток на отчетную дату			
Наименование _____		Адрес _____	
Телефон _____			
Адрес электронной почты _____			

Исполнитель _____ _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____ _____	_____	_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____ _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись	

Приложение  
к форме, предназначенной  
для сбора  
административных данных  
"Отчет об изменениях  
в капитале"

## **Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"**

**(индекс - Ф4, периодичность: ежегодная / ежеквартальная)**

### **Глава 1. Общие положения**

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале" (далее - форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма представляется ежегодно и ежеквартально по состоянию на конец отчетного периода.

В случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций), банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц,

исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования отдельно представляют отдельный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет об изменениях в капитале.

Организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств в случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) представляют отдельный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет об изменениях в капитале, за отчетный год, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

## **Глава 2. Заполнение формы**

6. Наименования статей графы 1 заполняются произвольно, исходя из операций организации.

7. Количество граф "Наименование компонента собственного капитала" в форме определяется организацией самостоятельно исходя из операций организации. Наименование граф "Наименование компонента собственного капитала", включенных в форму, указывается организацией исходя из специфики деятельности и операций организации и заполняются произвольно с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

8. Вид финансовой отчетности: отдельная и консолидированная.

Приложение 2  
к постановлению

Приложение 10  
к Правилам представления  
финансовой отчетности  
финансовыми организациями

## **Форма, предназначенная для сбора административных данных**

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: [www.nationalbank.kz](http://www.nationalbank.kz).

## **Отчет о прибылях и убытках**

Индекс формы административных данных: Ф2-СО.

Периодичность: ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

Круг лиц, представляющих информацию: страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации.

Срок представления: не позднее 6 (шестого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма  
(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За отчетный период	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный период предыдущего года	За аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6
Доходы					
Доходы от страховой деятельности					
Страховые премии, принятые по договорам страхования	1				
Страховые премии, принятые по договорам перестрахования	2				
Страховые премии, переданные на перестрахование	3				
Чистая сумма страховых премий	4				
Изменение резерва незаработанной премии	5				
Изменение активов перестрахования по	6				

незаработан н ы м премиям					
Чистая сумма заработанн ы х страховых премий	7				
Доходы в в и д е комиссионн о г о вознагражд ения по страховой деятельност и	8				
Прочие доходы от страховой деятельност и	9				
Доходы от инвестицио н н о й деятельност и					
Доходы, связанные с получением вознагражд ения	10				
в том числе:					
доходы в в и д е вознагражд ения по ценным бумагам	10.1				
доходы в в и д е вознагражд ения по размещенн ым вкладам	10.2				
Доходы ( расходы) по операциям с финансовы м и	11				

активами (нетто)					
в том числе:					
доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	11.1				
доходы (расходы) от операций "РЕПО" (нетто)	11.2				
доходы (расходы) от операций с аффинированными драгоценными и металлами	11.3				
доходы (расходы) от операций с производными и финансовыми инструментами	11.4				
Доходы (расходы) от переоценки (нетто)	12				
в том числе:					
доходы (расходы) от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли	12.1				

или убытка (нетто)					
доходы (расходы) от изменения стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи	12.2				
доходы (расходы) от переоценки иностранной валюты (нетто)	12.3				
доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	12.4				
доходы (расходы) от переоценки производных финансовых инструментов	12.5				
Доходы от участия в капитале других юридических лиц	13				
Прочие доходы от инвестиционной деятельности	14				
Доходы от иной деятельности					
Доходы (расходы) от реализации					

активов и получения (передачи) активов	15				
Прочие доходы от иной деятельности	16				
Прочие доходы	17				
Итого доходов	18				
Расходы					
Расходы по осуществле н и ю страховых выплат по договорам страхования	19				
Расходы по осуществле н и ю страховых выплат по договорам, принятым н а перестрахов ание	20				
Возмещени е расходов по рискам, переданным н а перестрахов ание	21				
Возмещени е по регрессному требованию (нетто)	22				
Чистые расходы по осуществле н и ю страховых выплат	23				
Расходы по урегулирова					

н и ю страховых убытков	24				
Изменение резерва непроизше д ш и х убытков по договорам страхования ( перестрахов ания) жизни	25				
Изменение активов перестрахов ания по непроизше д ш и м убыткам по договорам страхования ( перестрахов ания) жизни	26				
Изменение резерва непроизше д ш и х убытков по договорам аннуитета	27				
Изменение активов перестрахов ания по непроизше д ш и м убыткам по договорам аннуитета	28				
Изменение резерва произошед ших, но незаявленн ых убытков	29				
Изменение активов перестрахов ания по произошед	30				

шим, но незаявленн ым убыткам					
Изменение резерва заявленных, н о неурегулир ованных убытков	31				
Изменение активов перестрахов ания по заявленным, н о неурегулир ованным убыткам	32				
Расходы по выплате комиссионн о г о вознагражд ения по страховой деятельност и	33				
Расходы, связанные с расторжени ем договора страхования ( перестрахов ания)	34				
Расходы, связанные с выплатой вознагражд ения	35				
в том числе:					
расходы в в и д е премии по ценным бумагам	35.1				
Процентные расходы по обязательст вам по аренде	36				

Расходы на резервы по обесценению	37				
Восстановление резервов по обесценению	38				
Чистые расходы на резервы по обесценению	39				
Общие и административные расходы	40				
в том числе:					
расходы на оплату труда и командировочные	40.1				
текущие налоги и другие обязательные платежи в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога	40.2				
расходы по текущей аренде	40.3				
расходы на рекламу	40.4				
услуги третьих лиц	40.5				
расходы на аудиторские, консультационные услуги и информации	40.6				

онные расходы					
амортизаци онные отчисления	40.7				
Прочие расходы	41				
Итого расходов	42				
Прибыль (убыток) за период	43				
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	44				
Чистая прибыль (убыток) до уплаты корпоративного подоходного налога	45				
Корпоративный подоходный налог	46				
в том числе:					
от основной деятельности	46.1				
от иной деятельности	46.2				
Итого чистая прибыль (убыток) после уплаты налогов	47				

Наименование \_\_\_\_\_ Адрес \_\_\_\_\_

Телефон \_\_\_\_\_

Адрес электронной почты \_\_\_\_\_

Исполнитель _____ _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____ _____	_____	_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____ _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись	

Приложение  
к форме, предназначенной  
для сбора  
административных данных  
"Отчет о прибылях и убытках"

**Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках" (индекс – Ф2-СО, периодичность: ежемесячная)**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно страховой (перестраховочной) организацией, исламской страховой (перестраховочной) организацией по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

**Глава 2. Заполнение формы**

6. При заполнении графы 3 указываются данные за отчетный период, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные за период с начала текущего года (с нарастающим итогом).

8. В графе 5 указываются данные за аналогичный период предыдущего года.

9. В графе 6 указываются данные за аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом).

10. В строках с 1 по 47 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

11. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 3  
к постановлению  
Приложение 13  
к Правилам представления  
финансовой отчетности  
финансовыми организациями

### **Форма, предназначенная для сбора административных данных**

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:  
[www.nationalbank.kz](http://www.nationalbank.kz).

### **Отчет о чистых пенсионных активах**

Индекс формы административных данных: Ф1ПА-ЕиДНПФ.

Периодичность: ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

Круг лиц, представляющих информацию: единый накопительный пенсионный фонд, добровольные накопительные пенсионные фонды.

Сроки представления:

1) единый накопительный пенсионный фонд – не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

2) добровольные накопительные пенсионные фонды – не позднее 5 (пятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма  
(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1		

Аффинированные драгоценные металлы	2		
Вклады в Национальном Банке Республики Казахстан и банках второго уровня	3		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости	4		
Требования по операциям " обратное РЕПО"	5		
Производные финансовые инструменты	6		
Активы, находящиеся во внешнем управлении	7		
Дебиторская задолженность	8		
Требования по получению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности	9		
Требования по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода	10		
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		
Прочие активы	12		
Итого активы	13		

Обязательства			
Обязательства по пенсионным выплатам, единовременным изъятиям в целях улучшения жилищных условий и (или) лечения	14		
Кредиторская задолженность по комиссионным вознаграждениям	15		
в том числе:			
от пенсионных активов	15.1		
от инвестиционного дохода (убытка)	15.2		
Кредиторская задолженность по индивидуальному подоходному налогу с пенсионных выплат	16		
Производные финансовые инструменты	17		
Обязательства по операциям РЕПО	18		
Прочие обязательства	19		
Итого обязательства	20		
Итого чистые активы	21		
Наименование _____	Адрес _____		
Телефон _____			
Адрес электронной почты _____			

Исполнитель _____ _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____ _____	_____	_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____ _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись	

Приложение  
к форме, предназначенной  
для сбора  
административных данных  
"Отчет о чистых пенсионных активах"

**Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных  
"Отчет о чистых пенсионных активах"  
(индекс – Ф1ПА-ЕиДНПФ, периодичность: ежемесячная)**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о чистых пенсионных активах" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно единым накопительным пенсионным фондом, добровольными накопительными пенсионными фондами по пенсионным активам по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

**Глава 2. Заполнение формы**

6. При заполнении графы 3 указываются данные на конец отчетного периода, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные на конец предыдущего года.

8. В строках с 1 по 21 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 июля 2013 года № 195 " Об утверждении Стандарта финансовой отчетности "Учет и раскрытие информации об операциях по пенсионным активам" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8765).

9. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 4  
к постановлению  
Приложение 14  
к Правилам представления  
финансовой отчетности  
финансовыми организациями

### **Форма, предназначенная для сбора административных данных**

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:  
[www.nationalbank.kz](http://www.nationalbank.kz).

### **Отчет об изменениях в чистых пенсионных активах**

Индекс формы административных данных: Ф2ПА-ЕиДНПФ.

Периодичность: ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на " \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

Круг лиц, представляющих информацию: единый накопительный пенсионный фонд , добровольные накопительные пенсионные фонды.

Сроки представления:

1) единый накопительный пенсионный фонд – не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

2) добровольные накопительные пенсионные фонды – не позднее 5 (пятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма  
(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4
Чистые пенсионные активы на начало периода	1		
Пенсионные взносы	2		

в том числе:			
обязательные	2.1		
обязательные профессиональные	2.2		
добровольные	2.3		
Поступившие пенсионные накопления из других накопительных пенсионных фондов	3		
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	4		
Доходы в виде вознаграждения (купона или дисконта) по ценным бумагам	5		
Доходы по операциям " обратное РЕПО"	6		
Доходы в виде дивидендов по акциям	7		
Доход (расход) от купли-продажи ценных бумаг ( нетто)	8		
Доходы (расходы) от переоценки ( нетто)	9		
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости	9.1		
от переоценки иностранной валюты	9.2		

от переоценки прочих активов	9.3		
Доходы (расходы) по активам, находящимся во внешнем управлении (нетто)	10		
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	11		
Доходы в виде пени и штрафов	12		
в том числе:			
з а несвоевременное перечисление обязательных пенсионных взносов	12.1		
з а несвоевременное перечисление обязательных профессиональных пенсионных взносов	12.2		
з а несвоевременное осуществление переводов пенсионных накоплений	12.3		
з а ненадлежащее управление пенсионными активами	12.4		
Доходы по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности	13		

Возмещение отрицательного комиссионного вознаграждения	14		
Прочие доходы от инвестиционной деятельности	15		
Прочие поступления	16		
Итого доходов	17		
Пенсии, выплаченные или подлежащие выплате	18		
в том числе:			
по возрасту	18.1		
на погребение	18.2		
по инвалидности	18.3		
по выезду на постоянное место жительства за пределы Республики Казахстан	18.4		
наследникам	18.5		
по выслуге лет	18.6		
в страховые организации	18.7		
на улучшение жилищных условий и (или) оплату лечения	18.8		
прочие	18.9		
Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты	19		
Комиссионное вознаграждение, причитающееся накопительному пенсионному фонду	20		
в том числе:			
от пенсионных активов	20.1		

о т инвестиционног о дохода ( (убытка) по размещенным пенсионным активам	20.2		
Переводы пенсионных накоплений в добровольные накопительные пенсионные фонды	21		
Прочие расходы о т инвестиционной деятельности	22		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям РЕПО	23		
Прочие расходы	24		
Итого расходов	25		
Невыясненные суммы ( (ошибочно зачисленные)	26		
Возврат невыясненных сумм	27		
Чистые активы на конец периода	28		
Изменения в чистых пенсионных активах	29		
Наименование _____		Адрес _____	
Телефон _____			
Адрес электронной почты _____			
Исполнитель _____		_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)		подпись, телефон	

Главный бухгалтер _____	_____	_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Руководитель или _____	_____	
лицо, исполняющее его обязанности _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись	

Приложение  
к форме, предназначенной  
для сбора  
административных данных  
"Отчет об изменениях в чистых  
пенсионных активах"

**Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в чистых пенсионных активах" (индекс – Ф2ПА-ЕиДНПФ, периодичность: ежемесячная)**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в чистых пенсионных активах" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно единым накопительным пенсионным фондом, добровольными накопительными пенсионными фондами по пенсионным активам по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

**Глава 2. Заполнение формы**

6. При заполнении графы 3 указываются примечания.

7. В графе 3 указываются данные, за период с начала текущего года (с нарастающим итогом).

8. В графе 4 указываются данные за аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом).

9. В строках с 1 по 29 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных и сгруппированные с учетом требований постановления

Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 июля 2013 года № 195 " Об утверждении Стандарта финансовой отчетности "Учет и раскрытие информации об операциях по пенсионным активам" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8765).

10. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 5  
к постановлению  
Приложение 19  
к Правилам представления  
финансовой отчетности  
финансовыми организациями

### **Форма, предназначенная для сбора административных данных**

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:  
[www.nationalbank.kz](http://www.nationalbank.kz).

### **Отчет о чистых пенсионных активах**

Индекс формы административных данных: Ф1ПА-УИП.

Периодичность: ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на " \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

Круг лиц, представляющих информацию: управляющие инвестиционным портфелем, осуществляющие доверительное управление пенсионными активами.

Срок представления: не позднее 5 (пятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем.

Форма  
(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1		
Аффинированные драгоценные металлы	2		
Вклады в банках	3		
Ценные бумаги, оцениваемые по	4		

справедливой стоимости			
Требования по операциям " обратное РЕПО"	5		
Дебиторская задолженность	6		
Производные финансовые инструменты	7		
Требования по получению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности	8		
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	9		
Прочие активы	10		
Итого активы	11		
Обязательства			
Производные финансовые инструменты	12		
Кредиторская задолженность	13		
Обязательства по операциям " РЕПО"	14		
Прочие обязательства	15		
Итого обязательства	16		
Итого чистые активы	17		
Наименование _____	Адрес _____		
Телефон _____			
Адрес электронной почты _____			
Исполнитель _____	_____		

фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____	_____	_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Руководитель или		
лицо, исполняющее его обязанности _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись	

Приложение  
к форме, предназначенной  
для сбора  
административных данных  
"Отчет о чистых пенсионных активах"

## **Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о чистых пенсионных активах"**

**(индекс – Ф1ПА-УИП, периодичность: ежемесячная)**

### **Глава 1. Общие положения**

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о чистых пенсионных активах" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно управляющим инвестиционным портфелем, осуществляющим доверительное управление пенсионными активами по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

### **Глава 2. Заполнение формы**

6. В графе 3 указываются данные на конец отчетного периода, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные на начало отчетного периода.

8. В строках с 1 по 18 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 июля 2013 года № 195 " Об утверждении Стандарта финансовой отчетности "Учет и раскрытие информации об операциях по пенсионным активам" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8765).

9. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 6  
к постановлению  
Приложение 20  
к Правилам представления  
финансовой отчетности  
финансовыми организациями

### **Форма, предназначенная для сбора административных данных**

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:  
[www.nationalbank.kz](http://www.nationalbank.kz).

### **Отчет об изменениях в чистых пенсионных активах**

Индекс формы административных данных: Ф2ПА-УИП.

Периодичность: ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

Круг лиц, представляющих информацию: управляющие инвестиционным портфелем, осуществляющие доверительное управление пенсионными активами.

Срок представления: не позднее 5 (пятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным.

Форма  
(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За период с начала года по отчетную дату	За отчетный период
1	2	3	4
Чистые пенсионные активы на начало периода	1		
Пенсионные взносы	2		
в том числе:			
обязательные	2.1		
обязательные профессиональные	2.2		
ые			

добровольные	2.3		
Доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	3		
Доходы в виде вознаграждения (купона и (или) дисконта) по пенсионным активам	4		
Доходы по операциям " обратное РЕПО"	5		
Доходы в виде дивидендов по акциям	6		
Доход (расход) от купли-продажи ценных бумаг ( нетто)	7		
Доходы (расходы) от переоценки ( нетто)	8		
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости	8.1		
от переоценки иностранной валюты	8.2		
прочие доходы от переоценки	8.3		
Доходы в виде вознаграждения по прочим финансовым активам	9		
Прочие доходы	10		
Итого доходов	11		
Расходы по выплаченным дивидендам	12		

пенсионным активам			
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	13		
Расходы от переоценки	14		
в том числе:			
от изменения справедливой стоимости пенсионных активов	14.1		
от переоценки иностранной валюты	14.2		
прочие расходы от переоценки	14.3		
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	15		
Прочие расходы	16		
Итого расходов	17		
Невыясненные (ошибочно зачисленные) суммы	18		
Возврат невыясненных (ошибочно) зачисленных сумм	19		
Чистые пенсионные активы на конец периода	20		
Изменения в чистых пенсионных активах	21		
Наименование _____	Адрес _____		
Телефон _____			
Адрес электронной почты _____			
Исполнитель _____	_____		
_____	_____		

фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____	_____	_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Руководитель или		
лицо, исполняющее его обязанности _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись	

Приложение  
к форме, предназначенной  
для сбора административных данных  
"Отчет об изменениях  
в чистых пенсионных активах"

**Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в чистых пенсионных активах" (индекс – Ф2ПА-УИП, периодичность: ежемесячная)**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о чистых пенсионных активах" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно управляющими инвестиционным портфелем, осуществляющими доверительное управление пенсионными активами, по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

**Глава 2. Заполнение формы**

6. В графе 3 указываются данные за период с начала года по отчетную дату, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные за отчетный период, включая последний день отчетного периода.

8. В строках с 1 по 21 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 июля 2013 года № 195 "Об утверждении Стандарта финансовой отчетности "Учет и раскрытие информации об операциях по пенсионным активам" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8765).

9. По строке 1 в графе 3 указываются данные по состоянию на 1 января соответствующего года, в графе 4 указываются данные по состоянию на первое число каждого отчетного месяца.

10. Вид финансовой отчетности: отдельная.