

**Об утверждении Инструкции о перечне, формах и сроках представления годовой финансовой отчетности организациями, осуществляющими трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг**

***Утративший силу***

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 декабря 2004 года N 176. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 24 января 2005 года N 3379. 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

*).*

     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 годовой финансовой отчетности организациями, осуществляющими трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг.

     2. Со дня введения в действие настоящего
 постановления
 признать утратившим силу постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 12 ноября 2003 года N 396 "Об утверждении Правил представления отчетности организациями, осуществляющими трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под N 2605, опубликованное 15-31 декабря 2003 года в печатных изданиях Национального Банка Республики Казахстан "Казакстан Улттык Банкінін Хабаршысы" и "Вестник Национального Банка Казахстана").

     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 трансфер-агентскую 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 176

**Инструкция о перечне, формах и**

**сроках представления годовой финансовой отчетности**

**организациями, осуществляющими трансфер-агентскую**

**деятельность на рынке ценных бумаг**

**Глава 1. Общие положения**

     1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с Законами Республики Казахстан "
 О Национальном
 Банке Республики Казахстан", "
 О бухгалтерском
 учете и финансовой отчетности", а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

     2. Настоящая Инструкция устанавливает перечень, формы и сроки представления годовой финансовой отчетности организациями, осуществляющими трансфер-агентсткую деятельность на рынке ценных бумаг (далее - трансфер-агенты), в уполномоченный государственный орган, осуществляющий регулирование и надзор финансового рынка и финансовых организаций (далее - уполномоченный орган).

     3. Настоящая Инструкция не распространяется на организации, осуществляющие деятельность по ведению системы реестров держателей ценных бумаг на рынке ценных бумаг.

**Глава 2. Представление финансовой отчетности**

     4. Трансфер-агенты ежегодно представляют в уполномоченный орган годовую финансовую отчетность, которая включает в себя следующее:

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

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

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

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

     5) пояснительную записку к неконсолидированной (консолидированной) годовой финансовой отчетности, составленную в соответствии с требованиями по ее заполнению, установленными приложением 5 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).*

     5. При отсутствии дочерних и ассоциированных организаций трансфер-агентом представляется только неконсолидированная годовая финансовая отчетность, подтвержденная аудиторской организацией.

     При представлении трансфер-агентом неконсолидированной и консолидированной годовой финансовой отчетности, подтверждение аудиторской организации требуется только для консолидированной годовой финансовой отчетности, с приложением рабочих таблиц и соответствующих форм годовой финансовой отчетности дочерних и ассоциированных организаций, составленных на консолидированной основе в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

*Сноска. Пункт 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).*

     6. Неконсолидированная (консолидированная) годовая финансовая отчетность представляется трансфер-агентами 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.

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

     8. 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.

     9. Все листы финансовой отчетности должны быть пронумерованы, общее количество которых указывается в сопроводительном письме при ее направлении в уполномоченный орган.

     10. Финансовая отчетность на бумажном носителе заверяется печатью и подписывается руководителем и главным бухгалтером трансфер-агента.

     11. Трансфер-агенты представляют финансовую отчетность в уполномоченный орган на электронном и бумажном носителях. Финансовая отчетность на бумажном носителе должна соответствовать финансовой отчетности, представленной на электронном носителе.

     12. Финансовая отчетность на бумажном носителе составляется в двух экземплярах, один экземпляр финансовой отчетности представляется в уполномоченный орган, второй экземпляр остается у трансфер-агента.

     13. Уполномоченным органом не принимается и подлежит возврату трансфер-агенту финансовая отчетность на бумажном носителе, содержащая исправления и подчистки.

     14. Уполномоченный орган вправе возвратить на доработку финансовую отчетность при обнаружении неточностей или ошибок в финансовой отчетности, представленной трансфер-агентом.

     15. В случае необходимости внесения изменений и/или дополнений в финансовую отчетность, трансфер-агент в течение трех рабочих дней со дня представления финансовой отчетности, представляет в уполномоченный орган письменное ходатайство с объяснением причин необходимости внесения изменений и/или дополнений.

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

**Глава 3. Заключительные положения**

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

                                        Приложение 1

                          к Инструкции о перечне, формах и сроках

                        представления годовой финансовой отчетности

                             организациями, осуществляющими

                             трансфер-агентскую деятельность

                                   на рынке ценных бумаг

*Сноска. Приложение 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).*

                                           форма 1

**Бухгалтерский баланс**

     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (полное наименование организации, осуществляющей

     трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг)

      по состоянию на "\_\_\_\_" "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_" 200\_\_\_\_года

                            (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|
Наименование

статьи
 |
При-

мечание
 |
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
 |

 |

 |

 |
|
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
 |

 |

 |

 |
|
Операция "Обратное РЕПО"
 |

 |

 |

 |
|
Производные финансовые

инструменты
 |

 |

 |

 |
|
Торговые ценные бумаги

(за вычетом резервов на

возможные потери)
 |

 |

 |

 |
|
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:
 |

 |

 |

 |
|
предыдущих лет
 |

 |

 |

 |
|
отчетного года
 |

 |

 |

 |
|
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 Инструкции о перечне, формах и сроках

                        представления годовой финансовой отчетности

                             организациями, осуществляющими

                             трансфер-агентскую 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

     трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг)

      по состоянию на "\_\_\_\_" "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_" 200\_\_\_\_года

                            (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|
Наименование

статей
 |
При-

мечание
 |
За

отчетный

период
 |
За

предыду-

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 Инструкции о перечне, формах и сроках

                        представления годовой финансовой отчетности

                             организациями, осуществляющими

                             трансфер-агентскую деятельность

                                   на рынке ценных бумаг

*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).*

                                           форма 3

**Отчет о движении денежных средств**

**(косвенный метод)**

     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (полное наименование организации, осуществляющей

     трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг)

      по состоянию на "\_\_\_\_" "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_" 200\_\_\_\_года

                            (в тысячах казахстанских тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|
Наименование

статей
 |
При-

ме-

чание
 |
За

отчетный

период
 |
За

предыду-

щий

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
 |

 |

 |

 |
|
доходы, начисленные в виде

вознаграждения к получению
 |

 |

 |

 |
|
расходы на выплату

вознаграждения
 |

 |

 |

 |
|
прочие корректировки на

неденежные статьи
 |

 |

 |

 |
|
Операционный доход (убыток) до изменения в операционных

активах и обязательствах
 |

 |

 |

 |
|
(Увеличение) уменьшение в

операционных активах:
 |

 |

 |

 |
|
(увеличение) уменьшение

долгосрочной дебиторской

задолженности
 |

 |

 |

 |
|
(увеличение) уменьшение

ценных бумаг, имеющихся в

наличии для продажи
 |

 |

 |

 |
|
(увеличение) уменьшение расходов будущих периодов
 |

 |

 |

 |
|
(увеличение) уменьшение

краткосрочной дебиторской

задолженности
 |

 |

 |

 |
|
(увеличение) уменьшение

операции "Обратное РЕПО"
 |

 |

 |

 |
|
(увеличение) уменьшение

торговых ценных бумаг
 |

 |

 |

 |
|
(увеличение) уменьшение

вкладов размещенных
 |

 |

 |

 |
|
(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

                          к Инструкции о перечне, формах и сроках

                        представления годовой финансовой отчетности

                             организациями, осуществляющими

                             трансфер-агентскую деятельность

                                   на рынке ценных бумаг

*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

           трансфер-агентскую 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
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Пересчитан-

ное сальдо

на начало

предыдущего

периода
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Переоценка

основных

средств
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Изменение

стоимости

ценных бумаг,

имеющихся в

наличии для

продажи
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Хеджирова-

ние 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
 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |

 |
|
Пересчитан-

ное 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 трансфер-

агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, заполняют графы 2-6.

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

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

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

Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место для печати

                                        Приложение 5

                          к Инструкции о перечне, формах и сроках

                        представления годовой финансовой отчетности

                             организациями, осуществляющими

                             трансфер-агентскую деятельность

                                   на рынке ценных бумаг

*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).*

**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 родительским трансфер-агентом и его 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 родительским трансфер-агентом 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.

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