



## Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности"

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 16 июля 2014 года № 137. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 16 сентября 2014 года № 9735.

В соответствии с подпунктом 1) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", подпунктом 13) абзаца четвертого части второй пункта 19 Положения о Национальном Банке Республики Казахстан, утвержденного Указом Президента Республики Казахстан от 31 декабря 2003 года № 1271 "Об утверждении Положения и структуры Национального Банка Республики Казахстан" Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

**Сноска. Преамбула - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.2025 № 105 (вводится в действие с 01.01.2026).**

1. Утвердить прилагаемый Стандарт бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности".

2. Признать утратившим силу постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 августа 2011 года № 108 "Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7236, опубликованное 1 ноября 2011 года в газете "Юридическая газета" № 159 (2149)).

3. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Председатель  
Национального Банка

"СОГЛАСОВАНО"

Министерство финансов  
Республики Казахстан  
Министр  
Б. Султанов  
15 августа 2014 года

Утвержден  
постановлением Правления

## Стандарт бухгалтерского учета 33

### "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности"

#### Глава 1. Цель и сфера действия

**Сноска. Заголовок главы 1 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 172 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

1. Настоящий Стандарт бухгалтерского учета 33 "Учет и раскрытие информации об операциях по брокерской деятельности" (далее – Стандарт) разработан в соответствии с подпунктом 1) пункта 6 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", подпунктом 13) абзаца четвертого части второй пункта 19 Положения о Национальном Банке Республики Казахстан, утвержденного Указом Президента Республики Казахстан от 31 декабря 2003 года № 1271 "Об утверждении Положения и структуры Национального Банка Республики Казахстан", Правилами осуществления брокерской и (или) дилерской деятельности на рынке ценных бумаг, порядком проведения брокером и (или) дилером банковских операций, утвержденными постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 3 февраля 2014 года № 9 "Об утверждении Правил осуществления брокерской и (или) дилерской деятельности на рынке ценных бумаг, порядка проведения брокером и (или) дилером банковских операций" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 9249), и предназначен для применения организацией, осуществляющей брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, (далее – брокер) при составлении финансовой отчетности.

**Сноска. Пункт 1 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 24.12.2025 № 105 (вводится в действие с 01.01.2026).**

2. Целью Стандарта является определение особенностей ведения бухгалтерского учета и представления информации по брокерской деятельности, подлежащей раскрытию в финансовой отчетности брокером.

3. Стандарт рассматривает вопросы, не урегулированные международными стандартами финансовой отчетности и не противоречащие им.

4. Стандарт не распространяется на банки второго уровня, филиалы банков-нерезидентов Республики Казахстан, имеющие лицензию на осуществление брокерской и дилерской деятельности.

Сноска. Пункт 4 - в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 22.11.2021 № 100 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

5. Для ведения учета и составления брокером отчетности по портфелю собственных средств применяются соответствующие международные стандарты финансовой отчетности.

## **Глава 2. Понятия, используемые в Стандарте**

Сноска. Заголовок главы 2 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 172 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

6. Для целей Стандарта используются следующие понятия:

1) балансовые счета – счета, предусмотренные параграфами с 1 по 7 главы 2 Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан, утвержденного постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 сентября 2008 года № 79 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан" (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5348);

2) комиссионные доходы (расходы) брокера – вознаграждение (расходы), взимаемое (понесенные) брокером от оказания услуг по брокерской деятельности;

3) портфель собственных средств брокера – деньги, ценные бумаги и иные финансовые инструменты, приобретаемые брокером в своих интересах и за счет собственных средств.

## **Глава 3. Учет и первоначальное признание**

Сноска. Заголовок главы 3 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 172 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

7. Учет брокером совершенных сделок с ценными бумагами и иными финансовыми инструментами, а также денег, принадлежащих клиентам, ведется на внебалансовых счетах без отражения на балансовых счетах, за исключением случаев признания денег, принятых от клиента, в качестве актива в собственном бухгалтерском балансе брокера в соответствии с пунктом 8 Стандарта.

8. Критериями признания денег, принятых от клиента, в качестве актива в собственном бухгалтерском балансе брокера являются:

1) наличие у брокера права на осуществление сделки с активами клиента по собственному усмотрению на основании решения, принятого в соответствии с

внутренними документами брокера, без получения письменного и (или) устного согласия (приказа) клиента;

2) наличие права у брокера на получение экономических выгод, зависящих от исхода сделки, заключенной с активами клиента (за исключением комиссионных доходов брокера);

3) наличие рисков у брокера, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, в ходе выполнения условий договора об оказании брокерских услуг по активам клиента.

Если в соответствии с условиями договора об оказании брокерских услуг выполняются в совокупности критерии признания денег, принятых от клиента, в качестве актива, в собственном бухгалтерском балансе брокера, предусмотренные частью первой настоящего пункта, то деньги, принятые от клиента, отражаются на балансовых счетах и признаются в собственном бухгалтерском балансе брокера в качестве собственных активов.

Если в соответствии с условиями договора об оказании брокерских услуг не выполняются в совокупности критерии признания денег, принятых от клиента, в качестве актива, в собственном бухгалтерском балансе брокера, предусмотренные частью первой настоящего пункта, то деньги, принятые от клиента, не отражаются на балансовых счетах и не признаются в собственном бухгалтерском балансе брокера в качестве собственных активов.

**Сноска. Пункт 8 с изменениями, внесенными постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 172 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

9. Затраты, связанные с оказанием брокерских услуг, понесенные брокером и подлежащие возмещению клиентом, отражаются на балансовых счетах дебиторской задолженности до полного их возмещения клиентом.

#### **Глава 4. Доходы (расходы) от оказания услуг по брокерскому обслуживанию**

**Сноска. Заголовок главы 4 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 172 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

10. Доходами (расходами) брокера от оказания услуг по брокерскому обслуживанию признаются комиссионные доходы (расходы) брокера. Данные доходы (расходы) отражаются на балансовых счетах и в финансовой отчетности в портфеле собственных средств брокера.

#### **Глава 5. Раскрытие информации**

Сноска. Заголовок главы 5 в редакции постановления Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 172 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

11. При оказании услуг по брокерскому обслуживанию в финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

- 1) обязательства, возникшие от оказания услуг по брокерскому обслуживанию;
- 2) доходы и расходы от оказания услуг по брокерскому обслуживанию.

## **6. Заключительные положения**

Сноска. Глава 6 исключена постановлением Правления Национального Банка РК от 14.10.2019 № 172 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).