|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ**  **ҰЛТТЫҚ БАНКІ»**  РЕСПУБЛИКАЛЫҚ  МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕСІ | Герб РК_цветной_латиница | РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  **«НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК**  **РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН»** |
| **БАСҚАРМАСЫНЫҢ ҚАУЛЫСЫ**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Нұр-Сұлтан қаласы |  | **ПОСТАНОВЛЕНИЕ**  **ПРАВЛЕНИЯ**  №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  город Нур-Султан |

**Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының кейбір қаулыларына бухгалтерлік есеп жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы**

Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы **ҚАУЛЫ ЕТЕДІ:**

1. Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін кейбір қаулыларының тізбесі осы қаулының қосымшасына сәйкес бекітілсін.

2. Бухгалтерлік есеп департаменті (Д. А. Тайшибаева) Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен:

1) Заң департаментімен (А.С. Касенов) бірлесіп осы қаулының Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелуін;

2) осы қаулы ресми жарияланғаннан кейін оны Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің ресми интернет-ресурсында орналастыруды;

3) осы қаулы мемлекеттік тіркелгеннен кейін он жұмыс күні ішінде Заң департаментіне осы тармақтың 2) тармақшасында көзделген іс-шараның орындалуы туралы мәліметтерді ұсынуды қамтамасыз етсін.

3. Осы қаулының орындалуын бақылау Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Төрағасының орынбасары Б. Ш. Шолпанқұловқа жүктелсін.

4. Осы қаулы 2023 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі және ресми жариялануға тиіс.

**Ұлттық Банк Төрағасы Г.О. Пирматов**

КЕЛІСІЛДІ:

Қазақстан Республикасының

Стратегиялық жоспарлау және реформалар

агенттігі Ұлттық статистикасы бюросы

КЕЛІСІЛДІ:

Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын

реттеу және дамыту агенттігі

Қаулыға қосымша

**Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының бухгалтерлік есеп жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну**

**мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін**

**кейбір қаулыларының**

**тізбесі**

1. Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының «Қазақстан Республикасы Қаржы нарығының жекелеген субъектілері үшін бухгалтерлік есеп шоттарының үлгі жоспарын бекіту туралы» 2008 жылғы 22 қыркүйектегі № 79 қаулысына (нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 5348 болып тіркелген) мынадай өзгерістер мен толықтырулар енгізілсін:

көрсетілген қаулымен бекітілген Қазақстан Республикасы Қаржы нарығының жекелеген субъектілері үшін бухгалтерлік есеп шоттарының үлгі жоспарында:

1 тармақ келесі редакцияда мазмұндалсын:

«1. Осы Қазақстан Республикасы Қаржы нарығының жекелеген субъектілері үшін бухгалтерлік есеп шоттарының үлгілік жоспары (бұдан әрі-шоттар жоспары) «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 63) тармақшасына, Қазақстан Республикасы «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Заңының 20-бабы 6-тармағының 1) және 3-4) тармақшаларына сәйкес әзірленіп Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларының құндық көрінісінде қаржылық есептілік элементтерін топтастыруға және ағымдағы көрсетуге арналған ұйымдарының (бұдан әрі – жинақтаушы зейнетақы қорлары), банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың (ипотекалық ұйымдарды және бұрын еншілес банктер болып табылған заңды тұлғаларды қоспағанда), Қазақстан Республикасының Бағалы қағаздар нарығының кәсіби қатысушыларының, микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдардың, сақтандыру брокерлерінің, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінде сақтанушыларға (сақтандырылушыларға, пайда алушыларға) сақтандыру төлемдерін жүзеге асыруға кепілдік беретін ұйымның сақтандыру ұйымдары таратылған жағдайда (бұдан әрі – сондай-ақ сақтандыру филиалдарының бухгалтерлік есеп деректері бойынша есептілік элементтерін құндық мәнде топтастыру және ағымдағы көрсету үшін Қазақстан Республикасының резидент емес брокерлері (бұдан әрі-ұйымдар) бухгалтерлік есеп деректері бойынша есептілікті жасау үшін бухгалтерлік есеп шоттарында орналастырылады.»;

5 тармақ келесі редакцияда мазмұндалсын:

«5. Шоттар жоспарының 2-тарауының 1 - 5 аралығындағы параграфтарында көзделген шоттар ұйымның бухгалтерлік балансында көрсетіледі.

Шоттар жоспарының 2-тарауының 6 және 7-параграфтарында көзделген шоттар ұйымның пайда және залалдар туралы есебінде көрсетіледі.

Шоттар жоспарының 2-тарауының 8-параграфында көзделген шоттар баланстан тыс шоттарға жатқызылады және ұйымның шартты және ықтимал талаптары мен міндеттемелерін есепке алуға арналған.

Шоттар жоспарының 2-тарауының 9-параграфында көзделген шоттар баланстан тыс шоттарға жатқызылады және меморандум шоттары болып табылады.

Шоттар жоспарының 2-тарауының 10-параграфында көзделген шоттар баланстан тыс шоттарға жатқызылады және клиенттердің инвестициялық басқарудағы активтерін есепке алуға арналған.

1140 06, 1140 07, 1140 08, 1140 09, 1140 10, 1290 27, 2030 06, 2030 07, 2030 08, 2030 09, 2030 10, 5440 01, 5470 01, 6150 05, 6240 26, 7440 04, 7470 11 шоттар қаржылық қызметті құрайтын ұйымдардың операцияларын есепке алуға арналған шағын және орта бизнес үшін халықаралық стандартқа сәйкес есеп беру.»;

2 тарауда:

1-параграфта:

1140 05 шоттан кейін мынадай мазмұндағы 1140 06, 1140 07, 1140 08, 1140 09 және 1140 10 шоттармен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «1140 06 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері |
| 1140 07 | Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт |
| 1140 08 | Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
| 1140 09 | Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи |
| 1140 10 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету; |

1290 26-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 1290 27- шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «1290 27 | Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша резервтер (провизиялар)»; |

2- параграфта :

2030 05-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 2030 06, 2030 07, 2030 08, 2030 09 және 2030 10- шоттармен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| 2030 07 | Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт |
| 2030 08 | Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
| 2030 09 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
| 2030 10 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету»; |

5-параграфта:

5440-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 5440 01-шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5440 01 | Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв"; |

5470-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 5470 01-шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «5470 01 | Сату үшін қолда бар қарыздарды қайта бағалауға арналған Резерв"; |

6-параграфта:

6150 04-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 6150 05-шотпен толықтырылсын::

|  |  |
| --- | --- |
| «6150 05 | Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша кірістер"; |

после счета 6240 25 дополнить счетом 6240 26 следующего содержания:

|  |  |
| --- | --- |
| «6240 26 | Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) түскен кірістер"; |

7-параграфта:

7440 03-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 7440 04-шотпен толықтырылсын::

|  |  |
| --- | --- |
| «7440 04 | Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша резервтерді (провизияларды) қалыптастыру бойынша шығыстар"; |

после счета 7470 10 дополнить счетом 7470 11 следующего содержания:

|  |  |
| --- | --- |
| «7470 11 | Расходы по формированию резервов (провизий) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи"; |

3 тарауда:

1-параграфта:

1140 05 шотының сипаттамасынан кейін шоттардың нөмірлерімен, атауларымен және сипаттамаларымен толықтырылсын 1140 06, 1140 07, 1140 08, 1140 09 және келесі мазмұндағы 1140 10:

«1140 06 «Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері» (актив).

Мақсаты: сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің номиналдық құнын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің номиналдық құны жазылады.

Шоттың кредиті бойынша сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің номиналдық құнын есептен шығару жазылады.

1140 07 «Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт» (қарсы актив).

Мақсаты: сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтерінің номиналдық құнының оларды сатып алу құнынан асып кету сомаларын (дисконт), тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, пайыздық кірістерді тануға байланысты түзету сомаларын, нарықтық емес мөлшерлеме бойынша қаржы активтерін сатып алуға байланысты түзету сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің номиналдық құнының оны сатып алу құнынан асып кету сомасы (дисконт), тиімді пайыздық ставка әдісін пайдалана отырып, пайыздық кірістерді тануға байланысты түзету сомасы, нарықтық емес ставка бойынша қаржы активтерін сатып алуға байланысты түзету сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша сату үшін қолда бар, сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша дисконтты амортизациялау және (немесе) есептен шығару сомасы жазылады.

1140 08 «Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйақылар (актив).»

Мақсаты: сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерін сатып алу құнының олардың номиналдық құнынан асып кету сомаларын (сыйлықақы), тиімді пайыздық ставка әдісін пайдалана отырып, пайыздық кірістерді тануға байланысты түзету сомаларын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерін сатып алу құнының оның номиналдық құнынан асып кету сомасы (сыйлықақы), тиімді пайыздық ставка әдісін пайдалана отырып, пайыздық кірістерді тануға байланысты түзету сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша сатып алынған, сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша амортизация сомасы және (немесе) сыйлықақы есептен шығарылады.

1140 09 «Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету» (актив).

Мақсаты: сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету сомаларын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету сомаларын есептен шығару жазылады.

1140 10 «Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын он түзету» (қарсы актив)

Мақсаты: сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша сату үшін қолда бар қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету сомалары есептен шығарылады.»;

1290 26 шотының сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 1290 27 шотының нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«1290 27 «Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша резервтер». (провизиялар)

Мақсаты: сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша шығындарды жабуға арналған резервтер (провизиялар) сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша шығындарды жабуға құрылған құрылатын резервтердің (провизиялардың) сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша құрылған резервтердің (провизиялардың) сомалары олардың күші жойылған немесе сату үшін қолда бар қаржы активтерінің құны есептен шығарылған кезде есептен шығарылады.»;

2030 05 шотының сипаттамасынан кейін келесі мазмұндағы 2030 06, 2030 07, 2030 08, 2030 09 және 2030 10 шоттардың нөмірлерімен, атауларымен және сипаттамаларымен толықтырылсын:

«2030 06 «Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері» (актив).

Мақсаты: сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің номиналдық құнын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің номиналдық құны жазылады.

Шоттың кредиті бойынша сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің номиналдық құнын оларды өткізу, қаржы активтерінің басқа санатына ауыстыру, сондай-ақ төлемнің мерзімін өткізіп алу кезінде есептен шығару жазылады.

2030 07 «Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт» (қарсы актив).

Мақсаты: сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің номиналдық құнының оларды сатып алу құнынан асып кету сомаларын (дисконт), тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, пайыздық кірістерді тануға байланысты түзету сомаларын, нарықтық емес мөлшерлеме бойынша қаржы активтерін сатып алуға байланысты түзету сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің номиналдық құнының оларды сатып алу құнынан асып кету сомасы (дисконт), тиімді пайыздық ставка әдісін пайдалана отырып, пайыздық кірістерді тануға байланысты түзету сомасы, нарықтық емес ставка бойынша қаржы активтерін сатып алуға байланысты түзету сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша дисконтты амортизациялау және (немесе) есептен шығару сомасы жазылады.

2030 08 «Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы» (актив).

Мақсаты: сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерін сатып алу құнының олардың номиналдық құнынан асып кету сомаларын (сыйлықақы), тиімді пайыздық ставка әдісін пайдалана отырып, пайыздық кірістерді тануға байланысты түзету сомаларын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің сатып алу құнының олардың номиналдық құнынан асып кету сомасы (сыйлықақы), тиімді пайыздық ставка әдісін пайдалана отырып, пайыздық кірістерді тануға байланысты түзету сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша амортизация сомасы және (немесе) сыйлықақы есептен шығарылады.

2030 09 «Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету» (актив).

Мақсаты: сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету сомаларын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнына оң түзету жазылады.

Шоттың кредиті бойынша сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету сомаларын есептен шығару жазылады.

2030 10 «Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету» (қарсы актив).

Мақсаты: сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету сомалары есептен шығарылады.»;

5440 шотының сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 5440 01 шотының нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«5440 01 «Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв» (пассив).

Мақсаты: сату үшін қолда бар қаржы активтерінің құнын қайта бағалау резервтерінің сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша сату үшін қолда бар қаржы активтерінің құнын оң қайта бағалау сомасы, сондай-ақ олар бойынша шығарылған немесе тиісті баланстық шоттары бар корреспонденцияда қаржы активтерінің басқа санатына ауыстырылған жинақталған қайта бағалау сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша сату үшін қолда бар қаржы активтерінің құнын теріс қайта бағалау сомасы, сондай-ақ олар бойынша шығарылған немесе тиісті баланстық шоттары бар корреспонденцияда қаржы активтерінің басқа санатына ауыстырылған жинақталған қайта бағалау сомасы жазылады.»;

5470 шотының сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 5470 01 шотының нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«5470 01 «Сату үшін қолда бар қарыздарды қайта бағалауға арналған Резерв» (пассив).

Мақсаты: сату үшін қолда бар қарыздар құнын қайта бағалау резервтерінің сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша сату үшін қолда бар заемдардың құнын оң қайта бағалау сомасы, сондай-ақ олар бойынша шығарылған немесе тиісті баланстық шоттары бар корреспонденцияда басқа санатқа ауыстырылған жинақталған қайта бағалау сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша сату үшін қолда бар заемдардың құнын теріс қайта бағалау сомасы, сондай-ақ олар бойынша шығарылған немесе тиісті баланстық шоттары бар корреспонденцияда басқа санатқа ауыстырылған жинақталған қайта бағалау сомасы жазылады.»;

6150 04 шотының сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 6150 05 шотының нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«6150 05 «Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша кірістер».

Мақсаты: сату үшін қолда бар қаржы активтерін есептен шығару және (немесе) қайта жіктеу кезінде кірістер сомасын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша сату үшін қолда бар қаржы активтерін есептен шығару және (немесе) қайта жіктеу кезінде кірістердің сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша алынған кірістердің сомаларын № 5610 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

6240 25 шотының сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 6240 26 шотының нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«6240 26 «Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) түскен кірістер».

Мақсаты: сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша құрылған қалпына келтірілген (жойылған) резервтердің (провизиялардың) сомаларын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) кірістердің сомасы жазылады.

Шоттың дебеті бойынша кірістердің сомаларын № 5610 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

7440 03 шотының сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 7440 04 шотының нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«7440 04 «Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша резервтерді (провизияларды) қалыптастыру бойынша шығыстар».

Мақсаты: сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша резервтер (провизиялар) қалыптастыру бойынша шығыстар сомасын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша резервтерді (провизияларды) қалыптастыру бойынша шығыстар сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстардың сомаларын № 5610 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.»;

7470 10 шотының сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 7470 11 шотының нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«7470 11 «Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша шығыстар».

Мақсаты: сату үшін қолда бар қаржы активтерін есептен шығару және (немесе) қайта жіктеу кезіндегі шығыстар сомасын есепке алу.

Шоттың дебеті бойынша сату үшін қолда бар қаржы активтерін есептен шығару және (немесе) қайта жіктеу кезінде шығыстар сомасы жазылады.

Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстардың сомаларын № 5610 баланстық шотқа есептен шығару жазылады.».

2. Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының «Қаржы нарығының жекелеген субъектілерінің бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі Нұсқаулықты бекіту туралы» 2011 жылғы 1 шілдедегі № 68 қаулысына (нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 7121 болып тіркелген) мынадай өзгерістер мен толықтырулар енгізілсін:

кіріспе мынадай редакцияда жазылсын:

«Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 63) тармақшасына, "бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 20-бабы 6-тармағының 1) және 3-4) тармақшаларына сәйкес Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы **ҚАУЛЫ ЕТЕДІ**:»;

көрсетілген қаулымен бекітілген қаржы нарығының жекелеген субъектілерінің бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулықта:

1 және 2-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

«1. Осы Нұсқаулық «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 63) тармақшасына, «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 20-бабы 6-тармағының 1) және 3-4) тармақшаларына және қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына сәйкес әзірленді.

2. Осы Нұсқаулық бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларының (бұдан әрі - жинақтаушы зейнетақы қорлары), банк операцияларының жекелеген түрлерiн жүзеге асыратын ұйымдардың (ипотекалық ұйымдарды және бұрын еншілес банктер болған заңды тұлғаларды қоспағанда), бағалы қағаздар нарығына кәсiби қатысушылардың, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдардың, сақтандыру брокерлерінің және Қазақстан Республикасы бейрезидент-сақтандыру брокерлері филиалдарының, сақтандыру ұйымдары таратылған жағдайда сақтанушыларға (сақтандырылушыларға, пайда алушыларға) сақтандыру төлемдерін жүзеге асыруға кепілдік беретін ұйымның (бұдан әрi - ұйым) меншiктi ақшаны салымдарға, қарыздарға, бағалы қағаздарға, туынды қаржы құралдарына, тазартылған бағалы металдарға, шетел валютасына орналастыру операцияларының, хеджирлеу операцияларының, сондай-ақ РЕПО және керi РЕПО операцияларының бухгалтерлiк есебін жүргiзуді нақтылайды.»;

34-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«34. Құны шетел валютасымен көрсетілген өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін үлестік бағалы қағаздарды валюталардың айырбастау бағамы бойынша қайта бағалау кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

оң бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 04 | Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 1140 05 | Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
|  | 2030 04 | Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 05 | Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
| Кт | 5440 | Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв; |

теріс бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5440 | Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв |
| Кт | 1140 04 | Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 1140 05 | Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
|  | 2030 04 | Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 05 | Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету.»; |

65-тармақ алынып тасталсын;

мынадай мазмұндағы 65-1-тармақпен толықтырылсын::

«65-1. Шағын және орта бизнес үшін халықаралық стандартқа сәйкес" сату үшін қолда бар " санатына жатқызылған берілген қарыздарды қайта бағалау кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

қарыздың әділ құны оның есептік құнынан асып кеткен кезде, асып кеткен айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1110 25 | Қысқа мерзімді қарыздардың әділ құнын оң түзету |
|  | 2010 24 | Ұзақ мерзімді қарыздардың әділ құнын оң түзету |
| Кт | 5470 01 | Сату үшін қолда бар қарыздарды қайта бағалауға арналған Резерв; |

қарыздың есептік құны оның әділ құнынан асып кеткен кезде, кему айырмасының сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5470 01 | Сату үшін қолда бар қарыздарды қайта бағалауға арналған Резерв |
| Кт | 1110 26 | Қысқа мерзімді қарыздардың әділ құнын теріс түзету |
|  | 2010 25 | Ұзақ мерзімді қарыздардың әділ құнын теріс түзету; |

на сумму числящейся положительной (отрицательной) корректировки справедливой стоимости займов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1110 26 | Қысқа мерзімді қарыздардың әділ құнын теріс түзету |
|  | 2010 25 | Ұзақ мерзімді қарыздардың әділ құнын теріс түзету |
| Кт | 1110 25 | Қысқа мерзімді қарыздардың әділ құнын оң түзету |
|  | 2010 24 | Ұзақ мерзімді қарыздардың әділ құнын оң түзету.»; |

мынадай мазмұндағы 77-1-тармақпен толықтырылсын:

«77-1. Сату үшін қолда бар қарыздардың құнсыздануынан болған шығындарды жабуға резервтер (провизиялар) құрылған кезде шағын және орта бизнес үшін халықаралық стандартқа сәйкес мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7440 21 | Берілген қарыздар бойынша резервтерді (провизияларды) қалыптастыру бойынша шығыстар |
| Кт | 1290 21 | Клиенттерге берілген заемдар бойынша резервтер (провизиялар)"; |

қарыздардың құнсыздануынан болған шығындарды жабуға қалыптастырылған резервтерді (провизияларды) түзету кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1290 21 | Клиенттерге берілген заемдар бойынша резервтер (провизиялар) |
| Кт | 6240 21 | Клиенттерге берілген заемдар бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) түскен кірістер.»; |

мынадай мазмұндағы 16-тараумен толықтырылсын::

**«16 тарау. Шағын және орта бизнес үшін халықаралық стандартқа сәйкес сату үшін қолда бар қаржы активтерінің бухгалтерлік есебі**

**Параграф 1. Сату үшін қолда бар сатып алынған борыштық бағалы қағаздарды есепке алу**

138. «Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар» санатына жіктелген борыштық бағалы қағаздарды сатып алу кезінде (мәміле бойынша шығындарды қамтитын сатып алу құнына) мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) брокерге авансты аудару кезінде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу |
| Кт | 1030 | Ағымдағы шоттардағы ақша қаражаты; |

2) мәміле бойынша шығындарды ескере отырып, сатып алынған борыштық бағалы қағаздың таза құнына (оның номиналды құнынан аспайтын сомаға) :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 1030 | Ағымдағы шоттардағы ақша қаражаты |
|  | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу; |

3) борыштық бағалы қағазды сатып алуға байланысты шығындарды қамтитын сыйлықақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 08 | Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйақы |
|  | 2030 08 | Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
| Кт | 1030 | Ағымдағы шоттардағы ақша қаражаты; |

4)дисконт (жеңілдік) сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қарызға мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 1140 07 | Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт |
|  | 2030 07 | Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт; |

5) алдыңғы ұстаушы есептеген сыйақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2170 03 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы |
| Кт | 1030 | Ағымдағы шоттардағы ақша қаражаты; |

6) борыштық бағалы қағаздарды сатып алу жөніндегі мәміле сомасы олардың әділ құнынан асып кеткен жағдайда:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 10 | Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан болған шығыстар |
| Кт | 1140 07 | Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт |
|  | 1140 08 | Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйақы |
|  | 2030 07 | Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт |
|  | 2030 08 | Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы; |

7) борыштық бағалы қағаздардың әділ құны оларды сатып алу жөніндегі мәміле сомасынан асып кеткен жағдайда:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 07 | Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт |
|  | 1140 08 | Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйақы |
|  | 2030 07 | Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт |
|  | 2030 08 | Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
| Кт | 6280 09 | Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер. |

139. Ұйымның есеп саясатында белгіленген кезеңділікпен сату үшін қолда бар сатып алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыны есептеу кезінде есептелген сыйақы сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
| Кт | 6110 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. |

140. Борыштық бағалы қағаз эмитенті төлем көзінен ұсталуға жататын корпоративтік табыс салығы түріндегі шығыстарды есептеген кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7710 | Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар |
| Кт | 3110 01 | Төленуге тиісті корпоративтік табыс салығы. |

141. Ұйымның есеп саясатында белгіленген кезеңділікпен сату үшін қолда бар сатып алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы немесе дисконт (жеңілдік) амортизацияланған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) сыйлықақы амортизациясының сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7310 02 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы амортизациясына байланысты шығыстар |
| Кт | 1140 08 | Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2030 08 | Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы; |

2)дисконт (жеңілдік) амортизациясының сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 07 | Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт |
|  | 2030 07 | Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт |
| Кт | 6110 03 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт амортизациясына байланысты кірістер. |

142. Нұсқаулықтың 139 және 141-тармақтарына сәйкес сыйақыны есептегеннен және сыйлықақыны немесе дисконтты (жеңілдікті) амортизациялағаннан кейін сату үшін қолда бар сатып алынған борыштық бағалы қағаздарды ұйымның есеп саясатында белгіленген кезеңділікпен әділ құны бойынша қайта бағалау жүргізіледі және мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

егер борыштық бағалы қағаздардың әділ құны олардың есептік құнынан жоғары болса:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 09 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 09 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
| Кт | 5440 01 | Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв; |

егер борыштық бағалы қағаздардың есептік құны олардың әділ құнынан жоғары болса:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5440 01 | Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв |
| Кт | 1140 10 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 10 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің бөлу құнын көрсететін түзету; |

борыштық бағалы қағаздардың әділ құнын есепте тұрған оң немесе теріс түзету сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 10 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 10 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
| Кт | 1140 09 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 09 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету. |

143. Құны шетел валютасымен көрсетілген сату үшін қолда бар борыштық бағалы қағаздарды қайта бағалау кезінде валюталардың айырбас бағамы бойынша мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

оң бағамдық айырма сомасына валюталардың айырбастау бағамы ұлғайған кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 1140 08 | Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 08 | Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 03 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы |
| Кт | 6250 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен кірістер; |

бір мезгілде теріс бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7430 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан болған шығыстар |
| Кт | 1140 07 | Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт |
|  | 2030 07 | Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт; |

борыштық бағалы қағаздардың әділ құнын оң түзету сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 09 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 1140 10 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 09 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 10 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
| Кт | 5440 01 | Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв; |

валюталардың айырбастау бағамы теріс бағамдық айырма сомасына азайған кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7430 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан болған шығыстар |
| Кт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қарызға мерзімді қаржы активтері |
|  | 1140 08 | Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйақы |
|  | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 08 | Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 03 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы; |

бір мезгілде оң бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 07 | Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт |
|  | 2030 07 | Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт |
| Кт | 6250 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен кірістер; |

борыштық бағалы қағаздардың әділ құнын теріс түзету сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5440 01 | Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв |
| Кт | 1140 09 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 1140 10 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 09 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 10 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету. |

144. Эмитенттен сату үшін қолда бар сатып алынған борыштық бағалы қағаздар бойынша есептелген сыйақыны алған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) алынған сыйақы сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1030 | Ағымдағы шоттардағы ақша қаражаты |
| Кт | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 03 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы; |

2) ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3110 01 | Төлеуге жататын корпоративтік табыс салығы |
| Кт | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 03 | Бағалы қағаздар бойынша алдыңғы ұстаушылар есептеген сыйақы. |

145. Сату үшін қолда бар сатып алынған борыштық бағалы қағаздарды сату кезінде Нұсқаулықтың 139, 141 және 142-тармақтарына сәйкес сыйақы есептелгеннен, сыйлықақы немесе дисконт (жеңілдік) амортизацияланғаннан және борыштық бағалы қағаздарды әділ құны бойынша қайта бағалаудан кейін мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) сату үшін қолда бар борыштық бағалы қағаздар бойынша амортизацияланбаған сыйлықақы сомасына :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 1140 08 | Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы |
|  | 2030 08 | Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы; |

2) сату үшін қолда бар борыштық бағалы қағаздар бойынша амортизацияланбаған дисконт (жеңілдік) сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 07 | Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт |
|  | 2030 07 | Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт |
| Кт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері; |

3) әділ құны бойынша борыштық бағалы қағаздарды жинақталған оң қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қарызға мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 1140 09 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 09 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету; |

4) әділ құны бойынша борыштық бағалы қағаздарды жинақталған теріс қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 10 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 10 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің бөлу құнын көрсететін түзету |
| Кт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері; |

3) сату үшін қолда бар борыштық бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәміле сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1030 | Ағымдағы шоттардағы ақша қаражаты |
| Кт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қарызға мерзімді қаржы активтері |
|  | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 03 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы; |

4) сату үшін қолда бар борыштық бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәміленің сомасы олардың есептік құнынан асып кеткен жағдайда, айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1030 | Ағымдағы шоттардағы ақша қаражаты |
| Кт | 6280 09 | Бағалы қағаздарды сатып алу - сатудан түскен кірістер; |

5) сату үшін қолда бар борыштық бағалы қағаздардың есептік құны оларды сату бойынша жасалған мәміле сомасынан айырма сомасына асып түскен жағдайда:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 10 | Бағалы қағаздарды сатып алу - сатудан болған шығыстар |
| Кт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері; |

6) әділ құны бойынша сату үшін қолда бар борыштық бағалы қағаздарды қайта бағалаудан түскен кірістер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5440 01 | Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв |
| Кт | 6150 05 | Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша кірістер; |

7) әділ құны бойынша сату үшін қолда бар борыштық бағалы қағаздарды қайта бағалаудан болған шығыстар сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 11 | Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша шығыстар |
| Кт | 5440 01 | Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв. |

146. Эмитент сату үшін қолда бар борыштық бағалы қағаздарды өтеу кезінде Нұсқаулықтың 139, 141 және 142-тармақтарына сәйкес сыйақыны есептегеннен, сыйлықақыны немесе дисконтты (жеңілдікті) амортизациялағаннан және борыштық бағалы қағаздарды әділ құны бойынша қайта бағалаудан кейін мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) сату үшін қолда бар борыштық бағалы қағаздар Эмитентінен түскен ақша сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1030 | Ағымдағы шоттардағы ақша қаражаты |
| Кт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қарызға мерзімді қаржы активтері |
|  | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 03 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы; |

2) ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3110 01 | Төлеуге жататын корпоративтік табыс салығы |
| Кт | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 1270 04 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 03 | Алдыңғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша есептеген сыйақы; |

3) әділ құны бойынша сату үшін қолда бар борыштық бағалы қағаздарды қайта бағалаудан түскен кірістер сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5440 01 | Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв |
| Кт | 6150 05 | Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша кірістер; |

4) әділ құны бойынша сату үшін қолда бар борыштық бағалы қағаздарды қайта бағалаудан болған шығыстар сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 11 | Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша шығыстар |
| Кт | 5440 01 | Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв. |

147. Әрбір есепті күнге сату үшін қолда бар сатып алынған борыштық бағалы қағаздардың құнсыздануының объективті белгілерінің болуы бағаланады. Олар құнсызданған жағдайда халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес құнсызданудан болған залал сомасы есептеледі және құнсызданудан болған шығындарды жабуға резервтер (провизиялар) құру (ұлғайту) кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7440 04 | Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша резервтерді (провизияларды) қалыптастыру бойынша шығыстар |
| Кт | 1290 27 | Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша резервтер (провизиялар); |

сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша капитал шотында теріс қайта бағалау сомасы болған кезде бір мезгілде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 2030 10 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
| Кт | 5440 01 | Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв. |

148. Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарында көзделген жағдайларда сату үшін қолда бар қаржылық активтер бойынша құнсызданудан болған шығындарды жабуға арналған резервтерді (провизияларды) азайту (жою) кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1290 27 | Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша резервтер (провизиялар) |
| Кт | 6240 26 | Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) түскен кірістер. |

149. Сату үшін қолда бар қаржы активтерін құрылған резервтер (провизиялар) есебінен баланстан есептен шығарған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1290 27 | Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша резервтер (провизиялар) |
| Кт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері. |

150. Эмитент сату үшін қолда бар, резервтер (провизиялар) есебінен теңгерімге есептен шығарылған қаржы активтерін өтеген кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1030 | Ағымдағы шоттардағы ақша қаражаты |
| Кт | 6240 26 | Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) түскен кірістер. |

**Параграф 2. Сату үшін қолда бар сатып алынған үлестік бағалы қағаздарды есепке алу**

151. Сату үшін қолда бар үлестік бағалы қағаздарды сатып алу кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) брокерге авансты аудару кезінде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу |
| Кт | 1030 | Ағымдағы шоттардағы ақша қаражаты; |

2) мәміле бойынша шығындарды ескере отырып, сатып алынған үлестік бағалы қағаздың таза құнына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 1030 | Ағымдағы шоттардағы ақша қаражаты |
|  | 1610 02 | Брокерлермен есеп айырысу; |

3) үлестік бағалы қағаздарды сатып алу жөніндегі мәміле сомасы олардың әділ құнынан асып кеткен жағдайда:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 10 | Бағалы қағаздарды сатып алу - сатудан болған шығыстар |
| Кт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері; |

4) в случае превышения справедливой стоимости долевых ценных бумаг над суммой сделки их по покупке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 6280 09 | Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер. |

152. Сату үшін қолда бар үлестік бағалы қағаздар бойынша тиесілі дивидендтерді есептеу кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
| Кт | 6120 | Дивидендтер бойынша кірістер. |

153. Үлестік бағалы қағаздар эмитенті төлем көзінен ұсталуға жататын корпоративтік табыс салығы түріндегі шығыстарды есептеген кезде Нұсқаулықтың 140-тармағына сәйкес бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады.

154. Сату үшін қолда бар сатып алынған үлестік бағалы қағаздарды қайта бағалау кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

егер үлестік бағалы қағаздардың әділ құны олардың есептік құнынан жоғары болса:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 09 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 09 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
| Кт | 5440 01 | Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв; |

егер үлестік бағалы қағаздардың есептік құны олардың әділ құнынан жоғары болса:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5440 01 | Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв |
| Кт | 1140 10 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 10 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің бөлу құнын көрсететін түзету; |

үлестік бағалы қағаздардың әділ құнын есепте тұрған оң немесе теріс түзету сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 10 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 10 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
| Кт | 1140 09 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 09 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету. |

155. Құны шетел валютасымен көрсетілген сату үшін қолда бар үлестік бағалы қағаздарды қайта бағалау кезінде валюталардың айырбас бағамы бойынша мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

оң бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 09 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 1140 10 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 09 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 10 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
| Кт | 5440 01 | Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв; |

теріс бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5440 01 | Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв |
| Кт | 1140 09 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 1140 10 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 09 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 10 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету. |

156. Эмитент сату үшін қолда бар үлестік бағалы қағаздар бойынша дивидендтер төлеген кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1030 | Ағымдағы шоттардағы ақша қаражаты |
| Кт | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер; |

ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 3110 | Төлеуге жататын корпоративтік табыс салығы |
| Кт | 1270 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер |
|  | 2170 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер. |

157. Эмитент сату үшін қолда бар үлестік бағалы қағаздарды сату немесе сатып алу кезінде осы Нұсқаулықтың 154-тармағына сәйкес үлестік бағалы қағаздарды әділ құны бойынша қайта бағалаудан кейін мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:

1) сату үшін қолда бар үлестік бағалы қағаздардың әділ құны бойынша жинақталған оң қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қарызға мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері |
| Кт | 1140 09 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 09 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету; |

2) сату үшін қолда бар үлестік бағалы қағаздардың әділ құны бойынша жинақталған теріс қайта бағалау сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 10 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 10 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің бөлу құнын көрсететін түзету |
| Кт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері; |

3) сату үшін қолда бар үлестік бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәміле сомасына::

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1030 | Ағымдағы шоттардағы ақша қаражаты |
| Кт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері; |

4) сату үшін қолда бар үлестік бағалы қағаздарды сату бойынша жасалған мәміле сомасы олардың есептік құнынан асып кеткен жағдайда айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1030 | Ағымдағы шоттардағы ақша қаражаты |
| Кт | 6280 09 | Бағалы қағаздарды сатып алу - сатудан түскен кірістер; |

5) сату үшін қолда бар үлестік бағалы қағаздардың есептік құны оларды сату бойынша жасалған мәміле сомасынан айырма сомасына асып түскен жағдайда:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 10 | Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан болған шығыстар |
| Кт | 1140 06 | Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері |
|  | 2030 06 | Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері; |

6) сату үшін қолда бар үлестік бағалы қағаздардың әділ құнын қайта бағалаудан кірістердің сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5440 01 | Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв |
| Кт | 6150 05 | Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша кірістер; |

7) сату үшін қолда бар үлестік бағалы қағаздардың әділ құнын қайта бағалаудан болған шығыстар сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7470 11 | Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша шығыстар |
| Кт | 5440 | Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв.». |

3. Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының "қаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсыну қағидаларын бекіту туралы" 2016 жылғы 28 қаңтардағы № 41 қаулысына (нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 13504) мынадай өзгерістер мен толықтырулар енгізілсін:

преамбулу изложить в следующей редакции:

«Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес, «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Республикасы Заңының 20-бабы 6-тармағының 1) тармақшасына сәйкес және «Мемлекеттік статистика туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 16-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы **ҚАУЛЫ ЕТЕДІ**:»;

қаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсыну қағидаларында:

1 тармақ келесі редакцияда мазмұндалсын:

«1. Осы қаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсынуы қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 20-бабы 6-тармағының 1) тармақшасына, «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 16-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес жүзеге асырылады «Мемлекеттік статистика туралы» Қазақстан Республикасының заңына сәйкес әзірленді және қаржы ұйымдарының (бұдан әрі – ұйымдар) қаржылық есептілікті ұсыну нысанын, тізбесін, кезеңділігін және оны ұсыну мерзімдерін қоса алғанда, оны ұсыну тәртібін айқындайды.»;

3, 4, 5 және 6-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

«3. Ұйымдардың (екінші деңгейдегі банктерді және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорын қоспағанда) қағаз тасымалдағыштағы қаржылық есептілігіне бірінші басшы немесе оның міндетін атқарушы тұлға, бас бухгалтер, орындаушы қол қояды және ұйымда сақталады. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің (бұдан әрі – Ұлттық Банк) және (немесе) Ұлттық Банктің аумақтық филиалының талап етуі бойынша ұйым (екінші деңгейдегі банктерді және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорын қоспағанда) сұрау салуды алған күннен бастап 2 (екі) жұмыс күнінен кешіктірмей түзетулер мен тазартуларды қамтымайтын қаржылық есептілікті қағаз жеткізгіште ұсынады.

4. Ұйымдардың (екінші деңгейдегі банктерді және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорын қоспағанда) электрондық форматта ұсынылған қаржылық есептілігі қағаз тасымалдағыштағы қаржылық есептілікке сәйкес келеді. Электрондық форматта ұсынылатын деректердің қағаз жеткізгіштегі деректермен сәйкестігін ұйымның бірінші басшысы немесе оның міндетін атқаратын адам қамтамасыз етеді.

Жылдық қаржылық есептілікте қағаз тасымалдағышта 2 (екі) немесе одан да көп салыстырмалы кезеңдердің болуына жол беріледі.

5. Екінші деңгейдегі банктердің және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының бірінші басшының немесе оның міндетін атқарушы тұлғаның және бас бухгалтердің электрондық цифрлық қолтаңбасы арқылы куәландырылған электрондық форматтағы қаржылық есептілігі Екінші деңгейдегі банктердің және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының автоматтандырылған ақпараттық жүйесінде сақталады. Ұлттық Банктің және (немесе) Ұлттық Банктің аумақтық филиалының талап етуі бойынша екінші деңгейдегі банктер және Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры сұрау салуды алған күннен бастап 2 (екі) жұмыс күнінен кешіктірмей қаржылық есептілікті автоматтандырылған ақпараттық жүйеден түсірілген электрондық форматта ұсынады.

6. Екінші деңгейдегі банктердің және Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының автоматтандырылған ақпараттық жүйеде сақталатын қаржылық есептілігі деректерінің толықтығы мен анықтығын Екінші деңгейдегі банктердің және Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының бірінші басшылары немесе олардың міндеттерін атқаратын адамдар қамтамасыз етеді.»;

9, 10 және 11-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

«9. Ұлттық Банкке жылдық қаржылық есептілікті есепті жылдан кейінгі жылғы 30 сәуірге (қоса алғанда) дейінгі мерзімде жылдық қаржылық есептілікті, ал еншілес ұйымы (ұйымдары) болған жағдайда - халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес жасалған және Қазақстан Республикасының заңдарында көзделген жағдайларда аудиторлық ұйым растаған, Қағидаларға 1-қосымшаға сәйкес нысан бойынша бухгалтерлік балансты, Қағидаларға 2-қосымшаға сәйкес нысан бойынша пайда мен зиян туралы есепті/жиынтық кіріс туралы есепті, Қағидаларға 3-қосымшаға сәйкес нысан бойынша ақша қаражатының қозғалысы туралы есепті және Қағидаларға 4-қосымшаға сәйкес нысан бойынша капиталдағы өзгерістер туралы есепті қамтитын жекелеген және шоғырландырылған жылдық қаржылық есептілікті электрондық форматта мынадай ұйымдар:

1) екінші деңгейдегі банктер;

2) сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері;

3) меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры;

4) меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары;

5) бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар;

6) инвестициялық портфельді басқарушылар;

7) бағалы қағаздар нарығында трансфер-агенттік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар;

8) қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясының негізінде айырбастау пунктері арқылы ғана жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды қоспағанда, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, оның ішінде бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлға;

9) өзара сақтандыру қоғамдары ұсынады.

10) сақтандыру ұйымдары таратылған жағдайда сақтанушыларға (сақтандырылушыларға, пайда алушыларға) сақтандыру төлемдерін жүзеге асыруға кепілдік беретін ұйым.

10. Микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 30 (отызыншы) сәуіріне (қоса алғанда) дейінгі мерзімде өзінің орналасқан жері бойынша Ұлттық Банктің аумақтық филиалына халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына немесе шағын және орта бизнес үшін халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес жасалған электрондық форматтағы жылдық қаржылық есептілікті ұсынады Ережеге 1-қосымшаға сәйкес нысан бойынша бухгалтерлік балансты қамтитын, Қағидаларға 2-қосымшаға сәйкес нысан бойынша кірістер мен шығындар туралы есеп/жиынтық кіріс туралы есеп, Қағидаларға 3-қосымшаға сәйкес нысан бойынша ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп және Қағидаларға 4-қосымшаға сәйкес нысан бойынша капиталдағы өзгерістер туралы есеп.

11. Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры Ұлттық Банкке есепті жылдан кейінгі жылғы 30 сәуірге (қоса алғанда) дейінгі мерзімде «Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 54-бабының 4-тармағына сәйкес аудиторлық ұйым растаған, осы Қағидаларға 5-қосымшаға сәйкес нысан бойынша таза зейнетақы активтері туралы есепті, Қағидаларға 6-қосымшаға сәйкес нысан бойынша таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепті қамтитын зейнетақы активтері бойынша жылдық қаржылық есептілікті электрондық форматта ұсынады.»;

15 және 16-тармақтар мынадай редакцияда жазылсын:

«15. Өзінің орналасқан жері бойынша Ұлттық Банктің аумақтық филиалына тоқсан сайынғы қаржылық есептілікті ұсынады:

1) Қағидаларға 7 және 8-қосымшаларға сәйкес нысандар бойынша:

қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қолданатын микроқаржы ұйымдары есепті тоқсаннан кейінгі айдың 20 (жиырмасыншы) күнінен кешіктірмей;

халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын қолданатын кредиттік серіктестіктер мен ломбардтар есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінші) күнінен кешіктірмей;

2) Қағидаларға 8-1 және 8-2-қосымшаларға сәйкес нысандар бойынша жүзеге асырылады:

шағын және орта бизнес үшін қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қолданатын микроқаржы ұйымдары есепті тоқсаннан кейінгі айдың 20 (жиырмасыншы) күнінен кешіктірмей;

шағын және орта бизнес үшін қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қолданатын кредиттік серіктестіктер мен ломбардтар есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінші) күнінен кешіктірмей.

16. Ұлттық Банкке ай сайынғы қаржылық есептілікті:

1) сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары есепті айдан кейінгі айдың 6 (алтыншы) жұмыс күнінен кешіктірмей, мынадай нысандар бойынша:

Қағидаларға 9-қосымшаға сәйкес нысан бойынша бухгалтерлік балансты;

Қағидаларға 10-қосымшаға сәйкес нысан бойынша пайда мен зиян туралы есепті ұсынады;

2) бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры есепті айдан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей, мынадай нысандар бойынша:

Қағидаларға 11-қосымшаға сәйкес нысан бойынша бухгалтерлік балансты;

Қағидаларға 12-қосымшаға сәйкес нысан бойынша пайда мен зиян туралы есепті;

Қағидаларға 13-қосымшаға сәйкес нысан бойынша таза зейнетақы активтері туралы есепті;

Қағидаларға 14-қосымшааға сәйкес нысан бойынша таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепті ұсынады;

3) ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей, мынадай нысандар бойынша:

Қағидаларға 11-қосымшаға сәйкес нысан бойынша бухгалтерлік балансты;

Қағидаларға 12-қосымшаға сәйкес нысан бойынша пайда мен зиян туралы есепті;

Қағидаларға 13-қосымшаға сәйкес нысан бойынша таза зейнетақы активтері туралы есепті;

Қағидаларға 14-қосымшаға сәйкес нысан бойынша таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепті ұсынады;

4) бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей, мынадай нысандар бойынша:

Қағидаларға 15-қосымшаға сәйкес нысан бойынша бухгалтерлік балансты;

Қағидаларға 16-қосымшаға сәйкес нысан бойынша пайда мен зиян туралы есепті ұсынады;

5) инвестициялық портфельді басқарушылар есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей, мынадай нысандар бойынша:

Қағидаларға 15-қосымшаға сәйкес нысан бойынша бухгалтерлік балансты;

Қағидаларға 16-қосымшаға сәйкес нысан бойынша пайда мен зиян туралы есепті;

Қағидаларға 17-қосымшаға сәйкес нысан бойынша инвестициялық қордың (басқа клиенттердің) активтері бойынша бухгалтерлік балансты;

Қағидаларға 18-қосымшаға сәйкес нысан бойынша инвестициялық қордың (басқа клиенттердің) активтері бойынша пайда мен зиян туралы есепті;

Қағидаларға 19-қосымшаға сәйкес нысан бойынша таза зейнетақы активтері туралы есепті;

Қағидаларға 20-қосымшаға сәйкес нысан бойынша таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепті ұсынады;

6) «өмірді сақтандыру» саласында лицензиясы бар және сақтанушының сақтандырушының инвестицияларына қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдары есепті айдан кейінгі айдың 6 (алтыншы) жұмыс күнінен кешіктірмей, мынадай нысандар бойынша:

Қағидаларға 17-қосымшаға сәйкес нысан бойынша инвестициялық қордың (басқа клиенттердің) активтері бойынша бухгалтерлік балансты;

Қағидаларға 18-қосымшаға сәйкес нысан бойынша инвестициялық қордың (басқа клиенттердің) активтері бойынша пайда мен зиян туралы есепті ұсынады;

7) Ұлттық пошта операторы есепті айдан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінен) кешіктірмей, мынадай нысандар бойынша:

Қағидаларға 7-қосымшаға сәйкес нысан бойынша бухгалтерлік балансты;

Қағидаларға 21-қосымшаға сәйкес нысан бойынша пайда мен зиян туралы есепті ұсынады;

8) орталық депозитарий есепті айдан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей, мынадай нысандар бойынша:

Қағидаларға 7-қосымшаға сәйкес нысан бойынша бухгалтерлік балансты;

Қағидаларға 8-қосымшаға сәйкес нысан бойынша пайда мен зиян туралы есепті ұсынады;

9) сауда-саттықты ұйымдастырушы есепті айдан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей, мынадай нысандар бойынша:

Қағидаларға 7-қосымшаға сәйкес нысан бойынша бухгалтерлік балансты;

Қағидаларға 8-қосымшаға сәйкес нысан бойынша пайда мен зиян туралы есепті ұсынады.

10) сақтандыру ұйымдары таратылған жағдайда сақтанушыларға (сақтандырылушыларға, пайда алушыларға) сақтандыру төлемдерін жүзеге асыруға кепілдік беретін ұйым есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен (қоса алғанда) кешіктірмей мынадай нысандар бойынша ұсынады:

Қағидаларға 22-қосымшаға сәйкес нысан бойынша бухгалтерлік баланс;

Қағидаларға 23-қосымшаға сәйкес нысан бойынша кірістер мен шығындар туралы есеп.»;

1-қосымша бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының кейбір қаулыларының тізбесіне (бұдан әрі – тізбе)1-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

2-қосымша Тізбеге 2-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

3-қосымша Тізбеге 3-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

4-қосымша Тізбеге 4-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

5-қосымша Тізбеге 5-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

6-қосымша Тізбеге 6-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

7-қосымша Тізбеге 7-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

8-қосымша Тізбеге 8-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

тізбеге 9-қосымшаға сәйкес редакциядағы 8-1-қосымшамен толықтырылсын;

тізбеге 10-қосымшаға сәйкес редакциядағы 8-2-қосымшамен толықтырылсын;

9-қосымша Тізбеге 11-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

10-қосымша Тізбеге 12-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

11-қосымша Тізбеге 13-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

12-қосымша Тізбеге 14-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

13-қосымша Тізбеге 15-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

14-қосымша Тізбеге 16-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

15-қосымша Тізбеге 17-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

16-қосымша Тізбеге 18-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

17-қосымша Тізбеге 19-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

18-қосымша Тізбеге 20-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

19-қосымша Тізбеге 21-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

20-қосымша Тізбеге 22-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

21-қосымша Тізбеге 23-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

22-қосымша Тізбеге 24-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

23-қосымша Тізбеге 25-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі

Басқармасының бухгалтерлік есеп

жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша өзгерістер мен

толықтырулар енгізілетін кейбір

қаулыларының тізбесіне

1-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

1-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Қайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.

Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.

Бухгалтерлік баланс

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н.

Кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын.

Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, инвестициялық портфельді басқарушылар, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, бағалы қағаздар нарығында трансфер-агенттік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, оның ішінде бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлға (қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясының негізінде айырбастау пунктері арқылы ғана жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды қоспағанда), өзара сақтандыру қоғамдары, активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операция нәтижесінде активтер мен міндеттемелер қабылдаған ұйымдар, сақтандыру ұйымдары таратылған жағдайда сақтанушыларға (сақтандырылушыларға, пайда алушыларға) сақтандыру төлемдерін жүзеге асыруға кепілдік беретін ұйым.

Ұсыну мерзімі:

1) екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, инвестициялық портфельді басқарушылар, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, бағалы қағаздар нарығында трансфер-агенттік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, оның ішінде бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлға (қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясының негізінде айырбастау пунктері арқылы ғана жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды қоспағанда), өзара сақтандыру қоғамдары, сақтандыру ұйымдары таратылған жағдайда сақтанушыларға (сақтандырылушыларға, пайда алушыларға) сақтандыру төлемдерін жүзеге асыруға кепілдік беретін ұйым - есепті жылдан кейінгі жылдың 30 (отызыншы) сәуіріне (қоса алғанда) дейінгі мерзімде жыл сайын;

2) екінші деңгейдегі банктер - есепті тоқсаннан кейінгі күнтізбелік 60 (алпыс) күннен кешіктірмей тоқсан сайын;

3) активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операция нәтижесінде активтер мен міндеттемелер қабылдаған ұйымдар - активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операция болған есепті жылдан кейінгі жылдың 31 (отыз бірінші) мамырына (қоса алғанда) дейінгі мерзімде.

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | | Есепті кезеңнің соңында | | Алдыңғы жылдың соңында | | |
| 1 | | 2 | | 3 | | |
| … | |  | |  | | |
| … | |  | |  | | |
| Активтер жиынтығы | |  | |  | | |
| … | |  | |  | | |
| … | |  | |  | | |
| Міндеттемелер жиынтығы | |  | |  | | |
| … | |  | |  | | |
| … | |  | |  | | |
| Капитал жиынтығы | |  | |  | | |
| Міндеттемелер мен капитал жиынтығы | |  | |  | | |
| Атауы  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Мекенжайы  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
|  | | | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
|  | |  | | |
| Орындаушы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | | қолы, телефоны | | |
|  | |  | | |
| Бас бухгалтер  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | | қолы | | күні |
|  | |  | | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | | қолы | | |

«Бухгалтерлік баланс» әкімшілік

деректерді жинауға арналған

нысанға қосымша

«Бухгалтерлік баланс»

әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме

(индексі - 1Н, кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме «Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының [15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына](jl:51003548.150065%20) сәйкес әзірленді.

3. Нысан жыл сайын және тоқсан сайын есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша ұсынылады.

Еншілес ұйымы (ұйымдары) болған жағдайда, екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, инвестициялық портфельді басқарушылар, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, бағалы қағаздар нарығында трансфер-агенттік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, оның ішінде бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлға (қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясының негізінде айырбастау пунктері арқылы ғана жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды қоспағанда), өзара сақтандыру қоғамдары жеке бухгалтерлік балансты және шоғырландырылған бухгалтерлік балансты ұсынады.

Еншілес ұйымы (ұйымдары) болған жағдайда активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операцияның нәтижесінде активтер мен міндеттемелер қабылдаған ұйымдар активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операция болған есепті жыл үшін жеке бухгалтерлік балансты және шоғырландырылған бухгалтерлік балансты ұсынады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейiн дөңгелектенеді, 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейiн дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Нысанды толтыру

6. 1-бағанды толтыру кезінде баптардың атаулары ұйымның операцияларына сүйене отырып, еркін толтырылады.

7. 2-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.

8. 3-бағанда өткен жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.

9. Қаржылық есептілік түрі: жеке және шоғырландырылған.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі

Басқармасының бухгалтерлік есеп

жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша өзгерістер мен

толықтырулар енгізілетін кейбір

қаулыларының тізбесіне

2-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

2-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Қайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.

Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.

Пайда мен зиян туралы есеп/жиынтық кіріс туралы есеп

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н.

Кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын.

Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, инвестициялық портфельді басқарушылар, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, бағалы қағаздар нарығында трансфер-агенттік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, оның ішінде бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлға (қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясының негізінде айырбастау пунктері арқылы ғана жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды қоспағанда), өзара сақтандыру қоғамдары, активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операция нәтижесінде активтер мен міндеттемелер қабылдаған ұйымдар, сақтандыру ұйымдары таратылған жағдайда сақтанушыларға (сақтандырылушыларға, пайда алушыларға) сақтандыру төлемдерін жүзеге асыруға кепілдік беретін ұйым.

Ұсыну мерзімі:

1) екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, инвестициялық портфельді басқарушылар, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, бағалы қағаздар нарығында трансфер-агенттік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, оның ішінде бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлға (қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясының негізінде айырбастау пунктері арқылы ғана жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды қоспағанда), өзара сақтандыру қоғамдары, сақтандыру ұйымдары таратылған жағдайда сақтанушыларға (сақтандырылушыларға, пайда алушыларға) сақтандыру төлемдерін жүзеге асыруға кепілдік беретін ұйым - есепті жылдан кейінгі жылдың 30 (отызыншы) сәуіріне (қоса алғанда) дейінгі мерзімде жыл сайын;

2) екінші деңгейдегі банктер - есепті тоқсаннан кейінгі күнтізбелік 60 (алпыс) күннен кешіктірмей тоқсан сайын;

3) активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операция нәтижесінде активтер мен міндеттемелер қабылдаған ұйымдар - активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операция болған есепті жылдан кейінгі жылдың 31 (отыз бірінші) мамырына (қоса алғанда) дейінгі мерзімде.

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Ағымдағы жылдың басынан бастап кезең ішінде (өспелі жиынтығымен) | Ағымдағы жылдың басынан бастап ұқсас кезең ішінде (өспелі жиынтығымен) |
| 1 | 2 | 3 |
| … |  |  |
| … |  |  |
| … |  |  |
| … |  |  |
| Салық салынғанға дейінгі таза пайда/таза шығын |  |  |
| … |  |  |
| Табыс салығы бойынша шығыстар |  |  |
| ... |  |  |
| Таза пайда/таза шығын |  |  |
| … |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Атауы  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Мекенжайы  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  |  | |
| Орындаушы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | қолы, телефоны | |
|  |  | |
| Бас бухгалтер  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | қолы | күні |
|  |  | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | қолы | |

«Пайда мен зиян туралы есеп/

жиынтық кіріс туралы есеп»

әкімшілік деректерді жинауға арналған

нысанға қосымша

«Пайда мен зиян туралы есеп/жиынтық кіріс туралы есеп»

әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме

(индексі - 2Н, кезеңділігі: жыл сайын / тоқсан сайын)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме «Пайда мен зиян туралы есеп/жиынтық кіріс туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының [15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына](jl:51003548.150065%20) сәйкес әзірленді.

3. Нысан жыл сайын және тоқсан сайын есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша ұсынылады.

Еншілес ұйымы (ұйымдары) болған жағдайда, екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, инвестициялық портфельді басқарушылар, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, бағалы қағаздар нарығында трансфер-агенттік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, оның ішінде бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлға (қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясының негізінде айырбастау пунктері арқылы ғана жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды қоспағанда), өзара сақтандыру қоғамдары жеке пайда мен зиян туралы есепті/жиынтық кіріс туралы есепті және шоғырландырылған пайда мен зиян туралы есепті/жиынтық кіріс туралы есепті ұсынады.

Еншілес ұйымы (ұйымдары) болған жағдайда активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операцияның нәтижесінде активтер мен міндеттемелерді қабылдаған ұйымдар активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операция болған есепті жыл үшін жеке пайда мен зиян туралы есепті/жиынтық кіріс туралы есепті және шоғырландырылған пайда мен зиян туралы есепті/жиынтық кіріс туралы есепті ұсынады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейiн дөңгелектенеді, 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейiн дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Нысанды толтыру

6. 1-бағанды толтыру кезінде баптардың атаулары ұйымның операцияларына сүйене отырып, еркін толтырылады.

7. 2-бағанда ағымдағы жылдың басынан бергі кезеңдегі деректер көрсетіледі (өсу қорытындысымен).

8. 3-бағанда өткен жылдың басынан бергі ұқсас кезеңдегі деректер көрсетіледі (өспелі қорытындымен).

9. Қаржылық есептілік түрі: жеке және шоғырландырылған.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі

Басқармасының бухгалтерлік есеп

жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша өзгерістер мен

толықтырулар енгізілетін кейбір

қаулыларының тізбесіне

3-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну [қағидаларына](jl:34904763.100%20)

3-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Қайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.

Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.

Ақшалай қаражаттың қозғалысы туралы есеп

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 3Н.

Кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын.

Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, инвестициялық портфельді басқарушылар, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, бағалы қағаздар нарығында трансфер-агенттік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, оның ішінде бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлға (қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясының негізінде айырбастау пунктері арқылы ғана жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды қоспағанда), өзара сақтандыру қоғамдары, активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операция нәтижесінде активтер мен міндеттемелер қабылдаған ұйымдар, сақтандыру ұйымдары таратылған жағдайда сақтанушыларға (сақтандырылушыларға, пайда алушыларға) сақтандыру төлемдерін жүзеге асыруға кепілдік беретін ұйым.

Ұсыну мерзімі:

1) екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, инвестициялық портфельді басқарушылар, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, бағалы қағаздар нарығында трансфер-агенттік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, оның ішінде бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлға (қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясының негізінде айырбастау пунктері арқылы ғана жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды қоспағанда), өзара сақтандыру қоғамдары, сақтандыру ұйымдары таратылған жағдайда сақтанушыларға (сақтандырылушыларға, пайда алушыларға) сақтандыру төлемдерін жүзеге асыруға кепілдік беретін ұйым - есепті жылдан кейінгі жылдың 30 (отызыншы) сәуіріне (қоса алғанда) дейінгі мерзімде жыл сайын;

2) екінші деңгейдегі банктер - есепті тоқсаннан кейінгі күнтізбелік 60 (алпыс) күннен кешіктірмей тоқсан сайын;

3) активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операция нәтижесінде активтер мен міндеттемелер қабылдаған ұйымдар - активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операция болған есепті жылдан кейінгі жылдың 31 (отыз бірінші) мамырына (қоса алғанда) дейінгі мерзімде.

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Баптардың атауы | Есепті кезең үшін | Алдыңғы жылдың ұқсас кезеңі үшін |
| 1 | 2 | 3 |
| … |  |  |
| Табыс салығын төлегенге дейінгі операциялық қызметтен түскен ақшалай қаражаттың таза ағыны |  |  |
| … |  |  |
| Операциялық қызметтен түскен ақшалай қаражаттың жиынтығы |  |  |
| … |  |  |
| Инвестициялық қызметтен түскен ақшалай қаражаттың таза ағыны |  |  |
| … |  |  |
| Қаржылық қызметтен түскен ақшалай қаражаттың ағыны |  |  |
| … |  |  |
| Жыл соңындағы жағдай бойынша ақшалай қаражат және олардың баламалары |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Атауы  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Мекенжайы  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  |  | |
| Орындаушы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | қолы, телефоны | |
|  |  | |
| Бас бухгалтер  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | қолы | күні |
|  |  | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | қолы | |

«Ақшалай қаражаттың

қозғалысы туралы есеп»

әкімшілік деректерді жинауға

арналған [нысанға](jl:34904763.3%20)

қосымша

«Ақшалай қаражаттың қозғалысы туралы есеп»

әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме

(индексі - 3Н, кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме «Ақшалай қаражаттың қозғалысы туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының [15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына](jl:51003548.150065%20) сәйкес әзірленді.

3. Нысан жыл сайын және тоқсан сайын есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша ұсынылады.

Еншілес ұйымы (ұйымдары) болған жағдайда, екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, инвестициялық портфельді басқарушылар, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, бағалы қағаздар нарығында трансфер-агенттік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, оның ішінде бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлға (қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясының негізінде айырбастау пунктері арқылы ғана жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды қоспағанда), өзара сақтандыру қоғамдары жеке ақшалай қаражаттың қозғалысы туралы есепті және шоғырландырылған ақшалай қаражаттың қозғалысы туралы есепті ұсынады.

Еншілес ұйымы (ұйымдары) болған жағдайда активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операцияның нәтижесінде активтер мен міндеттемелерді қабылдаған ұйымдар активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операция болған есепті жыл үшін жеке ақшалай қаражаттың қозғалысы туралы есепті және шоғырландырылған ақшалай қаражаттың қозғалысы туралы есепті ұсынады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейiн дөңгелектенеді, 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейiн дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Нысанды толтыру

6. 1-бағанды толтыру кезінде баптардың атаулары ұйымның операцияларына сүйене отырып, еркін толтырылады.

7. 2-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезең үшін деректер көрсетіледі.

8. 3-бағанда өткен жылғы ұқсас кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.

9. Қаржылық есептілік түрі: жеке және шоғырландырылған.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі

Басқармасының бухгалтерлік есеп

жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша өзгерістер мен

толықтырулар енгізілетін кейбір

қаулыларының тізбесіне

4-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну [қағидаларына](jl:34904763.100%20)

4-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Қайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.

Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 4Н.

Кезеңділігі: тоқсан сайын/жыл сайын.

Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, инвестициялық портфельді басқарушылар, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, бағалы қағаздар нарығында трансфер-агенттік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, оның ішінде бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлға (қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясының негізінде айырбастау пунктері арқылы ғана жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды қоспағанда), өзара сақтандыру қоғамдары, активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операция нәтижесінде активтер мен міндеттемелер қабылдаған ұйымдар, сақтандыру ұйымдары таратылған жағдайда сақтанушыларға (сақтандырылушыларға, пайда алушыларға) сақтандыру төлемдерін жүзеге асыруға кепілдік беретін ұйым.

Ұсыну мерзімі:

1) екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, инвестициялық портфельді басқарушылар, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, бағалы қағаздар нарығында трансфер-агенттік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, оның ішінде бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлға (қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясының негізінде айырбастау пунктері арқылы ғана жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды қоспағанда), өзара сақтандыру қоғамдары, сақтандыру ұйымдары таратылған жағдайда сақтанушыларға (сақтандырылушыларға, пайда алушыларға) сақтандыру төлемдерін жүзеге асыруға кепілдік беретін ұйым – есепті жылдан кейінгі жылдың 30 (отызыншы) сәуіріне (қоса алғанда) дейінгі мерзімде жыл сайын;

2) екінші деңгейдегі банктер – есепті тоқсаннан кейінгі күнтізбелік 60 (алпыс) күннен кешіктірмей тоқсан сайын;

3) активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операция нәтижесінде активтер мен міндеттемелер қабылдаған ұйымдар – активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операция болған есепті жылдан кейінгі жылдың 31 (отыз бірінші) мамырына (қоса алғанда) дейінгі мерзімде.

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Баптардың атауы | Жарғылық капитал | Меншікті капитал құрамдасының атауы | Капитал жиынтығы |
| 1 | 2 | … | n |
| Өткен есепті жылдың соңында |  |  |  |
| … |  |  |  |
| Басқа да жиынтық кіріс |  |  |  |
| … |  |  |  |
| Кезең ішіндегі жалпы жиынтық кіріс/шығын |  |  |  |
| … |  |  |  |
| Есепті кезеңге қалдықтар |  |  |  |
| Атауы  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Мекенжайы  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
|  | | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
|  | |  | |
| Орындаушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | | қолы, телефоны | |
|  | |  | |
| Бас бухгалтер | |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | | қолы | күні |
|  | |  | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам | |  | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | | қолы | |

«Капиталдағы өзгерістер туралы

есеп» әкімшілік деректерді

жинауға арналған [нысанға](jl:34904763.4%20)

қосымша

«Капиталдағы өзгерістер туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме

(индексі - 4Н, кезеңділігі: жыл сайын / тоқсан сайын)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме «Капиталдағы өзгерістер туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі – нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысан жыл сайын және тоқсан сайын есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша ұсынылады.

Еншілес ұйымы (ұйымдары) болған жағдайда, екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, инвестициялық портфельді басқарушылар, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, бағалы қағаздар нарығында трансфер-агенттік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, оның ішінде бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлға (қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясының негізінде айырбастау пунктері арқылы ғана жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды қоспағанда), өзара сақтандыру қоғамдары жеке капиталдағы өзгерістер туралы есепті және шоғырландырылған капиталдағы өзгерістер туралы есепті жеке ұсынады.

Еншілес ұйымы (ұйымдары) болған жағдайда активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операцияның нәтижесінде активтер мен міндеттемелерді қабылдаған ұйымдар активтер мен міндеттемелерді бір мезгілде беру жөніндегі операция болған есепті жыл үшін жеке капиталдағы өзгерістер туралы есепті және шоғырландырылған капиталдағы өзгерістер туралы есепті жеке ұсынады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейiн дөңгелектенеді, 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейiн дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Нысанды толтыру

6. 1-бағанның баптарының атаулары ұйымның операцияларына сүйене отырып, еркін толтырылады.

7. Нысандағы «Меншікті капитал құрамдасының атауы» бағандарының санын ұйым операцияларына сүйене отырып, ұйым дербес айқындайды. Нысанға енгізілген «Меншікті капитал құрамдасының атауы» бағандарының атауын ұйым қызметінің және операцияларының ерекшелігін негізге ала отырып көрсетеді және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарын ескере отырып, өз бетінше толтырады.

8. Қаржылық есептілік түрі: жеке және шоғырландырылған.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі

Басқармасының бухгалтерлік есеп

жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша өзгерістер мен

толықтырулар енгізілетін кейбір

қаулыларының тізбесіне

5-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

5-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Қайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.

Таза зейнетақы активтері туралы есеп

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1НЗА1-БжЕЖЗҚ.

Кезеңділігі: жыл сайын.

Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры.

Ұсыну мерзімі: есепті жылдан кейінгі жылдың 30 (отызыншы) сәуіріне (қоса алғанда) дейінгі мерзімде

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Баптың атауы | Баптың атауы |
| 1 | 2 | 3 |
| … |  |  |
| … |  |  |
| Активтер жиынтығы |  |  |
| … |  |  |
| …. |  |  |
| Міндеттемелер жиынтығы |  |  |
| Таза зейнетақы активтері |  |  |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Орындаушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы, телефоны | | |
| Бас бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы, күні | | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы | | |

«Таза зейнетақы активтері туралы есеп»

әкімшілік деректерді жинауға

арналған нысанға

қосымша

«Таза зейнетақы активтері туралы есеп»

әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме

(индексі - 1НЗА1-БжЕЖЗҚ, кезеңділігі: жыл сайын)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме «ЗА1-БжЕЖЗҚ» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жыл сайын есепті жылдың соңындағы жағдай бойынша ұсынады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Нысанды толтыру

6. 1-бағанды толтыру кезінде баптардың атаулары бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларының операциялары негізге алына отырып, еркін толтырылады.

7. 2-бағанда есепті жылдың соңғы күнін қоса алғанда, есепті жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.

8. 3-бағанда өткен жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.

9. Қаржылық есептіліктің түрі: жеке.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі

Басқармасының бухгалтерлік есеп

жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша өзгерістер мен

толықтырулар енгізілетін кейбір

қаулыларының тізбесіне

6-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

6-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Қайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.

Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есеп

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 2НЗА1-БжЕЖЗҚ.

Кезеңділігі: жыл сайын.

Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары.

Ұсыну мерзімі: есепті жылдан кейінгі жылдың 30 (отызыншы) сәуіріне (қоса алғанда) дейінгі мерзімде.

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Ағымдағы жылдың басынан бастап кезең ішінде (өспелі жиынтығымен) | | Алдыңғы жылдың басынан бастап ұқсас кезең ішінде (өспелі жиынтығымен) |
| 1 | 2 | | 3 |
|  |  | |  |
| … |  | |  |
| … |  | |  |
| … |  | |  |
| Кіріс жиынтығы |  | |  |
| … |  | |  |
| Шығыс жиынтығы |  | |  |
| Жыл ішіндегі таза пайда |  | |  |
| … |  | |  |
| Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер |  | |  |
| Кезең басындағы таза зейнетақы активтері |  | |  |
| Кезең соңындағы таза активтер |  | |  |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | Мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Орындаушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы, телефоны | | | | | |
| Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы, күні | | | | | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы | | | | | |

«Таза зейнетақы активтеріндегі

өзгерістер туралы есеп»

әкімшілік деректерді жинауға

арналған нысанға

қосымша

«Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есеп»

әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме

(индексі - 2НЗА1-БжЕЖЗҚ, кезеңділігі: жыл сайын)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме «Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жыл сайын есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша ұсынады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі 1000 (мың) теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Нысанды толтыру

6. 1-бағанды толтыру кезінде баптардың атаулары бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларының операциялары негізге алына отырып, еркін толтырылады.

7. 2-бағанда ағымдағы жылдың басынан бергі кезеңдегі деректер (өсу қорытындысымен) көрсетіледі.

8. 3-бағанда алдыңғы жылдың басынан бергі ұқсас кезеңдегі деректер (өсу қорытындысымен) көрсетіледі.

9. Қаржылық есептіліктің түрі: жеке.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі

Басқармасының бухгалтерлік есеп

жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша өзгерістер мен

толықтырулар енгізілетін кейбір

қаулыларының тізбесіне

7-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

7-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Қайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.

Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.

Бухгалтерлік баланс

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-МҚҰжСБ.

Кезеңділігі: тоқсан сайын/ай сайын.

Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: Ұлттық пошта операторы, орталық депозитарий, сауда-саттықты ұйымдастырушы, сақтандыру брокерлері, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар (ипотекалық ұйымдарды, қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясы негізінде айырбастау пункттері арқылы ғана жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды және бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлғаны, орталық депозитарийді, сауда-саттықты ұйымдастырушыны, уәкілетті органның тиісті лицензиясы негізінде банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын брокерлерді және (немесе) дилерлерді қоспағанда), микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар.

Ұсыну мерзімі:

1) сақтандыру брокерлері - есепті тоқсаннан кейінгі айдың 6 (алтыншы) жұмыс күнінен кешіктірмей тоқсан сайын;

2) банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар (Ұлттық пошта операторын, ипотекалық ұйымдарды, қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясы негізінде айырбастау пункттері арқылы ғана жүзеге асыратын заңды тұлғаларды, айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды және бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлғаны, орталық депозитарийді, сауда-саттықты ұйымдастырушыны, уәкілетті органның тиісті лицензиясы негізінде банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын брокерлерді және (немесе) дилерлерді қоспағанда) және микроқаржы ұйымдары – тоқсан сайын, есепті тоқсаннан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей;

3) кредиттік серіктестіктер мен ломбардтар - тоқсан сайын, есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінен) кешіктірмей;

4) Ұлттық пошта операторы - ай сайын, есепті айдан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінен) кешіктірмей;

5) орталық депозитарий мен сауда-саттықты ұйымдастырушы - ай сайын, есепті айдан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей.

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезеңнің соңындағы | | Алдыңғы жылдың соңындағы |
| 1 | 2 | 3 | | 4 |
| Активтер |  |  | |  |
| Ақшалай қаражат және ақшалай қаражаттың баламалары | 1 |  | |  |
| оның ішінде: |  |  | |  |
| кассадағы қолма-қол ақша | 1.1 |  | |  |
| банктердің және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың шоттарындағы ақша | 1.2 |  | |  |
| ақшалай қаражаттың баламалары | 1.3 |  | |  |
| Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 2 |  | |  |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 3 |  | |  |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 4 |  | |  |
| Туынды қаржы құралдары | 5 |  | |  |
| Алынатын сақтандыру сыйлықақылары | 6 |  | |  |
| Дебиторлық берешек | 7 |  | |  |
| Комиссиялық сыйақылар | 8 |  | |  |
| «Кері РЕПО» операциясы | 9 |  | |  |
| Аффинирленген бағалы қағаздар | 10 |  | |  |
| Орналастырылған салымдар | 11 |  | |  |
| Берілген қаржылық жалдау | 12 |  | |  |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қарыздар (микрокредиттер) | 13 |  | |  |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қарыздар (микрокредиттер) | 14 |  | |  |
| Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қарыздар (микрокредиттер) | 15 |  | |  |
| Инвестициялық мүлік | 16 |  | |  |
| Басқа заңды тұлғалардың капиталына инвестициялар және реттелген борыш | 17 |  | |  |
| Қорлар | 18 |  | |  |
| Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер (шығарылатын топтар) | 19 |  | |  |
| Материалдық емес активтер | 20 |  | |  |
| Негізгі құрал-жабдықтар | 21 |  | |  |
| Пайдалану құқығы нысанындағы активтер | 22 |  | |  |
| Болашақ кезеңдердегі шығыстар | 23 |  | |  |
| Ағымдағы салық активі | 24 |  | |  |
| Кейінге қалдырылған салық активі | 25 |  | |  |
| Басқа активтер | 26 |  | |  |
| Активтердің жиынтығы | 27 |  | |  |
| Міндеттемелер |  |  | |  |
| Тартылған салымдар | 28 |  | |  |
| Туынды қаржы құралдары | 29 |  | |  |
| Шығарылған борыштық бағалы қағаздар | 30 |  | |  |
| «РЕПО» операциясы | 31 |  | |  |
| Алынған қарыздар | 32 |  | |  |
| Кредиторлық берешек | 33 |  | |  |
| Резервтер | 34 |  | |  |
| Акционерлермен акциялар бойынша есеп айырысулар бойынша есептелген шығыстар | 35 |  | |  |
| Реттелген борыш | 36 |  | |  |
| Салық және бюджетке төленетін басқа міндетті төлемдер бойынша міндеттеме | 37 |  | |  |
| Кейінге қалдырылған салық міндеттемесі | 38 |  | |  |
| Жалдау бойынша міндеттемелер | 39 |  | |  |
| Қайта сақтандырушылармен есеп айырысу | 40 |  | |  |
| Сақтандыру (қайта сақтандыру) қызметі бойынша делдалдармен есеп айырысу | 41 |  | |  |
| Сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша төлеуге арналған шоттар | 42 |  | |  |
|  |  |  | |  |
| Басқа міндеттемелер | 43 |  | |  |
| Міндеттемелердің жиынтығы | 44 |  | |  |
| Меншікті капитал |  |  | |  |
| Жарғылық капитал | 45 |  | |  |
| оның ішінде: |  |  | |  |
| жай акциялар | 45.1 |  | |  |
| артықшылық берілген акциялар | 45.2 |  | |  |
| Қосымша төленген капитал | 46 |  | |  |
| Алынған капитал | 47 |  | |  |
| Резервтік капитал | 48 |  | |  |
| Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздарды қайта бағалау резерві | 49 |  | |  |
| Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздардың құнсыздану резерві | 50 |  | |  |
| Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қарыздарды (микрокредиттерді) қайта бағалау резерві | 51 |  | |  |
| Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қарыздардың құнсыздану резерві | 52 |  | |  |
| Басқа резервтер | 53 |  | |  |
| Бөлінбеген пайда (өтелмеген зиян) | 54 |  | |  |
| оның ішінде: |  |  | |  |
| өткен жылдардың | 54.1 |  | |  |
| есепті кезеңнің | 54.2 |  | |  |
| Капитал жиынтығы | 55 |  | |  |
| Капитал мен міндеттемелердің жиынтығы | 56 |  | |  |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | Мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
| Орындаушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы, телефоны | | | | |
| Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы, күні | | | | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы | | | | |

«Бухгалтерлік баланс»

әкімшілік деректерді

жинауға арналған нысанға

қосымша

«Бухгалтерлік баланс»

әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме

(индексі - 1Н-МҚҰжСБ, кезеңділігі: тоқсан сайын, ай сайын)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме «Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйым (Ұлттық пошта операторын, ипотекалық ұйымдарды, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясы негізінде тек айырбастау пункттері арқылы жүзеге асыратын заңды тұлғаларды, айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды және бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлғаны, орталық депозитарийді, сауда-саттықты ұйымдастырушыны, уәкілетті органның тиісті лицензиясы негізінде банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын брокерлерді және (немесе) дилерлерді қоспағанда), сақтандыру брокері және микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйым тоқсан сайын және Ұлттық пошта операторы, орталық депозитарий, сауда-саттықты ұйымдастырушы ай сайын есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі 1000 (мың) теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Нысанды толтыру

6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда алдыңғы жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.

8. 1 - 56 аралығындағы жолдарда бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпараттың негізінде халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарын ескере отырып топтастырылған деректер көрсетіледі.

9. 28, 35, 45.1 және 45.2-жолдарды тиісті қызметті жүзеге асыру кезінде акционерлік қоғамдар ғана толтырады.

10. Қаржылық есептіліктің түрі: жеке.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі

Басқармасының бухгалтерлік есеп

жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша өзгерістер мен

толықтырулар енгізілетін кейбір

қаулыларының тізбесіне

8-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

8-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Қайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.

Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.

Пайда мен зиян туралы есеп

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н-МҚҰжСБ.

Кезеңділігі: тоқсан сайын/ай сайын.

Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: орталық депозитарий, сауда-саттықты ұйымдастырушы, сақтандыру брокерлері, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар (Ұлттық пошта операторын, ипотекалық ұйымдарды, қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясы негізінде айырбастау пункттері арқылы ғана жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды және бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлғаны, орталық депозитарийді, сауда-саттықты ұйымдастырушыны, уәкілетті органның тиісті лицензиясы негізінде банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын брокерлерді және (немесе) дилерлерді қоспағанда), микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар.

Ұсыну мерзімі:

1) сақтандыру брокерлері - тоқсан сайын, есепті тоқсаннан кейінгі айдың 6 (алтыншы) жұмыс күнінен кешіктірмей;

2) банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар (Ұлттық пошта операторын, ипотекалық ұйымдарды, қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясы негізінде айырбастау пункттері арқылы ғана жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды және бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлғаны, орталық депозитарийді, сауда-саттықты ұйымдастырушыны, уәкілетті органның тиісті лицензиясы негізінде банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын брокерлерді және (немесе) дилерлерді қоспағанда) және микроқаржы ұйымдары - тоқсан сайын, есепті тоқсаннан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей;

3) кредиттік серіктестіктер мен ломбардтар – тоқсан сайын, есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінен) кешіктірмей;

4) орталық депозитарий мен сауда-саттықты ұйымдастырушы – ай сайын, есепті айдан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей.

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезеңде | Ағымдағы жылдың басынан бергі кезеңде (өспелі жиынтығымен) | | Алдыңғы жылдың осындай кезеңінде | Алдыңғы жылдың басынан бергі осындай кезеңде (өспелі жиынтығымен) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 |
| Сыйақы алуға байланысты кіріс | 1 |  |  | |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  | |  |  |
| орналастырылған салымдар бойынша | 1.1 |  |  | |  |  |
| берілген қарыздар (микрокредиттер) бойынша | 1.2 |  |  | |  |  |
| берілген қаржылық жалдау бойынша | 1.3 |  |  | |  |  |
| сатып алынған бағалы қағаздар бойынша | 1.4 |  |  | |  |  |
| «кері РЕПО» операциялары бойынша | 1.5 |  |  | |  |  |
| сыйақы алуға байланысты басқа кіріс | 1.6 |  |  | |  |  |
| Комиссиялық сыйақы | 2 |  |  | |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  | |  |  |
| сақтандыру брокерінің қызметі бойынша комиссиялық сыйақы түріндегі кіріс | 2.1 |  |  | |  |  |
| Сыйақы алуға байланысты емес банктік және өзге қызметті жүзеге асырудан түскен кіріс | 3 |  |  | |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  | |  |  |
| аударым операцияларын жүзеге асырудан түскен кіріс | 3.1 |  |  | |  |  |
| клирингтік операцияларды жүзеге асырудан болған кіріс | 3.2 |  |  | |  |  |
| кассалық операцияларды жүзеге асырудан болған кіріс | 3.3 |  |  | |  |  |
| сейф операцияларын жүзеге асырудан болған кіріс | 3.4 |  |  | |  |  |
| инкассациялаудан болған кіріс | 3.5 |  |  | |  |  |
| сыйақы алуға байланысты емес банктік қызметтен, сақтандыру брокерінің қызметінен және өзге қызметтен болған кіріс | 3.6 |  |  | |  |  |
| Қаржы активтері бойынша кіріс (шығыс) (нетто) | 4 |  |  | |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  | |  |  |
| қаржы активтерін сатып алу-сатудан болған кіріс (шығыс) (нетто) | 4.1 |  |  | |  |  |
| өзгерістері пайда немесе шығын құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері құнының өзгеруінен болған кіріс (шығыс) (нетто) | 4.2 |  |  | |  |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан болған кіріс (шығыс) (нетто) | 5 |  |  | |  |  |
| Қаржы активтері бойынша ықтимал залалдарға резервтерді қалпына келтіруден болған кіріс | 6 |  |  | |  |  |
| Акциялар бойынша дивидендтер түріндегі кіріс | 7 |  |  | |  |  |
| Басқа заңды тұлғалардың капиталына қатысуға байланысты кіріс | 8 |  |  | |  |  |
| Активтерді өткізуден болған кіріс | 9 |  |  | |  |  |
| Басқа кіріс | 10 |  |  | |  |  |
| Кіріс жиынтығы | 11 |  |  | |  |  |
| Сыйақы төлеуге байланысты шығыс | 12 |  |  | |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  | |  |  |
| тартылған салымдар бойынша | 12.1 |  |  | |  |  |
| алынған қарыздар бойынша | 12.2 |  |  | |  |  |
| жалдау міндеттемелері бойынша | 12.3 |  |  | |  |  |
| шығарылған бағалы қағаздар бойынша | 12.4 |  |  | |  |  |
| «РЕПО» операциялары бойынша | 12.5 |  |  | |  |  |
| сыйақы төлеуге байланысты басқа шығыс | 12.6 |  |  | |  |  |
| Комиссиялық шығыс | 13 |  |  | |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  | |  |  |
| басқарушы агентке сыйақы | 13.1 |  |  | |  |  |
| кастодиандық қызмет көрсету үшін сыйақы | 13.2 |  |  | |  |  |
| сақтандыру брокерінің қызметі бойынша комиссиялық сыйақы төлемі бойынша | 13.3 |  |  | |  |  |
| Сыйақы төлеуге байланысты емес банктік және өзге қызмет бойынша шығыс | 14 |  |  | |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  | |  |  |
| аударым операцияларын жүзеге асырудан болған шығыс | 14.1 |  |  | |  |  |
| клирингтік операцияларды жүзеге асырудан болған шығыс | 14.2 |  |  | |  |  |
| кассалық операцияларды жүзеге асырудан болған шығыс | 14.3 |  |  | |  |  |
| сейфтік операцияларды жүзеге асырудан болған шығыс | 14.4 |  |  | |  |  |
| инкассациялаудан болған шығыс | 14.5 |  |  | |  |  |
| Қаржы активтері бойынша ықтимал залалдарға резервтер құру бойынша шығыс | 15 |  |  | |  |  |
| Операциялық шығыс | 16 |  |  | |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  | |  |  |
| еңбекке ақы төлеу және іссапар шығысы | 16.1 |  |  | |  |  |
| амортизациялық аударымдар | 16.2 |  |  | |  |  |
| корпоративтік табыс салығын қоспағанда, салықтарды және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді төлеу бойынша шығыс | 16.3 |  |  | |  |  |
| Операциялық жалдау бойынша шығыс | 16.4 |  |  | |  |  |
| Активтерді сатудан немесе өтеусіз беруден болған шығыс | 17 |  |  | |  |  |
| Басқа шығыс | 18 |  |  | |  |  |
| Шығыс жиынтығы | 19 |  |  | |  |  |
| Корпоративтік табыс салығын төлегенге дейінгі таза пайда (зиян) | 20 |  |  | |  |  |
| Корпоративтік табыс салығы | 21 |  |  | |  |  |
| Корпоративтік табыс салығын төлегеннен кейінгі таза пайда (зиян) | 22 |  |  | |  |  |
| Тоқтатылған қызметтен болған пайда (зиян) | 23 |  |  | |  |  |
| Кезең ішіндегі таза пайда (зиян) жиынтығы | 24 |  |  | |  |  |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | Мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | |
| Орындаушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы, телефоны | | | | | | |
| Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы, күні | | | | | | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы | | | | | | |

«Пайда мен зиян туралы есеп»

әкімшілік деректерді жинауға

 арналған нысанға қосымша

«Пайда мен зиян туралы есеп»

әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме

(индексі -2Н-МҚҰжСБ, кезеңділігі: ай сайын/тоқсан сайын)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме «Пайда мен зиян» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйым (Ұлттық пошта операторын, ипотекалық ұйымдарды, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына берген лицензиясы негізінде қызметін тек айырбастау пункттері арқылы жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және айрықша қызметі банкноттарды, монеталар мен құндылықтарды инкассациялау болып табылатын заңды тұлғаларды, және бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлғаны, орталық депозитарийді, сауда-саттықты ұйымдастырушыны, уәкілетті органның тиісті лицензиясы негізінде банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын брокерлерді және (немесе) дилерлерді қоспағанда), сақтандыру брокері және микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйым тоқсан сайын және орталық депозитарий, сауда-саттықты ұйымдастырушы ай сайын есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша толтырылады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Нысанды толтыру

6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда есепті кезеңдегі деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда ағымдағы жылдың басынан бергі кезеңдегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.

8. 5-бағанда алдыңғы жылдың осындай кезеңдегі деректер көрсетіледі.

9. 6-бағанда алдыңғы жылдың басынан бері осындай кезеңдегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.

10. 1-24 аралығындағы жолдарда бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізіндегі халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары ескеріле отырып топтастырылған деректер көрсетіледі.

11. 2.1, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 13.1, 13.2, 13.3, 14.1, 14.2, 14.3, 14.4 және 14.5-жолдар тиісті қызметті жүзеге асыру кезінде толтырылады.

12. 12.1 және 12.4-жолдарды тиісті қызметті жүзеге асыру кезінде акционерлік қоғамдар ғана толтырады.

13. Қаржылық есептілік түрі: жеке.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі

Басқармасының бухгалтерлік есеп

жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша өзгерістер мен

толықтырулар енгізілетін кейбір

қаулыларының тізбесіне

9-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

8-1 қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Қайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.

Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.

Бухгалтерлік баланс

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-МҚҰжСБ.

Кезеңділігі: тоқсан сайын/ай сайын.

Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: шағын және орта бизнес үшін қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қолданатын микроқаржы ұйымдары, кредиттік серіктестіктер және ломбардтар.

Ұсыну мерзімі:

1) шағын және орта бизнес үшін қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қолданатын микроқаржы ұйымдары - есепті тоқсаннан кейінгі айдың 20 (жиырмасыншы) күнінен кешіктірмей;

2) шағын және орта бизнес үшін қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қолданатын кредиттік серіктестіктер мен ломбардтар - есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінші) күнінен кешіктірмей ұсынады.

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезеңнің соңындағы | Алдыңғы жылдың соңындағы |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Активтер |  |  |  |
| Ақша қаражаты және ақша қаражатының баламалары | 1 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| кассадағы қолма-қол ақша | 1.1 |  |  |
| банктердегі және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардағы шоттардағы ақша | 1.2 |  |  |
| Өзгерістері пайданың немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 2 |  |  |
| Сату үшін қолда бар Бағалы қағаздар | 3 |  |  |
| (құнсыздануға арналған резервтерді шегергенде) | 4 |  |  |
| Дебиторлық берешек | 5 |  |  |
| Комиссиялық сыйақылар | 6 |  |  |
| Орналастырылған салымдар (құнсыздануға арналған резервтерді шегергенде) | 7 |  |  |
| Берілген қаржылық жалдау (құнсыздануға арналған резервтерді шегергенде) | 8 |  |  |
| Берілген қарыздар (микрокредиттер) (құнсыздануға арналған резервтерді шегергенде) | 9 |  |  |
| Инвестициялық мүлік | 10 |  |  |
| Басқа заңды тұлғалардың капиталына инвестициялар және реттелген борыш | 11 |  |  |
| Қорлар | 12 |  |  |
| Материалдық емес активтер (амортизацияны және құнсызданудан болған зияндарды шегергенде) | 13 |  |  |
| Негізгі құралдар (амортизацияны және құнсызданудан болған шығындарды шегергенде) | 14 |  |  |
| Ағымдағы салық активі | 15 |  |  |
| Кейінге қалдырылған салық активі | 16 |  |  |
| Басқа активтер | 17 |  |  |
| Активтер жиыны | 18 |  |  |
| Міндеттемелер |  |  |  |
| Алынған қарыздар | 19 |  |  |
| Кредиторлық берешек | 20 |  |  |
| Резервтер | 21 |  |  |
| Реттелген борыш | 22 |  |  |
| Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша бюджет алдындағы міндеттеме | 23 |  |  |
| Кейінге қалдырылған салық міндеттемесі | 24 |  |  |
| Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер | 25 |  |  |
| Басқа міндеттемелер | 26 |  |  |
| Міндеттемелер жиынтығы | 27 |  |  |
| Меншікті капитал |  |  |  |
| Жарғылық капитал (құрылтайшылардың жарналары) | 28 |  |  |
| Алынған капитал (құрылтайшылардың жарналары) | 29 |  |  |
| Резервтік капитал | 30 |  |  |
| Басқа резервтер | 31 |  |  |
| Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын) | 32 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| өткен жылдар | 32.1 |  |  |
| есепті кезеңнің | 32.2 |  |  |
| Капитал жиыны | 33 |  |  |
| Капитал мен міндеттемелер жиынтығы | 34 |  |  |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
| Орындаушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы, телефоны | | | | |
| Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы, күні | | | | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы | | | | |

«Бухгалтерлік баланс»

әкімшілік деректерді

жинауға арналған нысанға

қосымша

«Бухгалтерлік баланс»

әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме

(индексі - 1Н-МҚҰжСБ, кезеңділігі: тоқсан сайын)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме «Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша шағын және орта бизнес үшін халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын қолданатын микроқаржы ұйымы, кредиттік серіктестік және ломбард тоқсан сайын толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі 1000 (мың) теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Нысанды толтыру

6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда өткен жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.

8. 1-ден 34-ке дейінгі жолдарда бас кітаптан немесе деректер базасынан алынған ақпарат негізінде шағын және орта бизнес үшін қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарының талаптарын ескере отырып топтастырылған деректер көрсетіледі.

9. Қаржылық есептіліктің түрі: жеке.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі

Басқармасының бухгалтерлік есеп

жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша өзгерістер мен

толықтырулар енгізілетін кейбір

қаулыларының тізбесіне

10-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

8-2 қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Қайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.

Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.

Пайда мен зиян туралы есеп

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н-МҚҰжСБ.

Кезеңділігі: тоқсан сайын/ай сайын.

Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: шағын және орта бизнес үшін қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қолданатын микроқаржы ұйымдары, кредиттік серіктестіктер және ломбардтар.

Ұсыну мерзімі:

1) шағын және орта бизнес үшін қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қолданатын микроқаржы ұйымдары - есепті тоқсаннан кейінгі айдың 20 (жиырмасыншы) күнінен кешіктірмей;

2) шағын және орта бизнес үшін қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қолданатын кредиттік серіктестіктер мен ломбардтар - есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінші) күнінен кешіктірмей ұсынады.

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезеңде | Ағымдағы жылдың басынан бергі кезеңде (өспелі жиынтығымен) | | Алдыңғы жылдың осындай кезеңінде | Алдыңғы жылдың басынан бергі осындай кезеңде (өспелі жиынтығымен) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 |
| Сыйақы алуға байланысты кірістер | 1 |  |  | |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  | |  |  |
| ағымдағы шоттар бойынша | 1.1 |  |  | |  |  |
| орналастырылған салымдар бойынша | 1.2 |  |  | |  |  |
| берілген қарыздар (микрокредиттер)бойынша | 1.3 |  |  | |  |  |
| берілген қаржылық жалдау бойынша | 1.4 |  |  | |  |  |
| сатып алынған бағалы қағаздар бойынша | 1.5 |  |  | |  |  |
| сыйақы алуға байланысты басқа да кірістер | 1.6 |  |  | |  |  |
| Комиссиялық сыйақылар | 2 |  |  | |  |  |
| Қаржы активтері бойынша кірістер (шығыстар) (нетто) | 3 |  |  | |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  | |  |  |
| қаржы активтерін сатып алу-сатудан түскен кірістер (шығыстар) (нетто) | 3.1 |  |  | |  |  |
| өзгерістері пайданың немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері құнының өзгеруінен кірістер (шығыстар) (нетто) | 3.2 |  |  | |  |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан кірістер (шығыстар) (нетто) | 4 |  |  | |  |  |
| Басқа кірістер | 5 |  |  | |  |  |
| Кірістер жиыны | 6 |  |  | |  |  |
| Сыйақы төлеуге байланысты шығыстар | 7 |  |  | |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  | |  |  |
| алынған қарыздар бойынша | 7.1 |  |  | |  |  |
| алынған қаржылық жалдау бойынша | 7.2 |  |  | |  |  |
| сыйақы төлеуге байланысты өзге де шығыстар | 7.3 |  |  | |  |  |
| Комиссиялық шығыстар | 8 |  |  | |  |  |
| Қаржы активтері бойынша ықтимал шығындарға резервтер құру бойынша шығыстар | 9 |  |  | |  |  |
| Операциялық шығыстар | 10 |  |  | |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  | |  |  |
| еңбекке ақы төлеу және іссапар шығыстары | 10.1 |  |  | |  |  |
| амортизациялық аударымдар және тозу | 10.2 |  |  | |  |  |
| операциялық жалдау бойынша шығыстар | 10.3 |  |  | |  |  |
| корпоративтік табыс салығын қоспағанда, салықтарды және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді төлеу бойынша шығыстар | 10.4 |  |  | |  |  |
| Басқа да шығыстар | 11 |  |  | |  |  |
| Шығыстар жиыны | 12 |  |  | |  |  |
| Корпоративтік табыс салығын төлегенге дейінгі таза пайда (зиян) | 13 |  |  | |  |  |
| Корпоративтік табыс салығы | 14 |  |  | |  |  |
| Корпоративтік табыс салығын төлегеннен кейінгі таза пайда (залал) | 15 |  |  | |  |  |
| Тоқтатылған қызметтен түскен пайда (залал) | 16 |  |  | |  |  |
| Кезең ішіндегі таза пайда (зиян) жиынтығы | 17 |  |  | |  |  |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | Мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| Орындаушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы, телефоны | | | | | | | |
| Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы, күні | | | | | | | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы | | | | | | | |

«Пайда мен зиян туралы есеп»

әкімшілік деректерді жинауға

 арналған нысанға қосымша

«Пайда мен зиян туралы есеп»

әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме

(индексі -2Н-МҚҰжСБ, кезеңділігі: ай сайын/тоқсан сайын)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме «Пайда мен зиян» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша шағын және орта бизнес үшін халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын қолданатын микроқаржы ұйымы, кредиттік серіктестік және Ломбард тоқсан сайын толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Нысанды толтыру

6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңдегі деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда ағымдағы жылдың басынан бергі кезеңдегі деректер (өсу қорытындысымен) көрсетіледі.

8. 5-бағанда өткен жылдың ұқсас кезеңіндегі деректер көрсетіледі.

9. 6-бағанда өткен жылдың басынан бергі ұқсас кезеңдегі деректер (өсу қорытындысымен) көрсетіледі.

10. 1-ден 17-ге дейінгі жолдарда бас кітаптан немесе деректер базасынан алынған ақпарат негізінде шағын және орта бизнес үшін қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарының талаптарын ескере отырып топтастырылған деректер көрсетіледі.

11. Қаржылық есептіліктің түрі: жеке.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі

Басқармасының бухгалтерлік есеп

жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша өзгерістер мен

толықтырулар енгізілетін кейбір

қаулыларының тізбесіне

11-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

9-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Қайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.

Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.

Бухгалтерлік баланс

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-СҰ.

Кезеңділігі: ай сайын.

Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары.

Ұсыну мерзімі: есепті айдан кейінгі айдың 6 (алтыншы) жұмыс күнінен кешіктірмей.

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | | Есепті кезеңнің соңына | Алдыңғы жылдың соңына |
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Активтер |  | |  |  |
| Ақшалай қаражат және ақша қаражатының баламалары | 1 | |  |  |
| Орналастырылған салымдар | 2 | |  |  |
| Өзгерістері пайда немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 3 | |  |  |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 4 | |  |  |
| «Кері РЕПО» операциялары | 5 | |  |  |
| Аффинирленген бағалы металдар | 6 | |  |  |
| Туынды қаржы құралдары | 7 | |  |  |
| Қайта сақтандыру бойынша активтер, оның ішінде: | 8 | |  |  |
| Қайта сақтандыру активі бойынша күтілетін ақша ағындарының ең жақсы бағасы | 8.1 | |  |  |
| Қаржылық емес тәуекелге тәуекелді түзету бойынша қайта сақтандыру активтері | 8.2 | |  |  |
| Қайта сақтандыру бойынша шартта көзделген қызметтер үшін маржа | 8.3 | |  |  |
| Сақтанушылардан (қайта сақтанушылардан) және делдалдардан алынатын сақтандыру сыйлықақылары | 9 | |  |  |
| Қайта сақтандыру бойынша есептелген комиссиялық кірістер | 10 | |  |  |
| Сақтандыру және қайта сақтандыру бойынша дебиторлық берешек | 11 | |  |  |
| Басқа да дебиторлық берешек | 12 | |  |  |
| Сақтанушыларға берілген қарыздар | 13 | |  |  |
| Болашақ кезеңдердің шығыстары | 14 | |  |  |
| Ағымдағы салық активі | 15 | |  |  |
| Кейінге қалдырылған салық активі | 16 | |  |  |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 17 | |  |  |
| Басқа заңды тұлғалардың капиталына инвестициялар | 18 | |  |  |
| Қорлар | 19 | |  |  |
| Негізгі құралдар | 20 | |  |  |
| Пайдалану құқығы нысанындағы активтер | 21 | |  |  |
| Инвестициялық мүлік | 22 | |  |  |
| Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер | 23 | |  |  |
| Материалдық емес активтер | 24 | |  |  |
| Басқа активтер | 25 | |  |  |
| Активтер жиыны | 26 | |  |  |
| Міндеттемелер |  | |  |  |
| Сақтандыру өтемінің қалған бөлігі бойынша міндеттемелер | 27 | |  |  |
| оның ішінде: |  | |  |  |
| Күтілетін ақша ағындарын ең жақсы бағалау | 27.1 | |  |  |
| Қаржылық емес тәуекелге тәуекелді түзету | 27.2 | |  |  |
| Сақтандыру шартында көзделген қызметтер үшін маржа | 27.3 | |  |  |
| Шығын компоненті | 27.4 | |  |  |
| оның ішінде: |  | |  |  |
| Күтілетін ақша ағындарын ең жақсы бағалау бойынша | 27.4.1 | |  |  |
| Қаржылық емес тәуекелге тәуекелді түзету бойынша | 27.4.2 | |  |  |
| Қайта сақтандыру шартында көзделген қызметтер үшін маржа | 27.4.3 | |  |  |
| Алынған қарыздар | 28 | |  |  |
| Қайта сақтандырушылармен есеп айырысу | 29 | |  |  |
| Сақтандыру (қайта сақтандыру) қызметі бойынша делдалдармен есеп айырысу | 30 | |  |  |
| Акционерлермен дивидендтер бойынша есеп айырысу | 31 | |  |  |
| Сақтандыру (қайта сақтандыру)шарттары бойынша төлеуге берілетін шоттар | 32 | |  |  |
| Өзге кредиторлық берешек | 33 | |  |  |
| Бағалау міндеттемелері | 34 | |  |  |
| Жалдау бойынша міндеттемелер | 35 | |  |  |
| «РЕПО» операциялары | 36 | |  |  |
| Туынды қаржы құралдары | 37 | |  |  |
| Шығарылған облигациялар | 38 | |  |  |
| Болашақ кезеңдердің кірістері | 39 | |  |  |
| Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша міндеттеме | 40 | |  |  |
| Кейінге қалдырылған салық міндеттемесі | 41 | |  |  |
| Басқа міндеттемелер | 42 | |  |  |
| Міндеттемелер жиынтығы | 43 | |  |  |
| Капитал |  | |  |  |
| Жарғылық капитал (құрылтайшылардың жарналары) | 44 | |  |  |
| Алынған капитал (құрылтайшылардың жарналары) | 45 | |  |  |
| Резервтік капитал | 46 | |  |  |
| Қосымша төленген капитал | 47 | |  |  |
| Күтпеген тәуекелдер резерві | 48 | |  |  |
| Тұрақтандыру резерві | 49 | |  |  |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздарды қайта бағалау резерві | 50 | |  |  |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздардың құнсыздану резерві | 51 | |  |  |
| Басқа резервтер | 52 | |  |  |
| Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын) | 53 | |  |  |
| оның ішінде: |  | |  |  |
| өткен жылдар | 53.1 | |  |  |
| есепті кезеңнің | 53.2 | |  |  |
| Капитал жиыны | 54 | |  |  |
| Капитал мен міндеттемелер жиынтығы | 55 | |  |  |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Орындаушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы, телефоны | | | | | |
| Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы, күні | | | | | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы | | | | | |

«Бухгалтерлік баланс»

әкімшілік деректерді

жинауға арналған нысанға

қосымша

«Бухгалтерлік баланс»

әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме

(индексі - 1Н-СҰ, кезеңділігі: ай сайын)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме «Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымы, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымы ай сайын толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Нысанды толтыру

6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда алдыңғы жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.

8. 1 - 62 аралығындағы жолдарда бас кітаптан алынған немесе халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары ескеріле отырып топтастырылған дерекқордан алынған ақпарат негізіндегі деректер көрсетіледі.

9. Қаржылық есептілік түрі: жеке.  

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін кейбір қаулыларының тізбесіне 12-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсынуы қағидаларына 10-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне

Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.

Пайда мен шығындар туралы есеп

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н –СҰ.

Кезеңділігі: ай сайын.

Есепті кезең: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ж. жағдайы бойынша

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары.

Ұсыну мерзімі: есепті айдан кейінгі айдың 6 (алтыншы) жұмыс күнінен кешіктірмей.

Нысан

(мың теңгеде)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезеңде | Ағымдағы жылдың басынан бергі кезең үшін (өспелі қорытындымен) | Өткен жылдың ұқсас кезеңі үшін | Өткен жылдың басынан бергі ұқсас кезең үшін (өспелі қорытындымен) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Кірістер |  |  |  |  |  |
| Сақтандыру қызметінен түскен кірістер |  |  |  |  |  |
| Сақтандыру түсімі | 1 |  |  |  |  |
| Қаржылық емес тәуекелге тәуекелді түзетуді азайтудан түсетін кіріс | 2 |  |  |  |  |
| Шартта көзделген қызметтер үшін маржаның амортизациясынан түсетін кіріс | 3 |  |  |  |  |
| Сақтандыру қызметі бойынша комиссиялық сыйақы түріндегі кірістер | 4 |  |  |  |  |
| Қайта сақтандыру бойынша қаржылық кірістер | 5 |  |  |  |  |
| Сақтандыру қызметінен түсетін басқа да кірістер | 6 |  |  |  |  |
| Инвестициялық қызметтен түскен кірістер / инвестициялық кіріс | 7 |  |  |  |  |
| Сыйақы алуға байланысты кірістер | 8 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| бағалы қағаздар бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 8.1 |  |  |  |  |
| орналастырылған салымдар бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 8.2 |  |  |  |  |
| Қаржы активтерімен операциялар бойынша кірістер (шығыстар) (нетто) | 9 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер (шығыстар) (нетто) | 9.1 |  |  |  |  |
| «РЕПО» операцияларынан түскен кірістер (шығыстар) (нетто) | 9.2 |  |  |  |  |
| тазартылған қымбат металдармен операциялардан түскен кірістер (шығыстар) | 9.3 |  |  |  |  |
| туынды қаржы құралдарымен операциялардан түскен кірістер (шығыстар) | 9.4 |  |  |  |  |
| Қайта бағалаудан болған кірістер (шығыстар) (нетто) | 10 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| өзгерістері пайданың немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын бағалы қағаздар құнының өзгеруінен кірістер (шығыстар) (нетто) | 10.1 |  |  |  |  |
| шетел валютасын қайта бағалаудан кірістер (шығыстар) (нетто) | 10.2 |  |  |  |  |
| тазартылған қымбат металдарды қайта бағалаудан кірістер (шығыстар) | 10.3 |  |  |  |  |
| туынды қаржы құралдарын қайта бағалаудан болған кірістер (шығыстар) | 10.4 |  |  |  |  |
| Басқа заңды тұлғалардың капиталына қатысудан түскен кірістер | 11 |  |  |  |  |
| Инвестициялық қызметтен түскен басқа да кірістер | 12 |  |  |  |  |
| Өзге қызметтен түскен кірістер | 13 |  |  |  |  |
| Активтерді сатудан және активтерді алудан (беруден) түскен кірістер (шығыстар) | 14 |  |  |  |  |
| Өзге қызметтен түсетін өзге де кірістер | 15 |  |  |  |  |
| Басқа кірістер | 16 |  |  |  |  |
| Кірістер жиыны | 17 |  |  |  |  |
| Шығындар |  |  |  |  |  |
| Сақтандыру (қайта сақтандыру)бойынша қаржылық шығыстар | 18 |  |  |  |  |
| Сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру төлемдерін жүзеге асыру бойынша шығыстар | 19 |  |  |  |  |
| Қайта сақтандыруға қабылданған шарттар бойынша сақтандыру төлемдерін жүзеге асыру бойынша шығыстар | 20 |  |  |  |  |
| Қайта сақтандыруға берілген тәуекелдер бойынша шығыстарды өтеу | 21 |  |  |  |  |
| Кері талап бойынша өтеу (нетто) | 22 |  |  |  |  |
| Шығын компоненті бойынша сақтандыру шығыстары | 23 |  |  |  |  |
| Сақтандыру төлемдерін жүзеге асыру бойынша таза шығыстар | 24 |  |  |  |  |
| Сақтандыру залалдарын реттеу бойынша шығыстар | 25 |  |  |  |  |
| Қайта сақтандыру шарты бойынша шартта көзделген қызметтер үшін маржа амортизациясынан болған шығыстар | 26 |  |  |  |  |
| Қаржылық емес тәуекелге тәуекелді түзету амортизациясынан шығыстар | 27 |  |  |  |  |
| Аквизициялық шығындар | 28 |  |  |  |  |
| Сақтандыру (қайта сақтандыру)шартын бұзуға байланысты шығыстар | 29 |  |  |  |  |
| Сыйақы төлеуге байланысты шығыстар | 30 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы түріндегі шығыстар | 30.1 |  |  |  |  |
| Жалдау бойынша міндеттемелер бойынша пайыздық шығыстар | 31 |  |  |  |  |
| Құнсыздану бойынша резервтерге арналған шығыстар | 32 |  |  |  |  |
| Құнсыздану бойынша резервтерді қалпына келтіру | 33 |  |  |  |  |
| Жалпы және әкімшілік шығыстар | 34 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| еңбекке ақы төлеу және іссапар шығыстары | 34.1 |  |  |  |  |
| корпоративтік табыс салығын қоспағанда, ағымдағы салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер | 34.2 |  |  |  |  |
| ағымдағы жалдау бойынша шығыстар | 34.3 |  |  |  |  |
| жарнамаға арналған шығыстар | 34.4 |  |  |  |  |
| үшінші тұлғалардың қызметтері | 34.5 |  |  |  |  |
| аудиторлық, консультациялық қызметтерге және ақпараттық шығыстарға арналған шығыстар | 34.6 |  |  |  |  |
| Амортизациялық аударымдар | 34.7 |  |  |  |  |
| Сақтандыру бойынша қаржылық шығындар | 35 |  |  |  |  |
| Басқа да шығыстар | 36 |  |  |  |  |
| Шығыстар жиыны | 37 |  |  |  |  |
| Кезең ішіндегі пайда (зиян) | 38 |  |  |  |  |
| Тоқтатылған қызметтен түскен пайда (залал) | 39 |  |  |  |  |
| Корпоративтік табыс салығын төлегенге дейінгі таза пайда (зиян) | 40 |  |  |  |  |
| Корпоративтік табыс салығы | 41 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| негізгі қызметтен | 41.1 |  |  |  |  |
| өзге қызметтен | 41.2 |  |  |  |  |
| Салықтарды төлегеннен кейінгі таза пайданың (зиянның) жиынтығы | 42 |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  |  | |
| Орындаушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| тегі, аты және әкесінің аты (ол бар болса) | қолы, телефоны | |
|  |  | |
| Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | қолы | күні |
|  |  | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| тегі, аты және әкесінің аты (ол бар болса) | қолы | |

«Кірістер мен шығындар туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға

Қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме,

«Кірістер мен шығындар туралы есеп»

(индексі-Ф2-СО, кезеңділігі: ай сайын)

1 тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме әкімшілік деректерді жинауға арналған «Кірістер мен шығындар туралы есеп» нысанын (бұдан әрі – нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымы, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымы есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша ай сайын толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы тұлға, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2 тарау. Нысанды толтыру

6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңдегі деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда ағымдағы жылдың басынан бергі кезеңдегі деректер (өсу қорытындысымен) көрсетіледі.

8. 5-бағанда өткен жылдың ұқсас кезеңіндегі деректер көрсетіледі.

9. 6-бағанда өткен жылдың басынан бергі ұқсас кезеңдегі деректер (өсу қорытындысымен) көрсетіледі.

10. 1-ден 42-ге дейінгі жолдарда бас кітаптан немесе деректер базасынан алынған ақпараттың негізінде халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарын ескере отырып топтастырылған деректер көрсетіледі.

11. Қаржылық Есептіліктің түрі: бөлек.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін кейбір қаулыларының тізбесіне 13-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсынуы қағидаларына 11-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне

Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурста орналастырылған.

Бухгалтерлік баланс

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-БжЕЖЗҚ.

Кезеңділігі: ай сайын.

Есепті кезең: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ж. жағдайы бойынша

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары.

Ұсыну мерзімі:

1) Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры – есепті айдан кейінгі айдың 20-күнінен кешіктірмей;

2) ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары – есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.

Нысан

(мың теңгеде)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезеңнің соңына | Өткен жылдың соңына | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | |
| Активтер |  |  |  | | |
| Ақша қаражаты және ақша қаражатының баламалары | 1 |  |  | | |
| оның ішінде: |  |  |  | | |
| кассадағы қолма-қол ақша | 1.1 |  |  | | |
| банктердегі және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардағы шоттардағы ақша | 1.2 |  |  | | |
| ақша қаражатының баламалары | 1.3 |  |  | | |
| Тазартылған қымбат металдар | 2 |  |  | | |
| Орналастырылған салымдар | 3 |  |  | | |
| Өзгерістері пайданың немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 4 |  |  | | |
| Туынды қаржы құралдары | 5 |  |  | | |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін бағалы қағаздар | 6 |  |  | | |
| «Кері РЕПО» операциялары | 7 |  |  | | |
| Берілген аванстар | 8 |  |  | | |
| Болашақ кезеңдердің шығыстары | 9 |  |  | | |
| Комиссиялық сыйақылар | 10 |  |  | | |
| оның ішінде: |  |  |  | | |
| зейнетақы активтерінен | 10.1 |  |  | | |
| зейнетақы активтері бойынша инвестициялық кірістен (шығыннан) | 10.2 |  |  | | |
| Қорлар | 11 |  |  | | |
| Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар | 12 |  |  | | |
| Инвестициялық мүлік | 13 |  |  | | |
| Басқа заңды тұлғалардың капиталына инвестициялар | 14 |  |  | | |
| Дебиторлық берешек | 15 |  |  | | |
| Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер (шығатын топтар) | 16 |  |  | | |
| Материалдық емес активтер | 17 |  |  | | |
| Негізгі құралдар | 18 |  |  | | |
| Пайдалану құқығы нысанындағы активтер | 19 |  |  | | |
| Ағымдағы салық активі | 20 |  |  | | |
| Кейінге қалдырылған салық активі | 21 |  |  | | |
| Басқа да дебиторлық берешек | 22 |  |  | | |
| Басқа активтер | 23 |  |  | | |
| Активтер жиыны | 24 |  |  | | |
| Міндеттемелер |  |  |  | | |
| Туынды қаржы құралдары | 25 |  |  | | |
| Жалдау бойынша міндеттемелер | 26 |  |  | | |
| «РЕПО» операциялары | 27 |  |  | | |
| Алынған қарыздар | 28 |  |  | | |
| Кредиторлық берешек | 29 |  |  | | |
| Алынған аванстар | 30 |  |  | | |
| Резервтер | 31 |  |  | | |
| Акционерлермен акциялар бойынша есеп айырысулар бойынша есептелген шығыстар | 32 |  |  | | |
| Персоналмен есеп айырысу бойынша есептелген шығыстар | 33 |  |  | | |
| Болашақ кезеңдердің кірістері | 34 |  |  | | |
| Кейінге қалдырылған салық міндеттемесі | 35 |  |  | | |
| Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша бюджет алдындағы міндеттеме | 36 |  |  | | |
| Басқа міндеттемелер | 37 |  |  | | |
| Міндеттемелер жиынтығы | 38 |  |  | | |
| Меншікті капитал |  |  |  | | |
| Жарғылық капитал | 39 |  |  | | |
| оның ішінде: |  |  |  | | |
| жай акциялар | 39.1 |  |  | | |
| артықшылықты акциялар | 39.2 |  |  | | |
| Қосымша төленген капитал | 40 |  |  | | |
| Алынған капитал | 41 |  |  | | |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін бағалы қағаздарды қайта бағалау резерві | 42 |  |  | | |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін бағалы қағаздардың құнсыздану резерві | 43 |  |  | | |
| Негізгі құралдарды қайта бағалауға арналған резерв | 44 |  |  | | |
| Резервтік капитал | 45 |  |  | | |
| Басқа резервтер | 46 |  |  | | |
| Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын) | 47 |  |  | | |
| оның ішінде: |  |  |  | | |
| өткен жылдар | 47.1 |  |  | | |
| есепті кезеңнің | 47.2 |  |  | | |
| Капитал жиыны | 48 |  |  | | |
| Капитал мен міндеттемелер жиынтығы | 49 |  |  | | |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | Мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
|  | | | | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
|  | | |  | | |
| Орындаушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| тегі, аты және әкесінің аты (ол бар болса) | | | қолы, телефоны | | |
|  | | |  | | |
| Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | | | қолы | | күні |
|  | | |  | | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| тегі, аты және әкесінің аты (ол бар болса) | | | қолы | | |

«Бухгалтерлік баланс», әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға Қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме,

«Бухгалтерлік баланс»

(индексі – Ф1-ЕиДНПФ, кезеңділігі: ай сайын)

1 тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме әкімшілік деректерді жинауға арналған «Бухгалтерлік баланс» нысанын (бұдан әрі – нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша меншікті активтері бойынша ай сайын толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы тұлға, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2 тарау. Нысанды толтыру

6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда өткен жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.

8. 1-ден 49-ға дейінгі жолдарда бас кітаптан немесе деректер базасынан алынған ақпараттың негізінде халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарын ескере отырып топтастырылған деректер көрсетіледі.

9. Қаржылық Есептіліктің түрі: бөлек.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін кейбір қаулыларының тізбесіне 14-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсынуы қағидаларына 12-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне

Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурста орналастырылған.

Бухгалтерлік баланс

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н-БжЕЖЗҚ.

Кезеңділігі: ай сайын.

Есепті кезең: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ж. жағдайы бойынша

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары.

Ұсыну мерзімі:

1) Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры – есепті айдан кейінгі айдың 20-күнінен кешіктірмей;

2) ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары – есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.

Нысан

(мың теңгеде)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезеңде | Ағымдағы жылдың басынан бергі кезең үшін (өспелі қорытындымен) | Өткен жылдың ұқсас кезеңі үшін | Өткен жылдың басынан бергі ұқсас кезең үшін (өспелі қорытындымен) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Комиссиялық сыйақылар | 1 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| зейнетақы активтерінен | 1.1 |  |  |  |  |
| зейнетақы активтері бойынша инвестициялық кірістен (шығыннан) | 1.2 |  |  |  |  |
| Ағымдағы шоттар және орналастырылған салымдар бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 2 |  |  |  |  |
| Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы (купон және (немесе) дисконт) түріндегі кірістер | 3 |  |  |  |  |
| Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер (шығыстар) (нетто) | 4 |  |  |  |  |
| Өзгерістері пайда немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын бағалы қағаздар құнының өзгеруінен кірістер (шығыстар) | 5 |  |  |  |  |
| «Кері РЕПО» операциялары бойынша кірістер | 6 |  |  |  |  |
| Тазартылған қымбат металдармен операциялардан түскен кірістер (шығыстар) | 7 |  |  |  |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан кірістер (шығыстар) (нетто) | 8 |  |  |  |  |
| Қаржылық емес активтерді сатудан және активтерді алудан түскен кірістер | 9 |  |  |  |  |
| Басқа кірістер | 10 |  |  |  |  |
| Кірістер жиыны | 11 |  |  |  |  |
| Комиссиялық шығыстар | 12 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| инвестициялық портфельді басқарушының кастодиан-банктерге сыйақылар | 12.1 |  |  |  |  |
| инвестициялық портфельді басқарушының кастодиан-банктерге сыйақылар | 12.2 |  |  |  |  |
| Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы (сыйлықақы) түріндегі шығыстар | 13 |  |  |  |  |
| «РЕПО» операциялары бойынша шығыстар | 14 |  |  |  |  |
| Алынған қарыздар бойынша және жалдау бойынша міндеттемелер бойынша сыйақы түріндегі шығыстар | 15 |  |  |  |  |
| Жалпы әкімшілік шығыстар | 16 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| еңбекке ақы төлеу және іссапар шығыстары | 16.1 |  |  |  |  |
| амортизациялық аударымдар | 16.2 |  |  |  |  |
| ағымдағы жалдау бойынша шығыстар | 16.3 |  |  |  |  |
| салықтарды және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді төлеу бойынша шығыстар (корпоративтік табыс салығынан басқа) | 16.4 |  |  |  |  |
| басқа да әкімшілік шығыстар | 16.5 |  |  |  |  |
| Қаржылық емес активтерді сатудан және активтерді беруден болған шығыстар | 17 |  |  |  |  |
| Басқа да шығыстар | 18 |  |  |  |  |
| Шығыстар жиыны | 19 |  |  |  |  |
| Резервтерге (провизияларға)аударылғанға дейінгі пайда (зиян) | 20 |  |  |  |  |
| Активтер бойынша ықтимал шығындарға арналған резервтер (резервтерді қалпына келтіру) | 21 |  |  |  |  |
| Басқа заңды тұлғалардың капиталына қатысудан түсетін кіріс | 22 |  |  |  |  |
| Кезең ішіндегі пайда (зиян) | 23 |  |  |  |  |
| Салық салынғанға дейінгі пайда (зиян) | 24 |  |  |  |  |
| Корпоративтік табыс салығы | 25 |  |  |  |  |
| Салық салынғаннан кейінгі таза пайда (залал) | 26 |  |  |  |  |
| Тоқтатылған қызметтен түскен пайда (залал) | 27 |  |  |  |  |
| Кезең ішіндегі таза пайда (зиян) жиынтығы | 28 |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  |  | |
| Орындаушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| тегі, аты және әкесінің аты (ол бар болса) | қолы, телефоны | |
|  |  | |
| Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | қолы | күні |
|  |  | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| тегі, аты және әкесінің аты (ол бар болса) | қолы | |

Жинауға арналған нысанға қосымша

әкімшілік деректер,

«Кірістер мен шығындар туралы есеп»

Нысанды толтыру бойынша түсіндірме,

әкімшілік деректерді жинауға арналған,

«Кірістер мен шығындар туралы есеп»

(индексі-Ф2-ЕиДНПФ, кезеңділігі: ай сайын)

1 тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме әкімшілік деректерді жинауға арналған «Кірістер мен шығындар туралы есеп» нысанын (бұдан әрі – нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша өз қаражаты бойынша ай сайын толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы тұлға, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2 тарау. Нысанды толтыру

6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңдегі деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда басынан бергі кезеңдегі деректер көрсетіледі.

8. 5-бағанда өткен жылдың ұқсас кезеңіндегі деректер көрсетіледі.

9. 6-бағанда өткен жылдың басынан бергі ұқсас кезеңдегі деректер (өсу қорытындысымен) көрсетіледі.

10. 1-ден 28-ге дейінгі жолдарда бас кітаптан немесе деректер базасынан алынған ақпараттың негізінде халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарын ескере отырып топтастырылған деректер көрсетіледі.

11. Қаржылық есептіліктің түрі: бөлек.  

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін кейбір қаулыларының тізбесіне 15-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсынуы қағидаларына

13-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне ұсынылады.

Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz ресми жарияланған

интернет-ресурста.

Таза зейнетақы активтері туралы есеп

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1НЗА-БжЕЖЗҚ.

Кезеңділігі: ай сайын.

Есепті кезең: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ж. жағдайы бойынша

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары.

Ұсыну мерзімі:

1) Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры-есепті айдан кейінгі айдың 20-күнінен кешіктірмей;

2) ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары – есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей ұсынады.

Нысан

(мың теңгеде)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | | Есепті кезеңнің соңына | Өткен жылдың соңына |
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Активтер |  | |  |  |
| Ақша қаражаты және ақша қаражатының баламалары | 1 | |  |  |
| Тазартылған қымбат металдар | 2 | |  |  |
| Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі және екінші деңгейдегі банктердегі салымдар | 3 | |  |  |
| Әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 4 | |  |  |
| «Кері РЕПО» операциялары бойынша талаптар | 5 | |  |  |
| Туынды қаржы құралдары | 6 | |  |  |
| Сыртқы басқарудағы активтер | 7 | |  |  |
| Дебиторлық берешек | 8 | |  |  |
| Номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең аз мәні арасындағы теріс айырманы алу жөніндегі талаптар | 9 | |  |  |
| Инвестициялық кірістен теріс комиссиялық сыйақыны өтеу жөніндегі талаптар | 10 | |  |  |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 11 | |  |  |
| Басқа активтер | 12 | |  |  |
| Активтер жиыны | 13 | |  |  |
| Міндеттемелер |  | |  |  |
| Зейнетақы төлемдері, тұрғын үй жағдайларын жақсарту және (немесе) емдеу мақсатында біржолғы алып қою жөніндегі міндеттемелер | 14 | |  |  |
| Комиссиялық сыйақылар бойынша кредиторлық берешек | 15 | |  |  |
| оның ішінде: |  | |  |  |
| зейнетақы активтерінен | 15.1 | |  |  |
| инвестициялық кірістен (шығыннан) | 15.2 | |  |  |
| Зейнетақы төлемдерінен жеке табыс салығы бойынша кредиторлық берешек | 16 | |  |  |
| Туынды қаржы құралдары | 17 | |  |  |
| РЕПО операциялары бойынша міндеттемелер | 18 | |  |  |
| Басқа міндеттемелер | 19 | |  |  |
| Міндеттемелер жиынтығы | 20 | |  |  |
| Таза активтер жиыны | 21 | |  |  |
| Наименование \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Адрес \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Адрес электронной почты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон | | | | | |
| Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, дата | | | | | |
| Руководитель или  лицо, исполняющее его обязанности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись | | | | | |

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға

Қосымша,

«Таза зейнетақы активтері туралы есеп»

Нысанды толтыру бойынша түсіндірме,

әкімшілік деректерді жинауға арналған,

«Таза зейнетақы активтері туралы есеп»

(индексі-Ф1ПА-ЕиДНПФ, кезеңділігі: ай сайын)

1 тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме «Таза зейнетақы активтері туралы есеп» әкімшілік деректер жинауға арналған нысанын (бұдан әрі – нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша зейнетақы активтері бойынша ай сайын толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы тұлға, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2 тарау. Нысанды толтыру

6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда өткен жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.

8. 1-ден 21-ге дейінгі жолдарда «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және ашу «қаржылық есептілік стандартын бекіту туралы» Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысының (нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде тіркелген) талаптарын ескере отырып топтастырылған, бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізіндегі деректер көрсетіледі. актілерді тіркеу № 8765).

9. Қаржылық есептіліктің түрі: бөлек.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін кейбір қаулыларының тізбесіне 16-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсынуы қағидаларына 14-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне

Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурста орналастырылған.

Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есеп

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н ЗА- БжЕЖЗҚ.

Кезеңділігі: ай сайын.

Есепті кезең: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ж. жағдайы бойынша

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары.

Ұсыну мерзімі:

1) Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры – есепті айдан кейінгі айдың 20-күнінен кешіктірмей;

2) ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары – есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.

Нысан

(мың теңгеде)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бап атауы | Жол коды | Ағымдағы жылдың басынан бергі кезең үшін (өспелі қорытындымен) | | Өткен жылдың басынан бергі ұқсас кезең үшін (өспелі қорытындымен) | | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | |
| Кезең басындағы таза зейнетақы активтері | 1 |  | |  | | |
| Зейнетақы жарналары | 2 |  | |  | | |
| оның ішінде: |  |  | |  | | |
| міндетті | 2.1 |  | |  | | |
| міндетті кәсіби | 2.2 |  | |  | | |
| ерікті | 2.3 |  | |  | | |
| Басқа жинақтаушы зейнетақы қорларынан түскен зейнетақы жинақтары | 3 |  | |  | | |
| Орналастырылған салымдар бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 4 |  | |  | | |
| Бағалы қағаздар бойынша сыйақы (купон немесе дисконт) түріндегі кірістер | 5 |  | |  | | |
| «Кері РЕПО» операциялары бойынша кірістер | 6 |  | |  | | |
| Акциялар бойынша дивидендтер түріндегі кірістер | 7 |  | |  | | |
| Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кіріс (шығыс) (нетто) | 8 |  | |  | | |
| Қайта бағалаудан болған кірістер (шығыстар) (нетто) | 9 |  | |  | | |
| оның ішінде: |  |  | |  | | |
| әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеруінен | 9.1 |  | |  | | |
| шетел валютасын қайта бағалаудан | 9.2 |  | |  | | |
| басқа да активтерді қайта бағалаудан | 9.3 |  | |  | | |
| Сыртқы басқарудағы активтер бойынша кірістер (шығыстар) (нетто) | 10 |  | |  | | |
| Басқа қаржы активтері бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 11 |  | |  | | |
| Өсімпұлдар мен айыппұлдар түріндегі кірістер | 12 |  | |  | | |
| оның ішінде: |  |  | |  | | |
| міндетті зейнетақы жарналарын уақтылы аудармағаны үшін | 12.1 |  | |  | | |
| міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын уақтылы аудармағаны үшін | 12.2 |  | |  | | |
| Зейнетақы жинақтарын аударуды уақтылы жүзеге асырмағаны үшін | 12.3 |  | |  | | |
| зейнетақы активтерін тиісінше басқармағаны үшін | 12.4 |  | |  | | |
| Номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең аз мәні арасындағы теріс айырманы өтеу бойынша кірістер | 13 |  | |  | | |
| Теріс комиссиялық сыйақыны өтеу | 14 |  | |  | | |
| Инвестициялық қызметтен түскен басқа да кірістер | 15 |  | |  | | |
| Басқа да түсімдер | 16 |  | |  | | |
| Кірістер жиыны | 17 |  | |  | | |
| Төленген немесе төленуге тиісті зейнетақылар | 18 |  | |  | | |
| оның ішінде: |  |  | |  | | |
| жасы бойынша | 18.1 |  | |  | | |
| жерлеуге | 18.2 |  | |  | | |
| мүгедектігі бойынша | 18.3 |  | |  | | |
| Қазақстан Республикасынан тыс жерлерге тұрақты тұруға шығу бойынша | 18.4 |  | |  | | |
| мұрагерлерге | 18.5 |  | |  | | |
| еңбек сіңірген жылдары бойынша | 18.6 |  | |  | | |
| сақтандыру ұйымдарына | 18.7 |  | |  | | |
| тұрғын үй жағдайын жақсартуға және (немесе) емделуге ақы төлеуге | 18.8 |  | |  | | |
| өзгелері | 18.9 |  | |  | | |
| Төлем көзінен ұсталатын жеке табыс салығы | 19 |  | |  | | |
| Жинақтаушы зейнетақы қорына тиесілі комиссиялық сыйақы | 20 |  | |  | | |
| оның ішінде: |  |  | |  | | |
| зейнетақы активтерінен | 20.1 |  | |  | | |
| орналастырылған зейнетақы активтері бойынша инвестициялық кірістен (шығыннан) | 20.2 |  | |  | | |
| Зейнетақы жинақтарын ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларына аудару | 21 |  | |  | | |
| Инвестициялық қызметтен болған басқа да шығыстар | 22 |  | |  | | |
| РЕПО операциялары бойынша сыйақы төлеуге байланысты шығыстар | 23 |  | |  | | |
| Басқа да шығыстар | 24 |  | |  | | |
| Шығыстар жиыны | 25 |  | |  | | |
| Анықталмаған сомалар (қате есептелген) | 26 |  | |  | | |
| Анықталмаған сомаларды қайтару | 27 |  | |  | | |
| Кезең соңындағы таза активтер | 28 |  | |  | | |
| Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер | 29 |  | |  | | |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | Мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | |
|  | | | | | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | |
|  | | | |  | | |
| Орындаушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| тегі, аты және әкесінің аты (ол бар болса) | | | | қолы, телефоны | | |
|  | | | |  | | |
| Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | | | | қолы | | күні |
|  | | | |  | | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| тегі, аты және әкесінің аты (ол бар болса) | | | | қолы | | |

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға Қосымша,

«Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есеп»

Нысанды толтыру бойынша түсіндірме,

әкімшілік деректерді жинауға арналған,

«Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есеп»

(индексі-Ф2ПА-ЕиДНПФ, кезеңділігі: ай сайын)

1 тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме «Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есеп» әкімшілік деректер жинауға арналған нысанын (бұдан әрі – нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша зейнетақы активтері бойынша ай сайын толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы тұлға, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2 тарау. Нысанды толтыру

6. 3-бағанды толтыру кезінде ескертулер көрсетіледі.

7. 3-бағанда ағымдағы жылдың басынан бергі кезеңдегі (өсу қорытындысымен) деректер көрсетіледі.

8. 4-бағанда өткен жылдың басынан бергі ұқсас кезеңдегі деректер (өсу қорытындысымен) көрсетіледі.

9. 1-ден 29-ға дейінгі жолдарда бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпараттың негізінде және "зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және ашу "қаржылық есептілік стандартын бекіту туралы" Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысының (нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде тіркелген) талаптарын ескере отырып топтастырылған деректер көрсетіледі актілерді тіркеу № 8765).

10. Қаржылық есептіліктің түрі: жеке

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін кейбір қаулыларының тізбесіне 17-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсынуы қағидаларына 15-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне

Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурста орналастырылған.

Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есеп

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-БДжИПБ.

Кезеңділігі: ай сайын.

Есепті кезең: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ж. жағдайы бойынша

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын, инвестициялық портфельді басқаратын ұйымдар.

Ұсыну мерзімі: есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.

Нысан

(мың теңгеде)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезеңнің соңына | Есепті кезеңнің басына |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Активтер |  |  |  |
| Ақша қаражаты және ақша қаражатының баламалары | 1 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| кассадағы қолма-қол ақша | 1.1 |  |  |
| банктердегі және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардағы шоттардағы ақша | 1.2 |  |  |
| ақша қаражатының баламалары | 1.3 |  |  |
| Тазартылған қымбат металдар | 2 |  |  |
| Орналастырылған салымдар | 3 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| сыйақы түрінде есептелген, бірақ алынбаған кірістер | 3.1 |  |  |
| «Кері ΡΕΠΟ» операциясы | 4 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| сыйақы түрінде есептелген, бірақ алынбаған кірістер | 4.1 |  |  |
| Өзгерістері пайданың немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 5 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| сыйақы түрінде есептелген, бірақ алынбаған кірістер | 5.1 |  |  |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін бағалы қағаздар | 6 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| сыйақы түрінде есептелген, бірақ алынбаған кірістер | 6.1 |  |  |
| Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар | 7 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| сыйақы түрінде есептелген, бірақ алынбаған кірістер | 7.1 |  |  |
| Инвестициялық мүлік | 8 |  |  |
| Басқа заңды тұлғалардың капиталына инвестициялар және реттелген борыш | 9 |  |  |
| Қорлар | 10 |  |  |
| Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер (шығатын топтар) | 11 |  |  |
| Негізгі құралдар | 12 |  |  |
| Материалдық емес активтер | 13 |  |  |
| Пайдалану құқығы нысанындағы активтер | 14 |  |  |
| Дебиторлық берешек | 15 |  |  |
| Алуға есептелген комиссиялық сыйақылар | 16 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| консалтингтік қызметтерден, оның ішінде: | 16.1 |  |  |
| үлестес тұлға | 16.1.1 |  |  |
| басқа клиенттерге | 16.1.2 |  |  |
| облигация ұстаушылар өкілінің қызметінен | 16.2 |  |  |
| андеррайтер қызметінен | 16.3 |  |  |
| брокерлік қызметтерден | 16.4 |  |  |
| активтерді басқарудан | 16.5 |  |  |
| маркет-мейкер қызметінен | 16.6 |  |  |
| зейнетақы активтерінен | 16.7 |  |  |
| зейнетақы активтері бойынша инвестициялық кірістен (шығыннан) | 16.8 |  |  |
| өзгелері | 16.9 |  |  |
| Туынды қаржы құралдары | 17 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| фьючерстер мәмілесі бойынша талаптар | 17.1 |  |  |
| форвард мәмілесі бойынша талаптар | 17.2 |  |  |
| мәміле бойынша талаптар опциондар | 17.3 |  |  |
| Своп мәмілесі бойынша талаптар | 17.4 |  |  |
| Ағымдағы салық активі | 18 |  |  |
| Кейінге қалдырылған салық активі | 19 |  |  |
| Берілген аванстар және алдын ала төлем | 20 |  |  |
| Басқа активтер | 21 |  |  |
| Активтер жиыны | 22 |  |  |
| Міндеттемелер |  |  |  |
| «ΡΕΠΟ» операциясы | 23 |  |  |
| Шығарылған борыштық бағалы қағаздар | 24 |  |  |
| Алынған қарыздар | 25 |  |  |
| Реттелген борыш | 26 |  |  |
| Резервтер | 27 |  |  |
| Акционерлермен есеп айырысу (дивидендтер бойынша) | 28 |  |  |
| Кредиторлық берешек | 29 |  |  |
| Төлеуге есептелген комиссиялық шығыстар | 30 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| аударым операциялары бойынша | 30.1 |  |  |
| клирингтік операциялар бойынша | 30.2 |  |  |
| кассалық операциялар бойынша | 30.3 |  |  |
| сейфтік операциялар бойынша | 30.4 |  |  |
| банкноттарды, монеталарды және құндылықтарды инкассациялау бойынша | 30.5 |  |  |
| сенімгерлік операциялар бойынша | 30.6 |  |  |
| қор биржасының қызметтері бойынша | 30.7 |  |  |
| кастодиандық қызмет көрсету бойынша | 30.8 |  |  |
| брокерлік қызметтер бойынша | 30.9 |  |  |
| Орталық депозитарийдің қызметтері бойынша | 30.10 |  |  |
| бағалы қағаздар нарығының өзге де кәсіби қатысушыларының қызметтері бойынша | 30.11 |  |  |
| Туынды қаржы құралдары | 31 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| фьючерстер мәмілесі бойынша міндеттемелер | 31.1 |  |  |
| форвард мәмілесі бойынша міндеттемелер | 31.2 |  |  |
| мәміле бойынша міндеттемелер опциондар | 31.3 |  |  |
| Своп мәмілесі бойынша міндеттемелер | 31.4 |  |  |
| Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша бюджет алдындағы міндеттеме | 32 |  |  |
| Кейінге қалдырылған салық міндеттемесі | 33 |  |  |
| Алынған аванстар | 34 |  |  |
| Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер | 35 |  |  |
| Жалдау бойынша міндеттемелер | 36 |  |  |
| Басқа міндеттемелер | 37 |  |  |
| Міндеттемелер жиынтығы | 38 |  |  |
| Меншікті капитал |  |  |  |
| Жарғылық капитал | 39 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| жай акциялар | 39.1 |  |  |
| артықшылықты акциялар | 39.2 |  |  |
| Қосымша төленген капитал | 40 |  |  |
| Алынған капитал | 41 |  |  |
| Резервтік капитал | 42 |  |  |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін бағалы қағаздарды қайта бағалау резерві | 43 |  |  |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін бағалы қағаздардың құнсыздану резерві | 44 |  |  |
| Негізгі құралдарды қайта бағалауға арналған резерв | 45 |  |  |
| Басқа резервтер | 46 |  |  |
| Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын) | 47 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| өткен жылдар | 47.1 |  |  |
| есепті кезеңнің | 47.2 |  |  |
| Капитал жиыны | 48 |  |  |
| Капитал мен міндеттемелер жиынтығы | 49 |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  |  | |
| Орындаушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| тегі, аты және әкесінің аты (ол бар болса) | қолы, телефоны | |
|  |  | |
| Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | қолы | күні |
|  |  | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| тегі, аты және әкесінің аты (ол бар болса) | қолы | |

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға

Қосымша,

«Бухгалтерлік баланс»

Нысанды толтыру бойынша түсіндірме,

әкімшілік деректерді жинауға арналған,

«Бухгалтерлік баланс»

(индексі-Ф1-БДиУИП, кезеңділігі: ай сайын)

1 тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме әкімшілік деректерді жинауға арналған «Бухгалтерлік баланс» нысанын (бұдан әрі – нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын, инвестициялық портфельді басқаратын ұйым есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша ай сайын толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы тұлға, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2 тарау. Нысанды толтыру

6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда өткен жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.

8. 1-ден 49-ға дейінгі жолдарда бас кітаптан немесе деректер базасынан алынған ақпараттың негізінде халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарын ескере отырып топтастырылған деректер көрсетіледі.

9. 16.7 және 16.8-жолдарды инвестициялық портфельді басқарушылар ғана толтырады.

10. Қаржылық Есептіліктің түрі: бөлек.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін кейбір қаулыларының тізбесіне 18-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсынуы қағидаларына 16-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне

Әкімшілік деректер нысаны ресми www.nationalbank.kz интернет-ресурста орналастырылған.

Пайда мен шығындар туралы есеп

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н –БДжИПБ.

Кезеңділігі: ай сайын.

Есепті кезең: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ж. жағдайы бойынша

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын, инвестициялық портфельді басқаратын ұйымдар.

Ұсыну мерзімі: есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.

Нысан

(мың теңгеде)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бап атауы | Жол коды | Есепті кезеңде | Ағымдағы жылдың басынан бергі кезең үшін (өспелі қорытындымен) | Өткен жылдың ұқсас кезеңі үшін | Өткен жылдың басынан бергі ұқсас кезең үшін (өспелі қорытындымен) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Сыйақы алуға байланысты кірістер | 1 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| орналастырылған салымдар бойынша | 1.1 |  |  |  |  |
| сатып алынған бағалы қағаздар бойынша | 1.2 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін бағалы қағаздар бойынша | 1.2.1 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін, бағалы қағаздар портфеліндегі акциялар бойынша дивидендтер түріндегі кірістер | 1.2.1.1 |  |  |  |  |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін бағалы қағаздар бойынша дисконт амортизациясына байланысты кірістер | 1.2.1.2 |  |  |  |  |
| өзгерістері пайданың немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар бойынша | 1.2.2 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| өзгерістері пайданың немесе залалдың құрамында көрсетілетін, әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар портфеліндегі акциялар бойынша дивидендтер түріндегі кірістер | 1.2.2.1 |  |  |  |  |
| әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар бойынша дисконт амортизациясына байланысты кірістер | 1.2.2.2 |  |  |  |  |
| амортизацияланған құны бойынша ескерілетін бағалы қағаздар бойынша | 1.2.3 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| амортизацияланған құны бойынша ескерілетін бағалы қағаздар бойынша дисконт амортизациясына байланысты кірістер | 1.2.3.1 |  |  |  |  |
| «кері РЕПО» операциялары бойынша | 1.3 |  |  |  |  |
| сыйақы алуға байланысты басқа да кірістер | 1.4 |  |  |  |  |
| Комиссиялық сыйақылар | 2 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| консалтингтік қызметтерден | 2.1 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| үлестес тұлға | 2.1.1 |  |  |  |  |
| басқа клиенттерге | 2.1.2 |  |  |  |  |
| облигация ұстаушылар өкілінің қызметінен | 2.2 |  |  |  |  |
| андеррайтер қызметінен | 2.3 |  |  |  |  |
| активтерді басқарудан | 2.4 |  |  |  |  |
| брокерлік қызметтерден | 2.5 |  |  |  |  |
| маркет-мейкер қызметінен | 2.6 |  |  |  |  |
| басқа қызметтерден | 2.7 |  |  |  |  |
| зейнетақы активтерінен | 2.8 |  |  |  |  |
| зейнетақы активтері бойынша инвестициялық кірістен (шығыннан) | 2.9 |  |  |  |  |
| Қаржы активтерін сатып алу-сатудан түскен кірістер | 3 |  |  |  |  |
| Өзгерістері пайданың немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері құнының өзгеруінен түсетін кірістер | 4 |  |  |  |  |
| Шетел валютасымен операциялардан түскен кірістер | 5 |  |  |  |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен кірістер | 6 |  |  |  |  |
| Заңды тұлғалардың капиталына қатысуға байланысты кірістер | 7 |  |  |  |  |
| Активтерді сатудан түскен кірістер | 8 |  |  |  |  |
| Тазартылған қымбат металдармен операциялардан түскен кірістер | 9 |  |  |  |  |
| Туынды қаржы құралдарымен операциялардан түскен кірістер | 10 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| фьючерс мәмілелері бойынша | 10.1 |  |  |  |  |
| форвард мәмілелері бойынша | 10.2 |  |  |  |  |
| опцион мәмілелері бойынша | 10.3 |  |  |  |  |
| своп мәмілелері бойынша | 10.4 |  |  |  |  |
| Бағалы қағаздар, салымдар, дебиторлық берешек және шартты міндеттемелер бойынша резервтерді қалпына келтіруден түскен кірістер | 11 |  |  |  |  |
| Басқа кірістер | 12 |  |  |  |  |
| Кірістер жиыны | 13 |  |  |  |  |
| Сыйақы төлеуге байланысты шығыстар | 14 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| алынған қарыздар бойынша | 14.1 |  |  |  |  |
| шығарылған бағалы қағаздар бойынша | 14.2 |  |  |  |  |
| «РЕПО» операциялары бойынша | 14.3 |  |  |  |  |
| сыйақы төлеуге байланысты өзге де шығыстар | 14.4 |  |  |  |  |
| Комиссиялық шығыстар | 15 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| басқарушы агентке | 15.1 |  |  |  |  |
| кастодиандық қызмет көрсеткені үшін | 15.2 |  |  |  |  |
| қор биржасының қызметтері үшін | 15.3 |  |  |  |  |
| Орталық депозитарийдің қызметтері үшін | 15.4 |  |  |  |  |
| брокерлік қызметтер үшін | 15.5 |  |  |  |  |
| басқа қызметтер үшін | 15.6 |  |  |  |  |
| Сыйақы төлеуге байланысты емес қызметтен болған шығыстар | 16 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| аударым операцияларынан | 16.1 |  |  |  |  |
| клирингтік операциялардан | 16.2 |  |  |  |  |
| кассалық операциялардан | 16.3 |  |  |  |  |
| сейфтік операциялардан | 16.4 |  |  |  |  |
| инкассациядан | 16.5 |  |  |  |  |
| Қаржы активтерін сатып алу-сатудан болған шығыстар | 17 |  |  |  |  |
| Өзгерістері пайданың немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері құнының өзгеруінен болған шығыстар | 18 |  |  |  |  |
| Шетел валютасы операцияларынан болған шығыстар | 19 |  |  |  |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан болған шығыстар | 20 |  |  |  |  |
| Заңды тұлғалардың капиталына қатысуға байланысты шығыстар | 21 |  |  |  |  |
| Активтерді сатудан немесе өтеусіз беруден болған шығыстар | 22 |  |  |  |  |
| Тазартылған қымбат металдармен операциялардан болған шығыстар | 23 |  |  |  |  |
| Туынды қаржы құралдарымен жасалған операциялардан болған шығыстар | 24 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| фьючерс мәмілелері бойынша | 24.1 |  |  |  |  |
| форвард мәмілелері бойынша | 24.2 |  |  |  |  |
| опцион мәмілелері бойынша | 24.3 |  |  |  |  |
| своп мәмілелері бойынша | 24.4 |  |  |  |  |
| Бағалы қағаздар, орналастырылған салымдар, дебиторлық берешек және шартты міндеттемелер бойынша резервтер құрудан болған шығыстар | 25 |  |  |  |  |
| Операциялық шығыстар | 26 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| еңбекке ақы төлеу және іссапар шығыстары | 26.1 |  |  |  |  |
| көлік шығындары | 26.2 |  |  |  |  |
| жалпы шаруашылық және әкімшілік шығыстар | 26.3 |  |  |  |  |
| амортизациялық аударымдар | 26.4 |  |  |  |  |
| корпоративтік табыс салығын қоспағанда, салықтарды және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді төлеу бойынша шығыстар | 26.5 |  |  |  |  |
| тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) | 26.6 |  |  |  |  |
| Басқа да шығыстар | 27 |  |  |  |  |
| Шығыстар жиыны | 28 |  |  |  |  |
| Корпоративтік табыс салығын төлегенге дейінгі таза пайда (зиян) | 29 |  |  |  |  |
| Корпоративтік табыс салығы | 30 |  |  |  |  |
| Корпоративтік табыс салығын төлегеннен кейінгі таза пайда (залал) | 31 |  |  |  |  |
| Тоқтатылған қызметтен түскен пайда (залал) | 32 |  |  |  |  |
| Кезең ішіндегі таза пайда (зиян) жиынтығы | 33 |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  |  | |
| Орындаушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| тегі, аты және әкесінің аты (ол бар болса) | қолы, телефоны | |
|  |  | |
| Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | қолы | күні |
|  |  | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| тегі, аты және әкесінің аты (ол бар болса) | қолы | |

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға Қосымша,

«Кірістер мен шығындар туралы есеп»

Нысанды толтыру бойынша түсіндірме,

әкімшілік деректерді жинауға арналған,

«Кірістер мен шығындар туралы есеп»

(индексі-Ф2-БДиУИП, кезеңділігі: ай сайын)

1 тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме әкімшілік деректерді жинауға арналған «Кірістер мен шығындар туралы есеп» нысанын (бұдан әрі – нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын, инвестициялық портфельді басқаратын ұйым есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша ай сайын толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы тұлға, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2 тарау. Нысанды толтыру

6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңдегі деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда ағымдағы жылдың басынан бергі кезеңдегі деректер (өсу қорытындысымен) көрсетіледі.

8. 5-бағанда өткен жылдың ұқсас кезеңіндегі деректер көрсетіледі.

9. 6-бағанда өткен жылдың басынан бергі ұқсас кезеңдегі деректер (өсу қорытындысымен) көрсетіледі.

10. 1-ден 33-ке дейінгі жолдарда бас кітаптан немесе деректер базасынан алынған ақпараттың негізінде халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарын ескере отырып топтастырылған деректер көрсетіледі.

11. 2.8 және 2.9-жолдарды инвестициялық портфельді басқарушылар ғана толтырады.

12. Қаржылық Есептіліктің түрі: бөлек.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін кейбір қаулыларының тізбесіне 19-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсынуы қағидаларына 17-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне

Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурста орналастырылған.

Инвестициялық қордың (басқа клиенттердің) активтері бойынша бухгалтерлік баланс

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-ИПБ.

Кезеңділігі: ай сайын.

Есепті кезең: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ж. жағдайы бойынша

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: инвестициялық портфельді басқарушылар және "өмірді сақтандыру" саласында лицензиясы бар және сақтанушының сақтандырушының инвестицияларына қатысу талаптарын көздейтін сақтандыру шарттарын жасасуды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдары.

Ұсыну мерзімі:

1) инвестициялық портфельді басқарушылар-есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей;

2) «Өмірді сақтандыру» саласында лицензиясы бар және сақтанушының сақтандырушының инвестицияларына қатысу талаптарын көздейтін сақтандыру шарттарын жасасуды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдары – есепті айдан кейінгі айдың 6 (алтыншы) жұмыс күнінен кешіктірмей ұсынады.

Нысан

(мың теңгеде)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезеңнің соңына | Есепті кезеңнің басына |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Активтер |  |  |  |
| Ақша қаражаты және ақша қаражатының баламалары | 1 |  |  |
| Тазартылған қымбат металдар | 2 |  |  |
| Банктердегі салымдар | 3 |  |  |
| Бағалы қағаздар | 4 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| Қазақстан Республикасының мемлекеттік бағалы қағаздары | 4.1 |  |  |
| халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары | 4.2 |  |  |
| шетелдік эмитенттердің мемлекеттік емес бағалы қағаздары | 4.3 |  |  |
| шет мемлекеттердің бағалы қағаздары | 4.4 |  |  |
| Қазақстан Республикасы эмитенттерінің мемлекеттік емес бағалы қағаздары | 4.5 |  |  |
| басқа бағалы қағаздар | 4.6 |  |  |
| Депозитарлық қолхаттар | 5 |  |  |
| Инвестициялық пай қорларының пайлары | 6 |  |  |
| Акционерлік қоғамдар болып табылмайтын заңды тұлғалардың капиталына инвестициялар | 7 |  |  |
| Кері «РЕПО» операциялары бойынша талаптар | 8 |  |  |
| Дебиторлық берешек | 9 |  |  |
| Туынды қаржы құралдары | 10 |  |  |
| Материалдық емес активтер | 11 |  |  |
| Негізгі құралдар | 12 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| жер телімдері | 12.1 |  |  |
| ғимараттар мен құрылыстар | 12.2 |  |  |
| Басқа да негізгі құралдар | 12.3 |  |  |
| Басқа активтер | 13 |  |  |
| Активтер жиыны | 14 |  |  |
| Міндеттемелер |  |  |  |
| Инвестициялық қордың бағалы қағаздарын сатып алу | 15 |  |  |
| Төлеуге дивидендтер | 16 |  |  |
| Алынған қарыздар | 17 |  |  |
| Туынды қаржы құралдары | 18 |  |  |
| Кредиторлық берешек | 19 |  |  |
| «РЕПО» операциялары бойынша міндеттемелер | 20 |  |  |
| Басқа міндеттемелер | 21 |  |  |
| Міндеттемелер жиынтығы | 22 |  |  |
| Таза активтер жиыны | 23 |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  | | |
| Электрондық пошта мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  |  | |
| Орындаушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| тегі, аты және әкесінің аты (ол бар болса) | қолы, телефоны | |
|  |  | |
| Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса) | қолы | күні |
|  |  | |
| Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| тегі, аты және әкесінің аты (ол бар болса) | қолы | |

«Инвестициялық қордың

(өзге клиенттердің) активтері

бойынша бухгалтерлік баланс»

әкімшілік деректерді жинауға

арналған нысанына

қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған

«Инвестициялық қордың (өзге клиенттердің) активтері бойынша

бухгалтерлік баланс» нысанын толтыру бойынша түсіндірме

(индексі - Н1-ИПБ, кезеңділігі: ай сайынғы)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме әкімшілік деректерді жинауға арналған «Инвестициялық қордың (өзге клиенттердің) активтері бойынша бухгалтерлік баланс» нысанын (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 65-бабы екінші бөлігінің 15) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды инвестициялық портфельді басқарушы және «өмірді сақтандыру» саласында лицензиясы бар және сақтанушының есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша әрбір клиент бөлігінде сақтандырушының инвестицияларына қатысу талаптарын көздейтін сақтандыру шарттарын жасасуды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдары ай сайын толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы тұлға, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Пішінді толтыру

6. 3-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда есепті кезеңнің басындағы деректер көрсетіледі.

8. 1-ден 23-ке дейінгі жолдарда қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарының талаптарын ескере отырып, топтастырылған бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.

Қазақстан Республикасының

Ұлттық Банкі Басқармасының

бухгалтерлік есепті жүргізу және

қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша

өзгерістер мен толықтырулар

енгізілетін кейбір қаулыларының тізбесіне

20-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептілікті ұсыну қағидаларына

18-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.

Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурста.

Инвестициялық қордың (өзге клиенттердің) активтері бойынша

кірістер мен шығындар туралы есеп

Әкімшілік деректер нысанының индексі: Н2- ИПБ.

Кезеңділігі: ай сайын.

Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_жағдай бойынша.

Инвестициялық портфельді басқарушылар және «өмірді сақтандыру» саласында лицензиясы бар және сақтанушының сақтандырушының инвестицияларына қатысу талаптарын көздейтін сақтандыру шарттарын жасасуды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдары.

Ұсыну мерзімі:

1) инвестициялық портфельді басқарушылар - есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей;

2) «өмірді сақтандыру» саласында лицензиясы бар және сақтанушының сақтандырушының инвестицияларына қатысу талаптарын көздейтін сақтандыру шарттарын жасасуды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдары - есепті айдан кейінгі айдың 6 (алтыншы) жұмыс күнінен кешіктірмей жүзеге асырады.

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Жыл басынан бастап есепті күнге дейінгі кезең үшін | | Есепті кезең үшін |
| 1 | 2 | 3 | | 4 |
| Инвестициялық қордың кезең басындағы таза активтері | 1 |  | |  |
| Клиент активтерінің түсімдері | 2 |  | |  |
| Инвестициялық қордың бағалы қағаздарын (пайларын) орналастырудан түсетін түсімдер | 3 |  | |  |
| Орналастырылған салымдар бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 4 |  | |  |
| Бағалы қағаздар бойынша сыйақы (купон және (немесе) дисконт) түріндегі кірістер оның ішінде: | 5 |  | |  |
| Қазақстан Республикасының мемлекеттік бағалы қағаздары мен халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары, шетел эмитенттерінің мемлекеттік емес бағалы қағаздары, шетел мемлекеттерінің бағалы қағаздары және Қазақстан Республикасы эмитенттерінің мемлекеттік емес бағалы қағаздары бойынша |  |  | |  |
| басқа да бағалы қағаздар бойынша | 5.1 |  | |  |
| «Кері РЕПО» операциялары бойынша кірістер | 5.2 |  | |  |
| Акциялар бойынша дивидендтер түріндегі кірістер | 5.3 |  | |  |
| Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер | 5.4 |  | |  |
| Акционерлік қоғамдар болып табылмайтын заңды тұлғалардың капиталына инвестициялардан түсетін кірістер | 5.5 |  | |  |
| Қайта бағалаудан түскен кірістер оның ішінде: | 5.6 |  | |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеруінен түскен басқа да қайта бағалаудан түскен кірістер Шетел валютасын сатып алу-сатудан түскен кірістер | 6 |  | |  |
| Мүлікті жалға беруден түскен кірістер | 7 |  | |  |
| Басқа қаржы активтері бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 8 |  | |  |
| Өзге де кірістер | 9 |  | |  |
| Кіріс жиыны | 10 |  | |  |
| Инвестициялық қордың сатып алынған бағалы қағаздары (пайлары) |  |  | |  |
| Инвестициялық қордың акциялары бойынша төленген дивидендтер бойынша шығыстар | 10.1 |  | |  |
| Клиенттің активтерін алып қою | 10.2 |  | |  |
| Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан болған шығыстар | 10.3 |  | |  |
| Акционерлік қоғамдар болып табылмайтын заңды тұлғалардың капиталына инвестициялардан шығыстар | 11 |  | |  |
| Қайта бағалаудан болған шығыстар, оның ішінде: | 12 |  | |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеруінен болған басқа да қайта бағалаудан болған шығыстар Шетел валютасын сатып алу-сатудан болған шығыстар | 13 |  | |  |
| Комиссиялық шығыстар, оның ішінде: | 14 |  | |  |
| инвестициялық портфельді басқарушыға | 15 |  | |  |
| делдалға және дилерге | 16 |  | |  |
| кастодианға және орталық депозитарийге | 17 |  | |  |
| басқа да адамдарға | 18 |  | |  |
| Өзге де шығыстар | 19 |  | |  |
| Шығыстар жиыны | 20 |  | |  |
| Анықталмаған (қате есептелген) сомалар | 21 |  | |  |
| Анықталмаған (қате) есептелген сомаларды қайтару |  |  | |  |
| Кезең соңындағы таза активтер | 21.1 |  | |  |
| Таза активтердегі өзгерістер | 21.2 |  | |  |
| Инвестициялық қордың кезең басындағы таза активтері | 21.3 |  | |  |
| Клиент активтерінің түсімдері | 22 |  | |  |
| Инвестициялық қордың бағалы қағаздарын (пайларын) орналастырудан түсетін түсімдер | 23 |  | |  |
| Орналастырылған салымдар бойынша сыйақы түріндегі кірістер |  |  | |  |
| Бағалы қағаздар бойынша сыйақы (купон және (немесе) дисконт) түріндегі кірістер оның ішінде: | 23.1 |  | |  |
| Қазақстан Республикасының мемлекеттік бағалы қағаздары мен халықаралық қаржы ұйымдарының бағалы қағаздары, шетел эмитенттерінің мемлекеттік емес бағалы қағаздары, шетел мемлекеттерінің бағалы қағаздары және Қазақстан Республикасы эмитенттерінің мемлекеттік емес бағалы қағаздары бойынша | 23.2 |  | |  |
| басқа да бағалы қағаздар бойынша | 23.3 |  | |  |
| «Кері РЕПО» операциялары бойынша кірістер | 23.4 |  | |  |
| Акциялар бойынша дивидендтер түріндегі кірістер | 24 |  | |  |
| Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер | 25 |  | |  |
| Акционерлік қоғамдар болып табылмайтын заңды тұлғалардың капиталына инвестициялардан түсетін кірістер | 26 |  | |  |
| Қайта бағалаудан түскен кірістер оның ішінде: | 27 |  | |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеруінен түскен басқа да қайта бағалаудан түскен кірістер Шетел валютасын сатып алу-сатудан түскен кірістер | 28 |  | |  |
| Мүлікті жалға беруден түскен кірістер | 29 |  | |  |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | Мекенжай \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Телефоны\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Электрондық пошта мекенжайы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Орындаушы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы, телефоны | | | | | |
| Бас бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы | | | | | |
| Басшы немесе  оның міндетін атқарушы адам\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы | | | | | |

«Инвестициялық қордың (өзге клиенттердің)

активтері бойынша кірістер

мен шығындар туралы есеп»

әкімшілік деректерді

жинауға арналған нысанға қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған

«Инвестициялық қордың (өзге клиенттердің) активтері бойынша

бухгалтерлік баланс» нысанын толтыру бойынша түсіндірме

(индексі - Н1- ИПБ, кезеңділігі: ай сайынғы)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме әкімшілік деректерді жинауға арналған «Инвестициялық қордың (өзге клиенттердің) активтері бойынша кірістер мен шығындар туралы есеп» нысанын (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 65-бабы екінші бөлігінің 15) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды инвестициялық портфельді басқарушы және «өмірді сақтандыру» саласында лицензиясы бар және сақтанушының әрбір клиент бөлігінде сақтандырушының инвестицияларына қатысу талаптарын көздейтін сақтандыру шарттарын жасасуды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдары есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша ай сайын толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы тұлға, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Пішінді толтыру

6. 3-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, жыл басынан есепті күнге дейінгі кезеңдегі деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңдегі деректер көрсетіледі.

8. 1-29-жолдарда қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарының талаптарын ескере отырып, топтастырылған бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.

9. 1-жол бойынша 3-бағанда тиісті жылдың 1 қаңтарындағы жағдай бойынша деректер көрсетіледі, 4-бағанда әрбір есепті айдың бірінші күніндегі жағдай бойынша деректер көрсетіледі.

10. Қаржылық есептіліктің түрі: жеке.

Қазақстан Республикасының Ұлттық

Банкі Басқармасының

бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті

ұсыну мәселелері бойынша өзгерістер

мен толықтырулар енгізілетін кейбір

қаулыларының тізбесіне

21-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептілікті ұсыну қағидаларына

19-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.

Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурста орнастырылған.

Таза зейнетақы активтері туралы есеп

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1НЗА-ИПБ.

Кезеңділігі: ай сайын.

Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_жағдай бойынша.

Зейнетақы активтерін сенімгерлік басқаруды жүзеге асыратын инвестициялық портфельді басқарушылар.

Ұсыну мерзімі есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | | Жол коды | Есепті кезеңнің соңына | Есепті кезеңнің басына |
| 1 | | 2 | 3 | 4 |
| Активтер | |  |  |  |
| Ақша қаражаты және ақша қаражатының баламалары | | 1 |  |  |
| Тазартылған қымбат металдар | | 2 |  |  |
| Банктердегі салымдар | | 3 |  |  |
| Әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | | 4 |  |  |
| «Кері РЕПО» операциялары бойынша талаптар | | 5 |  |  |
| Дебиторлық берешек | | 6 |  |  |
| Туынды қаржы құралдары | | 7 |  |  |
| Номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең төменгі мәні арасындағы теріс айырманы алу бойынша талаптар | | 8 |  |  |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | | 9 |  |  |
| Өзге активтер | | 10 |  |  |
| Активтер жиыны | | 11 |  |  |
| Міндеттемелер | |  |  |  |
| Туынды қаржы құралдары | | 12 |  |  |
| Кредиторлық берешек | | 13 |  |  |
| «РЕПО» операциялары бойынша міндеттемелер | | 14 |  |  |
| Өзге міндеттемелер | | 15 |  |  |
| Міндеттеменің жиыны | | 16 |  |  |
| Таза активтер жиыны | | 17 |  |  |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Мекенжай \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
| Телефоны\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Электрондық пошта мекенжайы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Орындаушы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы, телефоны | | | | | |
| Бас бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы | | | | | |
| Басшы немесе  оның міндетін атқарушы адам\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы | | | | | |

Әкімшілік деректерді жинауға арналған

«Таза зейнетақы активтері туралы есеп»

Нысанына қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған

«Таза зейнетақы активтері туралы есеп»

нысанын толтыру бойынша түсіндірме

(индексі - 1НЗА-ИПБ, кезеңділігі: ай сайынғы)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме әкімшілік деректерді жинауға арналған «Таза зейнетақы активтері туралы есеп» нысанын (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 65-бабы екінші бөлігінің 15) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша зейнетақы активтерін сенімгерлік басқаруды жүзеге асыратын инвестициялық портфельді басқарушы ай сайын толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы тұлға, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Пішінді толтыру

6. 3-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда есепті кезеңнің басындағы деректер көрсетіледі.

8. 1-18-жолдарда «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және ашу» қаржылық есептілік стандартын бекіту туралы» Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысының (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 8765 тіркелген) талаптарын ескере отырып топтастырылған бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.

9. Қаржылық есептіліктің түрі: жеке.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі

Басқармасының бухгалтерлік есепті жүргізу

және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша өзгерістер мен

толықтырулар енгізілетін кейбір

қаулыларының тізбесіне

22-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептілікті ұсыну қағидаларына

20-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.

Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурста орнастырылған.

Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есеп

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 2НЗА-ИПБ.

Кезеңділігі: ай сайын.

Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_жағдай бойынша.

Зейнетақы активтерін сенімгерлік басқаруды жүзеге асыратын инвестициялық портфельді басқарушылар.

Ұсыну мерзімі: есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | | Жыл басынан бастап есепті күнге дейінгі кезең үшін | Есепті кезең үшін |
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Кезең басындағы таза зейнетақы активтері | 1 | |  |  |
| Зейнетақы жарналары оның ішінде: | 2 | |  |  |
| міндетті |  | |  |  |
| міндетті к сіптік | 2.1 | |  |  |
| ерікті | 2.2 | |  |  |
| Орналастырылған салымдар бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 2.3 | |  |  |
| Зейнетақы активтері бойынша сыйақы (купон және (немесе) дисконт) түріндегі кірістер | 3 | |  |  |
| «Кері РЕПО» операциялары бойынша кірістер | 4 | |  |  |
| Акциялар бойынша дивидендтер түріндегі кірістер | 5 | |  |  |
| Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кіріс (шығыс) (нетто) | 6 | |  |  |
| Қайта бағалаудан түскен кірістер (шығыстар) (нетто) оның ішінде: | 7 | |  |  |
| шетел валютасын қайта бағалаудан болатын әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеруінен болған басқа да кірістер Басқа қаржы активтері бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 8 | |  |  |
| Өзге де кірістер |  | |  |  |
| Кіріс жиыны | 8.1 | |  |  |
| Төленген дивидендтер және зейнетақы активтері бойынша шығыстар | 8.2 | |  |  |
| Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан болған шығыстар | 8.3 | |  |  |
| Қайта бағалаудан болған шығыстар, оның ішінде: | 9 | |  |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен зейнетақы активтерінің әділ құнының өзгеруінен болған басқа да қайта бағалаудан болған шығыстар Шетел валютасын сатып алу-сатудан болған шығыстар | 10 | |  |  |
| Өзге де шығыстар | 11 | |  |  |
| Шығыстар жиыны | 12 | |  |  |
| Анықталмаған (қате есептелген) сомалар | 13 | |  |  |
| Анықталмаған (қате) есептелген сомаларды қайтару | 14 | |  |  |
| Кезең соңындағы таза зейнетақы активтері |  | |  |  |
| Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер | 14.1 | |  |  |
| Кезең басындағы таза зейнетақы активтері | 14.2 | |  |  |
| Зейнетақы жарналары оның ішінде: | 14.3 | |  |  |
| міндетті | 15 | |  |  |
| міндетті к сіптік | 16 | |  |  |
| ерікті | 17 | |  |  |
| Орналастырылған салымдар бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 18 | |  |  |
| Зейнетақы активтері бойынша сыйақы (купон және (немесе) дисконт) түріндегі кірістер | 19 | |  |  |
| «Кері РЕПО» операциялары бойынша кірістер | 20 | |  |  |
| Акциялар бойынша дивидендтер түріндегі кірістер | 21 | |  |  |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Мекенжай \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| Телефоны\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Электрондық пошта мекенжайы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Орындаушы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы, телефоны | | | | | |
| Бас бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы | | | | | |
| Басшы немесе  оның міндетін атқарушы адам\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы | | | | | |

Әкімшілік деректерді

жинауға арналған

«Таза зейнетақы активтеріндегі

өзгерістер туралы есеп»

нысанына қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған

«Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есеп»

нысанын толтыру бойынша түсіндірме

(индексі - 2НЗА-ИПБ, кезеңділігі: ай сайынғы)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме әкімшілік деректерді жинауға арналған «Таза зейнетақы активтері туралы есеп» нысанын (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 65-бабы екінші бөлігінің 15) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды зейнетақы активтерін сенімгерлік басқаруды жүзеге асыратын инвестициялық портфельді басқарушылар есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша ай сайын толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы тұлға, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Пішінді толтыру

6. 3-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, жыл басынан есепті күнге дейінгі кезеңдегі деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңдегі деректер көрсетіледі.

8. 1-21-жолдарда "Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және ашу" қаржылық есептілік стандартын бекіту туралы "Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысының (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 8765 тіркелген) талаптарын ескере отырып топтастырылған бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.

9. 1-жол бойынша 3-бағанда тиісті жылдың 1 қаңтарындағы жағдай бойынша деректер көрсетіледі, 4-бағанда әрбір есепті айдың бірінші күніндегі жағдай бойынша деректер көрсетіледі.

10. Қаржылық есептіліктің түрі: жеке.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі

Басқармасының бухгалтерлік есепті жүргізу

және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша өзгерістер мен

толықтырулар енгізілетін кейбір

қаулыларының тізбесіне

23-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептілікті ұсыну қағидаларына

21-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.

Әкімшілік деректер www.nationalbank.kz нысаны ресми интернет-ресурста орнастырылған.

Пайда мен залал туралы есеп

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н-Ұлттық пошта.

Кезеңділігі: ай сайын.

Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_жағдай бойынша.

Ұлттық пошта операторы ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы.

Ұсыну мерзімі есепті айдан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінен) кешіктірмей.

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезең үшін | Ағымдағы жылдың басынан бергі кезеңде (өсу қорытындысымен) | | Өткен жылдың ұқсас кезеңі үшін | Өткен жылдың басынан бастап ұқсас кезеңде (өсу қорытындысымен) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 |
| Дайын өнімді (жұмыстарды, қызметтерді) өткізуден түскен кіріс | 1 |  |  | |  |  |
| Өткізілген дайын өнімнің (жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің) өзіндік құны оның ішінде: | 2 |  |  | |  |  |
| материалдарға жұмсалатын шығыс |  |  |  | |  |  |
| еңбекке ақы төлеу және іссапар шығыстары | 2.1 |  |  | |  |  |
| өзге де | 2.2 |  |  | |  |  |
| Жалпы пайда | 2.3 |  |  | |  |  |
| Қаржы қызметіне байланысты кірістер | 3 |  |  | |  |  |
| Сыйақы алуға байланысты кірістер, оның ішінде: |  |  |  | |  |  |
| орналастырылған салымдар бойынша | 4 |  |  | |  |  |
| берілген қарыздар бойынша |  |  |  | |  |  |
| «кері РЕПО» операциялары бойынша сатып алынған бағалы қағаздар бойынша берілген қаржылық жалдау бойынша | 4.1 |  |  | |  |  |
| Сыйақы алуға байланысты басқа да кірістер Сыйақы алуға байланысты емес кірістер оның ішінде: | 4.2 |  |  | |  |  |
| аударым операцияларын жүзеге асырудан түскен кірістер Клиринг операцияларын жүзеге асырудан түскен кірістер Кассалық операцияларды жүзеге асырудан түскен кірістер Қаржы қызметіне байланысты өзге де кірістер | 4.3 |  |  | |  |  |
| Қаржы активтері бойынша кірістер (шығыстар) (нетто) оның ішінде: | 4.4 |  |  | |  |  |
| қаржы активтерін сатып алу-сатудан кірістер (шығыстар) (нетто) әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері құнының өзгеруінен кірістер (шығыстар) Шетел валютасын қайта бағалаудан кірістер (шығыстар) (нетто) | 4.5 |  |  | |  |  |
| Қаржы активтері бойынша ықтимал шығындарға резервтерді қалпына келтіруден түсетін кірістер | 4.6 |  |  | |  |  |
| Қаржы қызметімен байланысты емес өзге де кірістер | 5 |  |  | |  |  |
| Басқа заңды тұлғалардың капиталына қатысудан түсетін кірістер |  |  |  | |  |  |
| Активтерді өткізуден (шығарудан) түскен кірістер | 5.1 |  |  | |  |  |
| Өзге де кірістер | 5.2 |  |  | |  |  |
| Кіріс жиыны | 5.3 |  |  | |  |  |
| Дайын өнімді (жұмыстарды, қызметтерді) өткізуге байланысты шығыстар | 5.4 |  |  | |  |  |
| Операциялық шығыстар, оның ішінде: | 6 |  |  | |  |  |
| еңбекке ақы төлеу және іссапар шығыстары | 7 |  |  | |  |  |
| амортизациялық аударым |  |  |  | |  |  |
| салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді төлеу бойынша шығыстар (корпоративтік табыс салығынан басқа) Қаржы қызметіне байланысты шығыстар | 7.1 |  |  | |  |  |
| Сыйақы төлеуге байланысты шығыстар, оның ішінде: | 7.2 |  |  | |  |  |
| тартылған салымдар бойынша | 8 |  |  | |  |  |
| алынған қарыздар бойынша | 9 |  |  | |  |  |
| «РЕПО» операциялары бойынша шығарылған бағалы қағаздар бойынша жалдау бойынша міндеттемелер бойынша | 10 |  |  | |  |  |
| сыйақы төлеуге байланысты басқа да шығыстар Сыйақы төлеуге байланысты емес қаржы қызметі бойынша шығыстар, оның ішінде: | 11 |  |  | |  |  |
| аударым операцияларын жүзеге асырудан болған шығыстар клиринг операцияларын жүзеге асырудан болған шығыстар кассалық операцияларды жүзеге асырудан түскен шығыстар инкассацияны жүзеге асырудан болған шығыстар Қаржы активтерінің құнсыздануынан болатын шығыстар Өзге де шығыстар | 12 |  |  | |  |  |
| Шығыстар жиыны | 13 |  |  | |  |  |
| Корпоративтік табыс салығын төлегенге дейінгі таза пайда (залал) | 14 |  |  | |  |  |
| Корпоративтік табыс салығы | 15 |  |  | |  |  |
| Корпоративтік табыс салығын төлегеннен кейінгі таза пайда (залал) | 16 |  |  | |  |  |
| Тоқтатылған қызметтен пайда (залал) |  |  |  | |  |  |
| Кезең ішіндегі таза пайда (шығын) жиынтығы | 16.1 |  |  | |  |  |
| Дайын өнімді (жұмыстарды, қызметтерді) өткізуден түскен кіріс | 16.2 |  |  | |  |  |
| Өткізілген дайын өнімнің (жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің) өзіндік құны оның ішінде: | 16.3 |  |  | |  |  |
| материалдарға жұмсалатын шығыс | 17 |  |  | |  |  |
| еңбекке ақы төлеу және іссапар шығыстары | 18 |  |  | |  |  |
| өзге де |  |  |  | |  |  |
| Жалпы пайда | 18.1 |  |  | |  |  |
| Қаржы қызметіне байланысты кірістер | 18.2 |  |  | |  |  |
| Сыйақы алуға байланысты кірістер, оның ішінде: | 18.3 |  |  | |  |  |
| орналастырылған салымдар бойынша | 18.4 |  |  | |  |  |
| берілген қарыздар бойынша | 18.5 |  |  | |  |  |
| «кері РЕПО» операциялары бойынша сатып алынған бағалы қағаздар бойынша берілген қаржылық жалдау бойынша | 18.6 |  |  | |  |  |
| Сыйақы алуға байланысты басқа да кірістер Сыйақы алуға байланысты емес кірістер оның ішінде: | 19 |  |  | |  |  |
| аударым операцияларын жүзеге асырудан түскен кірістер Клиринг операцияларын жүзеге асырудан түскен кірістер Кассалық операцияларды жүзеге асырудан түскен кірістер Қаржы қызметіне байланысты өзге де кірістер |  |  |  | |  |  |
| Қаржы активтері бойынша кірістер (шығыстар) (нетто) оның ішінде: | 19.1 |  |  | |  |  |
| қаржы активтерін сатып алу-сатудан кірістер (шығыстар) (нетто) әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері құнының өзгеруінен кірістер (шығыстар) Шетел валютасын қайта бағалаудан кірістер (шығыстар) (нетто) | 19.2 |  |  | |  |  |
| Қаржы активтері бойынша ықтимал шығындарға резервтерді қалпына келтіруден түсетін кірістер | 19.3 |  |  | |  |  |
| Қаржы қызметімен байланысты емес өзге де кірістер | 19.4 |  |  | |  |  |
| Басқа заңды тұлғалардың капиталына қатысудан түсетін кірістер | 19.5 |  |  | |  |  |
| Активтерді өткізуден (шығарудан) түскен кірістер | 20 |  |  | |  |  |
| Өзге де кірістер | 21 |  |  | |  |  |
| Кіріс жиыны | 22 |  |  | |  |  |
| Дайын өнімді (жұмыстарды, қызметтерді) өткізуге байланысты шығыстар | 23 |  |  | |  |  |
| Операциялық шығыстар, оның ішінде: | 24 |  |  | |  |  |
| еңбекке ақы төлеу және іссапар шығыстары | 25 |  |  | |  |  |
| амортизациялық аударым | 26 |  |  | |  |  |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | Мекенжай \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| Телефоны\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | |
| Электрондық пошта мекенжайы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | |
| Орындаушы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | |
| тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы, телефоны | | | | | | | | |
| Бас бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | |
| тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы | | | | | | | | |
| Басшы немесе  оның міндетін атқарушы адам\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы | | | | | | | | |

Әкімшілік деректерді

жинауға арналған

«Пайда мен залал туралы есеп»

нысанына қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған

«Пайда мен залал туралы есеп»

нысанды толтыру бойынша түсіндірме

(индексі - 2Н-Ұлттық пошта, кезеңділігі: ай сайынғы)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме әкімшілік деректерді жинауға арналған «Пайда мен залал туралы есеп» нысанын (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 65-бабы екінші бөлігінің 15) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды Ұлттық пошта операторы ай сайын есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы тұлға, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Пішінді толтыру

6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңдегі деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда ағымдағы жылдың басынан бергі кезеңдегі деректер көрсетіледі (өсу қорытындысымен).

8. 5-бағанда өткен жылдың ұқсас кезеңіндегі деректер көрсетіледі.

9. 6-бағанда өткен жылдың басынан бастап ұқсас кезеңдегі деректер көрсетіледі (өсу қорытындысымен).

10. 1-26-жолдарда бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарын ескере отырып топтастырылған деректер көрсетіледі.

11. Қаржылық есептіліктің түрі: жеке.

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі

Басқармасының бухгалтерлік есепті жүргізу

және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша өзгерістер мен

толықтырулар енгізілетін кейбір

қаулыларының тізбесіне

24-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептілікті ұсыну қағидаларына

22-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.

Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурста орнастырылған.

Бухгалтерлік теңгерім

Әкімшілік деректер нысанының индексі: СТКБҚ-01

Кезеңділігі: ай сайын.

Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_жағдай бойынша.

Сақтандыру ұйымдары таратылған жағдайда сақтанушыларға (сақтандырылушыларға, пайда алушыларға) сақтандыру төлемдерін жүзеге асыруға кепілдік беретін ұйым.

Ұсыну мерзімі есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күніне дейінгі мерзімде (қоса алғанда).

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезеңнің соңына | | Өткен жылдың соңына |
| 1 | 2 | 3 | | 4 |
| Ұйымның активтері |  |  | |  |
| Ақша қаражаты және ақша қаражатының баламалары | 1 |  | |  |
| оның ішінде: | 1.1 |  | |  |
| кассадағы қолма-қол ақша банктердегі және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардағы шоттардағы ақша | 1.2 |  | |  |
| ақша қаражатының баламасы | 1.3 |  | |  |
| Тазартылған қымбат металдар | 1.4 |  | |  |
| Өзгерістері пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 2 |  | |  |
| Өзге жиынтық табыс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 3 |  | |  |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 4 |  | |  |
| Дебиторлық берешек | 5 |  | |  |
| Кері ΡΕΠΟ әрекеті | 6 |  | |  |
| Орналастырылған салымдар | 7 |  | |  |
| Қорлар | 8 |  | |  |
| Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер (шығатын топтар) | 9 |  | |  |
| Материалдық емес активтер | 10 |  | |  |
| Негізгі құралдар | 11 |  | |  |
| Пайдалану құқығы нысанындағы активтер | 12 |  | |  |
| Болашақ кезеңдердің шығыстары | 13 |  | |  |
| Ағымдағы салық активі | 14 |  | |  |
| Кейінге қалдырылған салық активі | 15 |  | |  |
| Өзге активтер | 16 |  | |  |
| Ұйым активтерінің жиыны | 17 |  | |  |
| «Жалпы сақтандыру» саласы бойынша сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру резервінің активтері | 18 |  | |  |
| Ақша қаражаты және ақша қаражатының баламалары |  |  | |  |
| Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі және екінші деңгейдегі банктердегі салымдар | 19 |  | |  |
| Өзгерістері пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 20 |  | |  |
| Өзге жиынтық табыс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 21 |  | |  |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 22 |  | |  |
| «Кері ΡΕΠΟ» операциялары бойынша талаптар | 23 |  | |  |
| Дебиторлық берешек | 24 |  | |  |
| Өзге активтер | 25 |  | |  |
| «Жалпы сақтандыру» саласы бойынша сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру резерві активтерінің жиынтығы | 26 |  | |  |
| Өмірді сақтандыру саласы бойынша сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру резервінің активтері | 27 |  | |  |
| Ақша қаражаты және ақша қаражатының баламалары |  |  | |  |
| Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі және екінші деңгейдегі банктердегі салымдар | 28 |  | |  |
| Өзгерістері пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 29 |  | |  |
| Өзге жиынтық табыс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 30 |  | |  |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 31 |  | |  |
| «Кері ΡΕΠΟ» операциялары бойынша талаптар | 32 |  | |  |
| Дебиторлық берешек | 33 |  | |  |
| Өзге активтер | 34 |  | |  |
| Өмірді сақтандыру саласы бойынша сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру резерві активтерінің жиынтығы | 35 |  | |  |
| Зиянды өтеу резервінің активтері | 36 |  | |  |
| Ақша қаражаты және ақша қаражатының баламалары |  |  | |  |
| Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі және екінші деңгейдегі банктердегі салымдар | 37 |  | |  |
| Өзгерістері пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 38 |  | |  |
| оның ішінде: | 39 |  | |  |
| Өзге жиынтық табыс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 40 |  | |  |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 41 |  | |  |
| «Кері ΡΕΠΟ» операциялары бойынша талаптар | 42 |  | |  |
| Дебиторлық берешек | 43 |  | |  |
| Өзге активтер | 44 |  | |  |
| Зиянды өтеу резервінің активтері жиынтығы | 45 |  | |  |
| Резервтер активтерінің жиыны | 46 |  | |  |
| Активтер жиыны | 47 |  | |  |
| Міндеттемелер |  |  | |  |
| ΡΕΠΟ әрекеті | 48 |  | |  |
| Алынған қарыздар | 49 |  | |  |
| Кредиторлық берешек | 50 |  | |  |
| Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру резервтері және зиянды өтеу резерві | 51 |  | |  |
| оның ішінде |  |  | |  |
| «жалпы сақтандыру» саласы бойынша сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру резерві | 51.1 |  | |  |
| «өмірді сақтандыру» саласы бойынша сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру резерві | 51.2 |  | |  |
| зиянды өтеу сақтық қоры | 51.3 |  | |  |
| Акциялар бойынша акционерлермен есеп айырысу бойынша есептелген шығыстар | 52 |  | |  |
| Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша міндеттеме | 53 |  | |  |
| Кейінге қалдырылған салық міндеттемесі | 54 |  | |  |
| Жалдау бойынша міндеттемелер | 55 |  | |  |
| Өзге міндеттемелер | 56 |  | |  |
| Міндеттеменің жиыны | 57 |  | |  |
| Меншікті капитал |  |  | |  |
| Жарғылық капитал, оның ішінде: | 58 |  | |  |
| жай акциялар |  |  | |  |
| Қосымша төленген капитал | 58.1 |  | |  |
| Алынған капитал | 59 |  | |  |
| Сақтық капитал | 60 |  | |  |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздарды қайта бағалау резерві | 61 |  | |  |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздардың құнсыздану резерві | 62 |  | |  |
| Өзге де резервтер | 63 |  | |  |
| Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын) оның ішінде: | 64 |  | |  |
| Алдыңғы жылдардағы | 65 |  | |  |
| есепті кезеңнің |  |  | |  |
| Капитал жиыны | 65.1 |  | |  |
| Капитал мен міндеттемелердің жиыны | 65.2 |  | |  |
| Өзге жиынтық табыс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 66 |  | |  |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 67 |  | |  |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | Мекенжай \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Телефоны\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Электрондық пошта мекенжайы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Орындаушы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы, телефоны | | | | | |
| Бас бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы | | | | | |
| Басшы немесе  оның міндетін атқарушы адам\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы | | | | | |

Әкімшілік деректерді

жинауға арналған

«Бухгалтерлік баланс»

нысанына қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған «Бухгалтерлік баланс»

нысанын толтыру бойынша түсіндірме

(индексі - СТКБҚ -01, кезеңділігі: ай сайынғы)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме әкімшілік деректерді жинауға арналған «Бухгалтерлік баланс» нысанын (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 65-бабы екінші бөлігінің 15) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша сақтандыру ұйымдары таратылған жағдайда сақтанушыларға (сақтандырылушыларға, пайда алушыларға) сақтандыру төлемдерін жүзеге асыруға кепілдік беретін ұйым ай сайын толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы тұлға, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Пішінді толтыру

6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда өткен жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.

8. 1-67-жолдарда қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарының талаптарын ескере отырып, топтастырылған бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.

9. Қаржылық есептіліктің түрі: жеке.

Қазақстан Республикасының

Ұлттық Банкі Басқармасының

бухгалтерлік есепті жүргізу және

қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша

өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін

кейбір қаулыларының тізбесіне

25-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептілікті ұсыну қағидаларына

23-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.

Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурста орнастырылған.

Пайда мен залал туралы есеп

Әкімшілік деректер нысанының индексі: СТКБҚ-02

Кезеңділігі: ай сайын.

Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_жағдай бойынша.

Сақтандыру ұйымдары таратылған жағдайда сақтанушыларға (сақтандырылушыларға, пайда алушыларға) сақтандыру төлемдерін жүзеге асыруға кепілдік беретін ұйым.

Ұсыну мерзімі есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күніне дейінгі мерзімде (қоса алғанда).

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезең үшін | Ағымдағы жылдың басынан бергі кезеңде (өсу қорытындысымен) | | Өткен жылдың ұқсас кезеңі үшін | Өткен жылдың басынан бастап ұқсас кезеңде (өсу қорытындысымен) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 |
| Ұйымның активтері бойынша кірістер мен шығыстар |  |  |  | |  |  |
| Сыйақы алуға байланысты кірістер, оның ішінде: | 1 |  |  | |  |  |
| орналастырылған салымдар бойынша |  |  |  | |  |  |
| «кері РЕПО» операциялары бойынша сатып алынған бағалы қағаздар бойынша | 1.1 |  |  | |  |  |
| сыйақы алуға байланысты басқа да кірістер Қаржы активтері бойынша кірістер (шығыстар) (нетто) оның ішінде: | 1.2 |  |  | |  |  |
| қаржы активтерін сатып алу-сатудан кірістер (шығыстар) (нетто) өзгерістері пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері құнының өзгеруінен кірістер (шығыстар) Шетел валютасын қайта бағалаудан кірістер (шығыстар) (нетто) | 1.3 |  |  | |  |  |
| Қаржы активтері бойынша ықтимал шығындарға резервтерді қалпына келтіруден түсетін кірістер | 1.4 |  |  | |  |  |
| Активтерді өткізуден түскен кірістер | 2 |  |  | |  |  |
| Өзге де кірістер |  |  |  | |  |  |
| Кіріс жиыны | 2.1 |  |  | |  |  |
| Сыйақы төлеуге байланысты шығыстар, оның ішінде: | 2.2 |  |  | |  |  |
| алынған қарыздар бойынша | 3 |  |  | |  |  |
| «РЕПО» операциялары бойынша жалдау бойынша міндеттемелер бойынша | 4 |  |  | |  |  |
| сыйақы төлеуге байланысты басқа да шығыстар Комиссиялық шығыстар, оның ішінде: | 5 |  |  | |  |  |
| делдалға берілетін сыйақы | 6 |  |  | |  |  |
| кастодиандық қызмет көрсеткені үшін сыйақы Операциялық шығыстар оның ішінде: | 7 |  |  | |  |  |
| еңбекке ақы төлеу және іссапар шығыстары | 8 |  |  | |  |  |
| амортизациялық аударым |  |  |  | |  |  |
| корпоративтік табыс салығын қоспағанда, салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді төлеу бойынша шығыстар Операциялық жалдау бойынша шығыстар Активтерді өткізуден немесе өтеусіз беруден шығыстар | 8.1 |  |  | |  |  |
| Өзге де шығыстар | 8.2 |  |  | |  |  |
| Шығыстар жиыны | 8.3 |  |  | |  |  |
| «Жалпы сақтандыру» саласы бойынша сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру резервінің активтері бойынша кірістер мен шығыстар | 8.4 |  |  | |  |  |
| Орналастырылған салымдар бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 9 |  |  | |  |  |
| Бағалы қағаздар бойынша сыйақы (купон және (немесе) дисконт) түріндегі кірістер оның ішінде: |  |  |  | |  |  |
| Ұйымның активтері бойынша кірістер мен шығыстар | 9.1 |  |  | |  |  |
| Сыйақы алуға байланысты кірістер, оның ішінде: | 9.2 |  |  | |  |  |
| орналастырылған салымдар бойынша | 10 |  |  | |  |  |
| «кері РЕПО» операциялары бойынша сатып алынған бағалы қағаздар бойынша |  |  |  | |  |  |
| сыйақы алуға байланысты басқа да кірістер Қаржы активтері бойынша кірістер (шығыстар) (нетто) оның ішінде: | 10.1 |  |  | |  |  |
| қаржы активтерін сатып алу-сатудан кірістер (шығыстар) (нетто) өзгерістері пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері құнының өзгеруінен кірістер (шығыстар) Шетел валютасын қайта бағалаудан кірістер (шығыстар) (нетто) | 10.2 |  |  | |  |  |
| Қаржы активтері бойынша ықтимал шығындарға резервтерді қалпына келтіруден түсетін кірістер | 10.3 |  |  | |  |  |
| Активтерді өткізуден түскен кірістер | 10.4 |  |  | |  |  |
| Өзге де кірістер | 11 |  |  | |  |  |
| Кіріс жиыны | 12 |  |  | |  |  |
| Сыйақы төлеуге байланысты шығыстар, оның ішінде: | 13 |  |  | |  |  |
| алынған қарыздар бойынша |  |  |  | |  |  |
| «РЕПО» операциялары бойынша жалдау бойынша міндеттемелер бойынша | 14 |  |  | |  |  |
| сыйақы төлеуге байланысты басқа да шығыстар Комиссиялық шығыстар, оның ішінде: | 15 |  |  | |  |  |
| делдалға берілетін сыйақы |  |  |  | |  |  |
| Өзгерістері пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 15.1 |  |  | |  |  |
| Өзге жиынтық табыс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 15.2 |  |  | |  |  |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 15.3 |  |  | |  |  |
| «Кері РЕПО» операциялары бойынша кірістер | 16 |  |  | |  |  |
| Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер | 17 |  |  | |  |  |
| Қайта бағалаудан түскен кірістер оның ішінде: | 18 |  |  | |  |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеруінен түскен басқа да қайта бағалаудан түскен кірістер Шетел валютасын сатып алу-сатудан түскен кірістер |  |  |  | |  |  |
| Басқа қаржы активтері бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 18.1 |  |  | |  |  |
| Өзге де кірістер | 18.2 |  |  | |  |  |
| «Жалпы сақтандыру» саласы бойынша сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру резервінің активтері бойынша кірістер жиынтығы | 18.3 |  |  | |  |  |
| Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан болған шығыстар | 19 |  |  | |  |  |
| Қайта бағалаудан болған шығыстар, оның ішінде: | 20 |  |  | |  |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеруінен болған басқа да қайта бағалаудан болған шығыстар Шетел валютасын сатып алу-сатудан болған шығыстар | 21 |  |  | |  |  |
| Комиссиялық шығыстар, оның ішінде: | 22 |  |  | |  |  |
| делдалға | 23 |  |  | |  |  |
| кастодианға және орталық депозитарийге | 24 |  |  | |  |  |
| басқа да адамдарға |  |  |  | |  |  |
| Өзге де шығыстар | 24.1 |  |  | |  |  |
| «Жалпы сақтандыру» саласы бойынша сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру резервінің активтері бойынша шығыстар жиыны | 24.2 |  |  | |  |  |
| Өмірді сақтандыру саласы бойынша сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру резервінің активтері бойынша кірістер мен шығыстар | 24.3 |  |  | |  |  |
| Орналастырылған салымдар бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 25 |  |  | |  |  |
| Бағалы қағаздар бойынша сыйақы (купон және (немесе) дисконт) түріндегі кірістер оның ішінде: | 26 |  |  | |  |  |
| Өзгерістері пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар |  |  |  | |  |  |
| Өзге жиынтық табыс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 26.1 |  |  | |  |  |
| Өзгерістері пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 26.2 |  |  | |  |  |
| Өзге жиынтық табыс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 26.3 |  |  | |  |  |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 27 |  |  | |  |  |
| «Кері РЕПО» операциялары бойынша кірістер | 28 |  |  | |  |  |
| Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер |  |  |  | |  |  |
| Қайта бағалаудан түскен кірістер оның ішінде: | 29 |  |  | |  |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеруінен түскен басқа да қайта бағалаудан түскен кірістер Шетел валютасын сатып алу-сатудан түскен кірістер | 30 |  |  | |  |  |
| Басқа қаржы активтері бойынша сыйақы түріндегі кірістер |  |  |  | |  |  |
| Өзге де кірістер | 30.1 |  |  | |  |  |
| «Жалпы сақтандыру» саласы бойынша сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру резервінің активтері бойынша кірістер жиынтығы | 30.2 |  |  | |  |  |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 30.3 |  |  | |  |  |
| «Кері РЕПО» операциялары бойынша кірістер | 31 |  |  | |  |  |
| Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер | 32 |  |  | |  |  |
| Қайта бағалаудан түскен кірістер оның ішінде: | 33 |  |  | |  |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеруінен түскен басқа да қайта бағалаудан түскен кірістер Шетел валютасын сатып алу-сатудан түскен кірістер |  |  |  | |  |  |
| Басқа қаржы активтері бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 32.1 |  |  | |  |  |
| Өзге де кірістер | 33.2 |  |  | |  |  |
| Өмірді сақтандыру саласы бойынша сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру резервінің активтері бойынша кірістердің жиыны | 33.3 |  |  | |  |  |
| Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан болған шығыстар | 34 |  |  | |  |  |
| Қайта бағалаудан болған шығыстар, оның ішінде: | 35 |  |  | |  |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеруінен болған басқа да қайта бағалаудан болған шығыстар Шетел валютасын сатып алу-сатудан болған шығыстар | 36 |  |  | |  |  |
| Комиссиялық шығыстар, оның ішінде: | 37 |  |  | |  |  |
| делдалға | 38 |  |  | |  |  |
| кастодианға және орталық депозитарийге | 39 |  |  | |  |  |
| басқа да адамдарға |  |  |  | |  |  |
| Өзге де шығыстар | 39.1 |  |  | |  |  |
| Өмірді сақтандыру саласы бойынша сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру резервінің активтері бойынша шығыстар жиыны | 39.2 |  |  | |  |  |
| Зиянды өтеу резервінің активтері бойынша кірістер мен шығыстар | 39.3 |  |  | |  |  |
| Орналастырылған салымдар бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 40 |  |  | |  |  |
| Бағалы қағаздар бойынша сыйақы (купон және (немесе) дисконт) түріндегі кірістер оның ішінде: | 41 |  |  | |  |  |
| Өзгерістері пайда немесе залал құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар |  |  |  | |  |  |
| Өзге жиынтық табыс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 41.1 |  |  | |  |  |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 41.2 |  |  | |  |  |
| «Кері РЕПО» операциялары бойынша кірістер | 41.3 |  |  | |  |  |
| Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер | 42 |  |  | |  |  |
| Қайта бағалаудан түскен кірістер оның ішінде: | 43 |  |  | |  |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеруінен түскен басқа да қайта бағалаудан түскен кірістер Шетел валютасын сатып алу-сатудан түскен кірістер |  |  |  | |  |  |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 44 |  |  | |  |  |
| «Кері РЕПО» операциялары бойынша кірістер | 45 |  |  | |  |  |
| Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер |  |  |  | |  |  |
| Қайта бағалаудан түскен кірістер оның ішінде: | 45.1 |  |  | |  |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеруінен түскен басқа да қайта бағалаудан түскен кірістер Шетел валютасын сатып алу-сатудан түскен кірістер | 45.2 |  |  | |  |  |
| Басқа қаржы активтері бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 45.3 |  |  | |  |  |
| Өзге де кірістер | 46 |  |  | |  |  |
| Өмірді сақтандыру саласы бойынша сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру резервінің активтері бойынша кірістердің жиыны | 47 |  |  | |  |  |
| Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан болған шығыстар | 48 |  |  | |  |  |
| Қайта бағалаудан болған шығыстар, оның ішінде: |  |  |  | |  |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеруінен болған басқа да қайта бағалаудан болған шығыстар Шетел валютасын сатып алу-сатудан болған шығыстар | 48.1 |  |  | |  |  |
| Комиссиялық шығыстар, оның ішінде: | 48.2 |  |  | |  |  |
| делдалға | 48.3 |  |  | |  |  |
| кастодианға және орталық депозитарийге | 49 |  |  | |  |  |
| Басқа қаржы активтері бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 50 |  |  | |  |  |
| Өзге де кірістер | 51 |  |  | |  |  |
| Зиянды өтеу резервінің активтері бойынша кірістер жиынтығы | 52 |  |  | |  |  |
| Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан болған шығыстар | 53 |  |  | |  |  |
| Қайта бағалаудан болған шығыстар, оның ішінде: | 54 |  |  | |  |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен бағалы қағаздардың әділ құнының өзгеруінен болған басқа да қайта бағалаудан болған шығыстар Шетел валютасын сатып алу-сатудан болған шығыстар |  |  |  | |  |  |
| Комиссиялық шығыстар, оның ішінде: | 54.1 |  |  | |  |  |
| делдалға | 54.2 |  |  | |  |  |
| кастодианға және орталық депозитарийге | 54.3 |  |  | |  |  |
| басқа да адамдарға | 55 |  |  | |  |  |
| Өзге де шығыстар | 56 |  |  | |  |  |
| Зиянды өтеу резервінің активтері бойынша шығыстардың жиыны |  |  |  | |  |  |
| Корпоративтік табыс салығын төлегенге дейінгі таза пайда (залал) | 56.1 |  |  | |  |  |
| Корпоративтік табыс салығы | 56.2 |  |  | |  |  |
| Басқа қаржы активтері бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 56.3 |  |  | |  |  |
| Өзге де кірістер | 57 |  |  | |  |  |
| Зиянды өтеу резервінің активтері бойынша кірістер жиынтығы | 58 |  |  | |  |  |
| Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан болған шығыстар | 59 |  |  | |  |  |
| Қайта бағалаудан болған шығыстар, оның ішінде: | 60 |  |  | |  |  |
| Корпоративтік табыс салығын төлегеннен кейінгі таза пайда (залал) | 61 |  |  | |  |  |
| Тоқтатылған қызметтен пайда (залал) | 62 |  |  | |  |  |
| Кезең ішіндегі таза пайда (шығын) жиынтығы | 63 |  |  | |  |  |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | Мекенжай \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| Телефоны\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| Электрондық пошта мекенжайы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| Орындаушы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы, телефоны | | | | | | | |
| Бас бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы | | | | | | | |
| Басшы немесе  оның міндетін атқарушы адам\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   тегі, аты және әкесінің аты (бар болса), қолы | | | | | | | |

Әкімшілік деректерді

жинауға арналған

«Пайда мен залал туралы есеп»

нысанына қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған

«Пайда мен залал туралы есеп» нысанын толтыру бойынша түсіндірме

(индексі - СТКБҚ-02, кезеңділігі: ай сайынғы)

1-тарау. Жалпы ережелер

1. Осы түсіндірме әкімшілік деректерді жинауға арналған «Пайда мен залал туралы есеп» нысанын (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.

2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 65-бабы екінші бөлігінің 15) тармақшасына сәйкес әзірленді.

3. Нысанды есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша сақтандыру ұйымдары таратылған жағдайда сақтанушыларға (сақтандырылушыларға, пайда алушыларға) сақтандыру төлемдерін жүзеге асыруға кепілдік беретін ұйым ай сайын толтырады.

4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.

5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы тұлға, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

2-тарау. Пішінді толтыру

6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңдегі деректер көрсетіледі.

7. 4-бағанда ағымдағы жылдың басынан бергі кезеңдегі деректер көрсетіледі (өсу қорытындысымен).

8. 5-бағанда өткен жылдың ұқсас кезеңіндегі деректер көрсетіледі.

9. 6-бағанда өткен жылдың басынан бастап ұқсас кезеңдегі деректер көрсетіледі (өсу қорытындысымен).

10. 1-ден 63-ке дейінгі жолдарда бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарын ескере отырып топтастырылған деректер көрсетіледі.

11. Қаржылық есептіліктің түрі: жеке.