

**Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления 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 178. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 20 января 2005 года N 3373. 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. Утвердить прилагаемую Инструкцию о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности организациями, осуществляющими брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг.

*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. Со дня введения в действие настоящего постановления признать утратившим силу пункт 1 совместного
 постановления
 Правлений Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 12 апреля 2004 года N 116 и Национального Банка Республики Казахстан от 12 апреля 2004 года N 55 "Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления финансовой отчетности организациями, осуществляющими брокерско-дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, и внесении изменений в постановление Национальной комиссии Республики Казахстан по ценным бумагам от 22 октября 1996 года N 118 "Об утверждении Инструкции о порядке предоставления отчетности профессиональными участниками рынка ценных бумаг", зарегистрированное в Министерстве юстиции Республики Казахстан под N 238, и в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 18 декабря 2002 года N 486 "Об утверждении Правил представления отчетов организациями, обладающими лицензиями на осуществление брокерской и дилерской деятельности на рынке ценных бумаг Республики Казахстан", зарегистрированное в Министерстве юстиции Республики Казахстан под N 2124" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под N 2854, опубликованное 29 мая 2004 года в газетах "Казахстанская правда" N 117-118 и "Егемен Казакстан" N 138).

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

     4. 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.

     5. 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

Утверждена

постановлением Правления Национального

Банка Республики Казахстан

от "15" декабря 2004 года N 178

**Инструкция**

**о перечне, формах и сроках представления финансовой**

**отчетности организациями, осуществляющими брокерскую и дилерскую**

**деятельность на рынке ценных бумаг**

*Сноска. Заголовок инструкции 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).*

**Глава 1. Общие положения**

      1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с Законами Республики Казахстан "
 О Национальном Банке Республики Казахстан
" от 30 марта 1995 года, "
 О бухгалтерском учете и финансовой отчетности
" от 28 февраля 2007 года, "
 О рынке ценных бумаг
" от 2 июля 2003 года, а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

*Сноска. Пункт 1 в редакции постановления Правления НБ РК*
*от 22.08.2008*

 N 70

*(порядок введения в действие см.*

 п.3

*).*

      2. Настоящая Инструкция устанавливает перечень, формы и сроки представления финансовой отчетности, за исключением годовой, организациями, осуществляющими брокерскую и дилерскую деятельность (далее - брокеры-дилеры) в уполномоченный государственный орган, осуществляющий регулирование и надзор финансового рынка и финансовых организаций (далее - уполномоченный орган).

*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. Настоящая Инструкция 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.

      3-1. Финансовая отчетность брокеров-дилеров составляется в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, международными стандартами финансовой отчетности и настоящей Инструкцией.

*Сноска. Глава 1 дополнена пунктом 3-1 в соответствии с постановлением Правления НБ РК*
*от 22.08.2008*

 N 70

*(порядок введения в действие см.*

 п.3

*).*

**Глава 2. Представление финансовой отчетности**

      4. Ежеквартально, не позднее 18.00 часов времени города Астаны, пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, брокеры-дилеры, за исключением брокеров-дилеров с правом ведения счетов клиента в качестве номинального держателя, осуществляющих отдельные виды банковских операций, представляют следующую финансовую отчетность:

      1) бухгалтерский баланс, составленный по форме 1 (приложение 1 к настоящей Инструкции);

      2) отчет о прибылях и убытках, составленный по форме 2 (приложение 2 к настоящей Инструкции).

*Сноска. Пункт 4 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).*

      4-1. Ежемесячно, не позднее 18.00 часов времени города Астаны, пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, брокеры-дилеры с правом ведения счетов клиента в качестве номинального держателя, осуществляющих отдельные виды банковских операций, представляют следующую финансовую отчетность:

      1) бухгалтерский баланс, составленный по форме 1 (приложение 1 к настоящей Инструкции);

      2) отчет о прибылях и убытках, составленный по форме 2 (приложение 2 к настоящей Инструкции).

*Сноска. Глава 2 дополнена пунктом 4-1 в соответствии с постановлением Правления Нац.Банка РК от 30 апреля 2007 г.*

 N 44

*(вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).*

      5. Данные в финансовой отчетности указываются в национальной валюте Республики Казахстан - казахстанских тенге.

      6. Единица измерения, используемая при составлении финансовой отчетности, устанавливается в тысячах казахстанских тенге. Сумма менее пятисот казахстанских тенге в финансовой отчетности округляется до нуля, а сумма, равная пятистам казахстанских тенге и выше, округляется до тысячи казахстанских тенге.

     7.

*исключен*

*Сноска. Пункт 7 исключен - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года*

 N 27

*(вводится в действие с 1 июля 2007 года).*

     8.

*исключен*

*Сноска. Пункт 8 исключен - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года*

 N 27

*(вводится в действие с 1 июля 2007 года).*

     9. Брокеры-дилеры представляют финансовую отчетность в уполномоченный орган на электронном носителе, с использованием транспортной системы гарантированной доставки информации с криптографическими средствами защиты, обеспечивающей конфиденциальность и некорректируемость представляемых данных.

*Сноска. Пункт 9 в редакции - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года*

 N 27

*(вводится в действие с 1 июля 2007 года).*

     10.

*исключен*

*Сноска. Пункт 10 исключен - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года*

 N 27

*(вводится в действие с 1 июля 2007 года).*

     10-1. Финансовая отчетность на бумажном носителе, составляемая ежеквартально, подписывается первым руководителем или лицом, его замещающим, и главным бухгалтером, заверяется печатью и хранится у брокера-дилера. По требованию уполномоченного органа брокер-дилер не позднее двух рабочих дней со дня получения письменного запроса представляет финансовую отчетность на бумажном носителе, которая не должна содержать исправлений и подчисток.

*Сноска. Глава 2 дополнена пунктом 10-1 - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года*

 N 27

*(вводится в действие с 1 июля 2007 года).*

     10-2. Финансовая отчетность, представленная на электронном носителе, должна соответствовать финансовой отчетности на бумажном носителе. Идентичность данных, представляемых на электронном носителе, данным на бумажном носителе, обеспечивается первым руководителем брокера-дилера или лицом, его замещающим.

*Сноска. Глава 2 дополнена пунктом 10-2 - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года*

 N 27

*(вводится в действие с 1 июля 2007 года).*

     11.

*исключен*

*Сноска. Пункт 11 исключен - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года*

 N 27

*(вводится в действие с 1 июля 2007 года).*

     12. При обнаружении неточностей или ошибок в финансовой отчетности, представленной брокером-дилером, уполномоченный орган уведомляет об этом брокера-дилера. Брокер-дилер не позднее одного рабочего дня со дня получения уведомления представляет доработанную с учетом замечаний финансовую отчетность на электронном носителе.

*Сноска. Пункт 12 в редакции - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года*

 N 27

*(вводится в действие с 1 июля 2007 года).*

     13.

*исключен*

*Сноска. Пункт 13 исключен - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года*

 N 27

*(вводится в действие с 1 июля 2007 года).*

     14. Несвоевременное представление, непредставление финансовой отчетности или представление недостоверных сведений в финансовой отчетности влечет ответственность, установленную законодательными актами Республики Казахстан.

**Глава 3. Заключительные положения**

     15. Вопросы, не урегулированные настоящей Инструкцией, разрешаются в порядке, установленном действующим законодательством Республики Казахстан.

                                         Приложение 1

                                к Инструкции о перечне, формах

                                   и сроках представления

                             финансовой отчетности организациями,

                           осуществляющими брокерскую и дилерскую

                              деятельность на рынке ценных бумаг

*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
 |
При-

меча-

ние
 |
на конец

отчетного

периода
 |
на конец

предыдущего

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)
 |

 |

 |

 |
|
Долгосрочная 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
 |

 |

 |

 |
|
Авансы выданные
 |

 |

 |

 |
|
Прочие активы
 |

 |

 |

 |
|
Запасы
 |

 |

 |

 |
|
Требования к бюджету по

налогам и другим обязательным платежам в

бюджет
 |

 |

 |

 |
|
Расходы будущих периодов
 |

 |

 |

 |
|
Краткосрочные займы предоставленные (за вычетом резервов по сомнительным долгам)
 |

 |

 |

 |
|
Прочая дебиторская задолженность

(за вычетом резервов на

возможные потери)
 |

 |

 |

 |
|
Операция "Обратное РЕПО"
 |

 |

 |

 |
|
Производные финансовые

инструменты
 |

 |

 |

 |
|
Торговые ценные бумаги
 |

 |

 |

 |
|
Вклады размещенные

(за вычетом резервов на

возможные потери)
 |

 |

 |

 |
|
Деньги и денежные

эквиваленты
 |

 |

 |

 |
|
в том числе:
 |

 |

 |

 |
|
  наличные деньги в кассе
 |

 |

 |

 |
|
  деньги на счетах в банках
 |

 |

 |

 |
|
Итого активы:
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Капитал
 |

 |

 |

 |
|
Уставный капитал
 |

 |

 |

 |
|
Премии (дополнительный

оплаченный капитал)
 |

 |

 |

 |
|
Изъятый капитал
 |

 |

 |

 |
|
Резервный капитал
 |

 |

 |

 |
|
Прочие резервы
 |

 |

 |

 |
|
Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток):
 |

 |

 |

 |
|
в том числе:
 |

 |

 |

 |
|
предыдущих лет
 |

 |

 |

 |
|
отчетного периода
 |

 |

 |

 |
|
Итого капитал:
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Доля меньшинства
 |

 |

 |

 |
|

 |

 |

 |

 |
|
Обязательства
 |

 |

 |

 |
|
Долгосрочные

полученные займы
 |

 |

 |

 |
|
в том числе:
 |

 |

 |

 |
|
  финансовая аренда
 |

 |

 |

 |
|
Долгосрочная

кредиторская задолженность
 |

 |

 |

 |
|
Долгосрочные оценочные

обязательства
 |

 |

 |

 |
|
Выпущенные долговые

ценные бумаги
 |

 |

 |

 |
|
Отсроченное налоговое

обязательство
 |

 |

 |

 |
|
Доходы будущих периодов
 |

 |

 |

 |
|
Авансы полученные
 |

 |

 |

 |
|
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
 |

 |

 |

 |
|
Краткосрочная

кредиторская задолженность
 |

 |

 |

 |
|
Краткосрочные оценочные

обязательства
 |

 |

 |

 |
|
Краткосрочные

полученные займы
 |

 |

 |

 |
|
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 Инструкции о перечне, формах

                                    и сроках представления

                             финансовой отчетности организациями,

                            осуществляющими брокерскую и дилерскую

                              деятельность на рынке ценных бумаг

*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-

меча-

ние
 |
За

отчет-

ный

период
 |
За

период

с начала

текуще-

го года

(с нара-

стающим

итогом)
 |
За анало-

гичный

период

преды-

дущего

года
 |
За анало-

гичный

период с

начала

предыду-

щего года

(с нарастаю-

щим

итогом)
 |
|
1
 |
2
 |
3
 |
4
 |
5
 |
6
 |
|
Доходы в виде

вознаграждения

от основной

деятельности
 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Доходы в виде

вознаграждения

по текущим

счетам и раз-

мещенным

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 админист-

ративные расходы
 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
в том числе:
 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
расходы на оплату труда и

командировочные
 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
амортизационные

отчисления и износ
 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
расходы по

текущей аренде
 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
расходы по выплате налогов

и других

обязательных

платежей в

бюджет (кроме

корпоративного

подоходного

налога)
 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
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 юриди-

ческих 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

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