

**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

№ 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 № 2124" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под № 2854, опубликованное 29 мая 2004 года в газетах "Казахстанская правда" № 117-118 и "Егемен Казакстан" № 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.

П р е д с е д а т е л ь

Национального Банка

" С О Г Л А С О В А Н О "

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

У т в е р ж д е н а

постановлением Правления Национального
Банка Республики Казахстан
от "15" декабря 2004 года № 178

И н с т р у к ц и я

**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 - у п о л н о м о ч е н н ы й о р г а н) .

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 н а с т о я щ е й И н с т р у к ц и и) ;

2) отчет о прибылях и убытках, составленный по форме 2 (приложение 2 к н а с т о я щ е й И н с т р у к ц и и) .

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 . и с к л ю ч е н

Сноска. Пункт 7 исключен - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 (вводится в действие с 1 июля 2 0 0 7 г о д а) .

8 . и с к л ю ч е н

Сноска. Пункт 8 исключен - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 марта 2007 года N 27 (вводится в действие с 1 июля 2 0 0 7 г о д а) .

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 и ю л я 2 0 0 7 г о д а) .

1 0 . и с к л ю ч е н

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 . и с к л ю ч е н

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 . и с к л ю ч е н

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

П р и л о ж е н и е 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	Примечание	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	З а отчет- ный период	З а период с начала текуще- го года (с нара- стающим итоном)	За анало- гичный период преды- дущего года	За анало- гичный период с начала предыду- щего года (с нарастаю- щим итоном)
1	2	3	4	5	6

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 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 подходного налога)					
Расходы от реализации нефинансовых активов и передачи активов					
Прочие расходы					
Итого расходов					
Прибыль (убыток) до отчисления в резервы (проезизии)					

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 подходный 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