Приложение к форме сведений об изменениях в финансовых активах и пассивах

Пояснение по заполнению формы административных данных

Сведения об изменениях в финансовых активах и пассивах

(индекс – FA\_INTFLOWS-11SB, периодичность – ежегодная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение (далее – Пояснение) определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, «Сведения об изменениях в финансовых активах и пассивах» (далее – Форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 69) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан «О Национальном Банке Республики Казахстан».

3. Форма составляется ежегодно, заполняется за отчетный год.

4. Форму подписывают руководитель или лицо, на которое возложена функция по подписанию отчета, и исполнитель.

Глава 2. Пояснение по заполнению Формы

5. В Форме указываются сведения об изменениях за отчетный период на балансовых счетах первого и второго класса счетов Типового плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, ипотечных организациях, акционерном обществе «Банк Развития Казахстана» и филиалах банков-нерезидентов Республики Казахстан, утвержденного постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 января 2011 года № 3, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6793, отражающих наличие у респондента требований или обязательств по отношениям с резидентами Республики Казахстан.

6. Строки 1, 2, и 3 заполняются в соответствии со справочниками, используемыми в информационной системе «Веб-портал Национального Банка Республики Казахстан».

7. В строках 4, 5 и 6 указывается сумма в тенге в формате числа с двумя знаками после запятой.

8. В строке 4 отражаются изменения в результате проведения операций – финансовые потоки, которые возникают по взаимному согласию институциональных единиц в результате создания, ликвидации или перехода прав собственности на финансовые активы или пассивы. Переход права собственности происходит путем продажи, передачи или освобождения в иной форме от всех прав, обязательств и рисков, связанных с финансовым активом или пассивом.

9. В строке 5 отражается переоценка стоимости – финансовые потоки, возникающие в результате изменений рыночной стоимости и (или) изменений обменного курса национальной валюты к иностранным валютам, сказывающихся на стоимости активов и пассивов, выраженных в иностранной валюте.

10. В строке 6 отражаются другие изменения – финансовые потоки, возникающие вследствие изменений в активах и пассивах, кроме изменений в результате проведения операций и переоценки стоимости, отражаемых в строках 4 и 5. Эта категория включает одностороннее списание требований, изменение классификации активов и пассивов.

11. Сумма строк 4, 5 и 6 равна разнице между остатками на соответствующем балансовом счете на конец отчетного периода и на конец предыдущего отчетного периода.

12. Строка 7 заполняется при наличии ненулевого значения в строке 6.