



## **О порядке, формах и сроках представления годовой финансовой отчетности организациями, осуществляющими брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг**

### *Утративший силу*

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года N 177. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 18 января 2005 года N 3364. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 мая 2009 года N 49

*Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 25.05.2009 N 49 (порядок введения в действие см. п. 2).*

*Сноска. Заголовок с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г. N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

В целях приведения нормативных правовых актов Национального Банка Республики Казахстан в соответствие с законодательством Республики Казахстан, Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ** :

1. Организациям, осуществляющим брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг (далее - брокеры-дилеры), ежегодно представлять в уполномоченный государственный орган по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (далее - уполномоченный орган) неконсолидированную (консолидированную) годовую финансовую отчетность, которая включает в себя следующее:

1) неконсолидированный бухгалтерский баланс (консолидированный бухгалтерский баланс), составленный по форме 1 (приложение 1 к настоящему постановлению) ;

2) неконсолидированный отчет о прибылях и убытках (консолидированный отчет о прибылях и убытках), составленный по форме 2 (приложение 2 к настоящему постановлению) ;

3) неконсолидированный отчет о движении денежных средств (консолидированный отчет о движении денежных средств), составленный по форме 3 (приложение 3 к настоящему постановлению);

4) неконсолидированный отчет об изменениях в капитале (консолидированный отчет об изменениях в капитале), составленный по форме 4 (приложение 4 к настоящему постановлению);

5) пояснительную записку к неконсолидированной (консолидированной)

годовой финансовой отчетности, составленную в соответствии с требованиями по ее заполнению, установленными приложением 5 к настоящему постановлению.

При отсутствии дочерних и ассоциированных организаций брокерами-дилерами представляется только неконсолидированная годовая финансовая отчетность, подтвержденная аудиторской организацией.

При представлении брокерами-дилерами неконсолидированной и консолидированной годовой финансовой отчетности подтверждение аудиторской организации требуется только для консолидированной годовой финансовой отчетности.

Неконсолидированная (консолидированная) годовая финансовая отчетность представляется брокерами-дилерами за период с 1 января по 31 декабря отчетного года, не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным годом с аудиторским отчетом по результатам проведенного аудита финансовой отчетности за отчетный год.

*Сноска. Пункт 1 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г. N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

2. Брокерам-дилерам:

1) обеспечить представление неконсолидированной (консолидированной) годовой финансовой отчетности в уполномоченный орган на электронном и бумажном носителях;

2) прилагать рабочие таблицы и соответствующие формы годовой финансовой отчетности дочерних и ассоциированных организаций, составленные на консолидированной основе в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

*Сноска. Пункт 2 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г. N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

3. Настоящее постановление не распространяется на банки второго уровня, Национальный Банк Республики Казахстан, финансовые агентства, организации, осуществляющие инвестиционное управление пенсионными активами, управляющих инвестиционным портфелем и Национального оператора почты.

4. Настоящее постановление вводится в действие с 1 февраля 2005 года.

5. Департаменту бухгалтерского учета (Шалгимбаева Н.Т.):

1) совместно с Юридическим департаментом (Шарипов С.Б.) принять меры к государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления;

2) в десятидневный срок со дня государственной регистрации в

Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления довести его до сведения заинтересованных подразделений центрального аппарата Национального Банка Республики Казахстан, организаций, осуществляющих брокерско-дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций и Ассоциации финансистов Казахстана.

6. Контроль над исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Абдулину Н.К.

*П р е д с е д а т е л ь*

*Национального Банка*

**" С О Г Л А С О В А Н О "**

Председатель Агентства Республики  
Казахстан по регулированию и надзору  
финансового рынка и финансовых  
организаций

**П р и л о ж е н и е 1**

к Постановлению Правления Национального  
Банка Республики Казахстан

от 15 декабря 2004 года N 177

*Сноска. Приложение 1 с изменениями, внесенными постановлениями Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г. N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации); от 22.08.2008 N 70 (порядок введения в действие см. п.3 ).*

форма 1

**Бухгалтерский баланс**

(полное наименование организации, осуществляющей  
брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг)  
по состоянию на " \_\_\_\_ " " \_\_\_\_\_ " 200 \_\_\_\_ года  
(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статьи	Приме- чание	на конец отчетного периода	на конец преды- дущего года
1	2	3	4
Активы			
Основные средства (за вычетом амортизации)			
Нематериальные активы (за вычетом амортизации)			

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи			
Инвестиционная недвижимость			
Инвестиции в капитал других юридических лиц			
Долгосрочные займы предоставленные (за вычетом резервов по сомнительным долгам)			
Дебиторская задолженность (за вычетом резервов на возможные потери)			
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов на возможные потери)			
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов на возможные потери)			
Отсроченное налоговое требование			
Прочие активы			
Требования к бюджету по налогам и другим обязательным платежам в бюджет			
Краткосрочные займы предоставленные (за вычетом резервов по сомнительным долгам)			
Операция "Обратное РЕПО"			
Производные финансовые инструменты			
Торговые ценные бумаги			
Вклады размещенные (за вычетом резервов на возможные потери)			
Деньги и денежные эквиваленты			
Итого активы:			
Капитал			
Уставный капитал			
Премии (дополнительный оплаченный капитал)			
Изъятый капитал			
Резервный капитал			
Прочие резервы			

Нераспределенная (непокрытый убыток):	прибыль			
в том числе:				
отчетного года				
предыдущих лет				
Итого капитал:				
Доля меньшинства				
Обязательства				
Полученные займы				
Кредиторская задолженность				
Оценочные обязательства				
Выпущенные бумаги	долговые ценные			
Отсроченное обязательство	налоговое			
Начисленные расходы по расчетам с акционерами по акциям				
Начисленные расчеты с персоналом	расходы по			
Обязательство по налогам и платежам в бюджет	перед бюджетом и другим обязательным			
Операция "РЕПО"				
Производные инструменты	финансовые			
Прочие обязательства				
Итого обязательства:				
Итого капитал и обязательства				

Первый руководитель \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_

Исполнитель \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_

Телефон \_\_\_\_\_

Место для печати

Приложение 2  
к Постановлению Правления Национального

*Сноска. Приложение 2 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г. N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

форма 2

**Отчет о прибылях и убытках**

(полное наименование организации, осуществляющей брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг)  
по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 200\_\_ года  
(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статей	При- ме- ча- ние	З а отчет- н ы й период	З а пре- дыду- щ и й год
1	2	3	4
Доходы в виде вознаграждения основной деятельности			
Доходы в виде вознаграждения по текущим счетам и размещенным вкладам			
Доходы в виде вознаграждения (купона и/или дисконта) по приобретенным ценным бумагам			
Доходы (убытки) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)			
Доходы (убытки) от изменения стоимости торговых ценных бумаг (нетто)			
Доходы по операциям "обратное РЕПО"			
Доходы (убытки) от переоценки иностранной валюты (нетто)			
Доходы от реализации нефинансовых активов и получения активов			
Прочие доходы			
Итого доходов			

Комиссионные расходы			
Расходы в виде вознаграждения (премии) по приобретенным ценным бумагам			
Расходы в виде вознаграждения по выпущенным ценным бумагам			
Расходы по операциям "РЕПО"			
Расходы в виде вознаграждения по полученным займам и финансовой аренде			
Общие административные расходы			
Расходы от реализации нефинансовых активов и передачи активов			
Прочие расходы			
Итого расходов			
Прибыль (убыток) до отчисления в резервы (провизии)			
Резервы (восстановление резервов) на возможные потери по операциям			
Доход от участия в капитале других юридических лиц			
Прибыль (убыток) за период			
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения			
Корпоративный подоходный налог			

Чистая (убыток) налогообложения	прибыль после			
Доля меньшинства				
Чистая (убыток) за период	прибыль			

Первый руководитель \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_  
 Исполнитель \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_  
 Телефон \_\_\_\_\_  
 Место для печати \_\_\_\_\_

Приложение 3  
 к Постановлению Правления Национального  
 Банка Республики Казахстан  
 от 15 декабря 2004 года N 177

*Сноска. Приложение 3 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г. N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации); от 22.08.2008 N 70 (порядок введения в действие см. п.3 ).*

форма 3

**Отчет о движении денежных средств  
 (косвенный метод)**

(полное наименование организации, осуществляющей  
 брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг)  
 по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 200\_\_ года  
 (в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статей	При- ме- ча- ние	З а отчет- ный период	З а преды- дущий период
1	2	3	4
Денежные поступления и платежи, связанные с операционной деятельностью			
Чистая прибыль (убыток) до налогообложения			
Корректировки на неденежные операционные статьи:			



в том числе:			
амортизационные отчисления и износ			
расходы по резервам на возможные потери			
нереализованные доходы и расходы в виде курсовой разницы по операциям с иностранной валютой			
прочие корректировки на неденежные статьи			
Операционный доход (убыток) до изменения в операционных активах и обязательствах			
(Увеличение) уменьшение в операционных активах:			
(увеличение) уменьшение предоставленных долгосрочных займов			
(увеличение) уменьшение долгосрочной дебиторской задолженности			
(увеличение) уменьшение ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи			
(увеличение) уменьшение расходов будущих периодов			
(увеличение) уменьшение предоставленных краткосрочных займов			
(увеличение) уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности			
(увеличение) уменьшение операции "Обратное РЕПО"			
(увеличение) уменьшение торговых ценных бумаг			
(увеличение) уменьшение размещенных вкладов			
(увеличение) уменьшение прочих активов			
Увеличение (уменьшение) в операционных обязательствах:			
увеличение (уменьшение) долгосрочной кредиторской задолженности			

увеличение доходов будущих периодов	(уменьшение)			
увеличение краткосрочной задолженности	(уменьшение) кредиторской			
увеличение операции "РЕПО"	(уменьшение)			
увеличение прочих обязательств	(уменьшение)			
Увеличение денег от деятельности	(уменьшение) операционной			
Корпоративный подоходный налог				
Итого увеличение денег от деятельности налогообложения	(уменьшение) операционной после			
Денежные платежи, инвестиционной деятельностью	поступления и связанные с			
Покупка бумаг, погашения	(продажа) удерживаемых ценных до			
Покупка нематериальных активов	основных средств и			
Продажа нематериальных активов	основных средств и			
Инвестиции юридических лиц	в капитал других			
Прочие поступления и платежи				
Итого увеличение денег от инвестиционной деятельности	(уменьшение)			
Денежные платежи, финансовой деятельностью	поступления и связанные с			
Выпуск акций				
Выпуск долговых ценных бумаг				
Изъятие акций и долей участия	или погашение			



Сальдо на начало предыдущего периода							
Изменения в учетной политике и корректировка ошибок							
Пересчитанное сальдо на начало предыдущего периода							
Переоценка основных средств							
Изменение стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи							
Хеджирование денежных потоков							
Прибыль (убыток) от прочих операций							
Прибыль (убыток), признанная/ый непосредственно в самом капитале							
Прибыль (убыток) за период							
Всего прибыль (убыток) за период							
Дивиденды							
Эмиссия акций (вклады и паи учредителей)							
Выкупленные акции (вклады							

и п а и учредителей)							
Внутренние переводы							
в том числе:							
изменение накопленной переоценки основных средств							
формирование резервного капитала							
Прочие операции							
Сальдо на начало отчетного периода							
Изменения в учетной политике и корректировка ошибок							
Пересчитанное сальдо на начало отчетного периода							
Переоценка основных средств							
Изменение стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи							
Хеджирование денежных потоков							
Прибыль (убыток) от прочих операций							
Прибыль (убыток),							

признанная/ый непосредст- венно в самом капитале							
Прибыль (убыток) за период							
Всего прибыль (убыток) за период							
Дивиденды							
Эмиссия акций (вклады и паи учредителей)							
Выкупленные акции (вклады и паи учредителей)							
Внутренние переводы							
в том числе:							
изменение накопленной переоценки основных средств							
формирование резервного капитала							
Прочие операции							
Сальдо на конец отчетного периода							

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

При составлении неконсолидированной финансовой отчетности или отсутствии дочерних организаций организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, заполняют графы 2-6.

Первый руководитель \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_

Исполнитель \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_  
Телефон \_\_\_\_\_  
Место для печати

П р и л о ж е н и е 5  
Постановлению Правления Национального  
Банка Республики Казахстан  
от 15 декабря 2004 года N 177

*Сноска. Приложение 5 с изменениями, внесенными постановлением Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г. N 44 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации); от 22.08.2008 N 70 (порядок введения в действие см. п.3 ).*

**Требования по заполнению пояснительной записки к неконсолидированной (консолидированной) годовой финансовой отчетности**

1. Пояснительная записка к неконсолидированной (консолидированной) годовой финансовой отчетности включает в себя следующее:

1) изменения, произошедшие за отчетный период по активам и обязательствам ;

2) изменения, произошедшие за отчетный период, по результатам финансово-хозяйственной деятельности;

3) изменения, произошедшие за отчетный период, по денежным потокам;

4) изменения, произошедшие за отчетный период, по капиталу.

2. В пояснительной записке к консолидированной годовой финансовой отчетности раскрывается следующая информация, не ограничиваясь ею:

1) список дочерних и ассоциированных организаций, раскрытие информации об аффилированности (характер и масштабы отношений);

2) характер взаимоотношений между брокерами-дилерами и их дочерними о р г а н и з а ц и я м и ;

3) список других аффилированных лиц с указанием названия, страны регистрации или местонахождения, размер доли участия в них, количество г о л о с у ю щ и х а к ц и й ;

4) влияние от приобретения или реализации дочерней организации на финансовые показатели отчетного и предыдущего периодов;

5) метод, используемый родительскими брокерами-дилерами для учета инвестиций в дочерние организации в отдельной годовой финансовой отчетности ;

6) метод, используемый для учета инвестиций в ассоциированные о р г а н и з а ц и и ;

7) причины, по которым отчетность дочерней организации не включается в

консолидированную годовую финансовую отчетность;

8) поправки к статьям консолидированной годовой финансовой отчетности, которые невозможно было произвести из-за различий требований учетных политик субъектов, применяемых к данным статьям отчетности;

9) статьи отдельных годовых финансовых отчетов, подлежащие объединению, корректировке и переносу, а также результаты консолидации;

10) информацию о доле меньшинства с указанием наименования участников, составляющих долю меньшинства, доли их участия в дочерних организациях;

11) информацию об участии субъектов отчетности в совместной деятельности.

3. В пояснительной записке классификация статей, приведенная в финансовой отчетности, при необходимости, дополняется информацией, поясняющей их смысл в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.