

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі
Национальный Банк Республики Казахстан
National Bank of Kazakhstan



ВЕСТНИК

Национального Банка Казахстана

- 1 Пресс-Релизы
- 4 Официальные курсы иностранных валют
- 5 Текущее состояние финансового сектора экономики Казахстана
- 13 Нормативные правовые акты

№ 18
16 – 30 сентября 2011

«Вестник Национального Банка Казахстана»,

Редактор:

Акишев Д.Т. – заместитель Председателя Национального Банка Республики Казахстан;

заместитель редактора:

Терентьев А. Л. – директор Департамента организационной работы,
внешних и общественных связей;

члены совета:

Орлов П.Е. – начальник управления мониторинга предприятий Департамента
исследований и статистики;

Дюгай Н. Н. – директор Департамента платежного баланса и валютного регулирования;

Нажимеденова С.Ж. – начальник отдела переводов и внедрения государственного языка
Департамента по работе с персоналом;

ответственная за выпуск:

Жетибаева М.Б. – эксперт управления общественных связей Департамента
организационной работы, внешних и общественных связей.

Учредитель – Национальный Банк Казахстана

Издание зарегистрировано в Национальном агентстве по делам печати и массовой информации РК
под № 432 от 24.02.1997 г.

Национальный Банк Казахстана

Издается с 1995 года

TOO "Caspian Media Group"
050044, г. Алматы,
пр-т Жибек Жолы, 50
тел. +7 (727) 3341526 (27)

НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

**ПРЕСС-РЕЛИЗ №30
21 сентября 2011 года**

О Конкурсе на лучший дизайн монеты

В рамках 20-летия Независимости Республики Казахстан, Национальный Банк Казахстана объявляет Конкурс для творческих и заинтересованных граждан страны на лучший дизайн монеты на тему «Мой Казахстан».

Конкурс проводится с целью поиска и поддержки лучших идей, направленных на укрепление имиджа национальной валюты – Тенге, по двум номинациям - «Народная монета» и «Детская монета».

Заявки на Конкурс и проекты дизайнов монет будут рассматриваться Конкурсной комиссией, в которую войдут представители государственных органов, депутатского корпуса, финансовых учреждений, творческой интеллигенции, общественных объединений.

В номинации «Народная монета» Конкурсной комиссией будут отобраны 20 (двадцать) лучших проектов-финалистов, которые, в свою очередь, выносятся на открытое голосование в рамках вышеуказанного Интернет-форума Национального Банка Республики Казахстан, где каждый желающий может поставить свою оценку представленным работам. Проект дизайна в номинации «Народная монета», получивший наибольшее число голосов, получит приз зрительских симпатий.

Победителя в номинациях «Народная монета» и «Детская монета» определит Конкурсная комиссия. Лучшие работы будут награждены ценными призами.

Заявки на участие и конкурсные работы принимаются до 20 ноября 2011 года как на бумажном (запечатанные в конверты), так и на электронном носителе, по адресу: 050040, г. Алматы, мкр. Коктем-3, дом 21, Департамент организационной работы, внешних и общественных связей Национального Банка Республики Казахстан.

Положение о Конкурсе на лучший дизайн монеты и заявка на участие размещены на Форуме Национального Банка Республики Казахстан на Интернет-ресурсе www.profinance.kz

Подведение итогов Конкурса состоится в период с 25 ноября по 5 декабря 2011 года.

**О выпуске в обращение памятных монет
«Иссыкский вождь» и «Усть-Каменогорск»**

Национальный Банк Республики Казахстан дополнительно сообщает о выпуске в обращение с 23 сентября 2011 года памятной серебряной монеты «proof» качества «Иссыкский вождь» из серии монет «Достояние Республики» номиналом 500 тенге и памятной монеты из сплава нейзильбер «Усть-Каменогорск» из серии монет «Города Казахстана» номиналом 50 тенге.

Памятная серебряная монета «Иссыкский вождь» открывает новую серию монет «Достояние Республики» и отличается от остальных монет формой восьмигранника. Монета изготовлена с применением технологии нанесения на ее поверхность позолоты.

На лицевой стороне (аверсе) монеты в центральной части изображена надпись «500 ТЕҢГЕ», расположенная в две строки и обозначающая номинал монеты, элемент головного убора - изображение крылатых коней с рогами горного козла, эмблема Национального Банка Республики Казахстан. По окружности размещены надписи «ҚАЗАҚСТАН ҰЛТТЫҚ БАНКІ» на государственном языке и «NATIONAL BANK OF KAZAKHSTAN» на английском языке. По периметру монеты проходит широкий кант, на котором по углам восьмигранника расположены элементы национального орнамента. В верхней части - товарный знак Казахстанского монетного двора. В нижней части по граням расположена надпись «Ag 925», обозначающая металл, из которого изготовлена монета и его пробу, а также указан год чеканки «2011» и масса монеты - надпись «31,1 gr.».

На оборотной стороне (реверсе) монеты в центральной части представлено позолоченное изображение макета «Золотого человека», и по окружности - надпись «ЕСІК КӨСЕМІ» на государственном языке и «ISSYK CHIEFTAIN» на английском языке. По периметру монеты также как и на аверсе проходит широкий кант, на котором по углам восьмигранника расположены элементы национального орнамента, а по граням изображения - знак в виде барса.

Изображения и надписи на лицевой и оборотной стороне монеты- рельефные.

Боковая поверхность (гурт) гладкая, без рифлений и надписей.

Монета изготовлена из серебра 925 пробы, масса - 31,1 грамма, диаметр описанной окружности - 38,61мм, качество изготовления - «proof», тираж - 5 тысяч штук.



Памятная монета «Усть-Каменогорск» - вторая монета из серии «Города Казахстана».

На лицевой стороне (аверсе) памятной монеты «Усть-Каменогорск» в центральной части расположена надпись «50 ТЕҢГЕ», обозначающая номинал монеты. В верхней части изображена орнаментальная восьмиугольная розетка, в нижней части - элемент национального орнамента. Справа от номинала размещена аббревиатура «ҚҰБ».

На оборотной стороне (реверсе) монеты в центральной части изображен герб города Усть-Каменогорск. По окружности надпись «ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ» на государственном языке, также обозначен год чеканки монеты - число «2011».

По окружности обеих сторон монет - выступающий кант.

Изображения и надписи на лицевой и оборотной стороне монеты - рельефные.

Боковая поверхность (гурт) - рифленая.

Монеты изготовлены из сплава «нейзильбер» белого цвета диаметром 23 мм. Масса – 4,71 грамма, тираж – 50 тысяч штук.



Памятные монеты номиналом 500 тенге и 50 тенге обязательны к приему по их нарицательной стоимости на всей территории Республики Казахстан по всем видам платежей, а также для зачисления на счета, во вклады, на аккредитивы и для перевода, без ограничения размениваются и обмениваются во всех банках Республики Казахстан.

Памятные монеты изготовлены на Республиканском государственном предприятии на праве хозяйственного ведения «Казахстанский монетный двор Национального Банка Республики Казахстан».

Дизайн монет разработан в соответствии с Концепцией дизайна банкнот и монет национальной валюты – казахстанского тенге, утвержденной Указом Президента Республики Казахстан № 1193 от 25 сентября 2003 года.

Памятные серебряные монеты «proof» качества предназначены для продажи по коллекционной стоимости. Они выпускаются в сувенирной упаковке и снабжены номерным сертификатом качества Национального Банка Республики Казахстан на государственном, русском и английском языках.

Одна тысяча экземпляров памятных монет из сплава нейзильбер изготовлена улучшенным качеством и упакована для продажи в специальные пластиковые термовакуумные упаковки.

Приобрести монеты можно во всех филиалах Национального Банка Республики Казахстан. В городе Алматы можно обратиться по адресу: ул. Панфилова 98. Телефон для справок : +7 (727) 273-83-98.

Официальные обменные курсы иностранных валют в 2011 году

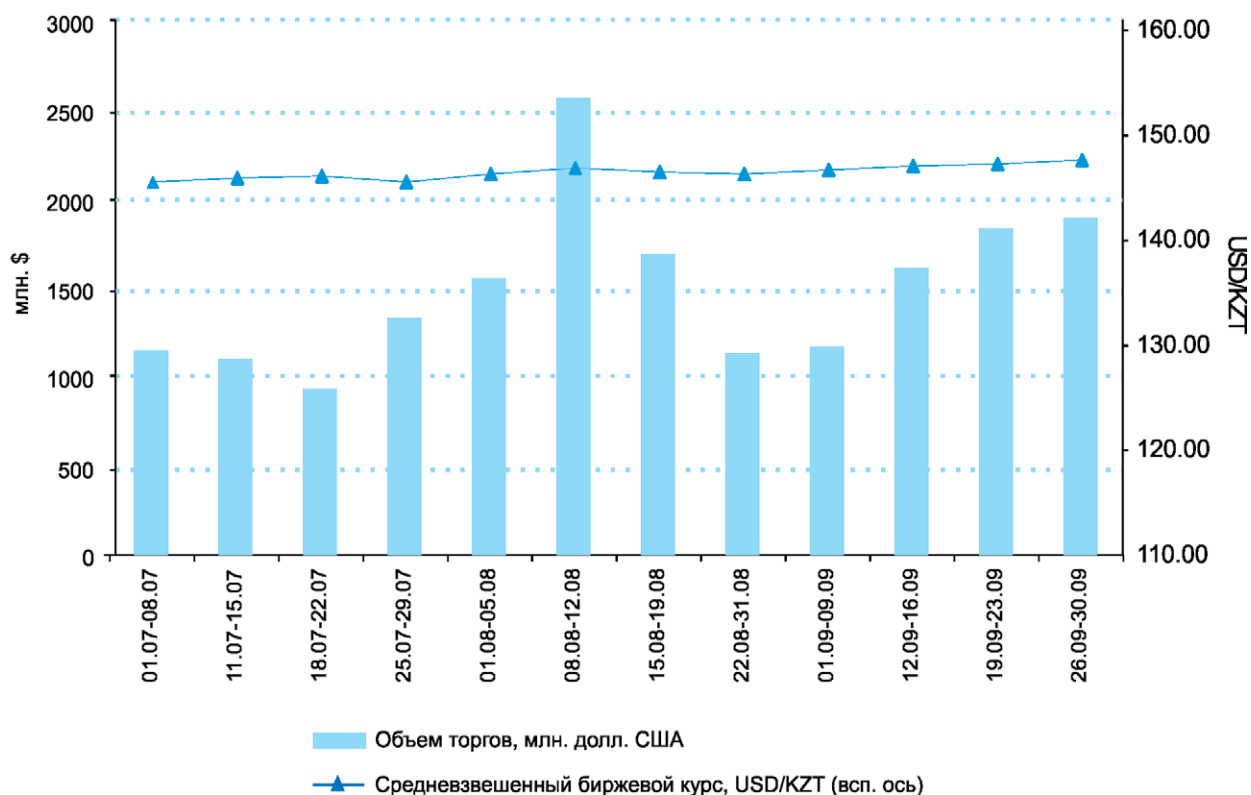
	16.09	17-19.09	20.09	21.09	22.09	23.09	24-26.09	27.09	28.09	29.09	30.09	Сентябрь
Австралийск. доллар	AUD 150,74	152,12	150,48	150,92	150,95	146,50	145,26	143,92	145,95	146,12	145,71	151,41
Англ. фунт стерл.	GBP 232,22	232,06	231,45	231,04	231,09	227,80	228,22	229,01	229,62	230,85	231,79	232,94
Белорусский рубль	BYR 0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
Венгерский форинт	HUF 0,70	0,71	0,70	0,69	0,69	0,68	0,69	0,69	0,69	0,70	0,69	0,72
Датская крона	DKK 27,19	27,25	26,97	27,04	27,05	26,78	26,88	26,73	26,78	27,02	27,12	27,32
Дирахам ОАЭ	AED 40,05	40,04	40,05	40,12	40,13	40,16	40,21	40,24	40,22	40,20	40,26	40,08
Доллар США	USD 147,08	147,08	147,10	147,35	147,38	147,50	147,68	147,78	147,71	147,66	147,87	147,21
Евро	EUR 202,49	202,94	200,81	201,32	201,37	199,41	199,96	198,87	199,29	201,02	201,72	203,39
Канадский доллар	CAD 148,33	149,30	149,60	148,63	148,66	144,82	143,98	143,50	143,84	144,23	143,65	147,56
Китайский юань	CNY 23,02	23,04	23,02	23,08	23,09	23,09	23,12	23,10	23,09	23,10	23,12	23,04
Кувейтский динар	KWD 534,64	535,03	534,52	534,65	534,76	533,07	533,72	532,35	534,21	534,42	535,76	535,63
Кыргызский сом	KGS 3,26	3,26	3,27	3,26	3,26	3,26	3,27	3,28	3,28	3,28	3,29	3,28
Латвийский лат	LVL 285,76	286,26	283,27	284,13	284,19	281,33	282,10	280,63	281,19	283,69	284,64	287,02
Литовский лит	LTL 58,65	58,77	58,17	58,32	58,33	57,76	57,92	57,61	57,74	58,24	58,44	58,92
Молдавский лей	MDL 12,58	12,61	12,65	12,65	12,65	12,65	12,57	12,47	12,43	12,41	12,53	12,73
Норвежская крона	NOK 26,06	26,29	25,99	25,95	25,96	25,58	25,44	25,40	25,54	25,73	25,75	26,36
Польский злотый	PLN 46,17	46,73	46,14	46,01	46,02	44,85	44,57	45,11	45,44	45,55	45,57	47,15
Риял Саудовской Аравии	SAR 39,22	39,22	39,23	39,29	39,30	39,33	39,38	39,40	39,38	39,37	39,43	39,25
Российский рубль	RUB 4,82	4,82	4,76	4,69	4,69	4,62	4,62	4,56	4,58	4,63	4,64	4,82
СДР	XDR 231,35	232,10	232,04	231,38	231,43	231,63	230,05	230,42	230,60	230,88	232,27	232,58
Сингап. доллар	SGD 118,19	118,62	116,73	116,67	116,69	114,39	114,13	113,52	114,76	114,76	114,39	118,27
1000 турецких лир	TRL 30,84	30,85	30,86	30,91	30,92	30,94	30,98	31,00	30,98	31,08	31,12	30,91
Узбекский сум	UZS 82,68	82,52	81,86	81,82	81,84	80,61	80,99	79,97	79,67	79,95	79,85	82,33
Украинская гривна	UAH 0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08
Чешская крона	CZK 18,40	18,40	18,40	18,43	18,43	18,45	18,47	18,48	18,47	18,47	18,50	18,41
Шведская крона	SEK 8,25	8,28	8,20	8,19	8,19	8,03	8,06	8,04	8,11	8,19	8,23	8,31
Швейцарский франк	CHF 21,98	22,19	21,86	22,05	22,05	21,62	21,58	21,56	21,64	21,92	21,92	22,29
Эстонская крона	EEK 167,86	168,21	166,57	166,93	166,96	162,18	163,60	162,74	163,32	164,67	165,35	169,99
Южно-африканский ранд	ZAR 19,87	19,86	19,42	19,29	19,29	18,06	17,87	18,16	18,61	18,77	18,76	19,74
100 Южно-кореяских вон	KRW 13,21	13,22	12,94	12,85	12,85	12,50	12,68	12,41	12,57	12,64	12,61	13,23
10 японских йен	JPY 1,92	1,92	1,92	1,93	1,93	1,93	1,94	1,93	1,93	1,93	1,93	1,92

ТЕКУЩЕЕ СОСТОЯНИЕ ФИНАНСОВОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ КАЗАХСТАНА

1. ВАЛЮТНЫЙ РЫНОК

	Официальный курс на конец периода	Средневзвешенный биржевой курс, за период		Объем торгов на Казахстанской фондовой бирже
	USD/KZT	USD/KZT	%*	млн. \$
01.09-09.09	146.90	146.85	0.28	1173.45
12.09-16.09	147.08	147.25	0.09	1616.26
19.09-23.09	147.50	147.44	0.36	1843.35
19.09.2011	147.08	147.10	0.01	267.10
20.09.2011	147.10	147.35	0.17	299.35
21.09.2011	147.35	147.38	0.02	289.7
22.09.2011	147.38	147.50	0.08	567.5
23.09.2011	147.50	147.68	0.12	419.70
26.09-30.09	147.87	147.85	0.28	1897.05
26.09.2011	147.68	147.78	0.07	312.70
27.09.2011	147.78	147.71	-0.05	252.00
28.09.2011	147.71	147.66	-0.03	244.95
29.09.2011	147.66	147.87	0.14	426.45
30.09.2011	147.87	147.99	0.08	660.95

* - изменения к предыдущему периоду.

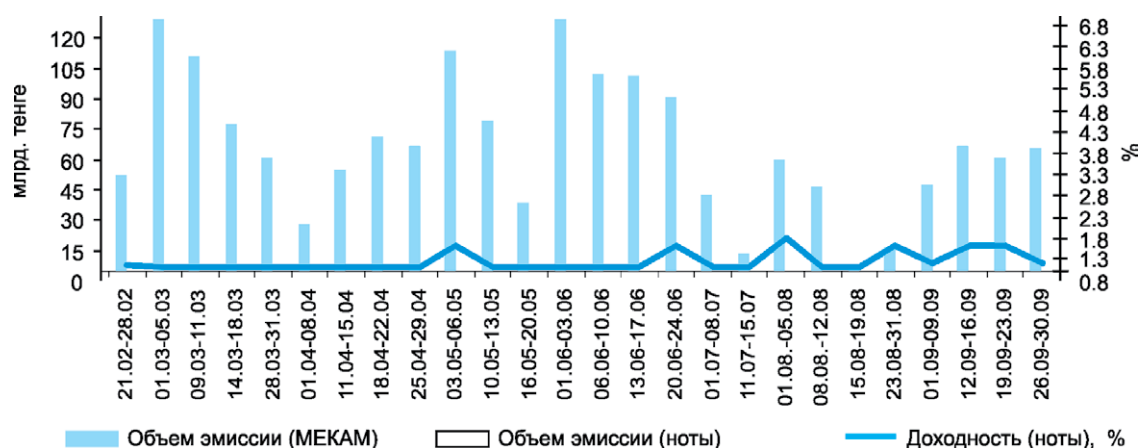


2. РЫНОК ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ

Первичный рынок государственных ценных бумаг

	превышение спроса над предложением, раз	удовлетворение спроса, %	средневзвешенная эффективная доходность за период, %	объем удовлетворенного спроса, млрд. тенге
ГЦБ Минфина				
08.08-12.08	3.9	25.7	3.85	12.0
15.08-19.08	2.3	48.7	4.90	11.4
22.08-31.08	7.7	12.9	Инф+0.01%	12.0
01.09-09.09	3.4	40.8	3.61	13.9
12.09-16.09	3.8	34.5	3.1	10.7
19.09-23.09	4.2	23.5	5.0	10.0
26.09-30.09	13.0	11.5	Инф+0.01%	15.0
Ноты Национального Банка Республики Казахстан				
11.07-15.07	0,2	100	0,92	9,3
01.08-05.08	1.1	86.3	1.65	59.0
08.08-12.08	0.7	100	0.92	44.5
15.08-19.08	0.03	100	0.92	1.6
22.08-31.08	0.2	100	1.46	12.4
01.09-09.09	0.76	100	1.01	45.8
12.09-16.09	1.1	90.7	1.46	66.1
19.09-23.09	1.1	93.5	1.46	60.0
26.09-30.09	1.07	100	1.01	64.6

Рынок ГЦБ, номинированных в тенге



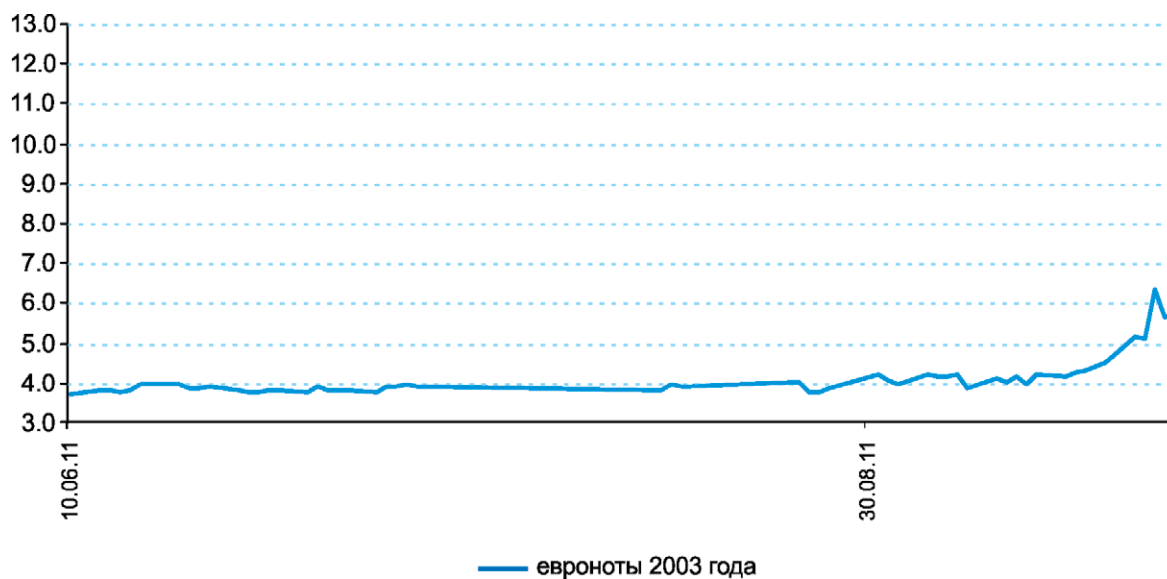
Государственные ценные бумаги в обращении (по дисконтированной стоимости)

	Объем млн. тенге				
	Всего	в т.ч. ГЦБ Минфина			в т.ч. ноты НБК
		долгосрочные	среднесрочные	краткосрочные	
12.08.11	2 986 522,39	1 276 538,42	487 248,18	98 829,56	1 123 906,23
19.08.11	2 872 418,93	1 299 466,52	496 696,92	98 829,56	977 425,93
31.08.11	2 876 897,01	1 311 466,52	476 807,89	98 829,56	989 793,04
09.09.11	2 744 051,32	1 325 326,52	476 849,88	98 829,56	843 045,36
16.09.11	2 711 655,36	1 325 326,52	487 514,61	98 829,56	799 984,67
23.09.11	2 710 609,68	1 335 326,52	467 386,69	98 829,56	809 066,91
30.09.11	2 659 131,01	1 350 325,94	467 406,72	98 829,56	742 568,21

3. РЫНОК КАЗАХСТАНСКИХ ЕВРОНОТ

	Выпуск 2003г.
Доходность при выпуске	7,637
26.09.2011	5,115
27.09.2011	5,066
28.09.2011	6,333
29.09.2011	5,633
30.09.2011	5,696
с начала эмиссии	-1,941
за неделю	0,581

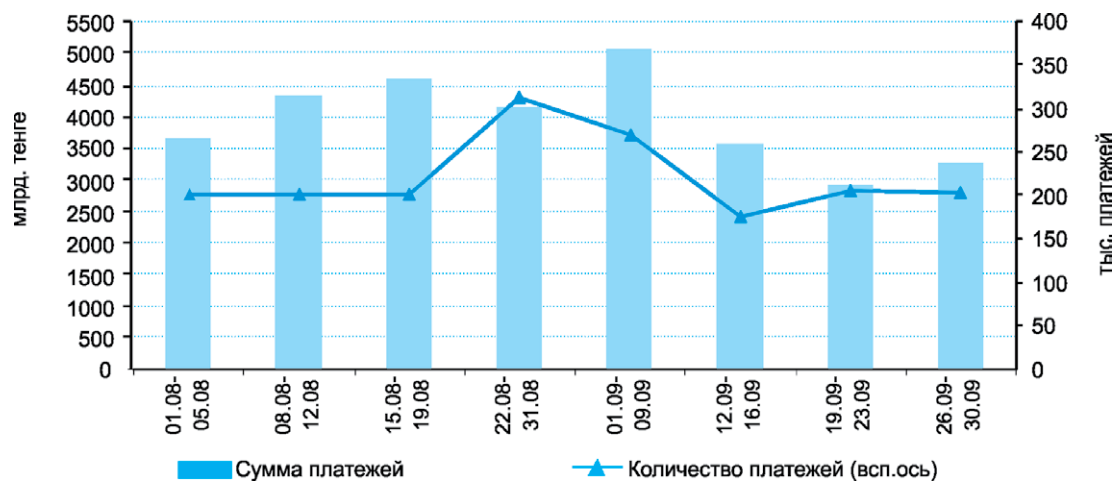
Динамика доходности казахстанских евроноут, %



4. ПЛАТЕЖНЫЕ СИСТЕМЫ

	МСПД			СРП		
	Кол-во, тыс.	Объем, млрд. тенге	Изменение объема, %	Кол-во, тыс.	Объем, млрд. тенге	Изменение объема, %
19.09-23.09	226,9	3 218,8	-17,57	396,9	78,9	9,4
26.09-30.09	224,4	3 580,0	11,2	434,8	86,7	9,9

Межбанковская система переводов денег



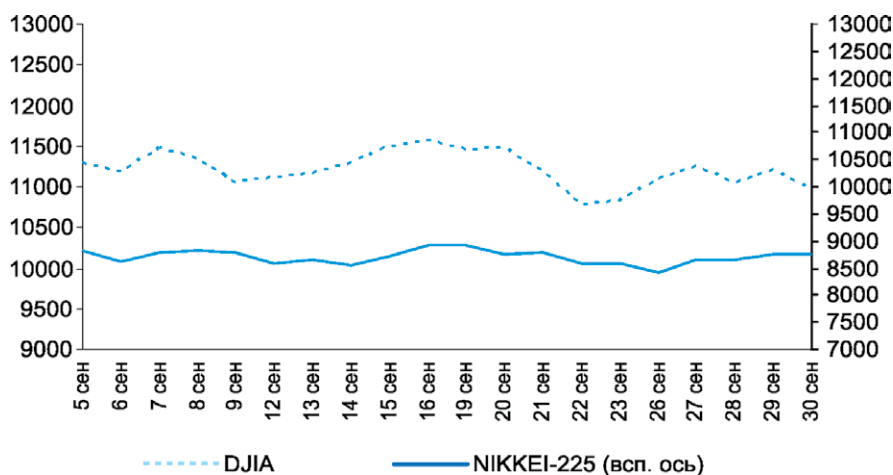
Система розничных платежей



5. МИРОВЫЕ ФИНАНСОВЫЕ И ТОВАРНЫЕ РЫНКИ

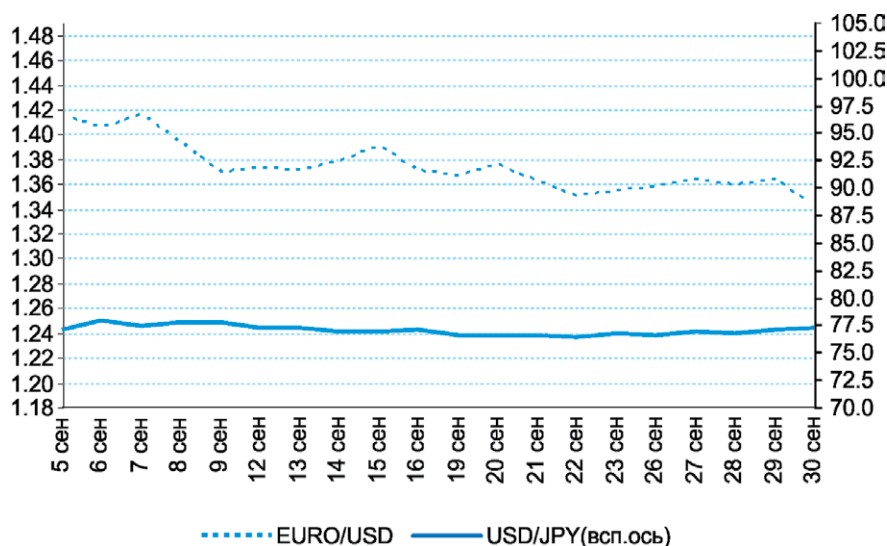
Биржа	Индекс	Значение в пунктах		Изменение	
		23.09.2011	30.09.2011	за период	с дек. 01г.
США	Dow Jones	10 771,48	10 913,38	1,32%	7,66%
Япония	Nikkei 225	8 560,26	8 700,29	1,64%	-17,48%
Германия	DAX	5 196,56	5 502,02	5,88%	6,63%
Великобритания	FTSE	5 066,81	5 128,48	1,22%	-1,35%
Гонконг	Hang Seng	17 668,83	17 592,41	-0,43%	53,89%

Динамика индексов Dow Jones и Nikkei 225



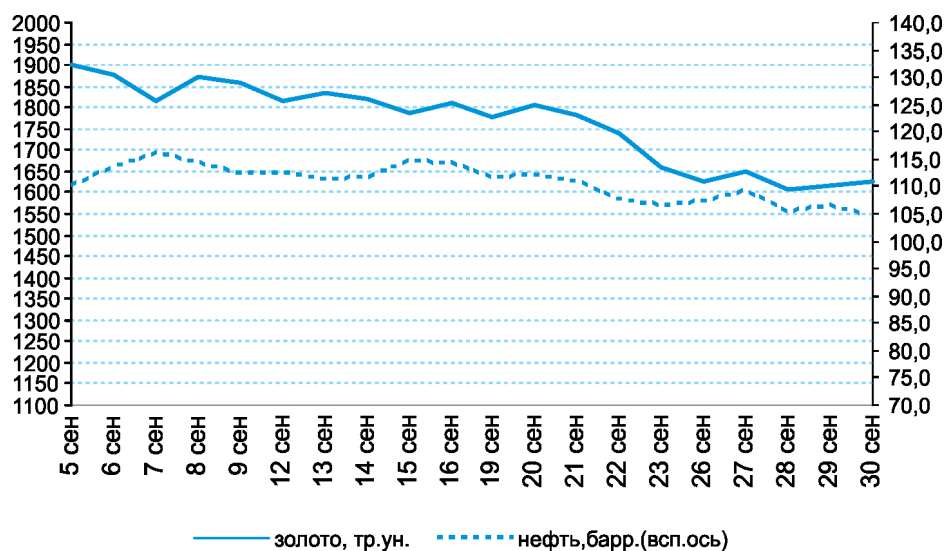
Курс	Значение		Изменение	
	23.09.2011	30.09.2011	за период	с дек.2001г.
USD/JPY	76,61	77,06	0,59%	-41,22%
GBP/USD	1,5449	1,5584	0,87%	7,38%
EUR/USD	1,3500	1,3387	-0,84%	51,18%
USD/RUR	31,91	32,11	0,62%	5,30%

Курсы евро и японской йены по отношению к доллару США



Товары	Ед.измерения	Цена, долл. США		Изменение	
		23.09.2011	30.09.2011	за период	с дек.01г.
золото	тр.ун.	1740,1	1624,0	-6,68%	487,01%
медь	метр.тонна	7 653,3	6 998,0	-8,56%	379,17%
цинк	метр.тонна	1 986,8	1 837,8	-7,50%	138,20%
нефть	баррель	107,56	104,26	-3,07%	413,60%
зерно	тонна	233,14	224,32	-3,78%	122,41%

Цены на золото и нефть в долл. США



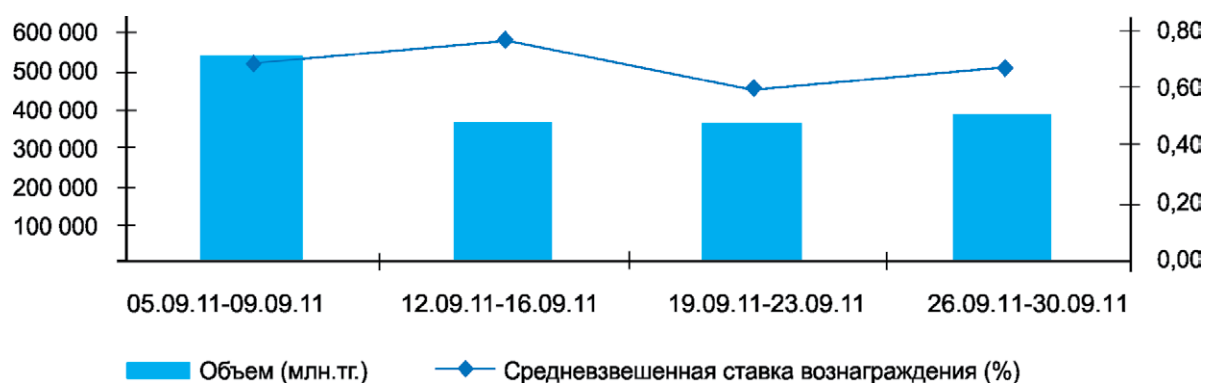
6. МЕЖБАНКОВСКИЙ ДЕНЕЖНЫЙ РЫНОК

Сведения по межбанковским краткосрочным депозитам банков второго уровня

	Банки-резиденты				Банки-нерезиденты			
	до 1 месяца		свыше 1 месяца		до 1 месяца		свыше 1 месяца	
	Объем размещенных депозитов*	Средневзвешенная ставка вознаграждения (%)	Объем размещенных депозитов*	Средневзвешенная ставка вознаграждения (%)	Объем размещенных депозитов*	Средневзвешенная ставка вознаграждения (%)	Объем размещенных депозитов*	Средневзвешенная ставка вознаграждения (%)
05.09.11-09.09.11								
KZT	521 000 000	0,67	4 290 000	1,01	1 200	1	0	0,00
USD	30 000	0,38	0	0,00	2 127 474	0,09	233	6,94
EURO	0	0,00	0	0,00	38 500	0,89	10 000	1,45
RUR	0	0,00	0	0,00	3 052 000	3,18	0	0,00
12.09.11-16.09.11								
KZT	346 500 000	0,65	8 500 000	5,21	1 200	1	0	0,00
USD	40 987	0,09	831	0,00	1 567 771	0,13	1 188	13,63
EURO	0	0,00	0	0,00	18 000	0,82	4 000	4,00
RUR	0	0,00	0	0,00	2 841 000	3,25	100 000	3,70
19.09.11-23.09.11								
KZT	343 700 000	0,58	9 300 000	0,96	3 200	1	0	0,00
USD	20 000	0,35	0	0,00	1 256 703	0,09	1 734	9,60
EURO	0	0,00	0	0,00	143 500	0,88	0	0,00
RUR	0	0,00	0	0,00	2 665 000	3,50	0	0,00
26.09.11-30.09.11								
KZT	368 100 000	0,64	7 800 000	1,45	3 400	1	0	0,00
USD	30 000	0,37	0	0,00	2 250 925	0,15	140 169	0,24
EURO	0	0,00	0	0,00	299 000	0,76	0	0,00
RUR	0	0,00	0	0,00	2 614 000	3,25	0	0,00

*-тыс. единиц валюты

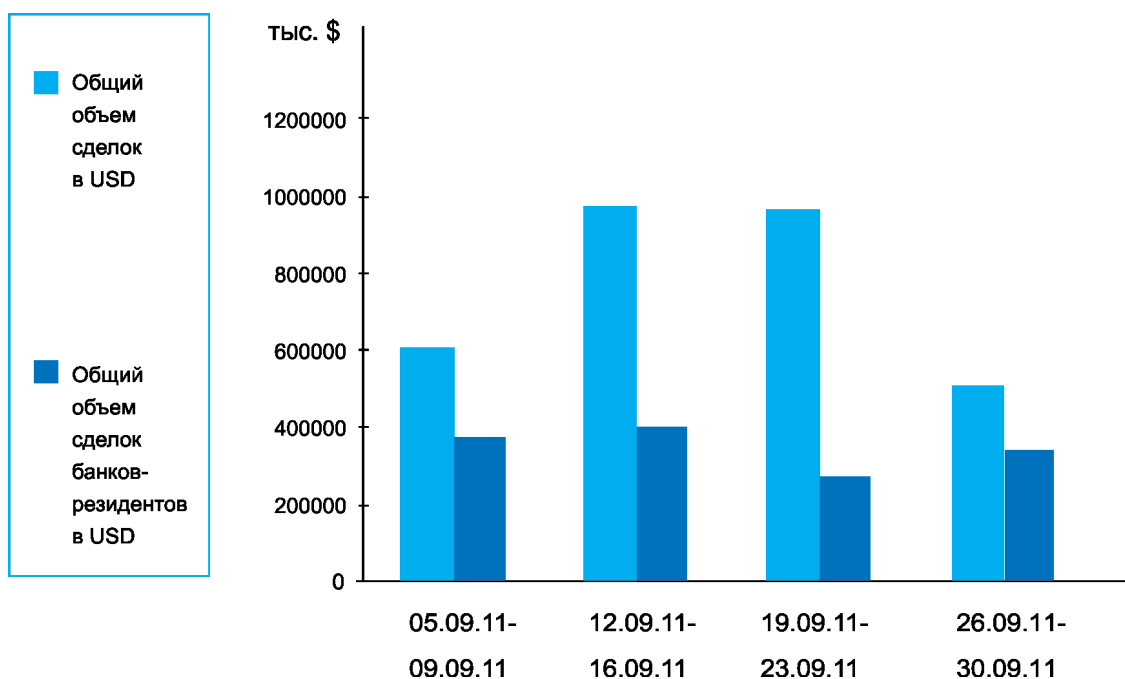
Тенговые депозиты и уровень доходности по ним
на межбанковском денежном рынке



Внебиржевые межбанковские валютные операции (продажа)

Периоды, виды валют	Общий объем сделок (тыс.единиц валюты)	из них банков-резидентов		Средневзвешенный курс сделки, тенге за единицу валюты	из них: банков-резидентов
		(тыс.единиц валюты)	% *		
05.09.11-09.09.11					
USD	602 582	366 607	60,8	146,99	146,99
RUB	90 207	89 700	99,4	4,99	4,99
EUR	6 521	6 521	100,0	206,81	206,81
12.09.11-16.09.11					
USD	972 211	395 400	40,7	147,22	147,18
RUB	44 900	44 900	100,0	4,85	4,85
EUR	7 927	7 927	100,0	201,36	201,36
19.09.11-23.09.11					
USD	962 144	269 383	28,0	147,52	147,38
RUB	232 412	232 412	100,0	4,66	4,66
EUR	4 238	4 238	100,0	200,74	200,74
26.09.11-30.09.11					
USD	507 865	337 868	66,5	147,81	147,80
RUB	26 515	15 700	59,2	4,62	4,62
EUR	7 127	7 127	100,0	199,91	199,91

* удельный вес сделок банков-резидентов к общему объему сделок



ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

г. Алматы

22 июля 2011 года

№83

О внесении изменений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 мая 2006 года № 38 «Об утверждении Правил о минимальных резервных требованиях»

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О Национальном Банке Республики Казахстан» и в целях совершенствования порядка установления нормативов минимальных резервных требований и осуществления контроля за их выполнением Правление Национального Банка Республики Казахстан постановляет:

1. В постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 мая 2006 года № 38 «Об утверждении Правил о минимальных резервных требованиях» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4268) внести следующие изменения:

в Правилах о минимальных резервных требованиях, утвержденных указанным постановлением:

пункты 10 и 11 изложить в следующей редакции:

«10. Для расчета нормативов минимальных резервных требований банк представляет в Национальный Банк на электронном носителе сведения, согласно постановлению Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 декабря 2010 года № 105 «Об утверждении Инструкции по представлению банками второго уровня, акционерным обществом «Банк Развития Казахстана» и ипотечными организациями в Национальный Банк Республики Казахстан сведений для формирования обзора финансового сектора» (зарегистрированному в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6772) (далее – Сведения).

11. Сведения представляются:

1) банком, имеющим не более десяти филиалов, ежедневно (далее – ежедневные сведения) – не позднее двух рабочих дней, следующих за отчетным днем (за исключением первых отчетных дней месяца, которые представляются одновременно с ежемесячным отчетом); ежемесячно (далее – ежемесячные сведения) – не позднее трех рабочих дней, следующих за последним днем отчетного месяца;

2) банком, имеющим десять и более филиалов, ежедневные сведения – не позднее трех рабочих дней, следующих за отчетным днем (за исключением первых отчетных дней месяца, которые представляются одновременно с ежемесячным отчетом), и ежемесячные сведения – не позднее пяти рабочих дней, следующих за последним днем отчетного месяца.»;

пункт 16 изложить в следующей редакции:

«16. Информация о выполнении нормативов минимальных резервных требований представляется банком на бумажном носителе, подписанная первым руководителем, либо лицом его замещающим, и главным бухгалтером банка, заверенная печатью банка, в сроки не позднее пятого календарного дня, следующего за последним днем отчетного периода формирования банком резервных активов.

В случае, когда последний день отчетного периода формирования банком резервных активов приходится на первый или последний рабочий день месяца, информация о выполнении нормативов минимальных резервных требований представляется банком в срок не позднее седьмого календарного дня, следующего за последним днем отчетного периода формирования банком резервных активов.»;

пункт 19 изложить в следующей редакции:

«19. В случае непредставления, несвоевременного представления либо представления недостоверной информации о выполнении нормативов минимальных резервных требований, требуемой в соответствии с Правилами, а также невыполнения банком иных требований настоящих Правил, Национальный Банк применяет к банку ограниченные меры воздействия или санкции в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.»;

приложения 1, 2 и 3 изложить в редакции, согласно приложениям 1, 2 и 3 к настоящему постановлению.

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

* Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 22 сентября 2011 года под №7194

Внутренние обязательства банка

Балансовый счет	Наименование показателя
2014	Корреспондентские счета организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2034	Краткосрочные займы, полученные от Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов Республики Казахстан
2036	Долгосрочные займы, полученные от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга
2038	Просроченная задолженность по займам, полученным от Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов Республики Казахстан
2064	Краткосрочные займы, полученные от организаций осуществляющих отдельные виды банковских операций
2066	Долгосрочные займы, полученные от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2067	Финансовый лизинг, полученный от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2068	Просроченная задолженность по займам и финансовому лизингу, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2201	Деньги государственного бюджета
2202	Неинвестированные остатки на текущих счетах, открытых банками-кастодианами накопительным пенсионным фондам и организациям, осуществляющим управление инвестиционным портфелем
2203	Текущие счета юридических лиц
2204	Текущие счета физических лиц
2205	Вклады до востребования физических лиц
2206	Краткосрочные вклады физических лиц
2207	Долгосрочные вклады физических лиц
2208	Условные вклады физических лиц
2209	Карт-счета физических лиц
2210	Финансовые активы, принятые в доверительное управление
2211	Вклады до востребования юридических лиц
2212	Металлические счета клиентов в аффинированных драгоценных металлах
2213	Вклад, являющийся обеспечением обязательств физических лиц
2215	Краткосрочные вклады юридических лиц
2216	Срочные вклады клиентов в аффинированных драгоценных металлах
2217	Долгосрочные вклады юридических лиц
2219	Условные вклады юридических лиц
2221	Карт-счета юридических лиц
2223	Вклад, являющийся обеспечением обязательств юридических лиц
2224	Просроченная задолженность по вкладам до востребования клиентов
2225	Просроченная задолженность по прочим операциям с клиентами
2226	Просроченная задолженность по срочным вкладам клиентов
2227	Полученный финансовый лизинг
2228	Указания, не исполненные в срок
2230	Просроченная задолженность по полученному финансовому лизингу
2232	Просроченная задолженность по условным вкладам клиентов
2237	Счет хранения указаний отправителя в соответствии с валютным законодательством Республики Казахстан
2240	Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов

2552	Расчеты с клиентами
2701	Начисленные расходы по корреспондентским счетам
2703	Начисленные расходы по займам, полученным от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан и национального управляющего холдинга
2706	Начисленные расходы по займам и финансовому лизингу, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2707	Начисленные расходы, связанные с выплатой вознаграждения на сумму денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов
2717	Начисленные расходы по металлическим счетам клиентов в аффинированных драгоценных металлах
2718	Начисленные расходы по текущим счетам клиентов
2719	Начисленные расходы по условным вкладам клиентов
2720	Начисленные расходы по вкладам до востребования клиентов
2721	Начисленные расходы по срочным вкладам клиентов
2723	Начисленные расходы по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств клиентов
2726	Начисленные расходы по карт-счетам клиентов
2727	Начисленные расходы по операциям с производными финансовыми инструментами
2731	Начисленные расходы по прочим операциям
2741	Просроченное вознаграждение по полученным займам и финансовому лизингу
2742	Просроченное вознаграждение по вкладам до востребования
2743	Просроченное вознаграждение по срочным вкладам
2745	Начисленные расходы по полученному финансовому лизингу
2746	Просроченное вознаграждение по условным вкладам
2747	Просроченное вознаграждение по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств других банков и клиентов
2748	Просроченное вознаграждение по текущим счетам
2749	Прочее просроченное вознаграждение
2755	Начисленные расходы по финансовым активам, принятым в доверительное управление
2855	Кредиторы по документарным расчетам
2891	Обязательства по операциям фьючерс
2892	Обязательства по операциям форвард
2893	Обязательства по опционным операциям
2894	Обязательства по операциям спот
2895	Обязательства по операциям своп
2899	Обязательства по операциям с прочими производными финансовыми инструментами

Иные обязательства банка перед нерезидентами

Балансовый счет	Наименование показателя
2012	Корреспондентские счета иностранных центральных банков
2013	Корреспондентские счета других банков
2014	Корреспондентские счета организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2016	Металлические счета других банков в аффинированных драгоценных металлах
2022	Вклады до востребования иностранных центральных банков
2023	Вклады до востребования других банков
2024	Просроченная задолженность по вкладам до востребования других банков
2044	Краткосрочные займы, полученные от международных финансовых организаций
2046	Долгосрочные займы, полученные от международных финансовых организаций
2048	Просроченная задолженность по займам, полученным от международных финансовых организаций
2052	Займы, полученные от иностранных центральных банков
2054	Краткосрочные займы, полученные от других банков
2056	Долгосрочные займы, полученные от других банков
2057	Финансовый лизинг, полученный от других банков
2058	Просроченная задолженность по займам и финансовому лизингу, полученным от других банков
2064	Краткосрочные займы, полученные от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2066	Долгосрочные займы, полученные от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2067	Финансовый лизинг, полученный от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2068	Просроченная задолженность по займам и финансовому лизингу, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2122	Срочные вклады иностранных центральных банков
2123	Краткосрочные вклады других банков (до одного месяца)
2124	Краткосрочные вклады других банков (до одного года)
2125	Вклады, привлеченные от других банков на одну ночь
2126	Срочные вклады других банков в аффинированных драгоценных металлах
2127	Долгосрочные вклады других банков
2130	Вклад, являющийся обеспечением обязательств других банков
2131	Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств других банков
2133	Условные вклады других банков
2135	Просроченная задолженность по срочным вкладам других банков
2138	Просроченная задолженность по условным вкладам других банков
2203	Текущие счета юридических лиц
2204	Текущие счета физических лиц
2205	Вклады до востребования физических лиц
2206	Краткосрочные вклады физических лиц
2207	Долгосрочные вклады физических лиц
2208	Условные вклады физических лиц
2209	Карт-счета физических лиц
2210	Финансовые активы, принятые в доверительное управление

2211	Вклады до востребования юридических лиц
2212	Металлические счета клиентов в аффинированных драгоценных металлах
2213	Вклад, являющийся обеспечением обязательств физических лиц
2215	Краткосрочные вклады юридических лиц
2216	Срочные вклады клиентов в аффинированных драгоценных металлах
2217	Долгосрочные вклады юридических лиц
2219	Условные вклады юридических лиц
2221	Карт- счета юридических лиц
2222	Вклады дочерних организаций специального назначения
2223	Вклад, являющийся обеспечением обязательств юридических лиц
2224	Просроченная задолженность по вкладам до востребования клиентов
2225	Просроченная задолженность по прочим операциям с клиентами
2226	Просроченная задолженность по срочным вкладам клиентов
2227	Полученный финансовый лизинг
2228	Указания, не исполненные в срок
2230	Просроченная задолженность по полученному финансовому лизингу
2231	Просроченная задолженность по вкладам дочерних организаций специального назначения
2232	Просроченная задолженность по условным вкладам клиентов
2237	Счет хранения указаний отправителя в соответствии с валютным законодательством Республики Казахстан
2240	Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов
2551	Расчеты с другими банками
2552	Расчеты с клиентами
2701	Начисленные расходы по корреспондентским счетам
2702	Начисленные расходы по вкладам до востребования других банков
2704	Начисленные расходы по займам, полученным от международных финансовых организаций
2705	Начисленные расходы по займам и финансовому лизингу, полученным от других банков
2706	Начисленные расходы по займам и финансовому лизингу, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
2707	Начисленные расходы, связанные с выплатой вознаграждения на сумму денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов
2708	Начисленные расходы по металлическим счетам других банков в аффинированных драгоценных металлах
2712	Начисленные расходы по срочным вкладам других банков
2713	Начисленные расходы по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств других банков
2714	Начисленные расходы по условным вкладам других банков
2717	Начисленные расходы по металлическим счетам клиентов в аффинированных драгоценных металлах
2718	Начисленные расходы по текущим счетам клиентов
2719	Начисленные расходы по условным вкладам клиентов
2720	Начисленные расходы по вкладам до востребования клиентов
2721	Начисленные расходы по срочным вкладам клиентов
2722	Начисленные расходы по вкладам дочерних организаций специального назначения
2723	Начисленные расходы по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств клиентов
2726	Начисленные расходы по карт- счетам клиентов
2727	Начисленные расходы по операциям с производными финансовыми инструментами
2731	Начисленные расходы по прочим операциям
2741	Просроченное вознаграждение по полученным займам и финансовому лизингу
2742	Просроченное вознаграждение по вкладам до востребования
2743	Просроченное вознаграждение по срочным вкладам
2745	Начисленные расходы по полученному финансовому лизингу
2746	Просроченное вознаграждение по условным вкладам
2747	Просроченное вознаграждение по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств других банков и клиентов

2748	Просроченное вознаграждение по текущим счетам
2749	Прочее просроченное вознаграждение
2755	Начисленные расходы по финансовым активам, принятым в доверительное управление
2855	Кредиторы по документарным расчетам
2891	Обязательства по операциям фьючерс
2892	Обязательства по операциям форвард
2893	Обязательства по опционным операциям
2894	Обязательства по операциям спот
2895	Обязательства по операциям своп
2899	Обязательства по операциям с прочими производными финансовыми инструментами

Иные обязательства банка

Балансовый счет	Наименование показателя
2301	Выпущенные в обращение облигации
2303	Выпущенные в обращение прочие ценные бумаги
2306	Выкупленные облигации
2730	Начисленные расходы по выпущенным в обращение прочим ценным бумагам
2744	Просроченное вознаграждение по выпущенным в обращение ценным бумагам

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

г. Алматы

26 августа 2011 года

№96

О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 30 июля 2005 года № 269 «Об утверждении Правил государственной регистрации выпуска негосударственных облигаций и рассмотрения отчетов об итогах размещения и погашения облигаций, аннулирования выпуска облигаций»

В целях совершенствования нормативных правовых актов, регулирующих порядок государственной регистрации выпуска негосударственных облигаций и рассмотрения отчетов об итогах размещения и погашения облигаций, Правление Национального Банка Республики Казахстан постановляет:

1. В постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 30 июля 2005 года № 269 «Об утверждении Правил государственной регистрации выпуска негосударственных облигаций и рассмотрения отчетов об итогах размещения и погашения облигаций, аннулирования выпуска облигаций» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3822) внести следующие изменения и дополнения:

в Правилах государственной регистрации выпуска негосударственных облигаций и рассмотрения отчетов об итогах размещения и погашения облигаций, аннулирования выпуска облигаций, утвержденных указанным постановлением:

часть первую пункта 1 изложить в следующей редакции:

«1. Для государственной регистрации выпуска облигаций (облигационной программы) эмитент представляет в Комитет по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан (далее - уполномоченный орган) документы, установленные пунктом 1 статьи 12 Закона.»;

пункт 1-1 изложить в следующей редакции:

«1-1. Для юридических лиц, государственная регистрация которых осуществлена более чем за два года до даты подачи документов на государственную регистрацию выпуска облигаций, государственная регистрация выпуска облигаций осуществляется в случае соблюдения эмитентом следующих условий:

1) безубыточная деятельность эмитента по итогам одного из последних двух завершенных финансовых года до даты подачи документов для государственной регистрации выпуска облигаций или чистые потоки денежных средств, полученные от деятельности эмитента, за один из двух последних завершенных финансовых года, согласно его финансовой отчетности, подтвержденной аудиторским отчетом, являются положительными;

2) по итогам последнего квартала, предшествующего представлению в уполномоченный орган документов для государственной регистрации выпуска облигаций, величина леввереджа эмитента не превышает 2;

3) облигации данного выпуска и эмитент соответствуют требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан о рынке ценных бумаг и организатором торгов в отношении эмитентов и их ценных бумаг, допускаемых (допущенных) к обращению на фондовой бирже, а также к отдельным категориям списка фондовой биржи (в случае если эмитент и облигации данного выпуска предполагаются для включения в официальный список фондовой биржи);

4) отсутствия фактов несоблюдения финансовыми организациями пруденциальных нормативов и иных установленных Национальным Банком Республики Казахстан норм и лимитов на дату подачи документов на государственную регистрацию выпуска облигаций, а также в период за три месяца до даты подачи документов.

Требования подпункта 2) настоящего пункта не распространяются на финансовые организации.

Требования подпункта 4) настоящего пункта не распространяются при государственной регистрации выпуска субординированных облигаций банка, конвертируемых в акции. Для целей настоящих Правил под субординированными облигациями банка понимается субординированный долг банка, определяемый в соответствии с постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 30 сентября 2005 года 358 «Об утверждении Инструкции о нормативных значениях и методике расчетов пруденциальных нормативов для банков второго уровня» (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 3924).»;

в пункте 5-1:

подпункт 5) изложить в следующей редакции:

«5) оригинал свидетельства о государственной регистрации выпуска облигаций (облигационной программы) в случае изменения наименования эмитента, его места нахождения, изменения вида облигаций, количества облигаций и (или) срока их обращения.»;

подпункт 9) изложить в следующей редакции:

«9) в случае изменения количества облигаций - копия выданной регистратором выписки с лицевого счета эмитента для учета ценных бумаг на дату, предшествующую дате принятия решения об изменении количества облигаций.»;

часть четвертую изложить в следующей редакции:

«В случае изменения сведений в проспекте выпуска облигаций (облигационной программы), указанных в подпунктах 4-2), 8), 9) пункта 1 статьи 9 Закона, помимо документов, указанных в подпунктах 1), 2), 3), 4), 5), 9) настоящего пункта, дополнительно представляются копии следующих документов:

выписки с лицевого счета эмитента для учета объявленных ценных бумаг, в случае, если ни одна облигация данного выпуска не размещена;

выписки с лицевого счета эмитента для учета выкупленных ценных бумаг, в случае, если все облигации данного выпуска выкуплены эмитентом;

решения общего собрания держателей облигаций (решения единственного держателя в случае, если все размещенные облигации принадлежат одному держателю) и реестра держателей облигаций по состоянию на дату принятия решения о внесении изменений в проспект выпуска облигаций (за исключением случаев реструктуризации эмитента, проводимой в соответствии с решением суда или в случаях, установленных законами Республики Казахстан).»;

подпункт 1) пункта 5-2 изложить в следующей редакции:

«1) регистрирует изменения и дополнения в проспект выпуска облигаций (облигационной программы) и осуществляет замену свидетельства о государственной регистрации ценных бумаг при изменении наименования эмитента, его места нахождения, количества облигаций и (или) срока их обращения.»;

пункт 14 изложить в следующей редакции:

«14. Банк или организация, осуществляющая отдельные виды банковских операций, осуществляют последующий выпуск облигаций при обращении ранее выпущенных ими облигаций на вторичном рынке ценных бумаг и при соблюдении следующих условий:

1) отсутствие несвоевременно исполненных и неисполненных обязательств по выплате вознаграждения по облигациям, находящимся в обращении на вторичном рынке ценных бумаг;

2) безубыточная деятельность эмитента по итогам одного из последних двух завершенных финансовых года до даты подачи документов для государственной регистрации выпуска облигаций или чистые потоки денежных средств, полученные от деятельности эмитента, за один из двух последних завершенных финансовых года, согласно его финансовой отчетности, подтвержденной аудиторским отчетом, являются положительными;

3) отсутствие фактов несоблюдения пруденциальных нормативов и иных установленных Национальным Банком Республики Казахстан норм и лимитов на дату подачи документов на государственную регистрацию выпуска облигаций, а также в период за три месяца до даты подачи документов;

4) соответствие облигации данного выпуска и эмитента требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан о рынке ценных бумаг и организатором торгов в отношении эмитентов и их ценных бумаг, допускаемых (допущенных) к обращению на фондовой бирже, а также к отдельным категориям списка фондовой биржи (в случае если эмитент и облигации данного выпуска предполагаются для включения в официальный список фондовой биржи).

Банк или организация, осуществляющая отдельные виды банковских операций, осуществляют последующий выпуск облигаций при соблюдении условий, установленных частью первой настоящего пункта, а также при соблюдении одного из следующих условий:

вновь выпускаемые облигации являются ипотечными облигациями;

на дату представления в уполномоченный орган документов для государственной регистрации последующего выпуска облигаций организация, осуществляющая отдельные виды банковских операций, имеет минимальный кредитный рейтинг, установленный пунктом 13 настоящих Правил;

на дату представления в уполномоченный орган документов для государственной регистрации последующего выпуска облигаций банк имеет минимальный кредитный рейтинг, установленный пунктом 13-1 настоящих Правил.

Требования настоящего пункта не распространяются на случаи проведения банком реструктуризации обязательств по ранее выпущенным облигациям, проводимой в соответствии с решением суда о проведении реструктуризации банка.

Требования подпункта 3) части первой настоящего пункта не распространяются на последующий выпуск облигаций банка в виде субординированных облигаций, конвертируемых в акции.»;

в приложении 1:

правый верхний угол дополнить словами «, аннулирования выпуска облигаций»;

пункт 8 изложить в следующей редакции:

«8. Сведения о наличии рейтингов, присвоенных эмитенту или выпущенным им ценным бумагам международными рейтинговыми агентствами и (или) рейтинговыми агентствами Республики Казахстан. В случае, если эмитенту присвоен статус финансового агентства, указать дату, номер решения государственного органа, присвоившего данный статус.»;

правый верхний угол приложения 2 дополнить словами «, аннулирования выпуска облигаций»;

правый верхний угол приложения 3 дополнить словами «, аннулирования выпуска облигаций»;

в приложении 3-1:

правый верхний угол дополнить словами «, аннулирования выпуска облигаций»;

слова «Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций произвело» заменить словами «Комитет по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан произвел»;

в приложении 3-2:

правый верхний угол дополнить словами «, аннулирования выпуска облигаций»;

слова «Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций произвело» заменить словами «Комитет по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан произвел»;

в приложении 3-3:

правый верхний угол дополнить словами «, аннулирования выпуска облигаций»;

слова «Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций произвело» заменить словами «Комитет по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан произвел»;

правый верхний угол приложения 4 дополнить словами «, аннулирования выпуска облигаций»;

правый верхний угол приложения 5 дополнить словами «, аннулирования выпуска облигаций»;

правый верхний угол приложения 6 дополнить словами «, аннулирования выпуска облигаций»;

правый верхний угол приложения 7 дополнить словами «, аннулирования выпуска облигаций»;

в приложении 8:

правый верхний угол дополнить словами «, аннулирования выпуска облигаций»;

слова «Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций в соответствии со статьей 24 Закона Республики Казахстан «О рынке ценных бумаг» утвердило» заменить словами «Комитет по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан утвердил»; в приложении 9 слова «Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций аннулировало» заменить словами «Комитет по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан аннулировал».

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

* Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 30 сентября 2011 года под №7229

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

г. Алматы

26 августа 2011 года

№107

О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 февраля 2010 года № 4 «Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами»

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О Национальном Банке Республики Казахстан» и в целях совершенствования порядка ведения бухгалтерского учета организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, Правление Национального Банка Республики Казахстан постановляет:

1. В постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 февраля 2010 года № 4 «Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6090) внести следующие изменения и дополнения:

в постановлении:

заголовок изложить в следующей редакции:

«Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами, и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг»;

преамбулу и пункт 1 изложить в следующей редакции:

«В соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О Национальном Банке Республики Казахстан» и в целях совершенствования порядка ведения бухгалтерского учета организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами, и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, Правление Национального Банка Республики Казахстан постановляет:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами, и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг.»;

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами, утвержденной указанным постановлением:

заголовок изложить в следующей редакции:

«Инструкция по ведению бухгалтерского учета организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами, и организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг»;

пункты 1 и 2 изложить в следующей редакции:

«1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О Национальном Банке Республики Казахстан», от 2 июля 2003 года «О рынке ценных бумаг», от 7 июля 2004 года «Об инвестиционных фондах», от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, международными стандартами финансовой отчетности и детализирует ведение бухгалтерского учета:

организациями, осуществляющими управление инвестиционным портфелем или инвестиционное управление пенсионными активами, (далее – организация) активов клиентов, находящихся в инвестиционном управлении;

организациями, осуществляющими брокерскую деятельность на рынке ценных бумаг, (далее – брокер) активов, полученных от клиентов по договору об оказании брокерских услуг.

2. При ведении бухгалтерского учета активов клиентов, находящихся в инвестиционном управлении, и активов, полученных от клиентов по договору об оказании брокерских услуг, организацией и брокером применяются внебалансовые счета в соответствии с 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.»;

дополнить главой 2-1 следующего содержания:

«Глава 2-1. Размещение денег, находящихся в инвестиционном управлении, в иностранную валюту

5-1. При покупке иностранной валюты организацией осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) если курс покупки ниже рыночного курса:

Дт 1800 01 Деньги (на сумму купленной иностранной валюты)

Кт 1800 01 Деньги (на выплаченную сумму денег в тенге)

1830 03 Доходы от купли-продажи (на разницу между курсом покупки и рыночным курсом);

2) если курс покупки выше рыночного курса:

Дт 1800 01 Деньги (на сумму купленной иностранной валюты)

1840 03 Расходы от купли-продажи (на разницу между курсом покупки и рыночным курсом)

Кт 1800 01 Деньги (на выплаченную сумму денег в тенге).

5-2. При продаже иностранной валюты организацией осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) если курс продажи выше рыночного курса:
Дт 1800 01 Деньги (на полученную сумму денег в тенге)
Кт 1800 01 Деньги (на сумму проданной иностранной валюты)
1830 03 Доходы от купли-продажи (на разницу между курсом продажи и рыночным курсом);

2) если курс продажи ниже рыночного курса:
Дт 1800 01 Деньги (на полученную сумму денег в тенге)
1840 03 Расходы от купли-продажи (на разницу между курсом продажи и рыночным курсом)
Кт 1800 01 Деньги (на сумму проданной иностранной валюты).

5-3. При обмене иностранными валютами организацией осуществляются следующие бухгалтерские записи:
Дт 1800 01 Деньги (на сумму купленной иностранной валюты)
Кт 1800 01 Деньги (на сумму проданной иностранной валюты);
на сумму положительной разницы:
Дт 1800 01 Деньги
Кт 1830 03 Доходы от купли-продажи (на разницу между курсом продажи (покупки) и рыночным курсом);
на сумму отрицательной разницы:
Дт 1840 03 Расходы от купли-продажи (на разницу между курсом продажи (покупки) и рыночным курсом)
Кт 1800 01 Деньги.

5-4. При переоценке денег в иностранной валюте по рыночному курсу обмена валют на дату переоценки осуществляются следующие бухгалтерские записи:
1) при увеличении рыночного курса обмена валют на сумму положительной курсовой разницы:
Дт 1800 01 Деньги (в иностранной валюте)
Кт 1830 07 Нереализованные доходы по курсовой разнице;
2) при уменьшении рыночного курса обмена валют на сумму отрицательной курсовой разницы:
Дт 1840 07 Нереализованные расходы по курсовой разнице
Кт 1800 01 Деньги (в иностранной валюте).

5-5. При продаже иностранной валюты на сумму реализованных доходов (расходов) от переоценки иностранной валюты осуществляются следующие бухгалтерские записи:
1) на сумму реализованных доходов:
Дт 1830 07 Нереализованные доходы по курсовой разнице
Кт 1830 05 Реализованные доходы по курсовой разнице
1840 07 Нереализованные расходы по курсовой разнице;
2) на сумму реализованных расходов:
Дт 1830 07 Нереализованные доходы по курсовой разнице
Кт 1840 05 Реализованные расходы по курсовой разнице
1840 07 Нереализованные расходы по курсовой разнице.»;

дополнить пунктом 9-1 следующего содержания:
«9-1. При переоценке вкладов в иностранной валюте по рыночному курсу обмена валют на дату переоценки осуществляются следующие бухгалтерские записи:
1) при увеличении рыночного курса обмена валют на сумму положительной курсовой разницы:
Дт 1800 04 Вклады размещенные
Кт 1830 07 Нереализованные доходы по курсовой разнице;
2) при уменьшении рыночного курса обмена валют на сумму отрицательной курсовой разницы:
Дт 1840 07 Нереализованные расходы по курсовой разнице
Кт 1800 04 Вклады размещенные.»;

абзац первый пункта 14 изложить в следующей редакции:
«14. При переоценке приобретенных ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте, по рыночному курсу обмена валют на дату переоценки (за исключением долевых ценных бумаг) осуществляются следующие бухгалтерские записи:»; главу 12 изложить в следующей редакции:
«Глава 12. Учет активов, принятых по договору об оказании брокерских услуг

37. При получении брокером денег по договору об оказании брокерских услуг, осуществляются следующие бухгалтерские записи:
1) на балансовых счетах:
Дт 1030 Денежные средства на текущих счетах
Кт 3390 81 Обязательства брокера перед клиентом;
2) при покупке брокером активов на деньги клиента:
Дт 3390 81 Обязательства брокера перед клиентом
Кт 1030 Денежные средства на текущих счетах.

38. Брокер с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя при покупке активов для клиентов осуществляет следующую бухгалтерскую запись на внебалансовом учете:
Приход 8970 Счета «депо» (лицевой счет для учета ценных бумаг клиентов, находящихся в номинальном держании брокера).

39. Брокер с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя при продаже активов для клиентов осуществляет следующую бухгалтерскую запись на внебалансовом учете:
Расход 8970 Счета «депо» (лицевой счет для учета ценных бумаг клиентов, находящихся в номинальном держании брокера).».

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

* Зарегистрировано в Министерстве юстиции РК 30 сентября 2011 года под № 7225

