

**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