

**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