**«Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының кейбір қаулыларына бухгалтерлік есеп жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша өзгерістер енгізу туралы» Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасы қаулысының жобасына**

**салыстырмалы кесте**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Құқықтық актінің құрылымдық элементі** | **Действующая редакция** | **Қолданыстағы редакция** | **Негіздеме** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **«Қазақстан Республикасы қаржы нарығының жекелеген субъектілеріне арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2008 жылғы 22 қыркүйектегі № 79 Қаулысы** |
|  | 1 тармақШоттардың үлгілік жоспары | 1. Осы Қазақстан Республикасы қаржы нарығының жекелеген субъектілеріне арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспары (бұдан әрі - Шоттар жоспары) «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» 2007 жылғы 28 ақпандағы Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес әзірленді және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларының (бұдан әрі - жинақтаушы зейнетақы қорлары), банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың (ипотекалық ұйымдарды және бұрын еншілес банктер болған заңды тұлғаларды қоспағанда), Қазақстан Республикасының бағалы қағаздар нарығына кәсіби қатысушылардың, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдардың, сақтандыру брокерлерінің (бұдан әрі - ұйымдар) қаржылық есептілік элементтерін топтастыру және қаржылық есептілікті жасау үшін бухгалтерлік есеп шоттарында құндық көрсеткішпен ағымдағы көрсетуге, сондай-ақ Қазақстан Республикасы бейрезидент-сақтандыру брокерлері филиалдарының (бұдан әрі - ұйымдар) бухгалтерлік есепке алу деректері бойынша есептілік элементтерін топтастыру және бухгалтерлік есепке алу деректері бойынша есептілікті жасау үшін бухгалтерлік есеп шоттарында құндық көрсеткішпен ағымдағы көрсетуге арналған. | 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес «Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру қоры» АҚ-ға (бұдан әрі - Қор) қаржы ұйымы мәртебесін беру жоспарланып отыр.«Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» ҚР Заңына сәйкес қаржы ұйымдары бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік мәселелері бойынша халықаралық стандарттарға және Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің нормативтік құқықтық актілеріне сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды жүзеге асыруы тиіс.Осыған байланысты осы нормаларды Қорға тарату мақсатында ҚР ҰБ Басқармасының кейбір қаулыларына өзгерістер енгізіледі. |
|  | 5 тармақШоттардың үлгілік жоспары | 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. | 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 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 1140 06 Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтері | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 2 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 1140 07 Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 2 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 1140 08 Сату үшін қолда бар сатып алынған қысқа мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 2 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 1140 09 Положительная корректировка справедливой стоимости краткосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 2 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 1140 10 Сату үшін қолда бар қысқа мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 2 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 1290 27 Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша резервтер (провизиялар) | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 2 тарауПараграф 2 | **Жоқ** | 2030 06 Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтері | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 2 тарауПараграф 2 | **Жоқ** | 2030 07 Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша Дисконт | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 2 тарауПараграф 2 | **Жоқ** | 2030 08 Сату үшін қолда бар, сатып алынған ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша сыйлықақы | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 2 тарауПараграф 2 | **Жоқ** | 2030 09 Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 2 тарауПараграф 2 | **Жоқ** | 2030 10 Сату үшін қолда бар ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету»; | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 2 тарауПараграф 5 | **Жоқ** | 5440 01 Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв"; | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 2 тарауПараграф 5 | **Жоқ** | 5470 01 Сату үшін қолда бар қарыздарды қайта бағалауға арналған Резерв  | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 2 тарауПараграф 6 | **Жоқ** | 6150 05 Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша кірістер"; | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 2 тарауПараграф 6 | **Жоқ** | 6240 26 Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) түскен кірістер | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 2 тарауПараграф 7 | **Жоқ** | 7440 04 Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша резервтерді (провизияларды) қалыптастыру бойынша шығыстар"; | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 2 тарауПараграф 7 | **Жоқ** | 7470 11 Расходы по формированию резервов (провизий) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи"; | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 3 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 3 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 3 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 3 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 3 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 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.»; | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 3 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 3 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | «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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 3 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 3 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 3 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 3 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 3 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 3 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 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 | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 3 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 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 | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 3 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 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 | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 3 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | 3 тарауПараграф 1 | **Жоқ** | 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
| **«Қаржы нарығының жекелеген субъектілерінің бухгалтерлік есепті жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы»****Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2011 жылғы 1 шілдедегі № 68 Қаулысы рынка** |
|  | Преамбула  | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~ Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес және қаржы нарығының жекелеген субъектілерінің бухгалтерлік есебін жетілдіру мақсатында Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы қаулы етеді: | «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:»; | «Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Нұсқаулықтың 1-Тармағы | 1. Осы Нұсқаулық «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~ және «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» ~~2007 жылғы 28 ақпандағы~~ Қазақстан Республикасының заңдарына, Қазақстан Республикасының өзге нормативтік құқықтық актілеріне және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес әзірленді. | 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 | «Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Нұсқаулықтың 2-Тармағы | 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 (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. | 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес «Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру қоры» АҚ-ға (бұдан әрі - Қор) қаржы ұйымы мәртебесін беру жоспарланып отыр.«Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» ҚР Заңына сәйкес қаржы ұйымдары бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік мәселелері бойынша халықаралық стандарттарға және Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің нормативтік құқықтық актілеріне сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды жүзеге асыруы тиіс.Осыған байланысты осы нормаларды Қорға тарату мақсатында ҚР ҰБ Басқармасының кейбір қаулыларына өзгерістер енгізіледі. |
|  | Нұсқаулықтың 34-Тармағы | 34. Өзгерістері ~~пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетінәділ құны бойынша есепке алынатын немесе~~ құны валюталардың айырбастау бағамы бойынша шетел валютасымен көрсетілген басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын үлестік бағалы қағаздарды қайта бағалаған кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:1~~) Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша есепке алынатын үлестік бағалы қағаздар бойынша:~~~~оң бағамдық айырма сомасына:~~

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ~~Дт~~ | ~~1120 04~~ | ~~Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша есепке алынатын қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету~~ |
|  | ~~1120 05~~ | ~~Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша есепке алынатын қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету~~ |
| ~~Кт~~ | ~~6250 02~~ | ~~Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен кірістер;~~ |

~~теріс бағамдық айырма сомасына:~~

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ~~Дт~~ | ~~7430 02~~ | ~~Шетел валютасын қайта бағалаудан болған шығыстар~~ |
| ~~Кт~~ | ~~1120 04~~ | ~~Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша есепке алынатын қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету~~ |
|  | ~~1120 05~~ | ~~Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша есепке алынатын қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету;~~ |

~~2) басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын үлестік бағалы қағаздар бойынша:~~оң бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1140 04 | Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 1140 05 | Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
|  | 2030 04 | Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 05 | Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
| Кт | 5440 | Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қаржы активтерін қайта бағалауға арналған резерв; |

теріс бағамдық айырма сомасына:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 5440 | Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қаржы активтерін қайта бағалауға арналған резерв |
| Кт | 1140 04 | Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 1140 05 | Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету |
|  | 2030 04 | Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын оң түзету |
|  | 2030 05 | Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын ұзақ мерзімді қаржы активтерінің әділ құнын теріс түзету. |

 | 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.»; |

 | Үлестік бағалы қағаздар ХҚЕС 21 және ХҚЕС 9 сәйкес монетарлық бап болып табылмайды және өзгерістері пайда немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша ескерілетін үлестік бағалы қағаздарды қайта бағалауды есепке алу тәртібі Нұсқаулықтың 33-тармағында көзделген. |
|  | Нұсқаулықтың 65-Тармағы | 65. Егер заем шетел валютасымен берілсе, басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын, өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін, әділ құны бойынша есепке алынатын заемдар бойынша ұйымның есеп саясатында белгіленген мерзімде шетел валютасындағы берешектің қалдығын және заем бойынша есептелген сыйақыны қайта бағалау кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:валюталардың айырбастау бағамы ұлғайған кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 1110 25 | Қысқа мерзімді заемдардың әділ құнын оң түзету |
|  | 2010 24 | Ұзақ мерзімді заемдардың әділ құнын оң түзету |
| Кт | 6250 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен кірістер; |

валюталардың айырбастау бағамы азайған кезде:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | 7430 02 | Шетел валютасын қайта бағалаудан болған шығыстар |
| Кт | 1110 26 | Қысқа мерзімді заемдардың әділ құнын теріс түзету |
|  | 2010 25 | Ұзақ мерзімді заемдардың әділ құнын теріс түзету |

заемдардың әділ құнын оң (теріс) түзету сомасына:

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

 | **Алынып тасталсын** | Бухгалтерлік есеп жүргізу тәртібін жетілдіру мақсатында. |
|  | Нұсқаулықтың 65-1 тармағы | **Жоқ** | 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 түзетуКт 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 РезервКт 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 түзетуКт 1110 25 Қысқа мерзімді қарыздардың әділ құнын оң түзету 2010 24 Ұзақ мерзімді қарыздардың әділ құнын оң түзету.»; | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 77-1 тармағы | **Жоқ** | 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 шығыстарКт 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.»; | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 16 бөлімі | **Жоқ** | 16 тарау. Шағын және орта бизнес үшін халықаралық стандартқа сәйкес сату үшін қолда бар қаржы активтерінің бухгалтерлік есебі | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 16 бөлімінің 1 Параграфы | **Жоқ** | Параграф 1. Сату үшін қолда бар сатып алынған борыштық бағалы қағаздарды есепке алу | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 138 тармағы | **Жоқ** | 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 айырысуКт 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 активтеріКт 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 сыйлықақыКт 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 активтеріКт 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 сыйақыКт 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 шығыстарКт 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 сыйлықақыКт 6280 09 Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 139 тармағы | **Жоқ** | 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 кірістерКт 6110 01 Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 140 тармағы | **Жоқ** | 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 шығыстарКт 3110 01 Төленуге тиісті корпоративтік табыс салығы. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 141 тармағы | **Жоқ** | 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 шығыстарКт 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 ДисконтКт 6110 03 Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт амортизациясына байланысты кірістер. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 142 тармағы | **Жоқ** | 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 түзетуКт 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 РезервКт 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 түзетуКт 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 143 тармағы | **Жоқ** | 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 сыйақыКт 6250 02 Шетел валютасын қайта бағалаудан түскен кірістер;бір мезгілде теріс бағамдық айырма сомасына:Дт 7430 02 Шетел валютасын қайта бағалаудан болған шығыстарКт 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 түзетуКт 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 шығыстарКт 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 ДисконтКт 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 РезервКт 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 144 тармағы | **Жоқ** | 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 қаражатыКт 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 салығыКт 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 145 тармағы | **Жоқ** | 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 активтеріКт 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 ДисконтКт 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 активтеріКт 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 түзетуКт 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 қаражатыКт 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 қаражатыКт 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 шығыстарКт 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 РезервКт 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 шығыстарКт 5440 01 Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 146 тармағы | **Жоқ** | 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 қаражатыКт 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 салығыКт 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 РезервКт 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 шығыстарКт 5440 01 Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 147 тармағы | **Жоқ** | 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 шығыстарКт 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 түзетуКт 5440 01 Сату үшін қолда бар қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 148 тармағы | **Жоқ** | 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 149 тармағы | **Жоқ** | 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 | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 150 тармағы | **Жоқ** | 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 қаражатыКт 6240 26 Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) түскен кірістер. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 150 тармағы | **Жоқ** | 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 қаражатыКт 6240 26 Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша құрылған резервтерді (провизияларды) қалпына келтіруден (жоюдан) түскен кірістер. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 2 параграфы | **Жоқ** | Параграф 2. Сату үшін қолда бар сатып алынған үлестік бағалы қағаздарды есепке алу |  |
|  | Нұсқаулықтың 151 тармағы | **Жоқ** | 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 айырысуКт 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 активтеріКт 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 шығыстарКт 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 активтеріКт 6280 09 Бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 152 тармағы | **Жоқ** | 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 кірістерКт 6120 Дивидендтер бойынша кірістер. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 153 тармағы | **Жоқ** | 153. Үлестік бағалы қағаздар эмитенті төлем көзінен ұсталуға жататын корпоративтік табыс салығы түріндегі шығыстарды есептеген кезде Нұсқаулықтың 140-тармағына сәйкес бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 154 тармағы | **Жоқ** | 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 түзетуКт 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 РезервКт 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 түзетуКт 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 155 тармағы | **Жоқ** | 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 түзетуКт 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 РезервКт 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 156 тармағы | **Жоқ** | 156. Эмитент сату үшін қолда бар үлестік бағалы қағаздар бойынша дивидендтер төлеген кезде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:Дт 1030 Ағымдағы шоттардағы ақша қаражатыКт 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 салығыКт 1270 01 Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер 2170 01 Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы түрінде есептелген кірістер. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Нұсқаулықтың 157 тармағы | **Жоқ** | 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 активтеріКт 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 түзетуКт 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 қаражатыКт 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 қаражатыКт 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 шығыстарКт 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 РезервКт 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 шығыстарКт 5440 Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржы активтерін қайта бағалауға арналған Резерв.». | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
| **«Қаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсыну қағидаларын бекіту туралы»****Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2016 жылғы 28 қаңтардағы № 41 Қаулысы"** |
|  | Преамбула | «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~ Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес, «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» ~~2007 жылғы 28 ақпандағы~~ Қазақстан Республикасы Заңының 20-бабы 6-тармағының 2) тармақшасына сәйкес және «Мемлекеттік статистика туралы» ~~2010 жылғы 19 наурыздағы~~ Қазақстан Республикасы Заңының 16-бабы 3-тармағының 2) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы ҚАУЛЫ ЕТЕДІ: | 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:»; | «Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидалардың 1-тармағы | 1. Осы Қаржы ұйымдарының қаржылық есептiлiктi ұсынуы қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~, «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» ~~2007 жылғы 28 ақпандағы~~, «Мемлекеттік статистика туралы» ~~2010 жылғы 19 наурыздағы~~ Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес әзірленді және қаржылық есептілік нысандарын, тiзбесiн, кезеңділігін және ұсыну мерзімін қоса алғанда, қаржы ұйымдарының (бұдан әрі - ұйымдар) қаржылық есептiлiктi ұсыну тәртібін айқындайды. | 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.»; | «Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидалардың 3-тармағы | 3. Ұйымдардың (бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорын қоспағанда) қағаз тасымалдағыштағы қаржылық есептілігіне бірінші басшы немесе оның міндетін атқарушы адам, бас бухгалтер, орындаушы қол қояды және ол ұйымда сақталады. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің (бұдан әрі - Ұлттық Банк) және (немесе) Ұлттық Банктің аумақтық филиалының талап етуі бойынша ұйым (бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорын қоспағанда) сұратуды алған күннен бастап 2 (екі) жұмыс күнінен кешіктірмей түзетулері және өшірілген жерлері болмауға тиіс қағаз тасымалдағыштағы қаржылық есептілікті ұсынады. | 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. | Қағаз түрінде ұсынылатын құжаттарды қысқарту мақсатында. |
|  | Қағидалардың 4-тармағы | 4. Ұйымдардың (бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорын қоспағанда) электрондық форматта ұсынылған қаржылық есептілігі қағаз тасымалдағыштағы қаржылық есептілікке сәйкес келеді. Электрондық форматта ұсынылатын деректердің қағаз тасымалдағыштағы деректермен сәйкестігін ұйымның бірінші басшысы немесе оның міндетін атқарушы адам қамтамасыз етеді.Қағаз тасымалдағыштағы жылдық қаржылық есептілікте 2 (екі) немесе одан көп салыстырмалы кезеңдердің болуына жол беріледі. | 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. | Қағаз түрінде ұсынылатын құжаттарды қысқарту мақсатында. |
|  | Қағидалардың 5-тармағы | 5. Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының бірінші басшысының немесе оның міндетін атқарушы адамның және бас бухгалтердің электрондық цифрлық қолтаңбасы арқылы куәландырылған электрондық форматтағы қаржылық есептілігі бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының автоматтандырылған ақпараттық жүйесінде сақталады. Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры Ұлттық Банктің және (немесе) Ұлттық Банктің аумақтық филиалының талап етуі бойынша сұратуды алған күннен бастап 2 (екі) жұмыс күнінен кешіктірмей бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының автоматтандырылған ақпараттық жүйесінен алынған электрондық форматтағы қаржылық есептілікті ұсынады. | 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 | Қағаз түрінде ұсынылатын құжаттарды қысқарту мақсатында. |
|  | Қағидалардың 6-тармағы | 6. Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының автоматтандырылған ақпараттық жүйесінде сақталатын қаржылық есептілік деректерінің толықтығы мен дәйектілігін бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының басшысы немесе оның міндетін атқарушы адам қамтамасыз етеді. | 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.»; | Қағаз түрінде ұсынылатын құжаттарды қысқарту мақсатында. |
|  | Қағидалардың 9-тармағы | 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) жоқ** | 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.** | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес «Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру қоры» АҚ-ға (бұдан әрі - Қор) қаржы ұйымы мәртебесін беру жоспарланып отыр.«Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» ҚР Заңына сәйкес қаржы ұйымдары бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік мәселелері бойынша халықаралық стандарттарға және Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің нормативтік құқықтық актілеріне сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды жүзеге асыруы тиіс.Осыған байланысты осы нормаларды Қорға тарату мақсатында ҚР ҰБ Басқармасының кейбір қаулыларына өзгерістер енгізіледі. |
|  | Қағидалардың 10-тармағы | 10. Микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 30 (отызыншы) сәуіріне (қоса алғанда) дейінгі мерзімде өзінің орналасқан жері бойынша Ұлттық Банктің аумақтық филиалына 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 жылдық қаржылық есептілікті электрондық форматта ұсынады | 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. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады.  |
|  | Қағидалардың 11-тармағы | 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» ~~2013 жылғы 26 маусымдағы~~ 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. | 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. | «Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидалардың 15-тармағы | 15. Микроқаржы ұйымдары өзінің орналасқан жері бойынша Ұлттық Банктің аумақтық филиалына тоқсан сайынғы қаржылық есептілікті есепті тоқсаннан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей, кредиттік серіктестіктер мен ломбардтар есепті тоқсанынан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінен) кешіктірмей, мынадай нысандар бойынша:Қағидаларға 7-қосымшаға сәйкес нысан бойынша бухгалтерлік балансты;Қағидаларға 8-қосымшаға сәйкес нысан бойынша пайда мен зиян туралы есепті ұсынады. | 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.** |  |
|  | Қағидалард 16-тармағы | 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) жоқ** | 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.** | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес «Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру қоры» АҚ-ға (бұдан әрі - Қор) қаржы ұйымы мәртебесін беру жоспарланып отыр.«Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» ҚР Заңына сәйкес қаржы ұйымдары бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік мәселелері бойынша халықаралық стандарттарға және Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің нормативтік құқықтық актілеріне сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды жүзеге асыруы тиіс.Осыған байланысты осы нормаларды Қорға тарату мақсатында ҚР ҰБ Басқармасының кейбір қаулыларына өзгерістер енгізіледі. |
|  | Қағидаларға 1-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz интернет-ресурсында орналастырылған.Бухгалтерлік балансӘкімшілік 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.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 - 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)...«Бухгалтерлік баланс» әкімшілікдеректерді жинауға арналғаннысанға қосымша«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 1Н, кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» ~~1995 жылғы 30~~ наурыздағы 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 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 толтыру6. 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. | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz **ресми** интернет-ресурсында орналастырылған.Бухгалтерлік балансӘкімшілік 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)...«Бухгалтерлік баланс» әкімшілікдеректерді жинауға арналғаннысанға қосымша«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 1Н, кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. 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. 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 толтыру6. 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. | Нақтылаушы түзету. «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес «Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру қоры» АҚ-ға (бұдан әрі - Қор) қаржы ұйымы мәртебесін беру жоспарланып отыр.«Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» ҚР Заңына сәйкес қаржы ұйымдары бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік мәселелері бойынша халықаралық стандарттарға және Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің нормативтік құқықтық актілеріне сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды жүзеге асыруы тиіс.Осыған байланысты осы нормаларды Қорға тарату мақсатында ҚР ҰБ Басқармасының кейбір қаулыларына өзгерістер енгізіледі.«Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидаларға 2-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz интернет-ресурсында орналастырылған.Пайда мен зиян туралы есеп/жиынтық кіріс туралы есепӘкімшілік 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.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 - 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)...«Пайда мен зиян туралы есеп/жиынтық кіріс туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналғаннысанға 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 ережелер1. 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» ~~1995 жылғы 30~~ наурыздағы 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 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 толтыру6. 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. | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда 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 есепӘкімшілік 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)...«Пайда мен зиян туралы есеп/жиынтық кіріс туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналғаннысанға 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 ережелер1. 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 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 толтыру6. 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. | Нақтылаушы түзету. «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес «Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру қоры» АҚ-ға (бұдан әрі - Қор) қаржы ұйымы мәртебесін беру жоспарланып отыр.«Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» ҚР Заңына сәйкес қаржы ұйымдары бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік мәселелері бойынша халықаралық стандарттарға және Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің нормативтік құқықтық актілеріне сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды жүзеге асыруы тиіс.Осыған байланысты осы нормаларды Қорға тарату мақсатында ҚР ҰБ Басқармасының кейбір қаулыларына өзгерістер енгізіледі.«Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидаларға 3-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz интернет-ресурсында орналастырылған.Ақшалай қаражаттың қозғалысы туралы есепӘкімшілік 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.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 - 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)...«Ақшалай қаражаттыңқозғалысы туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауғаарналған нысанғақосымша«Ақшалай қаражаттың қозғалысы туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 3Н, кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. 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» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~ 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 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 толтыру6. 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. | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда 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 есепӘкімшілік 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)...«Ақшалай қаражаттыңқозғалысы туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауғаарналған нысанғақосымша«Ақшалай қаражаттың қозғалысы туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 3Н, кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. 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 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 толтыру6. 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. | Нақтылаушы түзету. «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес «Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру қоры» АҚ-ға (бұдан әрі - Қор) қаржы ұйымы мәртебесін беру жоспарланып отыр.«Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» ҚР Заңына сәйкес қаржы ұйымдары бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік мәселелері бойынша халықаралық стандарттарға және Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің нормативтік құқықтық актілеріне сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды жүзеге асыруы тиіс.Осыған байланысты осы нормаларды Қорға тарату мақсатында ҚР ҰБ Басқармасының кейбір қаулыларына өзгерістер енгізіледі.«Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидаларға 4-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.Капиталдағы өзгерістер туралы есепӘкімшілік 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.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 – 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)...«Капиталдағы өзгерістер туралыесеп» әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Капиталдағы өзгерістер туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 4Н, кезеңділігі: жыл сайын / тоқсан сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. 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 толтыру6. 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. | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.Капиталдағы өзгерістер туралы есепӘкімшілік 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)...«Капиталдағы өзгерістер туралыесеп» әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Капиталдағы өзгерістер туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 4Н, кезеңділігі: жыл сайын / тоқсан сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. 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 толтыру6. 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. | Нақтылаушы түзету. «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес «Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру қоры» АҚ-ға (бұдан әрі - Қор) қаржы ұйымы мәртебесін беру жоспарланып отыр.«Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» ҚР Заңына сәйкес қаржы ұйымдары бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік мәселелері бойынша халықаралық стандарттарға және Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің нормативтік құқықтық актілеріне сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды жүзеге асыруы тиіс.Осыған байланысты осы нормаларды Қорға тарату мақсатында ҚР ҰБ Басқармасының кейбір қаулыларына өзгерістер енгізіледі. |
|  | Қағидаларға 5-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан www.nationalbank.kz интернет-ресурсында орналастырылған.Таза зейнетақы активтері туралы есепӘкімшілік 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 мерзімдеНысан(мың теңгемен)...«Таза зейнетақы активтері туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауғаарналған нысанғақосымша«Таза зейнетақы активтері туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 1НЗА1-БжЕЖЗҚ, кезеңділігі: жыл сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «ЗА1-БжЕЖЗҚ» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~ 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 толтыру6. 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. | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан www.nationalbank.kz **ресми** интернет-ресурсында орналастырылған.Таза зейнетақы активтері туралы есепӘкімшілік 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 мерзімдеНысан(мың теңгемен)...«Таза зейнетақы активтері туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауғаарналған нысанғақосымша«Таза зейнетақы активтері туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 1НЗА1-БжЕЖЗҚ, кезеңділігі: жыл сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. 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 толтыру6. 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. | Нақтылаушы түзету. «Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидаларға 6-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан www.nationalbank.kz интернет-ресурсында орналастырылған.Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепӘкімшілік 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)«Таза зейнетақы активтеріндегіөзгерістер туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауғаарналған нысанғақосымша«Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 2НЗА1-БжЕЖЗҚ, кезеңділігі: жыл сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. 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» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~ 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 толтыру6. 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. | 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)…«Таза зейнетақы активтеріндегіөзгерістер туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауғаарналған нысанғақосымша«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.… | Нақтылаушы түзету. «Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидаларға 7-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz интернет-ресурсында орналастырылған.Бухгалтерлік балансӘкімшілік 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)...«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 1Н-МҚҰжСБ, кезеңділігі: тоқсан сайын, ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~ 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 толтыру6. 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. | 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)…«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша  «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.… | Нақтылаушы түзету. «Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидаларға 8-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz интернет-ресурсында орналастырылған.Пайда мен зиян туралы есепӘкімшілік 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)«Пайда мен зиян туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауғаарналған 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 ережелер1. 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» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~ 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 толтыру6. 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. | 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)…«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.… | Нақтылаушы түзету. «Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидаларға 8-1-қосымша | **Жоқ** | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан Қайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz интернет-ресурсында орналастырылған. Бухгалтерлік балансӘкімшілік 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 соңындағы1 2 3 4Активтер 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 тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы, күніБасшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолыАтауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша  «Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 1Н-МҚҰжСБ, кезеңділігі: тоқсан сайын) 1-тарау. Жалпы ережелер1. 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 толтыру6. 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 кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Қағидаларға 8-2-қосымша | **Жоқ** | Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына8-2 қосымшаӘкімшілік деректерді жинауға арналған нысан Қайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің аумақтық филиалына.Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz интернет-ресурсында орналастырылған. Пайда мен зиян туралы есепӘкімшілік 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 6Сыйақы 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 тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы, күніБасшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолы Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  тегі, аты, әкесінің аты (ол бар болса), қолыАтауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Мекенжайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «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 толтыру6. 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 кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес , микроқаржы қызметін жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды ШОБ-қа арналған ХҚЕС-ке және бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жүргізу мәселелері бойынша ҚРҰБ НҚА сәйкес жүзеге асырады. |
|  | Қағидаларға 9-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz интернет-ресурсында орналастырылған.Бухгалтерлік балансӘкімшілік 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 |   |   |
| **Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар** | 4 |   |   |
| «Кері РЕПО» операциялары | 5 |   |   |
| Аффинирленген бағалы металдар | 6 |   |   |
| Туынды қаржы құралдары | 7 |   |   |
| Еңбек сіңірілмеген **сыйлықақылар бойынша қайта сақтандыру активтері** | 8 |   |   |
| ~~Болған, бірақ мәлімделмеген зиян бойынша қайта сақтандыру активтері~~ | 9 |   |   |
| ~~Өмірді сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша болмаған зиян бойынша қайта сақтандыру активтері~~ | 10 |   |   |
| ~~Аннуитет шарттары бойынша болмаған зиян бойынша қайта сақтандыру активтері~~ | 11 |   |   |
| ~~Мәлімделген, бірақ реттелмеген зиян бойынша қайта сақтандыру активтері~~ | 12 |   |   |
| Сақтанушылардан (қайта сақтанушылардан) және делдалдардан алынатын сақтандыру сыйақылары | 13 |   |   |
| Қайта сақтандыру бойынша есептелген комиссиялық кіріс | 14 |   |   |
| Сақтандыру және қайта сақтандыру бойынша дебиторлық берешек | 15 |  |  |
| Басқа дебиторлық берешек | 16 |   |   |
| Сақтанушыларға берілген қарыздар | 17 |   |   |
| Болашақ кезеңдердің шығысы | 18 |   |   |
| Ағымдағы салық активі | 19 |   |   |
| Кейінге қалдырылған салық активі | 20 |   |   |
| **Өтелгенге дейін ұсталатын бағалы қағаздар** | 21 |   |   |
| Басқа заңды тұлғалардың капиталына инвестициялар | 22 |   |   |
| Қорлар | 23 |   |   |
| Негізгі құрал-жабдықтар | 24 |   |   |
| Пайдалану құқығы нысанындағы активтер | 25 |  |  |
| Инвестициялық мүлік | 26 |   |   |
| Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер | 27 |   |   |
| Материалдық емес активтер | 28 |   |   |
| Басқа активтер | 29 |   |   |
| Активтердің жиынтығы | 30 |   |   |
| Міндеттемелер |  |   |   |
| ~~Еңбек сіңірілмеген сыйлықақы резерві~~ | 31 |   |   |
| ~~Өмірді сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша болмаған зияндар резерві~~ | 32 |   |   |
| ~~Аннуитет шарттары бойынша болмаған зияндар резерві~~ | 33 |   |   |
| ~~Болған, бірақ мәлімделмеген зияндар резерві~~ | 34 |   |   |
| ~~Мәлімделген, бірақ реттелмеген зияндар резерві~~ | 35 |   |   |
| Алынған қарыздар | 36 |   |   |
| Қайта сақтандырушылармен есеп айырысулар | 37 |   |   |
| Сақтандыру (қайта сақтандыру) қызметі бойынша делдалдармен есеп айырысулар | 38 |   |   |
| Акционерлермен дивидендтер бойынша есеп айырысулар | 39 |   |   |
| Сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша төленуге тиіс шоттар | 40 |   |   |
| Басқа кредиторлық берешек | 41 |   |   |
| Бағалау міндеттемелері | 42 |   |   |
| Жалдау бойынша міндеттемелер | 43 |  |  |
| «РЕПО» операциялары | 44 |   |   |
| Туынды қаржы құралдары | 45 |   |   |
| Шығарылған облигациялар | 46 |   |   |
| Болашақ кезеңдердің кірісі | 47 |   |   |
| Салықтар және бюджетке басқа төлемдер бойынша міндеттемелер | 48 |   |   |
| Кейінге қалдырылған салық міндеттемесі | 49 |   |   |
| Басқа міндеттемелер | 50 |   |   |
| Міндеттемелердің жиынтығы | 51 |   |   |
| Капитал |   |   |   |
| Жарғылық капитал (құрылтайшылардың жарналары) | 52 |   |   |
| Алынған капитал (құрылтайшылардың жарналары) | 53 |   |   |
| Резервтік капитал | 54 |   |   |
| Ққосымша төленген капитал | 55 |   |   |
| Болжанбаған тәуекелдердің резерві | 56 |   |   |
| Тұрақтандыру резерві | 57 |  |  |
| **Сату үшін қолда бар бағалы қағаздарды қайта есептеу резерві** | 58 |  |  |
| Басқа резервтер | 59 |  |  |
| Бөлінбеген пайда (өтелмеген зиян) | 60 |   |   |
| оның ішінде: |  |   |   |
| алдыңғы жылдардың | 60.1 |  |   |
| есепті кезеңнің | 60.2 |   |   |
| Капиталдың жиынтығы | 61 |   |   |
| Капиталдың және міндеттемелердің жиынтығы | 62 |   |   |

|  |  |
| --- | --- |
| 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 деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 1Н-СҰ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~ 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 толтыру6. 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. | 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 |  |  |

«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 1Н-СҰ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. 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 толтыру6. 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 - 55 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. | Нақтылаушы түзету. «Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидаларға 10-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.Пайда мен зиян туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н -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 кезең үшін | Ағымдағы жылдың басынан бастап кезең үшін (өспелі жиынтығымен) | Өткен жылдың ұқсас кезеңі үшін | Өткен жылдың басынан бастап ұқсас кезең үшін (өспелі жиынтығымен) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Кіріс |  |  |  |  |  |
| Сақтандыру қызметінен кіріс |  |  |  |  |  |
| ~~Сақтандыру шарттары бойынша қабылданған сақтандыру сыйлықақылары~~ | 1 |  |  |  |  |
| ~~Қайта сақтандыру шарттары бойынша қабылданған сақтандыру сыйлықақылары~~ | 2 |  |  |  |  |
| ~~Қайта сақтандыруға берілген сақтандыру сыйлықақылары~~ | 3 |  |  |  |  |
| ~~Сақтандыру сыйлықақыларының таза сомасы~~ | 4 |  |  |  |  |
| ~~Еңбек сіңірілмеген сыйлықақы резервінің өзгеруі~~ | 5 |  |  |  |  |
| ~~Еңбек сіңірілмеген сыйлықақылар бойынша қайта сақтандыру активтерінің өзгеруі~~ | 6 |  |  |  |  |
| ~~Еңбек сіңірілген сақтандыру сыйлықақыларының таза сомасы~~ | 7 |  |  |  |  |
| Сақтандыру қызметі бойынша комиссиялық сыйақы түріндегі кірістер | 8 |  |  |  |  |
| Сақтандыру қызметінен түсетін басқа кірістер | 9 |  |  |  |  |
| Инвестициялық қызметтен түсетін кірістер |  |  |  |  |  |
| Сыйақы алуға байланысты кірістер | 10 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| бағалы қағаздар бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 10.1 |  |  |  |  |
| орналастырылған салымдар бойынша сыйақы түріндегі кірістер | 10.2 |  |  |  |  |
| Қаржы активтерімен операциялар бойынша кірістер (шығыстар) (нетто) | 11 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кірістер (шығыстар) (нетто) | 11.1 |  |  |  |  |
| «РЕПО» операцияларынан кіріс (шығыс) (нетто) | 11.2 |  |  |  |  |
| аффинирленген бағалы металдармен операциялардан кіріс (шығыс) | 11.3 |  |  |  |  |
| туынды қаржы құралдарымен операциялардан кіріс (шығыс) | 11.4 |  |  |  |  |
| Қайта бағалаудан кіріс (шығыс) (нетто): | 12 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар құнының өзгеруінен кіріс (шығыс) (нетто) | 12.1 |  |  |  |  |
| ~~сату үшін қолда бар бағалы қағаздар құнының өзгеруінен кіріс (шығыс)~~ | 12.2 |  |  |  |  |
| шетел валютасын қайта бағалаудан кіріс (шығыс) (нетто) | 12.3 |  |  |  |  |
| аффинирленген бағалы металдарды қайта бағалаудан кіріс (шығыс) | 12.4 |  |  |  |  |
| туынды қаржы құралдарын қайта бағалаудан кіріс (шығыс) | 12.5 |  |  |  |  |
| Басқа заңды тұлғалардың капиталына қатысудан кіріс | 13 |  |  |  |  |
| Инвестициялық қызметтен басқа кіріс | 14 |  |  |  |  |
| Өзге қызметтен түсетін кіріс |  |  |  |  |  |
| Активтерді сатудан және активтерді алудан (беруден) түсетін кіріс (шығыс) | 15 |  |  |  |  |
| Өзге қызметтен түсетін басқа кірістер | 16 |  |  |  |  |
| Басқа кірістер | 17 |  |  |  |  |
| Кірістер жиынтығы | 18 |  |  |  |  |
| Шығыстар |  |  |  |  |  |
| Сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру төлемдерін жүзеге асыру шығыстары | 19 |  |  |  |  |
| Қайта сақтандыруға қабылданған шарттар бойынша сақтандыру төлемдерін жүзеге асыру шығыстары | 20 |  |  |  |  |
| Қайта сақтандыруға берілген тәуекелдер бойынша шығысты өтеу | 21 |  |  |  |  |
| Регрестік талап бойынша өтеу (нетто) | 22 |  |  |  |  |
| Сақтандыру төлемдерін жүзеге асыру бойынша таза шығыс | 23 |  |  |  |  |
| Сақтандыру зиянын реттеу бойынша шығыс | 24 |  |  |  |  |
| ~~Өмірді сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша болмаған зиян резервінің өзгеруі~~ | 25 |  |  |  |  |
| ~~Өмірді сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша болмаған зиян бойынша қайта сақтандыру активтерінің өзгеруі~~ | 26 |  |  |  |  |
| ~~Аннуитет шарттары бойынша болмаған зиян резервінің өзгеруі~~ | 27 |  |  |  |  |
| ~~Аннуитет шарттары бойынша болмаған зиян бойынша қайта сақтандыру активтерінің өзгеруі~~ | 28 |  |  |  |  |
| ~~Болған, бірақ мәлімделмеген зиян резервінің өзгеруі~~ | 29 |  |  |  |  |
| ~~Болған, бірақ мәлімделмеген зиян бойынша қайта сақтандыру активтерінің өзгеруі~~ | 30 |  |  |  |  |
| ~~Мәлімделген, бірақ реттелмеген зиян резервінің өзгеруі~~ | 31 |  |  |  |  |
| ~~Мәлімделген, бірақ реттелмеген зиян бойынша қайта сақтандыру активтерінің өзгеруі~~ | 32 |  |  |  |  |
| ~~Сақтандыру қызметі бойынша комиссиялық сыйақы төлеу бойынша шығыс~~ | 33 |  |  |  |  |
| ~~Сақтандыру (қайта сақтандыру) шартының бұзылуына байланысты шығыс~~ | 34 |  |  |  |  |
| Сыйақы төлеуге байланысты шығыс | 35 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы түріндегі шығыс | 35.1 |  |  |  |  |
| Жалдау бойынша міндеттемелер бойынша пайыздық шығыс | 36 |  |  |  |  |
| Құнсыздану бойынша резервтерге арналған шығыс | 37 |  |  |  |  |
| Құнсыздану бойынша резервтерді қалпына келтіру | 38 |  |  |  |  |
| Құнсыздану бойынша резервтерге арналған таза шығыс | 39 |  |  |  |  |
| Жалпы және әкімшілік шығыс | 40 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| еңбек ақы төлеу және іссапар шығысы | 40.1 |  |  |  |  |
| корпоративтік табыс салығын қоспағанда, ағымдағы салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер | 40.2 |  |  |  |  |
| ағымдағы жалдау шығыстары | 40.3 |  |  |  |  |
| жарнамаға арналған шығыстар | 40.4 |  |  |  |  |
| үшінші тұлғалардың қызметі | 40.5 |  |  |  |  |
| аудиторлық, консультациялық қызмет шығыстары және ақпараттық шығыс | 40.6 |  |  |  |  |
| амортизациялық аударымдар | 40.7 |  |  |  |  |
| Басқа шығыстар | 41 |  |  |  |  |
| Шығыстар жиынтығы | 42 |  |  |  |  |
| Кезеңдегі пайда (зиян) | 43 |  |  |  |  |
| Тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (зиян) | 44 |  |  |  |  |
| Корпоративтік табыс салығын төлегенге дейінгі таза пайда (зиян) | 45 |  |  |  |  |
| Корпоративтік табыс салығы | 46 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| негізгі қызметтен | 46.1 |  |  |  |  |
| өзге қызметтен | 46.2 |  |  |  |  |
| Салықтарды төлегеннен кейінгі таза пайда (зиян) жиынтығы | 47 |  |  |  |  |
| 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 жинауғаарналған нысанғақосымша«Пайда мен зиян туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі: 2Н-СҰ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Пайда мен зиян 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 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 адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.2-тарау. Нысанды толтыру6. 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 өткен жылдың ұқсас кезеңіндегі деректер көрсетіледі.9. 6-бағанда өткен жылдың басынан бергі ұқсас кезеңдегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.10. 1 - 47 аралығындағы жолдарда бас кітаптан немесе халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары ескеріле отырып топтастырылған дерекқордан алынған ақпарат негізіндегі деректер көрсетіледі.11. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық БанкінеӘкімшілік деректерді жинауға арналған нысан www.nationalbank.kz **ресми** интернет-ресурсында орналастырылған.Пайда мен шығындар туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н-СҰ.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ж. жағдайы бойыншаАқпаратты 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, 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 |
|  |  |  |  |  |  |  |

«Кірістер мен шығындар туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға ҚосымшаӘкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме,«Кірістер мен шығындар туралы есеп»(индексі-Ф2-СО, кезеңділігі: ай сайын)1 тарау. Жалпы ережелер1. 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 толтыру6. 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 | Нақтылаушы түзету.  |
|  | Қағидаларға 11-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан www.nationalbank.kz интернет-ресурсында орналастырылған.Бухгалтерлік балансӘкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-БжЕЖЗҚ.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары.Ұсыну мерзімдері:1) бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры - есепті айдан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей;2) ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары - есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.Нысан(мың теңгемен)...«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 1Н-БжЕЖЗҚ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~ Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.3. Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары нысанды меншікті активтері бойынша 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 адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.2-тарау. Нысанды толтыру6. 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 - 49 аралығындағы жолдарда бас кітаптан немесе халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары ескеріле отырып топтастырылған дерекқордан алынған ақпарат негізіндегі деректер көрсетіледі.9. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан www.nationalbank.kz **ресми** интернет-ресурсында орналастырылған.Бухгалтерлік балансӘкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-БжЕЖЗҚ.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары.Ұсыну мерзімдері:1) бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры - есепті айдан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей;2) ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары - есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.Нысан(мың теңгемен)...«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 1Н-БжЕЖЗҚ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. 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. Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары нысанды меншікті активтері бойынша 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 адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.2-тарау. Нысанды толтыру6. 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 - 49 аралығындағы жолдарда бас кітаптан немесе халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары ескеріле отырып топтастырылған дерекқордан алынған ақпарат негізіндегі деректер көрсетіледі.9. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | Нақтылаушы түзету. «Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидаларға 12-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz интернет-ресурсында орналастырылған.Пайда мен зиян туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н-БжЕЖЗҚ.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_ жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай 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 (жиырмасынан) кешіктірмей;2) ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары - есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.Нысан(мың теңгемен)…«Пайда мен зиян туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауғаарналған нысанғақосымша«Пайда мен зиян туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі: 2Н-БжЕЖЗҚ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Пайда мен зиян туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~ Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.3. Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары нысанды меншікті қаражаты бойынша 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 адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.2-тарау. Нысанды толтыру6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңдегі деректер көрсетіледі.7. 4-бағанда ағымдағы жылдың басынан бері кезеңдегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.8. 5-бағанда алдыңғы жылдың осындай кезеңіндегі деректер көрсетіледі.9. 6-бағанда алдыңғы жылдың басынан бері ұқсас кезеңіндегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.10. 1 - 28 аралығындағы жолдарда бас кітаптан немесе халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары ескеріле отырып топтастырылған дерекқордан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.11. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz **ресми** интернет-ресурсында орналастырылған.Пайда мен зиян туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н-БжЕЖЗҚ.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_ жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай 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 (жиырмасынан) кешіктірмей;2) ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары - есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.Нысан(мың теңгемен)…«Пайда мен зиян туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауғаарналған нысанғақосымша«Пайда мен зиян туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі: 2Н-БжЕЖЗҚ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Пайда мен зиян 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. Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары нысанды меншікті қаражаты бойынша 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 адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.2-тарау. Нысанды толтыру6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңдегі деректер көрсетіледі.7. 4-бағанда ағымдағы жылдың басынан бері кезеңдегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.8. 5-бағанда алдыңғы жылдың осындай кезеңіндегі деректер көрсетіледі.9. 6-бағанда алдыңғы жылдың басынан бері ұқсас кезеңіндегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.10. 1 - 28 аралығындағы жолдарда бас кітаптан немесе халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары ескеріле отырып топтастырылған дерекқордан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.11. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | Нақтылаушы түзету. «Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидаларға 13-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.Таза зейнетақы активтері туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 1НЗА-БжЕЖЗҚ.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары.Ұсыну мерзімдері:1) бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры – есепті айдан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей;2) ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары – есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.Нысан(мың теңгемен)…«Таза зейнетақы активтері туралыесеп» әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Таза зейнетақы активтері туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 1Н ЗА -БжЕЖЗҚ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Таза зейнетақы активтері 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, 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 адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.2-тарау. Нысанды толтыру6. 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 - 21 аралығындағы жолдарда «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысының (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 8765 болып тіркелді) талаптары есепке алына отырып топтастырылған дерекқордан немесе бас кітаптан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.9. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.Таза зейнетақы активтері туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 1НЗА-БжЕЖЗҚ.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары.Ұсыну мерзімдері:1) бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры – есепті айдан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей;2) ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары – есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.Нысан(мың теңгемен)…«Таза зейнетақы активтері туралыесеп» әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Таза зейнетақы активтері туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 1Н ЗА -БжЕЖЗҚ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Таза зейнетақы активтері 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, 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 адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.2-тарау. Нысанды толтыру6. 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 - 21 аралығындағы жолдарда «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысының (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 8765 болып тіркелді) талаптары есепке алына отырып топтастырылған дерекқордан немесе бас кітаптан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.9. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | Нақтылаушы түзету.  |
|  | Қағидаларға 14-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н ЗА- БжЕЖЗҚ.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай 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 (жиырмасынан) кешіктірмей;2) ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары – есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.Нысан (мың теңгемен)…«Таза зейнетақы активтеріндегіөзгерістер туралы есеп»әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі – 2Н ЗА -БжЕЖЗҚ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. 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» ~~1995 жылғы 30~~ наурыздағы 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 міндеттерін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.2-тарау. Нысанды толтыру6. 3-бағанды толтыру кезінде ескертпелер көрсетіледі.7. 3-бағанда ағымдағы жылдың басынан бергі кезеңдегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.8. 4-бағанда өткен жылдың басынан бергі ұқсас кезеңдегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.9. 1 - 29 аралығындағы жолдарда «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысының (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 8765 болып тіркелген) талаптары есепке алына отырып топтастырылған, бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.10. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н ЗА- БжЕЖЗҚ.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай 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 (жиырмасынан) кешіктірмей;2) ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары – есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.Нысан (мың теңгемен)…«Таза зейнетақы активтеріндегіөзгерістер туралы есеп»әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі – 2Н ЗА -БжЕЖЗҚ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. 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, 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 міндеттерін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.2-тарау. Нысанды толтыру6. 3-бағанды толтыру кезінде ескертпелер көрсетіледі.7. 3-бағанда ағымдағы жылдың басынан бергі кезеңдегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.8. 4-бағанда өткен жылдың басынан бергі ұқсас кезеңдегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.9. 1 - 29 аралығындағы жолдарда «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысының (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 8765 болып тіркелген) талаптары есепке алына отырып топтастырылған, бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.10. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | Нақтылаушы түзету.  |
|  | Қағидаларға 15-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz интернет-ресурсында орналастырылған.Бухгалтерлік балансӘкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-БДжИПБ.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай 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 теңгемен)…«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 1Н-БДжИПБ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~ 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 міндеттерін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды. 2-тарау. Нысанды толтыру6. 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 - 49 аралығындағы жолдарда халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары есепке алына отырып топтастырылған, бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.9. 16.7 және 16.8-жолдарды инвестициялық портфельді басқарушылар ғана толтырады.10. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz **ресми** интернет-ресурсында орналастырылған.Бухгалтерлік балансӘкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-БДжИПБ.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай 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 теңгемен)…«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 1Н-БДжИПБ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. 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 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 міндеттерін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды. 2-тарау. Нысанды толтыру6. 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 - 49 аралығындағы жолдарда халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары есепке алына отырып топтастырылған, бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.9. 16.7 және 16.8-жолдарды инвестициялық портфельді басқарушылар ғана толтырады.10. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | Нақтылаушы түзету. «Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидаларға 16-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz интернет-ресурсында орналастырылған.Пайда және зиян туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н -БДжИПБ.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай 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 теңгемен)…«Пайда және зиян туралы есеп»әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша «Пайда және зиян туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 2Н-БДжИПБ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Пайда және зиян туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~ 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 міндеттерін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.2-тарау. Нысанды толтыру6. 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 өткен жылдың ұқсас кезеңіндегі деректер көрсетіледі.9. 6-бағанда өткен жылдың басынан бергі ұқсас кезеңдегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.10. 1 - 33 аралығындағы жолдарда халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары есепке алына отырып топтастырылған, бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.11. 2.8 және 2.9-жолдарды инвестициялық портфельді басқарушылар ғана толтырады.12. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz **ресми** интернет-ресурсында орналастырылған.Пайда және зиян туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н -БДжИПБ.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай 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 теңгемен)…«Пайда және зиян туралы есеп»әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша «Пайда және зиян туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 2Н-БДжИПБ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Пайда және зиян 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 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 міндеттерін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.2-тарау. Нысанды толтыру6. 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 өткен жылдың ұқсас кезеңіндегі деректер көрсетіледі.9. 6-бағанда өткен жылдың басынан бергі ұқсас кезеңдегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.10. 1 - 33 аралығындағы жолдарда халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары есепке алына отырып топтастырылған, бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.11. 2.8 және 2.9-жолдарды инвестициялық портфельді басқарушылар ғана толтырады.12. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | Нақтылаушы түзету. «Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидаларға 17-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz интернет-ресурсында орналастырылған.Инвестициялық қордың (басқа да клиенттердің) активтері бойынша бухгалтерлік балансӘкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-ИПБ.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: инвестициялық портфельді басқарушылар және «өмірді сақтандыру» саласында лицензиясы бар және сақтанушының сақтандырушы инвестицияларына қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды 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 сақтандырушы инвестицияларына қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдары - есепті айдан кейінгі айдың 6 (алтыншы) жұмыс күнінен кешіктірмейНысан(мың теңгемен)…«Инвестициялық қордың(басқа клиенттердің)активтері бойыншабухгалтерлік баланс»әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Инвестициялық қордың (басқа клиенттердің) активтері бойынша бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі -1Н-ИПБ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Инвестициялық қордың (басқа да клиенттердің) активтері бойынша бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~ Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.3. Нысанды инвестициялық портфельді басқарушы және «өмірді сақтандыру» саласында лицензиясы бар және есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша әрбір клиент бойынша сақтанушының сақтандырушы инвестицияларына қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды 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 міндеттерін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.2-тарау. Нысанды толтыру6. 3-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.7. 4-бағанда есепті кезеңнің басындағы деректер көрсетіледі.8. 1 - 23 аралығындағы жолдарда халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары есепке алына отырып топтастырылған, бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі. | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz **ресми** интернет-ресурсында орналастырылған.Инвестициялық қордың (басқа да клиенттердің) активтері бойынша бухгалтерлік балансӘкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-ИПБ.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: инвестициялық портфельді басқарушылар және «өмірді сақтандыру» саласында лицензиясы бар және сақтанушының сақтандырушы инвестицияларына қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды 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 сақтандырушы инвестицияларына қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдары - есепті айдан кейінгі айдың 6 (алтыншы) жұмыс күнінен кешіктірмейНысан(мың теңгемен)…«Инвестициялық қордың(басқа клиенттердің)активтері бойыншабухгалтерлік баланс»әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Инвестициялық қордың (басқа клиенттердің) активтері бойынша бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі -1Н-ИПБ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Инвестициялық қордың (басқа да клиенттердің) активтері бойынша 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 инвестициялық портфельді басқарушы және «өмірді сақтандыру» саласында лицензиясы бар және есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша әрбір клиент бойынша сақтанушының сақтандырушы инвестицияларына қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды 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 міндеттерін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.2-тарау. Нысанды толтыру6. 3-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.7. 4-бағанда есепті кезеңнің басындағы деректер көрсетіледі.8. 1 - 23 аралығындағы жолдарда халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары есепке алына отырып топтастырылған, бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі. | Нақтылаушы түзету. «Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидаларға 18-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректер нысаны: www.nationalbank.kz интернет-ресурсында орналастырылған.Инвестициялық қордың (басқа да клиенттердің) активтері бойынша пайда мен зиян туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н-ИПБ.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: инвестициялық портфельді басқарушылар және «өмірді сақтандыру» саласында лицензиясы бар және сақтанушының сақтандырушының инвестицияларына қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдары.Ұсыну мерзімдері:1) инвестициялық портфельді басқарушылар - есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей;2) «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.Нысан(мың теңгемен)…«Инвестициялық қордың (басқа клиенттердің)активтері бойынша пайда мен зиянтуралы есеп» әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Инвестициялық қордың (басқа клиенттердің) активтері бойынша пайда мен зиян туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 2Н-ИПБ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Инвестициялық қордың (басқа клиенттердің) активтері бойынша пайда мен зиян туралы есеп» әкімшілік деректер жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~ Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.3. Нысанды инвестициялық портфельді басқарушы және «өмірді сақтандыру» саласында лицензиясы бар және сақтанушының әрбір клиент бөлігінде сақтандырушының инвестицияларына қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды 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) дейiн дөңгелектенеді, ал 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 толтыру6. 3-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, жыл басынан бастап есепті күнге дейінгі кезең үшін деректер көрсетіледі.7. 4-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңдегі деректер көрсетіледі.8. 1 - 29 аралығындағы жолдарда бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары ескеріле отырып топтастырылған деректер көрсетіледі.9. 3-бағандағы 1-жолда тиісті жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша деректер көрсетіледі, 4-бағанда әрбір есепті айдың бірінші күніндегі жағдай бойынша деректер көрсетіледі.10. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректер нысаны: www.nationalbank.kz **ресми** интернет-ресурсында орналастырылған.Инвестициялық қордың (басқа да клиенттердің) активтері бойынша пайда мен зиян туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н-ИПБ.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: инвестициялық портфельді басқарушылар және «өмірді сақтандыру» саласында лицензиясы бар және сақтанушының сақтандырушының инвестицияларына қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдары.Ұсыну мерзімдері:1) инвестициялық портфельді басқарушылар - есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей;2) «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.Нысан(мың теңгемен)…«Инвестициялық қордың (басқа клиенттердің)активтері бойынша пайда мен зиянтуралы есеп» әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Инвестициялық қордың (басқа клиенттердің) активтері бойынша пайда мен зиян туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі - 2Н-ИПБ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Инвестициялық қордың (басқа клиенттердің) активтері бойынша пайда мен зиян туралы есеп» әкімшілік деректер 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 инвестициялық портфельді басқарушы және «өмірді сақтандыру» саласында лицензиясы бар және сақтанушының әрбір клиент бөлігінде сақтандырушының инвестицияларына қатысу талаптары көзделетін сақтандыру шарттарын жасауды 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) дейiн дөңгелектенеді, ал 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 толтыру6. 3-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, жыл басынан бастап есепті күнге дейінгі кезең үшін деректер көрсетіледі.7. 4-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңдегі деректер көрсетіледі.8. 1 - 29 аралығындағы жолдарда бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары ескеріле отырып топтастырылған деректер көрсетіледі.9. 3-бағандағы 1-жолда тиісті жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша деректер көрсетіледі, 4-бағанда әрбір есепті айдың бірінші күніндегі жағдай бойынша деректер көрсетіледі.10. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | Нақтылаушы түзету. «Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидаларға 19-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректер нысаны: www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.Таза зейнетақы активтері туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 1НЗА-ИПБ.Кезеңділігі: жыл сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: зейнетақы активтерін сенімгерлік басқаруды жүзеге асыратын инвестициялық портфельді басқарушылар.Ұсыну мерзімі: есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.Нысан (мың теңгемен)…«Таза зейнетақы активтері туралыесеп» әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Таза зейнетақы активтері туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі – Н1ЗА-ИПБ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. 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» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~ Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.3. Нысанды зейнетақы активтерін сенімгерлік басқаруды жүзеге асыратын инвестициялық портфельді басқарушы 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 міндеттерін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.2-тарау. Нысанды толтыру6. 3-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.7. 4-бағанда есепті кезеңнің басындағы деректер көрсетіледі.8. 1 - 17 аралығындағы жолдарда «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысының (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 8765 болып тіркелген) талаптары есепке алына отырып топтастырылған, бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.9. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректер нысаны: www.nationalbank.kz **ресми** интернет-ресурсында орналастырылған.Таза зейнетақы активтері туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 1НЗА-ИПБ.Кезеңділігі: жыл сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: зейнетақы активтерін сенімгерлік басқаруды жүзеге асыратын инвестициялық портфельді басқарушылар.Ұсыну мерзімі: есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.Нысан (мың теңгемен)…«Таза зейнетақы активтері туралыесеп» әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Таза зейнетақы активтері туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі – Н1ЗА-ИПБ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. 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 зейнетақы активтерін сенімгерлік басқаруды жүзеге асыратын инвестициялық портфельді басқарушы 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 міндеттерін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.2-тарау. Нысанды толтыру6. 3-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.7. 4-бағанда есепті кезеңнің басындағы деректер көрсетіледі.8. 1 - 17 аралығындағы жолдарда «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысының (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 8765 болып тіркелген) талаптары есепке алына отырып топтастырылған, бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.9. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | Нақтылаушы түзету. |
|  | Қағидаларға 20-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректер нысаны: www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 2НЗА-ИПБ.Кезеңділігі: жыл сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: зейнетақы активтерін сенімгерлік басқаруды жүзеге асыратын инвестициялық портфельді басқарушылар.Ұсыну мерзімі: есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.Нысан (мың теңгемен)…«Таза зейнетақы активтеріндегіөзгерістер туралы есеп»әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі – 2НЗА-ИПБ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. 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» 1995 жылғы 30 наурыздағы Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) 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 міндеттерін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.2-тарау. Нысанды толтыру6. 3-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, жыл басынан бастап есепті күнге дейінгі кезең үшін деректер көрсетіледі.7. 4-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңдегі деректер көрсетіледі.8. 1 - 21 аралығындағы жолдарда «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысының (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 8765 болып тіркелген) талаптары есепке алына 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 есептілік түрі: жеке. | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректер нысаны: www.nationalbank.kz **ресми** интернет-ресурсында орналастырылған.Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 2НЗА-ИПБ.Кезеңділігі: жыл сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: зейнетақы активтерін сенімгерлік басқаруды жүзеге асыратын инвестициялық портфельді басқарушылар.Ұсыну мерзімі: есепті айдан кейінгі айдың 5 (бесінші) жұмыс күнінен кешіктірмей.Нысан (мың теңгемен)…«Таза зейнетақы активтеріндегіөзгерістер туралы есеп»әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша«Таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі – 2НЗА-ИПБ, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. 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 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 міндеттерін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.2-тарау. Нысанды толтыру6. 3-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, жыл басынан бастап есепті күнге дейінгі кезең үшін деректер көрсетіледі.7. 4-бағанда есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңдегі деректер көрсетіледі.8. 1 - 21 аралығындағы жолдарда «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысының (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 8765 болып тіркелген) талаптары есепке алына 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 есептілік түрі: жеке. | Нақтылаушы түзету.  |
|  | Қағидаларға 21-қосымша | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz интернет-ресурсында орналастырылған.Пайда мен зиян туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н-Ұлттық пошта.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_\_ жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: Ұлттық пошта операторы.Ұсыну мерзімі: есепті айдан кейінгі айдың жиырма бесінен кешіктірмей.Нысан(мың теңгемен)…«Пайда мен зиян туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауғаарналған нысанғақосымша«Пайда мен зиян туралы есеп»Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі -2Н-Ұлттық пошта, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Пайда мен зиян туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды (бұдан әрі - нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» ~~1995 жылғы 30 наурыздағы~~ Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.3. Нысанды Ұлттық пошта операторы 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) дейiн дөңгелектенеді, ал 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 толтыру6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңдегі деректер көрсетіледі.7. 4-бағанда ағымдағы жыл басынан бергі кезеңдегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.8. 5-бағанда алдыңғы жылдың осындай кезеңіндегі деректер көрсетіледі.9. 6-бағанда алдыңғы жылдың басынан бергі осындай кезеңдегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.10. 1 - 20 аралығындағы жолдарда бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпараттың негізінде және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарын ескере отырып топтастырылған деректер көрсетіледі.11. Қаржылық есептіліктің түрі: жеке. | Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҰсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректер нысаны www.nationalbank.kz **ресми** интернет-ресурсында орналастырылған.Пайда мен зиян туралы есепӘкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н-Ұлттық пошта.Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_\_ жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: Ұлттық пошта операторы.Ұсыну мерзімі: есепті айдан кейінгі айдың жиырма бесінен кешіктірмей.Нысан(мың теңгемен)…«Пайда мен зиян туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауғаарналған нысанғақосымша«Пайда мен зиян туралы есеп»Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме(индексі -2Н-Ұлттық пошта, кезеңділігі: ай сайын)1-тарау. Жалпы ережелер1. Осы түсіндірме «Пайда мен зиян 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 Ұлттық пошта операторы 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) дейiн дөңгелектенеді, ал 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 толтыру6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңдегі деректер көрсетіледі.7. 4-бағанда ағымдағы жыл басынан бергі кезеңдегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.8. 5-бағанда алдыңғы жылдың осындай кезеңіндегі деректер көрсетіледі.9. 6-бағанда алдыңғы жылдың басынан бергі осындай кезеңдегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.10. 1 - 20 аралығындағы жолдарда бас кітаптан немесе дерекқордан алынған ақпараттың негізінде және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарын ескере отырып топтастырылған деректер көрсетіледі.11. Қаржылық есептіліктің түрі: жеке. | Нақтылаушы түзету. «Құқықтық актілер туралы» Заңның 25-бабы 5-тармағының үшінші абзацына сәйкес заңнамалық актілерге сілтеме жасау кезінде олар тіркелген нөмірлерді, сондай-ақ оларды қабылдау күндерін көрсету талап етілмейді. |
|  | Қағидаларға 22-қосымша | **Жоқ** | **Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан****Ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.****Әкімшілік деректер нысаны ресми интернет-ресурста: www.nationalbank.kz.****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 кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес «Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру қоры» АҚ-ға (бұдан әрі - Қор) қаржы ұйымы мәртебесін беру жоспарланып отыр.«Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» ҚР Заңына сәйкес қаржы ұйымдары бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік мәселелері бойынша халықаралық стандарттарға және Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің нормативтік құқықтық актілеріне сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды жүзеге асыруы тиіс.Осыған байланысты осы нормаларды Қорға тарату мақсатында ҚР ҰБ Басқармасының кейбір қаулыларына өзгерістер енгізіледі. |
|  | Қағидаларға 23-қосымша | **Жоқ** | **Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан****Ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.****Әкімшілік деректер нысаны ресми интернет-ресурста: www.nationalbank.kz.****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.** | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру нарығын және бағалы қағаздар нарығын реттеу мен дамыту, банк қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасына сәйкес «Сақтандыру төлемдеріне кепілдік беру қоры» АҚ-ға (бұдан әрі - Қор) қаржы ұйымы мәртебесін беру жоспарланып отыр.«Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» ҚР Заңына сәйкес қаржы ұйымдары бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік мәселелері бойынша халықаралық стандарттарға және Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің нормативтік құқықтық актілеріне сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есептілік жасауды жүзеге асыруы тиіс.Осыған байланысты осы нормаларды Қорға тарату мақсатында ҚР ҰБ Басқармасының кейбір қаулыларына өзгерістер енгізіледі. |