

**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.

*Председатель*
  
*Национального Банка*

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

                                           Приложение 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 прибыль   (непокрытый убыток): |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| отчетного года |  |  |  |
| предыдущих лет |  |  |  |
| Итого капитал: |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Доля меньшинства |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Обязательства |  |  |  |
| Полученные займы |  |  |  |
| Кредиторская задолженность |  |  |  |
| Оценочные обязательства |  |  |  |
| Выпущенные долговые ценные   бумаги |  |  |  |
| Отсроченное налоговое   обязательство |  |  |  |
| Начисленные расходы по расчетам с акционерами по   акциям |  |  |  |
| Начисленные расходы по   расчетам с персоналом |  |  |  |
| Обязательство перед бюджетом   по налогам и другим обязательным   платежам в бюджет |  |  |  |
| Операция "РЕПО" |  |  |  |
| Производные финансовые   инструменты |  |  |  |
| 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
  
                                 Банка Республики Казахстан
  
                                от 15 декабря 2004 года N 177

*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 | За   отчет-   ный   период | За   пре-   дыду-   щий   год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы в виде   вознаграждения от   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 прибыль   (убыток) после   налогообложения |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Доля меньшинства |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Чистая прибыль   (убыток) за период |  |  |  |

  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 | За   отчет-   ный   период | За   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 (уменьшение)   доходов будущих периодов |  |  |  |
| увеличение (уменьшение)   краткосрочной кредиторской   задолженности |  |  |  |
| увеличение (уменьшение)   операции "РЕПО" |  |  |  |
| увеличение (уменьшение)   прочих обязательств |  |  |  |
| Увеличение (уменьшение)   денег от операционной   деятельности |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Корпоративный подоходный налог |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого увеличение (уменьшение)   денег от операционной   деятельности после   налогообложения |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Денежные поступления и   платежи, связанные с   инвестиционной деятельностью |  |  |  |
| Покупка (продажа) ценных   бумаг, удерживаемых до   погашения |  |  |  |
| Покупка основных средств и   нематериальных активов |  |  |  |
| Продажа основных средств и   нематериальных активов |  |  |  |
| Инвестиции в капитал других   юридических лиц |  |  |  |
| Прочие поступления и платежи |  |  |  |
| Итого увеличение (уменьшение)   денег от инвестиционной деятельности |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Денежные поступления и   платежи, связанные с   финансовой деятельностью |  |  |  |
| Выпуск акций |  |  |  |
| Выпуск долговых ценных бумаг |  |  |  |
| Изъятие или погашение   акций и долей участия |  |  |  |
| Займы полученные |  |  |  |
| Выплата дивидендов по акциям |  |  |  |
| Прочие поступления и платежи |  |  |  |
| Итого увеличение (уменьшение)   денег от финансовой деятельности |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого чистое увеличение   (уменьшение) денег за отчетный   период |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Остаток денег и денежных   эквивалентов на начало периода |  |  |  |
| Остаток денег и денежных   эквивалентов на конец периода |  |  |  |

  Первый руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место для печати

                                        Приложение 4
  
                            Постановлению Правления Национального
  
                                 Банка Республики Казахстан
  
                                от 15 декабря 2004 года N 177

*Сноска. Приложение 4*
*в редакции постановления Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г.*
N 44
*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

                                                      форма 4

**Отчет об изменениях в капитале**
  
            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
  
              (полное наименование организации, осуществляющей
  
          брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг)
  
                по состоянию на "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_\_года

                                     (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Капитал родительской организации | | | | | Доля   мень-   шин-   ства | Итого   капи-   тал |
| Устав-   ный   капитал | Резерв-   ный   капитал | Прочие   резервы | Нераспре-деленная прибыль (убыток) | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 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   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   начало   отчетного   периода |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменения   в учетной   политике и   корректировка   ошибок |  |  |  |  |  |  |  |
| Пересчитанное   сальдо на   начало   отчетного   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   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 брокер-
  
скую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, заполняют
  
графы 2-6.

Первый руководитель     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
  
Главный бухгалтер       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
  
Исполнитель             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
  
Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место для печати

                                        Приложение 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 аффилиированности (характер и масштабы отношений);
  
     2) характер взаимоотношений между брокерами-дилерами и их дочерними организациями;
  
     3) список других аффилиированных лиц с указанием названия, страны регистрации или местонахождения, размер доли участия в них, количество голосующих акций;
  
     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 организации;
  
     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.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан