**«Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының кейбір қаулыларына бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы»**

**Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының қаулысы жобасына**

**салыстырмалы кесте**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № т/т | **Тармақ, тармақша** | **Қолданылып жүрген редакция**  | **Ұсынылған редакция** | **Негіздеме** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **«Екінші деңгейдегі банктердің сенімгерлік операцияларды және кастодиандық қызметті бухгалтерлік есепке алуды жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы» Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2007 жылғы 30 қарашадағы № 134 қаулысы** |
|  | Қаулының тақырыбы | Екінші деңгейдегі банктердің сенімгерлік операцияларды және кастодиандық қызметті бухгалтерлік есепке алуды жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы | Екінші деңгейдегі банктердің **және Қазақстан Республикасының бейрезидент-банктері филиалдарының** сенімгерлік операциялар мен кастодиандық қызметті бухгалтерлік есепке алуды жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы | Өзгерістер Қазақстан Республикасының аумағында Қазақстан Республикасының бейрезидент банктерінің филиалдары қызметін жүзеге асыра бастағанына байланысты енгізіледі. |
|  | Қаулының 1-тармағы | Қоса берілген екінші деңгейдегі банктердің сенімгерлік операцияларды және кастодиандық қызметті бухгалтерлік есепке алуды жүргізуі жөніндегі нұсқаулық бекітілсін. | Екінші деңгейдегі банктердің **және Қазақстан Республикасының бейрезидент-банктері филиалдарының** сенімгерлік операциялар мен кастодиандық қызметтің бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі қоса беріліп отырған нұсқаулық бекітілсін. | Өзгерістер Қазақстан Республикасының аумағында Қазақстан Республикасының бейрезидент банктерінің филиалдары қызметін жүзеге асыра бастағанына байланысты енгізіледі. |
|  | Нұсқаулықтың тақырыбы | Инструкция по ведению бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности банками второго уровня | Екінші деңгейдегі банктердің **және Қазақстан Республикасының бейрезидент-банктері филиалдарының** сенімгерлік операциялар мен кастодиандық қызметті бухгалтерлік есепке алуды жүргізу жөніндегі нұсқаулық | Өзгерістер Қазақстан Республикасының аумағында Қазақстан Республикасының бейрезидент банктерінің филиалдары қызметін жүзеге асыра бастағанына байланысты енгізіледі. |
|  | Нұсқаулықтың 1-тармағы | 1. Настоящая Инструкция по ведению бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности банками второго уровня разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан **от 28 февраля 2007** «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 и акционерном обществе «Банк Развития Казахстана», зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан **28 февраля 2011 года** под № 6793 (далее - Типовой план счетов бухгалтерского учета), международными стандартами финансовой отчетности. | 1. Осы Екінші деңгейдегі банктердің **және Қазақстан Республикасының бейрезидент-банктері филиалдарының** сенімгерлік операциялар мен кастодиандық қызметті бухгалтерлік есепке алуды жүргізу жөніндегі нұсқаулық «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының Заңына, «Екінші деңгейдегі банктердегі, ипотекалық ұйымдардағы, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамындағы және Қазақстан Республикасының бейрезидент - банктердің филиалдарындағы бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2011 жылғы 31 қаңтардағы № 3 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 6793 болып тіркелген) (бұдан әрі – бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспары), халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес әзірленді | Өзгерістер Қазақстан Республикасының аумағында Қазақстан Республикасының бейрезидент банктерінің филиалдары қызметін жүзеге асыра бастағанына байланысты енгізіледі. |
|  | Нұсқаулықтың 2-тармағы | 2. Осы Нұсқаулық екінші деңгейдегі банктер (бұдан әрі – банктер) қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу, бақылау мен қадағалау жөніндегі уәкілетті органның лицензиясы негізінде жүзеге асыратын сенімгерлік операциялардың және кастодиандық қызметтің бухгалтерлік есебін жүргізуді нақтылайды. | 2. Осы Нұсқаулық екінші деңгейдегі банктер **және Қазақстан Республикасының бейрезидент-банктерінің филиалдары** (бұдан әрі – банктер) қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу, бақылау мен қадағалау жөніндегі уәкілетті органның лицензиясы негізінде жүзеге асыратын сенімгерлік операциялардың және кастодиандық қызметтің бухгалтерлік есебін жүргізуді нақтылайды.  | Өзгерістер Қазақстан Республикасының аумағында Қазақстан Республикасының бейрезидент банктерінің филиалдары қызметін жүзеге асыра бастағанына байланысты енгізіледі. |
|  | 4-тарау 2-параграфтың75-тармағы | 75. Ерікті жинақтаушы зейнетақы қорының кастодиан шарты негізінде қабылданған зейнетақы активтерін бағалы қағаздарға орналастыру кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:бағалы қағаздарды сатып алу сомасына:Кіріс 7401 «Қазақстан Республикасының қысқа мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары» 7403 «Қазақстан Республикасының ұзақ мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары» 7404 «Қазақстан қор биржасының ресми тізіміне енгізілген мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздар» 7405 «Халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары»  7407 «Басқа да зейнетақы активтері»;сатып алынған сыйақы (купон) сомасына:Кіріс 7408 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан Республикасының қысқа мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)» 7409 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан Республикасының ұзақ мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)» 7410 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан қор биржасының ресми тізіміне енгізілген мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)» 7411 «Зейнетақы активтері орналастырылған халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)». | 75. Ерікті жинақтаушы зейнетақы қорының зейнетақы активтерін **және кастодиандық шарт негізінде қабылданған инвестициялық портфельді басқаруды жүзеге асыратын ұйымның сенімгерлік басқаруындағы бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының зейнетақы активтерін** бағалы қағаздарға орналастырған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:бағалы қағаздарды сатып алу сомасына:Кіріс 7401 «Қазақстан Республикасының қысқа мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары» 7403 «Қазақстан Республикасының ұзақ мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары» 7404 «Қазақстан қор биржасының ресми тізіміне енгізілген мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздар» 7405 «Халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары»  7407 «Басқа да зейнетақы активтері»;сатып алынған сыйақы (купон) сомасына:Кіріс 7408 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан Республикасының қысқа мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)» 7409 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан Республикасының ұзақ мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)» 7410 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан қор биржасының ресми тізіміне енгізілген мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)» 7411 «Зейнетақы активтері орналастырылған халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)». | 34-баптың 9) тармағының 9-1) тармақшасына сәйкес ЖЗҚ зейнетақы активтері өтініш келіп түскен кезде инвестициялық портфельді басқарушыға сенімгерлік басқаруға берілуі мүмкін |
|  | 4-тарау 2-параграфтың81-тармағы | 81. Банк әрбір есепті күні **халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының және есеп саясатының талаптарына сәйкес** амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздардың құнсыздануына тест жүргізеді және мынадай бухгалтерлік жазбаларды жүзеге асырады:1) бағалы қағаздардың құнсыздануынан болған зиянды тану кезінде:Шығыс 7401 «Қазақстан Республикасының қысқа мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары» 7403 «Қазақстан Республикасының ұзақ мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары» 7404 «Қазақстан қор биржасының ресми тізіміне енгізілген мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздар» 7405 «Халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары» 7408 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан Республикасының қысқа мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)»7409 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан Республикасының ұзақ мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)»7410 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан қор биржасының ресми тізіміне енгізілген мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)»7411 «Зейнетақы активтері орналастырылған халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)»7413 «Зейнетақы активтері орналастырылған басқа да қаржы активтері бойынша есептелген сыйақы»;2) бағалы қағаздардың құнсыздануынан бұрын танылған зиянды қалпына келтіру кезінде:Кіріс 7401 «Қазақстан Республикасының қысқа мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары» 7403 «Қазақстан Республикасының ұзақ мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары» 7404 «Қазақстан қор биржасының ресми тізіміне енгізілген мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздар» 7405 «Халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары» 7408 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан Республикасының қысқа мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)»7409 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан Республикасының ұзақ мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)»7410 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан қор биржасының ресми тізіміне енгізілген мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)»7411 «Зейнетақы активтері орналастырылған халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)»7413 «Зейнетақы активтері орналастырылған басқа да қаржы активтері бойынша есептелген сыйақы». | 81. Әрбір есепті күнге банк амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздардың құнсыздануына тест жүргізеді және мынадай бухгалтерлік жазбаларды жүзеге асырады:1) бағалы қағаздардың құнсыздануынан болған зиянды тану кезінде:Шығыс 7401 «Қазақстан Республикасының қысқа мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары» 7403 «Қазақстан Республикасының ұзақ мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары» 7404 «Қазақстан қор биржасының ресми тізіміне енгізілген мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздар» 7405 «Халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары» 7408 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан Республикасының қысқа мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)»7409 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан Республикасының ұзақ мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)»7410 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан қор биржасының ресми тізіміне енгізілген мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)»7411 «Зейнетақы активтері орналастырылған халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)»7413 «Зейнетақы активтері орналастырылған басқа да қаржы активтері бойынша есептелген сыйақы»;2) бағалы қағаздардың құнсыздануынан бұрын танылған зиянды қалпына келтіру кезінде:Кіріс 7401 «Қазақстан Республикасының қысқа мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары» 7403 «Қазақстан Республикасының ұзақ мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары» 7404 «Қазақстан қор биржасының ресми тізіміне енгізілген мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздар» 7405 «Халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары» 7408 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан Республикасының қысқа мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)»7409 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан Республикасының ұзақ мерзімді мемлекеттік бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)»7410 «Зейнетақы активтері орналастырылған Қазақстан қор биржасының ресми тізіміне енгізілген мемлекеттік емес эмиссиялық бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)»7411 «Зейнетақы активтері орналастырылған халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары бойынша есептелген сыйақы (купон, дисконт/сыйлықақы)»7413 «Зейнетақы активтері орналастырылған басқа да қаржы активтері бойынша есептелген сыйақы». | Редакциялық түзету |
|  | Глава 4 Параграф 3Пункт 83 | 83. Ерікті жинақтаушы зейнетақы қорының зейнетақы активтерін мәміле бойынша шығындарды ескере отырып банктердегі және Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі салымдарға орналастыру кезінде салым сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:Кіріс 7406 «Басқа банктердегі салымдар» | 83. Ерікті жинақтаушы зейнетақы қорының зейнетақы активтерін **және инвестициялық портфельді басқаруды жүзеге асыратын ұйымның сенімгерлік басқаруындағы бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының зейнетақы активтерін** банктердегі және Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі салымдарға мәміле бойынша шығындарды ескере отырып, салым сомасына орналастырған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырыладыКіріс 7406 «Басқа банктердегі салымдар» | В соответствии с подпунктом 9-1) пункта 9) статьи 34 пенсионные активы ЕНПФ могут быть переданы в доверительное управление управляющему инвестиционным портфелем при поступлении заявления |
|  | 4-тарау 3-параграфтың87-тармағы | 87. Банк әр есепті күнге **халықаралық қаржы есептілігі стандарттарының және есеп саясатының талаптарына сәйкес салымдардың** құнсыздануына тест өткізеді және мынадай бухгалтерлік жазбаларды жүзеге асырады:1) салымдардың құнсыздануынан болған зиянды тану кезінде:Шығыс 7406 «Басқа банктердегі салымдар» 7412 «Зейнетақы активтері орналастырылған басқа банктердегі салымдар бойынша есептелген сыйақы »; 2) салымдардың құнсыздануынан бұрын болған зиянды қалпына келтіру кезінде :Кіріс 7406 «Басқа банктердегі салымдар»7412 «Зейнетақы активтері орналастырылған басқа банктердегі салымдар бойынша есептелген сыйақы».  | 87. Әрбір есепті күнге банк салымдардың құнсыздануына тест жүргізеді және мынадай бухгалтерлік жазбаларды жүзеге асырады :1) салымдардың құнсыздануынан болған зиянды тану кезінде:Шығыс 7406 «Басқа банктердегі салымдар» 7412 «Зейнетақы активтері орналастырылған басқа банктердегі салымдар бойынша есептелген сыйақы»; 2) салымдардың құнсыздануынан бұрын болған зиянды қалпына келтіру кезінде :Кіріс 7406 «Басқа банктердегі салымдар»7412 «Зейнетақы активтері орналастырылған басқа банктердегі салымдар бойынша есептелген сыйақы».  | Редакциялық түзету |
|  | 4-тарау 4-параграфтың89-1 тармағы | жоқ | 89-1. Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, инвестициялық портфельді басқарушы және кастодиан-банк арасында жасалған кастодиандық шартқа сәйкес кастодиан-банктің есеп саясатында айқындалған мерзімдерде инвестициялық портфельді басқарушыға кастодиандық қызмет көрсеткені үшін сыйақы (кірістер) сомасын есептеу, сондай-ақ ақша аударымдары мен басқа да шығыстар бойынша комиссиялық шығыстар сомасын есептеу жүргізіледі және мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:Дт 1819 «Бағалы қағаздар нарығындағы кәсіби қызмет бойынша есептелген комиссиялық кірістер»Кт 4609 «Бағалы қағаздар нарығындағы кәсіби қызмет бойынша комиссиялық кірістер». | «Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, инвестициялық портфельді басқарушы және кастодиан банк арасында жасалған кастодиандық шарттың үлгілік нысанын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының 2021 жылғы 9 ақпандағы № 17 қаулысына сәйкес4. Кастодианның құқығы бар:1) Шарттың 6-тарауына сәйкес басқарушыдан кастодиан қойған тиісті төлем шоттарына сәйкес өз қызметтері үшін ай сайын төлем алуға;…… |
|  | 4-тарау 4-параграфтың90-тармағы | 90. Бағалы қағаздар нарығының кәсіби қатысушыларының қызметі үшін ақы төлеу және кастодиан шартына сәйкес ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры өтеуге тиісті басқа келтірілген шығыстарды төлеу кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:Дт 1860 «Банк қызметі бойынша басқа да дебиторлар»Кт 1051 «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот» 1052 «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар». | 90. **Инвестициялық портфельді басқарушының**, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорының кастодиандық шартқа сәйкес өтеуге жататын бағалы қағаздар нарығына кәсіби қатысушылардың көрсетілетін қызметтеріне және басқа да шеккен шығыстарына ақы төлеу кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:Дт 1860 «Банк қызметі бойынша басқа да дебиторлар»Кт 1051 «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік шот» 1052 «Басқа банктердегі корреспонденттік шоттар». | «Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, инвестициялық портфельді басқарушы және кастодиан банк арасында жасалған кастодиандық шарттың үлгілік нысанын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының 2021 жылғы 9 ақпандағы № 17 қаулысына сәйкес4. Кастодианның құқығы бар:1) Шарттың 6-тарауына сәйкес басқарушыдан кастодиан қойған тиісті төлем шоттарына сәйкес өз қызметтері үшін ай сайын төлем алуға;……3) қор мен Басқарушы арасында жасалған зейнетақы активтерін сенімгерлік басқару туралы шартқа сәйкес басқарушыға номиналды ұстаушының функцияларын жүзеге асыратын тиісті ұйымдардың қызметтеріне ақы төлеу, зейнетақы активтерімен мәмілелерге қызмет көрсету және қаржы құралдарын есепке алу жөніндегі шоттарды жүргізу бойынша кастодианның шығыстарын өтеуге төлем шоттарын ұсыну |
|  | 4-тарау 4-параграфтың91-тармағы | 91. Ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры кастодиан банк жұмсаған, кастодиан шартына сәйкес өтелуі тиіс шығыстарды өтеу және төлеу, сондай-ақ кастодиан банктің комиссиялық сыйақысының есептелген сомаларын төлеу кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:Дт 2202 «Ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларына және инвестициялық портфельді басқаруды жүзеге асыратын ұйымдарға кастодиан банктер ашқан ағымдағы шоттардағы инвестицияланбаған қалдықтар» Кт 1819 «Бағалы қағаздар нарығындағы кәсіби қызмет бойынша есептелген комиссиялық кірістер» 1860 «Банктік қызмет бойынша басқа да дебиторлар». | 91. **Инвестициялық портфельді басқарушы**, ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры кастодиан-банк жүргізген, кастодиан-Шартқа сәйкес өтелуге жататын шығыстарды өтеу және төлеу, сондай-ақ кастодиан-банктің комиссиялық сыйақысының есептелген сомаларын төлеу кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:Дт 2202 «Ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларына және инвестициялық портфельді басқаруды жүзеге асыратын ұйымдарға кастодиан банктер ашқан ағымдағы шоттардағы инвестицияланбаған қалдықтар» Кт 1819 «Бағалы қағаздар нарығындағы кәсіби қызмет бойынша есептелген комиссиялық кірістер» 1860 «Банктік қызмет бойынша басқа да дебиторлар». | «Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, инвестициялық портфельді басқарушы және кастодиан банк арасында жасалған кастодиандық шарттың үлгілік нысанын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының 2021 жылғы 9 ақпандағы № 17 қаулысына сәйкес4. Кастодианның құқығы бар:1) Шарттың 6-тарауына сәйкес басқарушыдан кастодиан қойған тиісті төлем шоттарына сәйкес өз қызметтері үшін ай сайын төлем алуға;……3) қор мен Басқарушы арасында жасалған зейнетақы активтерін сенімгерлік басқару туралы шартқа сәйкес басқарушыға номиналды ұстаушының функцияларын жүзеге асыратын тиісті ұйымдардың қызметтеріне ақы төлеу, зейнетақы активтерімен мәмілелерге қызмет көрсету және қаржы құралдарын есепке алу жөніндегі шоттарды жүргізу бойынша кастодианның шығыстарын өтеуге төлем шоттарын ұсыну; |
|  | 4-тарау 4-параграфтың92-тармағы | 92. Ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры есептелген сыйақы бойынша төлемдерді кешіктірген жағдайда мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:ерікті жинақтаушы зейнетақы қорына кастодиандық шарт негізінде ұсынылған қызметтер үшін есептелген, бірақ өтелмеген сыйақы сомасына:Дт 1839 «Бағалы қағаздар нарығындағы кәсіби қызмет бойынша мерзімі өткен комиссиялық кірістер»Кт 1819 «Бағалы қағаздар нарығындағы кәсіби қызмет бойынша есептелген комиссиялық кірістер» 1860 «Банк қызметі бойынша басқа да дебиторлар»;тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) сомасына:Дт 1860 «Банк қызметі бойынша басқа да дебиторлар»Кт 4900 «Тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл)». | 92. **Инвестициялық портфельді басқарушы**, ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры есептелген сыйақы бойынша төлемдерді кешіктірген кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:ерікті жинақтаушы зейнетақы қорына кастодиандық шарт негізінде көрсетілген қызметтер үшін есептелген, бірақ өтелмеген сыйақы сомасына:Дт 1839 «Бағалы қағаздар нарығындағы кәсіби қызмет бойынша мерзімі өткен комиссиялық кірістер»Кт 1819 «Бағалы қағаздар нарығындағы кәсіби қызмет бойынша есептелген комиссиялық кірістер» 1860 «Банк қызметі бойынша басқа да дебиторлар»;тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) сомасына:Дт 1860 «Банк қызметі бойынша басқа да дебиторлар»Кт 4900 «Тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл)». | «Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, инвестициялық портфельді басқарушы және кастодиан банк арасында жасалған кастодиандық шарттың үлгілік нысанын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының 2021 жылғы 9 ақпандағы № 17 қаулысына сәйкес4. Кастодианның құқығы бар:1) Шарттың 6-тарауына сәйкес басқарушыдан кастодиан қойған тиісті төлем шоттарына сәйкес өз қызметтері үшін ай сайын төлем алуға;… |
|  | 4-тарау 4-параграфтың93-тармағы | 93. Ерікті жинақтаушы зейнетақы қорына кастодиан шарты негізінде көрсетілген қызметтер үшін есептелген мерзімі өткен сыйақыны, сондай-ақ тұрақсыздық айыбының (айыппұлдың, өсімпұлдың) есептелген сомасын өтеу кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:1) есептелген мерзімі өткен сыйақы сомасына:Дт 2202 «Ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларына және инвестициялық портфельді басқаруды жүзеге асыратын ұйымдарға кастодиан банктер ашқан ағымдағы шоттардағы инвестицияланбаған қалдықтар» Кт 1839 «Бағалы қағаздар нарығындағы кәсіби қызмет бойынша мерзімі өткен комиссиялық кірістер»; 2) тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) сомасына:Дт 2202 «Ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларына және инвестициялық портфельді басқаруды жүзеге асыратын ұйымдарға кастодиан банктер ашқан ағымдағы шоттардағы инвестицияланбаған қалдықтар» Кт 1860 «Банктік қызмет бойынша басқа да дебиторлар». | 93. **Инвестициялық портфельді басқарушыға**, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорына кастодиандық шарт негізінде көрсетілген қызметтер үшін есептелген мерзімі өткен сыйақыны, сондай-ақ тұрақсыздық айыбының (айыппұлдың, өсімпұлдың) есептелген сомасын өтеу кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:1) есептелген мерзімі өткен сыйақы сомасына:Дт 2202 «Ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларына және инвестициялық портфельді басқаруды жүзеге асыратын ұйымдарға кастодиан банктер ашқан ағымдағы шоттардағы инвестицияланбаған қалдықтар» Кт 1839 «Бағалы қағаздар нарығындағы кәсіби қызмет бойынша мерзімі өткен комиссиялық кірістер»; 2) тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) сомасына:Дт 2202 «Ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларына және инвестициялық портфельді басқаруды жүзеге асыратын ұйымдарға кастодиан банктер ашқан ағымдағы шоттардағы инвестицияланбаған қалдықтар» Кт 1860 «Банктік қызмет бойынша басқа да дебиторлар». | «Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, инвестициялық портфельді басқарушы және кастодиан банк арасында жасалған кастодиандық шарттың үлгілік нысанын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының 2021 жылғы 9 ақпандағы № 17 қаулысына сәйкес4. Кастодианның құқығы бар:1) Шарттың 6-тарауына сәйкес басқарушыдан кастодиан қойған тиісті төлем шоттарына сәйкес өз қызметтері үшін ай сайын төлем алуға;… |
| **«Қазақстан Республикасы қаржы нарығының жекелеген субъектілеріне арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарын бекіту туралы»Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2008 жылғы 22 қыркүйектегі № 79 Қаулысы** |
|  | 2-тараудың3- параграфы | Жоқ  | **3440 61** Теріс комиссиялық сыйақыны өтеу жөніндегі қысқа мерзімді міндеттемелер | Инвестициялық портфельді басқарушының теріс комиссиялық сыйақыны өтеу жөніндегі міндеттемелердің сомаларын көрсетуі үшін.  |
|  | 2-тараудың4- параграфы | Жоқ | **3440 63** Номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең аз мәні арасындағы айырманы өтеу жөніндегі қысқа мерзімді міндеттемелер (пассив) | Инвестициялық портфельді басқарушы номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең төменгі мәні арасындағы теріс айырманы өтеу жөніндегі міндеттемелердің сомаларын көрсетуі үшін.  |
|  | 2-тараудың3- параграфы | Жоқ | **5460 63** Номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең аз мәні арасындағы теріс айырманы өтеу жөніндегі резерв | **Инвестициялық портфельді басқарушы** номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең аз мәні арасындағы теріс айырманы өтеу жөніндегі резерв сомасын көрсетуі үшін.  |
|  | 2-тараудың7- параграфы | Жоқ | **7440 63** Номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең аз мәні арасындағы теріс айырманы өтеу жөніндегі шығыс | **Инвестициялық портфельді басқарушының** номиналдық кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең төменгі мәні арасындағы теріс айырманы өтеу жөніндегі шығыстарды көрсетуі үшін. |
|  | 3-тараудың1- параграфы | 3380 61 «Инвестициялық кірістен есептелген комиссиялық сыйақы» (пассив).Мақсаты: Қазақстан Республикасының зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңнамасына сәйкес жинақтаушы зейнетақы қорына және инвестициялық портфельді басқарушыларға тиесілі инвестициялық кірістен **есептелген комиссиялық шығыстар** сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша жинақтаушы зейнетақы қорына не инвестициялық портфельді басқарушыға тиесілі инвестициялық кірістен **есептелген комиссиялық шығыстар сомасы** жазылады.Шоттың дебеті бойынша инвестициялық кірістен **есептелген комиссиялық шығыстар сомаларын жинақтаушы зейнетақы қоры** не инвестициялық портфельді басқарушы төлеген кезде есептен шығару жүргізіледі. | 3380 61 «Инвестициялық кірістен есептелген комиссиялық сыйақы» (пассив).Мақсаты: Қазақстан Республикасының зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңнамасына сәйкес жинақтаушы зейнетақы қорына және инвестициялық портфельді басқарушыларға тиесілі инвестициялық кірістен **есептелген комиссиялық сыйақы** сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша жинақтаушы зейнетақы қорына не инвестициялық портфельді басқарушыға тиесілі инвестициялық кірістен **есептелген комиссиялық сыйақы сомасы** жазылады.Шоттың дебеті бойынша инвестициялық кірістен **есептелген комиссиялық сыйақы** сомаларын жинақтаушы зейнетақы қорларына не инвестициялық портфельді басқарушыға төлеген кезде есептен шығару жүргізіледі. | Редакциялық түзету |
|  | 3-тараудың1- параграфы | Жоқ  | 3440 61 «Теріс комиссиялық сыйақыны өтеу жөніндегі қысқа мерзімді міндеттемелер» (пассив).Мақсаты: инвестициялық портфельді басқарушылардың теріс инвестициялық кіріс алған жағдайда теріс комиссиялық сыйақыны өтеу жөніндегі міндеттемелердің сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша теріс комиссиялық сыйақыны өтеу жөніндегі міндеттемелердің сомасы жазылады.Шоттың дебеті бойынша теріс комиссиялық сыйақыны өтеу жөніндегі міндеттемелердің сомаларын есептен шығару жүргізіледі. | Инвестициялық портфельді басқарушының теріс комиссиялық сыйақыны өтеу жөніндегі міндеттемелердің сомаларын көрсетуі үшін.  |
|  | 3-тараудың1- параграфы | Жоқ | 3440 63 «Номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең аз мәні арасындағы айырманы өтеу жөніндегі қысқа мерзімді міндеттемелер» (пассив).Мақсаты: инвестициялық портфельді басқарушы алған зейнетақы активтерінің номиналдық кірістілігі көрсеткішінің ауытқуы нәтижесінде туындаған теріс айырманы өтеу жөніндегі міндеттемелердің сомаларын және зейнетақы активтері кірістілігінің ең төмен мәнін есепке алу.Шоттың кредиті бойынша міндеттемелер туындаған кездегі олардың сомасы жазылады. Шоттың дебеті бойынша міндеттемелерді орындау кезінде олардың сомаларын есептен шығару жүргізіледі. | Инвестициялық портфельді басқарушы номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең төменгі мәні арасындағы теріс айырманы өтеу жөніндегі міндеттемелердің сомаларын көрсетуі үшін. |
|  | 3-тараудың1- параграфы | Жоқ | 5460 63 «Номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең аз мәні арасындағы теріс айырманы өтеу жөніндегі резерв» (пассив).Мақсаты: Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының 2021 жылғы 15 ақпандағы № 30 қаулысымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 22216 болып тіркелген) бекітілген Инвестициялық портфельді басқарушының теріс айырманы меншікті капиталы есебінен өтеу қағидалары мен мерзімдеріне сәйкес құрылуға жататын резервтер мен халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес танылатын міндеттемелер арасындағы айырма сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша резервтің сомасы оны қалыптастыру және (немесе) ұлғайту кезінде жазылады.Шоттың дебеті бойынша резервтің сомасын оны орындау және (немесе) азайту кезінде есептен шығару жүргізіледі | **Инвестициялық портфельді басқарушы** номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең аз мәні арасындағы теріс айырманы өтеу жөніндегі резерв сомасын көрсетуі үшін.  |
|  | 3-тараудың1- параграфы | Жоқ | 7440 63 «Номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең аз мәні арасындағы айырманы өтеу жөніндегі шығыс».Мақсаты: инвестициялық портфельді басқарушы алған зейнетақы активтерінің номиналдық кірістілігі көрсеткішінің ауытқуы нәтижесінде туындаған теріс айырманы өтеу жөніндегі шығыстардың сомаларын және зейнетақы активтері кірістілігінің ең төмен мәнін есепке алу.Шоттың дебеті бойынша теріс айырманы өтеу жөніндегі шығыстардың сомасы жазылады.Шоттың кредиті бойынша № 5610 баланстық шотына келтірілген шығыстар сомаларын есептен шығару жүргізіледі | **Инвестициялық портфельді басқарушының** номиналдық кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең төменгі мәні арасындағы теріс айырманы өтеу жөніндегі шығыстарды көрсетуі үшін. |
| **«Инвестициялық портфельді басқарушылардың, бағалы қағаздар нарығында брокерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдардың және «өмірді сақтандыру» саласы бойынша қызметті жүзеге асыра лицензиясы бар және сақтандырушының инвестицияларына сақтанушының қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдарының бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық банк Басқармасының 2010 жылғы 1 ақпандағы № 4 Қаулысы** |
|  | Қаулының тақырыбы | Инвестициялық портфельді басқарушылардың, бағалы қағаздар нарығында брокерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдардың және «өмірді сақтандыру» саласы бойынша қызметті жүзеге асыра лицензиясы бар және сақтандырушының инвестицияларына сақтанушының қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдарының бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы | Инвестициялық портфельді басқарушылардың, бағалы қағаздар нарығында брокерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдардың және «өмірді сақтандыру» саласы бойынша қызметті жүзеге асыруға лицензиясы бар және сақтандырушының инвестицияларына сақтанушының қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдарының **және «өмірді сақтандыру» саласы бойынша қызметті жүзеге асыруға лицензиясы бар және сақтандырушының инвестицияларына сақтанушының қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын** **Қазақстан Республикасы бейрезидент - сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары филиалдарының** бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы | Өзгерістер Қазақстан Республикасының аумағында Қазақстан Республикасының резиденті емес сақтандыру ұйымдарының филиалдары қызметін жүзеге асыра бастағанына байланысты енгізіледі. |
|  | Қаулының 1-тармағы | 1. Қоса беріліп отырған Инвестициялық портфельді басқарушылардың, бағалы қағаздар нарығында брокерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдардың және «өмірді сақтандыру» саласы бойынша қызметті жүзеге асыра лицензиясы бар және сақтандырушының инвестицияларына сақтанушының қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдарының бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулық бекітілсін. | 1. Қоса беріліп отырған Инвестициялық портфельді басқарушылардың, бағалы қағаздар нарығында брокерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдардың және «өмірді сақтандыру» саласы бойынша қызметті жүзеге асыруға лицензиясы бар және сақтандырушының инвестицияларына сақтанушының қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдарының **және «өмірді сақтандыру» саласы бойынша қызметті жүзеге асыруға лицензиясы бар және сақтандырушының инвестицияларына сақтанушының қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын Қазақстан Республикасы бейрезидент - сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары филиалдарының** бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулық бекітілсін | Өзгерістер Қазақстан Республикасының аумағында Қазақстан Республикасының резиденті емес сақтандыру ұйымдарының филиалдары қызметін жүзеге асыра бастағанына байланысты енгізіледі. |
|  | Нұсқаулықтың тақырыбы | Инвестициялық портфельді басқарушылардың, бағалы қағаздар нарығында брокерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдардың және «өмірді сақтандыру» саласы бойынша қызметті жүзеге асыра лицензиясы бар және сақтандырушының инвестицияларына сақтанушының қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдарының бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулық | Инвестициялық портфельді басқарушылардың, бағалы қағаздар нарығында брокерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдардың және «өмірді сақтандыру» саласы бойынша қызметті жүзеге асыруға лицензиясы бар және сақтандырушының инвестицияларына сақтанушының қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдарының **және «өмірді сақтандыру» саласы бойынша қызметті жүзеге асыруға лицензиясы бар және сақтандырушының инвестицияларына сақтанушының қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын Қазақстан Республикасы бейрезидент - сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары филиалдарының** бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулық | Өзгерістер Қазақстан Республикасының аумағында Қазақстан Республикасының резиденті емес сақтандыру ұйымдарының филиалдары қызметін жүзеге асыра бастағанына байланысты енгізіледі. |
|  | Нұсқаулықтың 1-тармағы | 1. Осы Нұсқаулық «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» 1995 жылғы 30 наурыздағы, «Бағалы қағаздар рыногы туралы» 2003 жылғы 2 шілдедегі, «Инвестициялық және венчурлік қорлар туралы» 2004 жылғы 7 шілдедегі, «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» 2007 жылғы 28 ақпандағы Қазақстан Республикасының заңдарына, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес әзірленді және:клиенттердің инвестициялық басқарудағы активтерінің инвестициялық портфельін басқарушылардың және «өмірді сақтандыру» саласы бойынша қызметті жүзеге асыра лицензиясы бар және сақтандырушының инвестицияларына сақтанушының қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдарының (бұдан әрі - ұйым);бағалы қағаздар нарығында брокерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдардың (бұдан әрі - брокер) брокерлік қызметтер көрсету туралы шарт бойынша клиенттерден алынған активтердің бухгалтерлік есебін жүргізуін нақтылайды. | Осы Нұсқаулық «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы», «Бағалы қағаздар рыногы туралы», «Инвестициялық және венчурлік қорлар туралы», «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының заңдарына, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес әзірленді және:клиенттердің инвестициялық басқарудағы активтерінің инвестициялық портфелін басқарушылардың және «өмірді сақтандыру» саласы бойынша қызметті жүзеге асыруға лицензиясы бар және сақтандырушының инвестицияларына сақтанушының қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдарының **және «өмірді сақтандыру» саласы бойынша қызметті жүзеге асыруға лицензиясы бар және сақтандырушының инвестицияларына сақтанушының қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын Қазақстан Республикасы бейрезидент - сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары филиалдарының** (бұдан әрі – ұйым);бағалы қағаздар нарығында брокерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдардың (бұдан әрі – брокер) брокерлік қызмет көрсету туралы шарт бойынша клиенттерден алынған активтердің бухгалтерлік есебін жүргізуін нақтылайды | Өзгерістер Қазақстан Республикасының аумағында Қазақстан Республикасының резиденті емес сақтандыру ұйымдарының филиалдары қызметін жүзеге асыра бастағанына байланысты енгізіледі. |
|  | Нұсқаулықтың 2-тармағы | 2. Клиенттердің инвестициялық басқарудағы активтерінің және брокерлік қызмет көрсету туралы шарт бойынша клиенттерден алынған активтердің бухгалтерлік есебін жүргізген кезде ұйым және брокер Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 5348 болып тіркелген Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының «Қазақстан Республикасы қаржы нарығының жекелеген субъектілеріне арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарын бекіту туралы» 2008 жылғы 22 қыркүйектегі № 79 қаулысына сәйкес баланстан тыс шоттарды қолданады.Клиенттердің сақтандыру ұйымның инвестициялық басқаруындағы активтерінің бухгалтерлік есебін жүргізген кезде Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16390 болып тіркелген «Сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарына, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарына, өзара сақтандыру қоғамдарына және сақтандыру брокерлерiне арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарын, Сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының, өзара сақтандыру қоғамдарының, сақтандыру брокерлерiнiң бухгалтерлік есеп жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы және Қазақстан Республикасының кейбір нормативтік құқықтық актілеріне бухгалтерлік есеп жүргізу мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2017 жылғы 22 желтоқсандағы № 251 қаулысына сәйкес баланыстан тыс шоттар қолданылады. | 2. Клиенттердің инвестициялық басқарудағы активтерінің және брокерлік қызмет көрсету туралы шарт бойынша клиенттерден алынған активтердің бухгалтерлік есебін жүргізген кезде ұйым және брокер «Қазақстан Республикасы қаржы нарығының жекелеген субъектілеріне арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2008 жылғы 22 қыркүйектегі № 79 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 5348 болып тіркелген) сәйкес баланстан тыс шоттарды қолданады.Клиенттердің сақтандыру ұйымның инвестициялық басқаруындағы активтерінің бухгалтерлік есебін жүргізген кезде «Сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарына, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарына, өзара сақтандыру қоғамдарына **және Қазақстан Республикасының бейрезидент - сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының филиалдарына** арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарын, Сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының, өзара сақтандыру қоғамдарының **және Қазақстан Республикасының бейрезидент - сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары филиалдарының** бухгалтерлік есеп жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы және Қазақстан Республикасының кейбір нормативтік құқықтық актілеріне бухгалтерлік есеп жүргізу мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2017 жылғы 22 желтоқсандағы № 251 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16390 болып тіркелген) сәйкес баланыстан тыс шоттар қолданылады | Өзгерістер Қазақстан Республикасының аумағында Қазақстан Республикасының резиденті емес сақтандыру ұйымдарының филиалдары қызметін жүзеге асыра бастағанына байланысты енгізіледі. |
|  | 11-тарау.  | 11-тарау. Ұйымның кірістерін есепке алу | алынып тасталсын | Ұйымның меншікті бухгалтерлік есебінде және ұйымның меншікті қаржылық есептілігінде тиісті баланстық шоттарда көрсетілетін комиссиялық сыйақы түріндегі кірістерін есепке алу «Қаржы нарығының жекелеген субъектілерінің бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі Нұсқаулықты бекіту туралы» ҚРҰБ 2011 жылғы 1 шілдедегі № 68 қаулысына сәйкес жүргізілетін болады. |
|  | 11-тараудың 36-тармағы | 36. Тиісті келісімдерде белгіленген комиссиялық сыйақылар ұйымның кірістері деп танылады. Бұл кірістер ұйымның жеке бухгалтерлік есебінде және жеке қаржылық есептілігінде тиісті баланстық шоттарда көрсетіледі. Бұл ретте мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:1) есептелген комиссиялық сыйақы сомасына:Дт 1270 61 Инвестициялық кірістен болған есептелген комиссиялық кірістер 1270 62 Зейнетақы активтерінен болған есептелген комиссиялық кірістер 1270 83 Бағалы қағаздар нарығының өзге де кәсіби қатысушыларының қызмет көрсетуі үшін есептелген комиссиялық кірістер  Кт 6110 61 Инвестициялық кірістен болған комиссиялық кірістер 6110 62 Зейнетақы активтерінен болған комиссиялық кірістер 6110 82 Бағалы қағаздар нарығының өзге де кәсіби қатысушыларының қызмет көрсетуі үшін комиссиялық кірістер;2) нақты алынған ақша сомасына: Дт 1030 Ағымдағы шоттардағы ақша қаражаты Кт 1270 61 Инвестициялық кірістен болған есептелген комиссиялық кірістер1270 62 Зейнетақы активтерінен болған есептелген комиссиялық кірістер1270 83 Бағалы қағаздар нарығының өзге де кәсіби қатысушыларының қызмет көрсетуі үшін есептелген комиссиялық кірістер | алынып тасталсын | Зейнетақы активтерінен комиссиялық сыйақыны көрсету «Қаржы нарығының жекелеген субъектілерінің бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы» ҚРҰБ 2011 жылғы 1 шілдедегі № 68 ұқаулысына сәйкес жүргізілетін болады. |
| **«Қаржы нарығының жекелеген субъектілерінің бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы»Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2011 жылғы 1 шілдедегі № 68 Қаулысы** |
|  | Глава 11Пункт 118 | 118. На сумму причитающегося комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода по пенсионным активам осуществляется следующая бухгалтерская запись:1) при начислении комиссионного вознаграждения: на сумму комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода:**Дт 3380 61 Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода**Кт 6110 61 Комиссионные доходы от инвестиционного дохода; | 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 | Редакционная правка |
|  | Глава 11Пункт 118-1 | отсутствует | **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** | Для отражения управляющим инвестиционным портфелем суммы обязательств по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения. |
|  | Глава 11Пункт 118-2 | отсутствует | **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.** | Для отражения управляющим инвестиционным портфелем суммы обязательств по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения.(пункт 6 ПП НБРК от 26 июля 2013 года № 185 «Об утверждении Правил взимания комиссионного вознаграждения единым накопительным пенсионным фондом). |
|  | Глава 11Пункт 118-3 | Отсутствует | **118-3. При расторжении договора о доверительном управлении пенсионными активами на сумму обязательств по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждению управляющим инвестиционным портфелем осуществляется следующая бухгалтерская запись:****Дт 3440 61 Краткосрочные обязательства по возмещению отрицательного комиссионного вознаграждения****Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах** | Для отражения управляющим инвестиционным портфелем суммы возмещения отрицательного комиссионного вознаграждения при расторжении договора |
|  | Глава 14 | Отсутствует | **Глава 14. Бухгалтерский учет операций по возмещению отрицательной разницы между доходностью пенсионных активов и минимальным значением доходности пенсионных активов** | Для отражения сумм возмещения управляющим инвестиционным портфелем за счет собственного капитала отрицательной разницы между номинальной доходностью пенсионных активов, полученной управляющим инвестиционным портфелем, и минимальным значением доходности пенсионных активов |
|  | Пункт 134 | Отсутствует | **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);** | Для отражения сумм возмещения управляющим инвестиционным портфелем за счет собственного капитала отрицательной разницы между номинальной доходностью пенсионных активов, полученной управляющим инвестиционным портфелем, и минимальным значением доходности пенсионных активов |
|  | Пункт 135 | Отсутствует | **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:****Кт 5460 63 Резерв по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности» (пассивный).****Дт 5610 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года** | Для отражения сумм возмещения управляющим инвестиционным портфелем за счет собственного капитала отрицательной разницы между номинальной доходностью пенсионных активов, полученной управляющим инвестиционным портфелем, и минимальным значением доходности пенсионных активов |
|  | Пункт 136 | Отсутствует | **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 разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности** | Для отражения сумм возмещения управляющим инвестиционным портфелем за счет собственного капитала отрицательной разницы между номинальной доходностью пенсионных активов, полученной управляющим инвестиционным портфелем, и минимальным значением доходности пенсионных активов |
|  |  Глава 15 | отсутствует | **Глава 15. Бухгалтерский учет операций** **по начислению комиссионного вознаграждения** **от инвестиционного дохода и** **за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг.** | Для отражения операций по начислению комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода и за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг. |
|  | Глава 15Пункт 137 | отсутствует | **137. На сумму причитающегося комиссионного вознаграждения осуществляется следующая бухгалтерская запись:****1) на сумму начисленного комиссионного вознаграждения:****Дт 1270 61 Начисленные комиссионные доходы от инвестиционного дохода** **1270 83 Начисленные комиссионные доходы за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг** **Кт 6110 61 Комиссионные доходы от инвестиционного дохода** **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 61 Начисленные комиссионные доходы от инвестиционного дохода** **1270 83 Начисленные комиссионные доходы за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг.** | Для отражения операций по начислению комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода и за услуги иных профессиональных участников рынка ценных бумаг. |
| **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»** |
|  | Глава 8 | Глава 8. Бухгалтерский учет операций обратного РЕПО | Глава 8. Бухгалтерский учет **операций РЕПО** и обратного РЕПО | В связи с внесением изменений в Инвестиционную декларацию ЕНПФ предусматривающие проведение операций РЕПО, в т.ч. операций РЕПО и обратное РЕПО с ценными бумагами.(Постановление №145 от 20.12.2020г.) |
|  | Глава 8 Пункт 58-1 | Отсутствует | 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.** | В связи с внесением изменений в Инвестиционную декларацию ЕНПФ предусматривающие проведение операций РЕПО, в т.ч. операций РЕПО и обратное РЕПО с ценными бумагами. |
|  | Глава 8 Пункт 59-1 | Отсутствует | 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.** | В связи с внесением изменений в Инвестиционную декларацию ЕНПФ предусматривающие проведение операций РЕПО, в т.ч. операций РЕПО и обратное РЕПО с ценными бумагами. |
|  | Глава 8 Пункт 60-1 | Отсутствует | 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****Дт 3380 02 Начисленные расходы в виде вознаграждения по операциям РЕПО с ценными бумагами****Кт 1060 61 Денежные средства на текущих счетах.** | В связи с внесением изменений в Инвестиционную декларацию ЕНПФ предусматривающие проведение операций РЕПО, в т.ч. операций РЕПО и обратное РЕПО с ценными бумагами. |
|  | Подпункт 2Пункта 85Главы 10 | 2) на сумму имеющихся расходов:Дт 5610 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного годаКт 7310 02 Расходы, связанные с амортизацией премии по приобретенным ценным бумагам7310 10 Расходы по амортизации премии по размещенным вкладам7310 25 Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения7430 02 Расходы от переоценки иностранной валюты7440 02 Расходы по формированию резервов (провизий) по размещенным вкладам7440 61 Расходы по формированию резервов (провизий) по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости7440 62 Расходы по активам, находящимся во внешнем управлении7470 01 Балансовая стоимость аффинированных драгоценных металлов7470 03 Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка7470 07 Расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов7470 10 Расходы от покупки-продажи ценных бумаг7470 27 Прочие комиссионные расходы7470 81 Комиссионные расходы за услуги фондовой биржи7470 82 Комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности7480 09 Расходы по сделкам фьючерс7480 10 Расходы по сделкам форвард7480 11 Расходы по сделкам опцион7480 13 Расходы по сделкам своп.»; | 2) на сумму имеющихся расходов:Дт 5610 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного годаКт 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 вкладам7310 25 Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения7430 02 Расходы от переоценки иностранной валюты7440 02 Расходы по формированию резервов (провизий) по размещенным вкладам7440 61 Расходы по формированию резервов (провизий) по ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости7440 62 Расходы по активам, находящимся во внешнем управлении7470 01 Балансовая стоимость аффинированных драгоценных металлов7470 03 Расходы от изменения стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка7470 07 Расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов7470 10 Расходы от покупки-продажи ценных бумаг7470 27 Прочие комиссионные расходы7470 81 Комиссионные расходы за услуги фондовой биржи7470 82 Комиссионные расходы за услуги по брокерской и дилерской деятельности7480 09 Расходы по сделкам фьючерс7480 10 Расходы по сделкам форвард7480 11 Расходы по сделкам опцион7480 13 Расходы по сделкам своп.»; | В связи с внесением изменений в Инвестиционную декларацию ЕНПФ предусматривающие проведение операций РЕПО, в т.ч. операций РЕПО и обратное РЕПО с ценными бумагами. |
|  | Глава 10Пункт 87 | 87. На сумму **причитающегося** Фонду комиссионного вознаграждения от пенсионных активов осуществляется следующая бухгалтерская запись:Дт 7470 27 Прочие комиссионные расходыКт 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 активовКт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет). | 87. На сумму комиссионного вознаграждения Фонда от пенсионных активов осуществляется следующая бухгалтерская запись:Дт 7470 27 Прочие комиссионные расходыКт 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 активовКт 1060 61 Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет). | Редакционная правка  |
|  | Глава 10Пункт 88 | 88. При начислении причитающегося Фонду комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода осуществляются следующие бухгалтерские записи:1) на сумму причитающегося Фонду комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода осуществляется следующая бухгалтерская запись:Дт 7470 27 Прочие комиссионные расходыКт 3380 61 Начисленные комиссионные вознаграждения от инвестиционного дохода.**При перечислении суммы комиссионного вознаграждения от инвестиционного дохода на текущий счет Фонда 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. При начислении комиссионного вознаграждения **управляющего пенсионными активами** от инвестиционного дохода осуществляются следующие бухгалтерские записи:Дт 7470 27 Прочие комиссионные расходыКт 3380 61 Начисленные комиссионные вознаграждения **от инвестиционного дохода**.**исключить** | В соответствии со статьей 53 Закона о пенсионном обеспечении, ЕНПФ взымает комиссионное вознаграждение только с пенсионных активов |
|  | Глава 10Пункт 88-1 | Отсутствует | **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;** | Для отражения сумм отрицательного комиссионного вознаграждения.(пунтк 5 ПП НБРК от 26 июля 2013 года № 185 «Об утверждении Правил взимания комиссионного вознаграждения единым накопительным пенсионным фондом»). |
|  | Глава 10Пункт 88-2 | Отсутствует | **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);** | Для отражения сумм отрицательного комиссионного вознаграждения.(пунтк 6 ПП НБРК от 26 июля 2013 года № 185 «Об утверждении Правил взимания комиссионного вознаграждения единым накопительным пенсионным фондом»). |
|  | Глава 10Пункт 88-3 | Отсутствует | **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** | В соответствии с Правилами взимания комиссионного вознаграждения единым накопительным пенсионным фондом при расторжении договора с **управляющим инвестиционным портфелем** пенсионные активы передаются в управление Национальному Банку Республики Казахстан от управляющего инвестиционным портфелем и управляющий инвестиционным портфелем **возмещает дебиторскую задолженность по начисленному отрицательному комиссионному вознаграждению (при ее наличии) за счет собственного капитала путем перевода на инвестиционный счет ЕНПФ**. |
| **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»** |
|  | пункт 8 | 8. Сделки по покупке и продаже финансовых активов, за исключением сделок с производными финансовыми активами, учитываются **по методу учета на дату заключения сделок.****Датой заключения сделки** является дата принятия фондом обязательств по покупке или продаже актива.Бухгалтерский учет **на дату заключения сделки** предусматривает следующее:**1) признание актива, подлежащего получению, и обязательства по его оплате в день заключения сделки;****2) прекращение признания реализованного актива, признание доходов или расходов от выбытия актива и признание дебиторской задолженности к покупателю актива в день заключения сделки.**Расчет дохода или расхода от выбытия финансового актива осуществляется по методу ФИФО (first in first out) «первое поступление - первый отпуск» (далее - метод ФИФО).Применение метода ФИФО заключается в том, что активы, приобретенные первыми, будут реализованы первыми. | 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 (first in first out) **(фирст ин фирст оут)** «первое поступление - первый отпуск» (далее - метод ФИФО).Применение метода ФИФО заключается в том, что активы, приобретенные первыми, будут реализованы первыми. | В целях обеспечения соответствия учета ЕНПФ и управляющих инвестиционным портфелем  |
| **Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 января 2016 года № 41****«Об утверждении Правил представления финансовой отчетности финансовыми организациями и организациями, осуществляющими микрофинансовую деятельность»** |
|  | Подпункт 5) пункта 16 | 16. В Национальный Банк ежемесячную финансовую отчетность:….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;**бухгалтерский баланс по пенсионным активам** по форме согласно приложению 19 к Правилам;**отчет о прибылях и убытках по пенсионным активам** по форме согласно приложению 20 к Правилам;... | 16. В Национальный Банк ежемесячную финансовую отчетность:….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;… | Редакционная правкаПриведение в соответствие с отчетностью ЕНПФ |
|  | Приложение 10 | Приложение 10к Правилам представления финансовойотчетности финансовыми организациями  Форма, предназначенная для сбора административных данныхПредставляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.Отчет о прибылях и убыткахИндекс 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 |  |  |  |  |  |
| … | … |  |  |  |  |
| Итого доходов | 18 |  |  |  |  |
| Расходы |  |  |  |  |  |
| 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 информационные расходы | 40.6 |  |  |  |  |
| **Амортизационные отчисления**  | **41** |  |  |  |  |
| Прочие расходы | 42 |  |  |  |  |
| … | … |  |  |  |  |
| Итого чистая прибыль (убыток) после уплаты налогов | 48 |  |  |  |  |

 …Приложениек форме, предназначенной для сбораадминистративных 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 …Глава 2. Заполнение формы6. 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 48 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 10к Правилам представления финансовойотчетности финансовыми организациями  Форма, предназначенная для сбора административных данныхПредставляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.Форма административных данных размещена на **официальном** интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.Отчет о прибылях и убыткахИндекс 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 |  |  |  |  |  |
| … | … |  |  |  |  |
| Итого доходов | 18 |  |  |  |  |
| Расходы |  |  |  |  |  |
| 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 информационные расходы | 40.6 |  |  |  |  |
| **Амортизационные отчисления**  | **40.7** |  |  |  |  |
| Прочие расходы | 41 |  |  |  |  |
| … | … |  |  |  |  |
| Итого чистая прибыль (убыток) после уплаты налогов | 47 |  |  |  |  |

 …Приложениек форме, предназначенной для сбораадминистративных 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 …Глава 2. Заполнение формы6. 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.  | Редакционные правки |
|  | Приложение 13 | Приложение 13 к Правилам представления финансовойотчетности финансовыми организациямиФорма, предназначенная для сбора административных данныхПредставляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: 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 |  |  |
| Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости  | 10 |  |  |
| Прочие активы | 11 |  |  |
| Итого активы | 12 |  |  |
| Обязательства |  |  |  |
| Обязательства по пенсионным выплатам, единовременным изъятиям в целях улучшения жилищных условий и (или) лечения | 13 |  |  |
| Кредиторская задолженность по комиссионным вознаграждениям | 14 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| от пенсионных активов | 14.1 |  |  |
| от инвестиционного дохода (убытка) | 14.2 |  |  |
| Кредиторская задолженность по индивидуальному подоходному налогу с пенсионных выплат | 15 |  |  |
| Производные финансовые инструменты | 16 |  |  |
| Прочие обязательства | 17 |  |  |
| Итого обязательства | 18 |  |  |
| Итого чистые активы | 19 |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |

Приложениек 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 …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 19 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» (зарегистрированного в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8765).9. Вид финансовой отчетности: отдельная. | Приложение 13 к Правилам представления финансовойотчетности финансовыми организациямиФорма, предназначенная для сбора административных данныхПредставляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.Форма административных данных размещена на **официальном** интернет-ресурсе: 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 |

Приложениек 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 …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» (зарегистрированного в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8765).9. Вид финансовой отчетности: отдельная. | Строка 10. Для отражения требований по начисленному отрицательному комиссионному вознаграждениюСтрока 18. Для отражения операций РЕПО(при продаже ценных бумаг)  |
|  | Приложение 14 | Приложение 14к Правилам представления финансовойотчетности финансовыми организациямиФорма, предназначенная для сбора административных данныхПредставляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.Отчет об изменениях в чистых пенсионных активахИндекс 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: |  |  |  |
| за несвоевременное перечисление обязательных пенсионных взносов | 12.1 |  |  |
| за несвоевременное перечисление обязательных профессиональных пенсионных взносов | 12.2 |  |  |
| за несвоевременное осуществление переводов пенсионных накоплений | 12.3 |  |  |
| за ненадлежащее управление пенсионными активами | 12.4 |  |  |
| Доходы по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности | 13 |  |  |
| Прочие доходы от инвестиционной деятельности | 14 |  |  |
| Прочие поступления | 15 |  |  |
| Итого доходов | 16 |  |  |
| Пенсии, выплаченные или подлежащие выплате | 17 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| по возрасту | 17.1 |  |  |
| на погребение | 17.2 |  |  |
| по инвалидности | 17.3 |  |  |
| по выезду на постоянное место жительства за пределы Республики Казахстан | 17.4 |  |  |
| наследникам | 17.5 |  |  |
| по выслуге лет | 17.6 |  |  |
| в страховые организации | 17.7 |  |  |
| на улучшение жилищных условий и (или) оплату лечения | 17.8 |  |  |
| прочие | 17.9 |  |  |
| Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты | 18 |  |  |
| Комиссионное вознаграждение, причитающееся накопительному пенсионному фонду | 19 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| от пенсионных активов | 19.1 |  |  |
| от инвестиционного дохода (убытка) по размещенным пенсионным активам | 19.2 |  |  |
| Переводы пенсионных накоплений в добровольные накопительные пенсионные фонды | 20 |  |  |
| Прочие расходы от инвестиционной деятельности | 21 |  |  |
| Прочие расходы | 22 |  |  |
| Итого расходов | 23 |  |  |
| Невыясненные суммы (ошибочно зачисленные) | 24 |  |  |
| Возврат невыясненных сумм | 25 |  |  |
| Чистые активы на конец периода | 26 |  |  |
| Изменения в чистых пенсионных активах | 27 |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |

Приложениек форме, предназначенной для сбораадминистративных данных«Отчет об изменениях в чистыхпенсионных 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…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 27 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» (зарегистрированного в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8765).10. Вид финансовой отчетности: отдельная. | Приложение 14к Правилам представления финансовойотчетности финансовыми организациямиФорма, предназначенная для сбора административных данныхПредставляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.Форма административных данных размещена на **официальном** интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.Отчет об изменениях в чистых пенсионных активахИндекс 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: |  |  |  |
| за несвоевременное перечисление обязательных пенсионных взносов | 12.1 |  |  |
| за несвоевременное перечисление обязательных профессиональных пенсионных взносов | 12.2 |  |  |
| за несвоевременное осуществление переводов пенсионных накоплений | 12.3 |  |  |
| за 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 |  |  |
| от инвестиционного дохода (убытка) по размещенным пенсионным активам | 20.2 |  |  |
| Переводы пенсионных накоплений в добровольные накопительные пенсионные фонды | 21 |  |  |
| Прочие расходы от 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 |

Приложениек форме, предназначенной для сбораадминистративных данных«Отчет об изменениях в чистыхпенсионных 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…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» (зарегистрированного в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8765).10. Вид финансовой отчетности: отдельная. | Строка 14 **Для отражения сумм возмещения по начисленному отрицательному комиссионному вознаграждению**Строка 23 Для отражения операций РЕПО(при продаже ценных бумаг)  |
|  | Приложение 19 | Приложение 19к Правилам представления финансовойотчетности финансовыми организациямиФорма, предназначенная для сбора административных данныхПредставляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.**Бухгалтерский баланс по пенсионным активам** 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 началоотчетного 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 справедливой стоимости | 4 |  |  |
| Требования по операциям «обратное РЕПО» | 8 |  |  |
| Дебиторская задолженность | 9 |  |  |
| Производные финансовые инструменты | 10 |  |  |
| Требования по получению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности | 11 |  |  |
| Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости  | 12 |  |  |
| Прочие активы | 13 |  |  |
| Итого активы | 14 |  |  |
| Обязательства |  |  |  |
| Производные финансовые инструменты | 15 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 16 |  |  |
| Обязательства по операциям «РЕПО» | 17 |  |  |
| Прочие обязательства | 18 |  |  |
| Итого обязательства | 19 |  |  |
| Итого чистые активы | 20 |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |

Приложениек форме, предназначенной для сбораадминистративных 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… 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 20 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» (зарегистрированного в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8765).9. Вид финансовой отчетности: отдельная. | Приложение 19к Правилам представления финансовойотчетности финансовыми организациямиФорма, предназначенная для сбора административных данныхПредставляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.Форма административных данных размещена на **официальном** интернет-ресурсе: 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 началоотчетного 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 справедливой стоимости | 4 |  |  |
| 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 |

Приложениек форме, предназначенной для сбораадминистративных 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… 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 17** 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» (зарегистрированного в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8765).9. Вид финансовой отчетности: отдельная. | Редакционные правки |
|  | Приложение 20 | Приложение 20к Правилам представления финансовойотчетности финансовыми организациямиФорма, предназначенная для сбора административных данныхПредставляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz. **Отчет о прибылях и убытках по пенсионным активам** 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 |  |  |
| 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 пенсионным активам | 12 |  |  |
| 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 |

Приложениек форме, предназначенной для сбора административных данных**«Отчет о прибылях и убытках по пенсионным активам»**  Пояснение по заполнению формы,предназначенной для сбора административных данных«Отчет о прибылях и убытках по пенсионным активам»(индекс – Ф2ПА-УИП, периодичность: ежемесячная)Глава 1. Общие положения…Глава 2. Заполнение формы6. 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» (зарегистрированного 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. | Приложение 20к Правилам представления финансовойотчетности финансовыми организациямиФорма, предназначенная для сбора административных данныхПредставляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.Форма административных данных размещена на **официальном** интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz. **Отчет о 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 |  |  |
| 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 пенсионным активам | 12 |  |  |
| 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 |

Приложениек форме, предназначенной для сбора административных данных**«Отчет об изменениях в чистых пенсионных активах»**  Пояснение по заполнению формы,предназначенной для сбора административных данных«Отчет о прибылях и убытках по пенсионным активам»(индекс – Ф2ПА-УИП, периодичность: ежемесячная)Глава 1. Общие положения…Глава 2. Заполнение формы6. 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» (зарегистрированного 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. | Редакционные правки |