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

**салыстырмалы кесте**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Құқықтық актінің құрылымдық элементі** | **Қолданыстағы редакция** | **Ұсынылған 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** |
|  | 2 тарау 1 параграф | Жоқ | **1060 63 «Нысаналы активтер»** | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне Қазақстан Республикасының Ұлттық қорынан балаларға төлем жасау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасын іске асыру мақсатында. |
|  | 2 тарау 1 параграф | Жоқ | **1070 «Электрондық ақша»** | «Төлемдер және төлем жүйелері туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 42-бабының 2-тармағына сәйкес электрондық ақшаны Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығаруға құқылы. |
|  | 2 тарау 1 параграф | Жоқ | **1071 «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығарған электрондық ақша»** | «Төлемдер және төлем жүйелері туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 42-бабының 2-тармағына сәйкес электрондық ақшаны Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығаруға құқылы. |
|  | 2 тарау 1 параграф | Жоқ | **1072 «Банктер мен Ұлттық пошта операторы шығарған электрондық ақша»**  | «Төлемдер және төлем жүйелері туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 42-бабының 2-тармағына сәйкес электрондық ақшаны, оның ішінде екінші деңгейдегі банктер мен Ұлттық пошта операторы шығаруға құқылы. |
|  | 2 тарау 3 параграф | Жоқ | **3390 73 «** **Нысаналы жинақтар »** | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне Қазақстан Республикасының Ұлттық қорынан балаларға төлем жасау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасын іске асыру мақсатында. |
|  | 2 тарау 3 параграф | Жоқ | **3390 74 «Нысаналы жинақтарды төлеу жөніндегі міндеттеме»** | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне Қазақстан Республикасының Ұлттық қорынан балаларға төлем жасау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасын іске асыру мақсатында. |
|  | 2 тарау 3 параграф | Жоқ | **3550 «Шығарылған электрондық ақша бойынша міндеттемелер»** | «Төлемдер және төлем жүйелері туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 42-бабының 2-тармағына сәйкес электрондық ақшаны, оның ішінде екінші деңгейдегі банктер мен Ұлттық пошта операторы шығаруға құқылы. |
|  | 2 тарау 3 параграф | Жоқ | **3550 01 «Шығарылған электрондық ақша бойынша міндеттемелер»** | «Төлемдер және төлем жүйелері туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 42-бабының 2-тармағына сәйкес электрондық ақшаны, оның ішінде екінші деңгейдегі банктер мен Ұлттық пошта операторы шығаруға құқылы. |
|  | 2 тарау 7 параграф | 7220 01 «Әлеуметтік салық**, әлеуметтік аударымдар және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары** бойынша шығыс». | 7220 01 «Әлеуметтік салық **және әлеуметтік төлемдер** бойынша шығыстар». | Салық кодексінің 1-бабының 3) тармақшасына сәйкес әлеуметтік төлемдер – «Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес төленетін міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары, «Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес төленетін әлеуметтік аударымдар, міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға төленетін аударымдар мен жарналар «Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңымен. |
|  | 3 тарау 1 параграф | Жоқ | **1060 63 «Нысаналы активтер» (актив).****Мақсаты: Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының ағымдағы шотына түскен нысаналы жинақтарды, сондай-ақ өзге де мақсаттарды төлеуді қамтамасыз етуге және жүзеге асыруға арналған нысаналы активтер түріндегі ақшаны есепке алу.****Шоттың дебеті бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының ағымдағы шотына түскен нысаналы жинақтарды, сондай-ақ өзге де мақсаттарды төлеуді қамтамасыз етуге және жүзеге асыруға арналған нысаналы активтердің сомасы жазылады.****Шоттың кредиті бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорының ағымдағы шотынан сомаларды есептен шығару жазылады.** | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне Қазақстан Республикасының Ұлттық қорынан балаларға төлем жасау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасын іске асыру мақсатында. |
|  | 3 тарау 1 параграф | Жоқ | **1071. Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығарған электрондық ақша (актив).****Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығарған электрондық ақша сомаларын есепке алу.****Шоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығарған электрондық ақша сомалары жазылады.****Шоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығарған электрондық ақша сомаларын есептен шығару жазылады.** | «Төлемдер және төлем жүйелері туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 42-бабының 2-тармағына сәйкес электрондық ақшаны Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығаруға құқылы. |
|  | 3 тарау 1 параграф | Жоқ | **1072. Банктер мен Ұлттық пошта операторы шығарған электрондық ақша (актив).****Шоттың мақсаты: банктер шығарған электрондық ақша сомаларын есепке алу.****Шоттың дебеті бойынша банктер шығарған электрондық ақша сомалары жазылады.****Шоттың кредиті бойынша банктер шығарған электрондық ақша сомаларын есептен шығару жазылады.** | «Төлемдер және төлем жүйелері туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 42-бабының 2-тармағына сәйкес электрондық ақшаны, оның ішінде екінші деңгейдегі банктер мен Ұлттық пошта операторы шығаруға құқылы. |
|  | 3 тарау 1 параграф | Жоқ | **3390 73 «Нысаналы жинақтар» (пассив).****Мақсаты: жинақтаушы зейнетақы қорларының нысаналы жинақтарды алушылар алдындағы нысаналы жинақтарды төлеу бойынша міндеттемелерінің сомаларын есепке алу.****Шоттың кредиті бойынша жинақтаушы зейнетақы қорының нысаналы жинақтарды алушылар алдындағы нысаналы жинақтарды төлеу бойынша міндеттемелерінің сомасы жазылады.****Шоттың дебеті бойынша жинақтаушы зейнетақы қорының нысаналы жинақтар бойынша міндеттемелерінің сомаларын есептен шығару жазылады.** | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне Қазақстан Республикасының Ұлттық қорынан балаларға төлем жасау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасын іске асыру мақсатында. |
|  | 3 тарау 1 параграф | Жоқ | **3390 74 «Нысаналы жинақтарды төлеу жөніндегі міндеттеме» (пассив)****Мақсаты: нысаналы жинақтарды төлеу бойынша міндеттемелердің сомаларын есепке алу.****Шоттың кредиті бойынша нысаналы жинақтарды төлеу бойынша міндеттемелердің сомасы жазылады .****Шоттың дебеті бойынша нысаналы жинақтарды төлеу бойынша міндеттемелердің сомаларын есептен шығару жазылады.** | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне Қазақстан Республикасының Ұлттық қорынан балаларға төлем жасау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасын іске асыру мақсатында. |
|  | 3 тарау 1 параграф | Жоқ | **3550 01 «Шығарылған электрондық ақша бойынша міндеттемелер» (пассив).****Шоттың мақсаты: Ұлттық пошта операторының шығарылған электрондық ақша бойынша міндеттемелерінің сомаларын есепке алу.****Шоттың кредиті бойынша Ұлттық пошта операторы шығарған электрондық ақша сомалары жеке тұлғалардан немесе Ұлттық пошта операторының агенттерінен алынған ақша сомасы шегінде жазылады.****Шоттың дебеті бойынша электрондық ақша сомаларын өтеу кезінде оларды есептен шығару жазылады.** | «Төлемдер және төлем жүйелері туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 42-бабының 2-тармағына сәйкес электрондық ақшаны, оның ішінде екінші деңгейдегі банктер мен Ұлттық пошта операторы шығаруға құқылы. |
|  | 3 тарау 1 параграф | 5460 63 «Номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең аз мәні арасындағы теріс айырманы өтеу жөніндегі резерв» (пассив).Мақсаты: Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының 2021 жылғы 15 ақпандағы № 30 қаулысымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 22216 болып тіркелген) бекітілген Инвестициялық портфельді басқарушының теріс айырманы меншікті капиталы есебінен өтеу қағидалары мен мерзімдеріне сәйкес құрылуға жататын резервтер мен халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес танылатын міндеттемелер арасындағы айырма сомаларын есепке алу. | 5460 63 «Номиналды кірістілік көрсеткіші мен кірістіліктің ең аз мәні арасындағы теріс айырманы өтеу жөніндегі резерв» (пассив).Мақсаты: Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының **2023 жылғы 7 маусымдағы № 43 қаулысымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 32830 болып тіркелген)** бекітілген Инвестициялық портфельді басқарушының теріс айырманы меншікті капиталы есебінен өтеу қағидалары мен мерзімдеріне сәйкес құрылуға жататын резервтер мен халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес танылатын міндеттемелер арасындағы айырма сомаларын есепке алу. | «Инвестициялық портфельді басқарушы алған зейнетақы активтерінің номиналдық кірістілігі мен зейнетақы активтері кірістілігінің ең аз мәні арасындағы теріс айырманы есептеу қағидаларын, сондай-ақ Инвестициялық портфельді басқарушының теріс айырманы меншікті капиталы есебінен өтеу қағидалары мен мерзімдерін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының 2021 жылғы 15 ақпандағы № 30 қаулысының жоғалуына және «Инвестициялық портфельді басқарушы алған зейнетақы активтерінің номиналды кірістілігі мен зейнетақы активтері кірістілігінің ең төмен мәні арасындағы теріс айырманы есептеу қағидаларын, сондай-ақ инвестициялық портфельді басқарушының теріс айырманы өз капиталы есебінен өтеу қағидалары мен мерзімдерін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының 2023 жылғы 7 маусымдағы № 43 қаулысының бекітілуіне байланысты. |
|  | 3 тарау 1 параграф | 7220 01 «Әлеуметтік салық**, әлеуметтік аударымдар және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары бойынша шығыс**».Мақсаты: ұйымның әлеуметтік салықты**, әлеуметтік аударымдарды және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарын төлеу жөніндегі** шығыс сомасын есепке алу**.**Шоттың дебеті бойынша ұйымның әлеуметтік салықты**, әлеуметтік аударымдарды және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналарын төлеу жөніндегі** шығыс сомасы жазылады**.**Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыс сомасын № 5610 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | 7220 01 «Әлеуметтік салық **және әлеуметтік төлемдер** бойынша шығыстар».Мақсаты: ұйымның әлеуметтік салықты **және әлеуметтік төлемдерді** төлеуі бойынша шығыстар сомаларын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша ұйымның әлеуметтік салықты **және әлеуметтік төлемдерді** төлеуі бойынша шығыстар сомалары жазылады Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстар сомаларын № 5610 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | Салық кодексінің 1-бабының 3) тармақшасына сәйкес әлеуметтік төлемдер – «Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес төленетін міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары, «Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес төленетін әлеуметтік аударымдар, міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға төленетін аударымдар мен жарналар «Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңымен. |
| **Екінші деңгейдегі банктердегі, ипотекалық ұйымдардағы, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамындағы және Қазақстан Республикасының бейрезидент - банктердің филиалдарындағы бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарын бекіту туралы****Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2011 жылғы 31 қаңтардағы № 3 қаулысы** |
|  | 1 тарау 7 тармақ | Жоқ | **1020 Электрондық ақша** | «Төлемдер және төлем жүйелері туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 42-бабының 2-тармағына сәйкес электрондық ақшаны Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығаруға құқылы. |
|  | 1 тарау 7 тармақ | 1460 Бағалы қағаздармен «РЕПО» операциялары | 1460 Бағалы қағаздармен «**кері** РЕПО» операциялары | Редакциялық түзету  |
|  | 2 тарау 1 параграф | Жоқ | **1020 Электрондық ақша** | «Төлемдер және төлем жүйелері туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 42-бабының 2-тармағына сәйкес электрондық ақшаны Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығаруға құқылы. |
|  | 2 тарау 1 параграф | Жоқ | **1021 Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығарған электрондық ақша** | «Төлемдер және төлем жүйелері туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 42-бабының 2-тармағына сәйкес электрондық ақшаны Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығаруға құқылы. |
|  | 2 тарау 1 параграф | Жоқ | **1022. Банктер мен Ұлттық пошта операторы шығарған электрондық ақша** | «Төлемдер және төлем жүйелері туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 42-бабының 2-тармағына сәйкес электрондық ақшаны, оның ішінде екінші деңгейдегі банктер мен Ұлттық пошта операторы шығаруға құқылы. |
|  | 2 тарау 2 параграф | 2202. **Ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларына және инвестициялық портфельді басқаруды жүзеге асыратын ұйымдарға кастодиан банктер ашқан ағымдағы шоттардағы** инвестицияланбаған қалдықтар  **(пассив).** | 2202 **Инвестициялық портфельді басқаратын клиенттердің ақшасын есепке алуға арналған банктік шоттардағы** инвестицияланбаған қалдықтар **.** | Инвестициялық портфельді басқаруды жүзеге асыратын банктер, сенімгерлер және ұйымдар арасында жасалған кастодиандық қызмет көрсетуге арналған үшжақты шарттар шеңберінде ақшаны есепке алу мақсатында. |
|  | 2 тарау 2 параграф | **Жоқ** | **2209** **Кастодиан банктер ашқан номиналды ұстаушының функцияларын жүзеге асыратын тұлғаның орындалмаған міндеттемелері бойынша номиналды ұстаушының функцияларын жүзеге асыратын осы тұлға клиенттерінің ақшасын есепке алуға арналған банктік шоттардағы инвестицияланбаған қалдықтар.** | Номиналды ұстаушылардың клиенттеріне тиесілі инвестицияланбаған ақшаны есепке алу мақсатында. |
|  | 2 тарау 2 параграф | 2792 Берілген заемдар бойынша сыйақыны алдын ала төлеу | 2792 Берілген заемдар бойынша сыйақыны **және негізгі борышты** алдын ала төлеу | Редакциялық түзету  |
|  | 2 тарау 2 параграф | Жоқ | **2876 Төлем карточкаларын пайдалана отырып операцияларды есепке алуға арналған транзиттік шот** | Төлем карточкаларын пайдалана отырып операциялардың есебін жүргізуді жетілдіру мақсатында |
|  | 3 тарау 1 параграф | Жоқ | **1021. Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығарған электрондық ақша (актив).****Шоттың мақсаты: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығарған электрондық ақша сомаларын есепке алу.****Шоттың дебеті бойынша Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығарған электрондық ақша сомалары жазылады.****Шоттың кредиті бойынша Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығарған электрондық ақша сомаларын есептен шығару жазылады.** | «Төлемдер және төлем жүйелері туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 42-бабының 2-тармағына сәйкес электрондық ақшаны Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығаруға құқылы. |
|  | 3 тарау 1 параграф | Жоқ | **1022. Банктер мен Ұлттық пошта операторы шығарған электрондық ақша (актив).****Шоттың мақсаты: банктер шығарған электрондық ақша сомаларын есепке алу.****Шоттың дебеті бойынша банктер шығарған электрондық ақша сомалары жазылады.****Шоттың кредиті бойынша банктер шығарған электрондық ақша сомаларын есептен шығару жазылады.** | «Төлемдер және төлем жүйелері туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 42-бабының 2-тармағына сәйкес электрондық ақшаны, оның ішінде екінші деңгейдегі банктер мен Ұлттық пошта операторы шығаруға құқылы. |
|  | 3 тарау 1 параграф | 2144. Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың мерзімді салымдары (пассив).Шоттың мақсаты: Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың мерзімді салымдарының сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың мерзімді салымдарының сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша банк қабылданған мерзімді салымдарды қайтарған кезде олардың сомаларын есептен шығару жазылады. | 2144. Банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың мерзімді салымдары (пассив).Шоттың мақсаты: **Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу, бақылау және қадағалау жөніндегі уәкілетті органның лицензиясы негізінде** банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың мерзімді салымдарының сомаларын есепке алу**.**Шоттың кредиті бойынша **қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу, бақылау және қадағалау жөніндегі уәкілетті органның лицензиясы негізінде** банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың мерзімді салымдарының сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша банк қабылданған мерзімді салымдарды қайтарған кезде олардың сомаларын есептен шығару жазылады. | Редакциялық түзету |
|  | 3 тарау 1 параграф | 2202. **Ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларына және инвестициялық портфельді басқаруды жүзеге асыратын ұйымдарға кастодиан банктер ашқан ағымдағы шоттардағы** инвестицияланбаған қалдықтар **(пассив).**Шоттың мақсаты: **Ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларымен және инвестициялық портфельді басқаруды жүзеге асыратын ұйымдармен жасалған кастодиандық шарттардың талаптарымен банктер қабылдаған ақша қаражатының** инвестицияланбаған қалдықтарын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша **ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларының және инвестициялық портфельді басқаруды жүзеге асыратын ұйымдардың ағымдағы шотына келіп түскен,** кастодиандық шарт талаптарымен банктер қабылдаған ақша сомалары жазылады**.**Шоттың дебеті бойынша **ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларының және инвестициялық портфельді басқаруды жүзеге асыратын ұйымдардың ағымдағы шотынан келіп түскен ақша сомаларын шарттың талаптарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес мақсат бойынша** есептен шығару жазылады**.** | 2202. **Инвестициялық портфельді басқаратын клиенттердің ақшасын есепке алуға арналған банктік шоттардағы** инвестицияланбаған қалдықтар **(пассив)**.Шоттың мақсаты: **Кастодиандық шарттардың талаптарында банктер қабылдаған инвестициялық портфельді басқаратын клиенттердің ақшасын есепке алуға арналған банктік шоттардағы** инвестицияланбаған ақша қалдықтарын есепке алу**.**Шоттың кредиті бойынша **кастодиан-банктер ашқан инвестициялық портфельді басқаратын клиенттердің ақшасын есепке алуға арналған банктік шоттарға түскен** кастодиандық шарт талаптарында банктер қабылдаған ақша сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша **инвестициялық портфельді басқаратын клиенттердің ақшасын есепке алуға арналған банктік шоттардан түскен ақша сомаларын шарттың талаптарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес мақсаты бойынша** есептен шығару жазылады. | Инвестициялық портфельді басқаруды жүзеге асыратын банктер, сенімгерлер және ұйымдар арасында жасалған кастодиандық қызмет көрсетуге арналған үшжақты шарттар шеңберінде ақшаны есепке алу мақсатында. |
|  | 3 тарау 1 параграф | Жоқ | **2209. Номиналды ұстаушылар клиенттерінің ақшасын есепке алуға арналған банктік шоттардағы инвестицияланбаған қалдықтар (пассив).****Шоттың мақсаты: номиналды ұстаушы функцияларын жүзеге асыратын тұлға клиенттерінің ақшасын есепке алуға арналған банктік шоттардағы инвестицияланбаған ақша қалдықтарын есепке алу.****Шоттың кредиті бойынша номиналды ұстаушы функцияларын жүзеге асыратын тұлға клиенттерінің ақшасын есепке алуға арналған банктік шоттарға түскен ақша сомалары жазылады.****Шоттың дебеті бойынша номиналды ұстаушы функцияларын жүзеге асыратын тұлға клиенттерінің ақшасын есепке алуға арналған банктік шоттардан түскен ақша сомаларын шарттың талаптарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес мақсаты бойынша есептен шығару жазылады.** | Номиналды ұстаушыларды жан-жақты қорғауды, банк активтерін үшінші тұлғалардың өндіріп алуынан сақтауды қамтамасыз ету мақсатында. |
|  | 3 тарау 1 параграф | 2240. Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған ақшаны сақтау шоты (пассив).Шоттың мақсаты: Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде кепіл туралы шарт немесе кепілзат беру туралы келісім бойынша қабылданған, иелік етуді кепіл ұстаушы жүзеге асыратын клиенттердің ақша сомаларын, сондай-ақ берілген кепілдіктер бойынша өтеу ретінде қабылданған клиенттердің ақша сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша клиенттің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған оның ақша сомасы, сондай-ақ берілген кепілдіктер бойынша өтеу ретінде қабылданған клиенттер ақшасының сомасы жазылады.Шоттың дебеті бойынша кепіл туралы шарттың немесе кепілзат беру туралы келісімнің талаптарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес клиенттің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған оның ақша сомаларын, сондай-ақ берілген кепілдіктер бойынша өтеу ретінде қабылданған клиенттер ақшасының сомаларын есептен шығару жазылады. | 2240. Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған ақшаны сақтау шоты (пассив).Шоттың мақсаты: Клиенттердің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде кепіл туралы шарт немесе кепілзат беру туралы келісім бойынша қабылданған, иелік етуді кепіл ұстаушы жүзеге асыратын клиенттердің ақша сомаларын, сондай-ақ берілген кепілдіктер бойынша өтеу ретінде қабылданған клиенттердің ақша сомаларын**, сондай-ақ қамтамасыз ету төлемінің сомаларын** есепке алу.Шоттың кредиті бойынша клиенттің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған оның ақша сомасы, сондай-ақ берілген кепілдіктер бойынша өтеу ретінде қабылданған клиенттер ақшасының сомасы**, сондай-ақ қамтамасыз ету төлемінің сомасы** жазылады.Шоттың дебеті бойынша кепіл туралы шарттың немесе кепілзат беру туралы келісімнің талаптарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес клиенттің міндеттемелерін қамтамасыз ету (кепілзат, кепілпұл) ретінде қабылданған оның ақша сомасын, сондай-ақ берілген кепілдіктер бойынша өтеу ретінде қабылданған клиенттер ақшасының сомаларын**, сондай-ақ қамтамасыз ету төлемінің сомаларын** есептен шығару жазылады. | Редакциялық түзету |
|  | 3 тарау 1 параграф | 2792. Берілген заемдар бойынша сыйақыны алдын ала төлеу (пассив).Шоттың мақсаты: Берілген заемдар бойынша болашақ кезеңге қатысты алдын ала төленген сыйақының сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша берілген заемдар бойынша алдын ала төленген сыйақының сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша берілген заемдар бойынша алдын ала төленген сыйақының сомаларын есептеу әдісіне сәйкес есептен шығару жазылады. | 2792. Берілген заемдар **және негізгі борыш** бойынша сыйақыны алдын ала төлеу (пассив).Шоттың мақсаты: Берілген заемдар бойынша болашақ кезеңге қатысты алдын ала төленген сыйақының **және негізгі борыштың** сомаларын есепке алу.Шоттың кредиті бойынша берілген заемдар бойынша алдын ала төленген сыйақының **және негізгі борыштың** сомалары жазылады.Шоттың дебеті бойынша берілген заемдар бойынша алдын ала төленген сыйақының **және негізгі борыштың** сомаларын есептеу әдісіне сәйкес есептен шығару жазылады. | Редакциялық түзету |
|  | 3 тарау 1 параграф | Жоқ | **2876. Төлем карточкаларын пайдалана отырып операцияларды есепке алуға арналған транзиттік шот (актив-пассив).****Шоттың мақсаты: операциялық күн ішінде төлем карточкаларын пайдалана отырып операцияларды есепке алу. Операциялық күн жабылғаннан кейін шот бойынша дебеттік немесе кредиттік қалдықтардың болуына жол берілмейді.****Шоттың кредиті бойынша операциялық күн ішінде төлем карточкаларын пайдалана отырып операциялар және операциялық күн жабылған кезде шоттардың үлгі жоспарының тиісті шоттарына қалдықтарды есептен шығару жазылады.****Шоттың дебеті бойынша операциялық күн ішінде төлем карточкаларын пайдалана отырып операциялар және операциялық күн жабылған кезде шоттардың үлгі жоспарының тиісті шоттарына қалдықты есептен шығару жазылады.** | Төлем карточкаларын пайдалана отырып операциялардың есебін жүргізуді жетілдіру мақсатында |
|  | 3 тарау 1 параграф | 5071. Берілген қарыздарды модификациялауға байланысты олардың жалпы баланстық құнын түзету түріндегі және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша түзету түріндегі шығыстар.Шоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген қарыздарды модификациялауға байланысты жалпы баланстық құнын түзету түріндегі шығыстар **және (немесе)** берілген қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын шығыстар сомасын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша басқа банктерге берілген қарыздарды модификациялауға байланысты жалпы баланстық құнын түзету түріндегі шығыстар **және (немесе)** берілген қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын шығыстар сомасы алынған қарыздар бойынша тиісті дисконттар (сыйлықақылар) шоттарымен байланыстыра отырып жазылады.Шоттың кредиті бойынша шығыстар сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | 5071. Берілген қарыздарды модификациялауға байланысты олардың жалпы баланстық құнын түзету түріндегі және (немесе) пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша түзету түріндегі шығыстар.Шоттың мақсаты: Басқа банктерге берілген қарыздарды модификациялауға байланысты жалпы баланстық құнын түзету түріндегі шығыстар, берілген қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын шығыстар **және (немесе) кредиттік-құнсызданған қарызды сатып алуға немесе жасауға байланысты** шығыстар сомасын есепке алу. Шоттың дебеті бойынша басқа банктерге берілген қарыздарды модификациялауға байланысты жалпы баланстық құнын түзету түріндегі шығыстар, берілген қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын шығыстар **және (немесе) кредиттік-құнсызданған қарызды сатып алуға немесе жасауға байланысты** шығыстар сомасы алынған қарыздар бойынша тиісті дисконттар (сыйлықақылар) шоттарымен байланыстыра отырып жазылады. Шоттың кредиті бойынша шығыстар сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | Редакциялық түзету |
|  | 3 тарау 1 параграф | 5241. Клиенттерге берілген қарыздарды модификациялауға байланысты жалпы баланстық құнын түзету түріндегі және (немесе) берілген қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша түзету түріндегі шығыстар.Шоттың мақсаты: Клиенттерге берілген қарыздарды модификациялауға байланысты жалпы баланстық құнын түзету түріндегі шығыстар **және (немесе)** клиенттерге пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша берілген қарыздарды бастапқы тану кезінде туындайтын шығыстар сомаларын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша клиенттерге берілген қарыздарды модификациялауға байланысты жалпы баланстық құнын түзету түріндегі шығыстар **және (немесе)** пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша клиенттерге берілген қарыздарды бастапқы тану кезінде туындайтын шығыстар сомасы алынған қарыздар бойынша тиісті дисконттар (сыйлықақылар) шоттарымен байланыстыра отырып жазылады.Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыстардың сомаларын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | 5241. Клиенттерге берілген қарыздарды модификациялауға байланысты жалпы баланстық құнын түзету түріндегі және (немесе) берілген қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша түзету түріндегі шығыстар.Шоттың мақсаты: Клиенттерге берілген қарыздарды модификациялауға байланысты жалпы баланстық құнын түзету түріндегі шығыстар, клиенттерге берілген қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын шығыстар **және (немесе) кредиттік-құнсызданған қарызды сатып алуға немесе жасауға байланысты** шығыстар сомаларын есепке алу**.**Шоттың дебеті бойынша клиенттерге берілген қарыздарды модификациялауға байланысты жалпы баланстық құнын түзету түріндегі шығыстар, клиенттерге берілген қарыздарды пайыздың нарықтық емес мөлшерлемесі бойынша бастапқы тану кезінде туындайтын шығыстар **және (немесе) кредиттік-құнсызданған қарызды сатып алуға немесе жасауға байланысты** шығыстар сомасы алынған қарыздар бойынша тиісті дисконттар (сыйлықақылар) шоттарымен байланыстыра отырып жазылады.Шоттың кредиті бойынша шығыстар сомасын № 4999 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | Редакциялық түзету |
| **«Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2011 жылғы 1 шілдедегі № 69 қаулысы** |
|  | тақырып | Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы | «Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен, **нысаналы активтермен және нысаналы жинақтармен** операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы» | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне Қазақстан Республикасының Ұлттық қорынан балаларға төлем жасау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасын іске асыру мақсатында. |
|  | 1 тармақ | 1. Қоса беріліп отырған Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулық бекітілсін. | 1. Қоса беріліп отырған Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен, **нысаналы активтермен және нысаналы жинақтармен** операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулық бекітілсін. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне Қазақстан Республикасының Ұлттық қорынан балаларға төлем жасау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасын іске асыру мақсатында. |
|  | тақырып | Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулық | Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен, **нысаналы активтермен және нысаналы жинақтармен** операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулық | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне Қазақстан Республикасының Ұлттық қорынан балаларға төлем жасау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасын іске асыру мақсатында. |
|  | 1 тармақ | 1. Осы Нұсқаулық «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 63) тармақшасына «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 20-бабы 6-тармағының 1) тармақшасына, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартын бекіту туралы» 2013 жылғы 26 шілдедегі № 195 қаулысымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 8765 тіркелген) бекітілген «Зейнетақы активтері бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартына (бұдан әрі - Стандарт), халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес әзірленді және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары (бұдан әрі - Қор) жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізуді нақтылайды. | 1. Осы Нұсқаулық «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 63) тармақшасына, «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 20-бабы 6-тармағының 1) тармақшасына, «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 қаулысымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 8765 болып тіркелген) бекітілген «Зейнетақы активтері, **нысаналы активтер және нысаналы жинақтар** бойынша операциялар туралы ақпаратты есепке алу және жария ету» қаржылық есептілік стандартына (бұдан әрі – Стандарт), халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес әзірленді және бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары (бұдан әрі – Қор) жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізуді нақтылайды. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне Қазақстан Республикасының Ұлттық қорынан балаларға төлем жасау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасын іске асыру мақсатында. |
|  | 2-1-тармақ | 2-1. Осы Нұсқаулықтың мақсаттары үшін активтің әділ құны «Зейнетақы активтерін есепке алуды және бағалауды жүзеге асыру қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2014 жылғы 26 ақпандағы № 24 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 9274 тіркелген) сәйкес айқындалады. | 2-1. Осы Нұсқаулықтың мақсаттары үшін активтің әділ құны «Зейнетақы активтерін есепке алу мен бағалауды жүзеге асыру қағидаларын бекіту туралы» **Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының 2023 жылғы 26 маусымдағы № 58 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 32997 тіркелген)** сәйкес айқындалады. | «Зейнетақы активтерін есепке алу мен бағалауды жүзеге асыру қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2014 жылғы 26 ақпандағы № 24 қаулысының жоғалуына және «Зейнетақы активтерін есепке алу мен бағалауды жүзеге асыру қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының 2023 жылғы 26 маусымдағы № 58 қаулысының бекітілуіне байланысты |
|  | 3 тармақ | 3. Осы Нұсқаулықта **«Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы»**, «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының заңдарында және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарында көзделген ұғымдар пайдаланылады. | 3. Осы Нұсқаулықта **Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексінде**, «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының Заңында және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарында көзделген ұғымдар пайдаланылады. | «Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы» ҚР Заңы «Қазақстан Республикасының әлеуметтік кодексі» 2023 жылғы 20 сәуірдегі № 224-VII ҚР Кодексіне (2023 жылғы 1 шілдеден бастап қолданысқа енгізіледі) сәйкес күшін жояды |
|  | 8-2 тармақ | Жоқ | **8-2. Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттер еңбекшілерінің (отбасы мүшелерінің) зейнетақылары мен зейнетақы жинақтарын жеткізуді жүзеге асыру кезінде мынадай бухгалтерлік жазбалар жүзеге асырылады:**1. **Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттер еңбекшілерінің (отбасы мүшелерінің) алынған зейнетақы және зейнетақы жинақтарының сомасына кейіннен Қазақстан Республикасының аумағына жеткізу үшін мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:**

**Дт 1030 00 Ағымдағы шоттардағы ақшалай қаражат****Кт 3390 71 Қазақстан Республикасының аумағында Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттердің еңбекшілеріне (отбасы мүшелеріне) зейнетақылар мен зейнетақы жинақтарын жеткізу жөніндегі міндеттемелер.**1. **Қазақстан Республикасының аумағында Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттердің еңбекшілеріне (отбасы мүшелеріне) зейнетақы және зейнетақы жинақтарының алынған сомаларын нақты төлеген кезде:**

**Дт 3390 71 Қазақстан Республикасының аумағында Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттердің еңбекшілеріне (отбасы мүшелеріне) зейнетақылар мен зейнетақы жинақтарын жеткізу жөніндегі міндеттемелер****Кт 1030 00 Ағымдағы шоттардағы ақшалай қаражат.».** | Келісімнің 2-тармағына сәйкес Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттердің еңбекшілерінің (отбасы мүшелерінің) зейнетақылары мен зейнетақы жинақтарын жеткізу айқындалды |
|  | 18 тармақ | 18. **Акционерлiк қоғам акционерлерiнiң (акцияларын Қор сатып алған) жалпы жиналысында әділ құн бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздар бойынша дивидендтер төлеу туралы шешiм қабылданғаннан кейiн,** тиесiлi дивидендтер сомасына мынадай бухгалтерлiк 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. | 18. **Әділ құны бойынша бағаланатын үлестік бағалы қағаздар** **бойынша** тиесілі дивидендтер 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. | Акционерлердің жалпы жиналысы дивидендтерді төлеу туралы шешім қабылдаған үлестік құралдар (жай акциялар, депозитарлық қолхаттар, пайлар және т.б.) бойынша жарияланған дивидендтерді бірыңғай есепке алуға келтіру мақсатында дивидендтерді есептеудің бірыңғай күнін айқындау ұсынылады. Дивидендтер алуға құқығы бар акционерлердің түпкілікті тізімі (активтерді сатып алу/сату жасалған мәмілелерді ескере отырып) акционерлер тізілімі тіркелген күнге жасалатынын ескере отырып, №69 Нұсқаулықтың 18-тармағына акционерлер тізілімі тіркелген күнге жарияланған дивидендтерді есептеу күнін белгілеу бөлігінде өзгерістер енгізіледі. |
|  | 94 тармақ | Жоқ | **94. Зейнетақы активтерінен Қордың комиссиялық сыйақысының сомасына мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 7470 27 Басқа да комиссиялық шығыс****Кт 3380 62 Зейнетақы активтерінен есептелген комиссиялық сыйақылар.****Қордың зейнетақы активтерінен комиссиялық сыйақы сомасын Қордың ағымдағы шотына аударған кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 3380 62 Зейнетақы активтерінен есептелген комиссиялық сыйақылар****Кт 1060 61 Ағымдағы шоттағы ақшалай қаражат (зейнетақы активтері) (инвестициялық шот).** | Келісімнің [[1]](#footnote-1)2-тармағына сәйкес Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттердің еңбекшілерінің (отбасы мүшелерінің) зейнетақылары мен зейнетақы жинақтарын жеткізу айқындалды, осыған байланысты № 69 Нұсқаулықты 94-тармақпен толықтыру ұсынылады. |
|  | 95 тармақ | Жоқ | **95. Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Қордың ағымдағы шотына түскен нысаналы жинақтарды, сондай-ақ өзге де мақсаттарды төлеуді қамтамасыз етуге және жүзеге асыруға арналған нысаналы активтер түскен кезде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 1060 63 Нысаналы активтер****Кт 3390 73 Нысаналы жинақтар.****ерікті зейнетақы жарналарын есепке алу үшін нысаналы жинақтарды төлеуді не жеке зейнетақы шотына аударуды жүзеге асыру кезінде мынадай бухгалтерлік жазба жүзеге асырылады:****Дт 3390 73 Нысаналы жинақтар****Кт 3390 74 Нысаналы жинақтарды төлеу жөніндегі міндеттеме.****нақты төлем кезінде:****Дт 3390 74 Нысаналы жинақтарды төлеу жөніндегі міндеттеме****Кт 1060 63 Нысаналы активтер** | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне Қазақстан Республикасының Ұлттық қорынан балаларға төлем жасау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасын іске асыру мақсатында. |
| **«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 Қаулысы** |
|  | 3 тарау | 3. Зейнетақы активтерінің бухгалтерлік есебін жүргізу | **3 тарау.** Зейнетақы активтерінің бухгалтерлік есебін жүргізу | Редакциялық түзету |
|  | 6-тармақ | 6. Зейнетақы активтерінің бухгалтерлік есебі, оның ішінде зейнетақы жарналарын алу және зейнетақы төлемдерін жүзеге асыру бойынша операциялардың бухгалтерлік есебі Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының «Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры мен ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы» 2011 жылғы 1 шілдедегі № 69 қаулысымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 7118 тіркелген) бекітілген Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры мен ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулыққа сәйкес жүзеге асырылады. | 6. Зейнетақы активтерінің бухгалтерлік есебі, оның ішінде зейнетақы жарналарын алу және зейнетақы төлемдерін жүзеге асыру бойынша операциялардың бухгалтерлік есебі «Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен, **нысаналы активтермен және нысаналы жинақтармен** операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2011 жылғы 1 шілдедегі № 69 қаулысымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 7118 болып тіркелген) бекітілген Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулыққа сәйкес жүзеге асырылады | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне Қазақстан Республикасының Ұлттық қорынан балаларға төлем жасау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасын іске асыру мақсатында. |
|  | 7-1 тармақ | 7-1. Қор қаржы активтерін мынадай санаттар бойынша жіктейді:1) амортизацияланған құны бойынша бағаланатындар;2) әділ құны бойынша бағаланатындар.Қордың қаржы активтерін осы тармақтың бірінші бөлігінде көзделген санаттардың біріне жатқызу Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының **«Зейнетақы активтерін есепке алуды және бағалауды жүзеге асыру қағидаларын бекіту туралы» 2014 жылғы 26 ақпандағы № 24 қаулысымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 9274 тіркелген)** бекітілген Зейнетақы активтерін есепке алуды және бағалауды жүзеге асыру қағидаларына (бұдан әрі - Бағалау қағидалары) сәйкес жүзеге асырылады. | 7-1. Қор қаржы активтерін мынадай санаттар бойынша жіктейді:1) амортизацияланған құны бойынша бағаланатындар;2) әділ құны бойынша бағаланатындар.Қордың қаржы активтерін осы тармақтың бірінші бөлігінде көзделген санаттардың біріне жатқызу Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының **«Зейнетақы активтерін есепке алу мен бағалауды жүзеге асыру қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының 2023 жылғы 26 маусымдағы № 58 қаулысымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 32997 тіркелген)** бекітілген Зейнетақы активтерін есепке алуды және бағалауды жүзеге асыру қағидаларына (бұдан әрі – Бағалау қағидалары) сәйкес жүзеге асырылады. | «Зейнетақы активтерін есепке алу мен бағалауды жүзеге асыру қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының 2014 жылғы 26 ақпандағы № 24 қаулысының жоғалуына және «Зейнетақы активтерін есепке алу мен бағалауды жүзеге асыру қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының 2023 жылғы 26 маусымдағы № 58 қаулысының бекітілуіне байланысты |
|  | 24-тармақ | 24. Қордың қаржылық есептілігі Қазақстан Республикасының аумағында Қазақстан Республикасының ұлттық валютасымен ұсынылады.Қордың жылдық қаржылық есептілігі ағымдағы жылдың деректерін және кемінде өткен жылдың салыстырмалы деректерін қамтиды.Қордың зейнетақы активтері бойынша қаржылық есептілігі қордың меншікті активтері бойынша қаржылық есептіліктен бөлек жасалады.Зейнетақы активтері бойынша жасалатын жылдық қаржылық есептілік **таза зейнетақы активтері туралы есептен, таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есептен және түсіндірме жазбадан тұрады**.**Таза зейнетақы активтері туралы есеп** зейнетақы активтері бойынша активтер мен міндеттемелер туралы ақпаратты көрсетеді.Түсіндірме жазба **таза зейнетақы активтері туралы есептің және таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есептің** деректерін толықтыратын ақпаратты қамтиды.Түсіндірме жазба жылдық қаржылық есептілікке ескертулер түрінде жасалады және қордың қаржылық есептілігінде ашып көрсетілген бухгалтерлік баптардың сипаты немесе егжей-тегжейлі талдамалары, сондай-ақ қордың қаржылық есептілігінде тануға жатпайтын бухгалтерлік баптар туралы ақпаратты қамтиды.Түсіндірме жазбада хеджирлеу құралы және оған байланысты хеджирленетін бап, хеджирленетін тәуекелдің сипаты, сондай-ақ хеджирлеу құралының тиімділігін бағалау туралы ақпарат көрсетіледі.Жылдық қаржылық есептілікте қаржы құралдары бойынша ақпарат жариялаған кезде қаржы құралдарының әділ құнын айқындау Бағалау қағидаларына сәйкес жүргізіледі. | 24. Қордың қаржылық есептілігі Қазақстан Республикасының аумағында Қазақстан Республикасының ұлттық валютасымен ұсынылады.Қордың жылдық қаржылық есептілігі ағымдағы жылдың деректерін және кемінде өткен жылдың салыстырмалы деректерін қамтиды.Қордың зейнетақы активтері бойынша қаржылық есептілігі қордың меншікті активтері бойынша қаржылық есептіліктен бөлек жасалады.**Зейнетақы активтері бойынша жасалатын жылдық қаржылық есептілік міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, ерікті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтері туралы есептен, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтері туралы есептен, міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, ерікті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есептен, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есептер және** түсіндірме жазбадан тұрады. **Міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, ерікті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтері туралы есеп және жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтері туралы есеп зейнетақы активтері бойынша** активтер мен міндеттемелер туралы ақпаратты ашады.Түсіндірме жазбада **міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, ерікті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтері туралы есептің, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтері туралы есептің, міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, ерікті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есептің, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есептің деректерін толықтыратын** ақпарат қамтылады. Түсіндірме жазба жылдық қаржылық есептілікке ескертулер түрінде жасалады және қордың қаржылық есептілігінде ашып көрсетілген бухгалтерлік баптардың сипаты немесе егжей-тегжейлі талдамалары, сондай-ақ қордың қаржылық есептілігінде тануға жатпайтын бухгалтерлік баптар туралы ақпаратты қамтиды.Түсіндірме жазбада хеджирлеу құралы және оған байланысты хеджирленетін бап, хеджирленетін тәуекелдің сипаты, сондай-ақ хеджирлеу құралының тиімділігін бағалау туралы ақпарат көрсетіледі.Жылдық қаржылық есептілікте қаржы құралдары бойынша ақпарат жариялаған кезде қаржы құралдарының әділ құнын айқындау Бағалау қағидаларына сәйкес жүргізіледі. | Редакциялық түзету  |
| **«Қаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсыну қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2016 жылғы 28 қаңтардағы № 41 Қаулысы** |
|  | 9-тармақтың 11) тармақшасы | жоқ; | **11) сауда-саттықты ұйымдастырушы және клирингтік ұйым;** | «KASE клирингтік орталығы» АҚ (бұдан әрі – Орталық) бағалы қағаздар нарығының кәсіби қатысушысы ретінде клирингтік қызметті жүзеге асыруға лицензия алуына байланысты, нәтижесінде «Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын мемлекеттік реттеу, бақылау және қадағалау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 1-бабының 4) және 6) тармақшаларына сәйкес. Орталық қаржы ұйымы болып табылады.Редакциялық түзету |
|  | 11-тармақ | 11. Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры Ұлттық Банкке жыл сайын, есепті жылдан кейінгі жылғы 30 (отызыншы) сәуірге (қоса алғанда) дейінгі мерзімде «Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңы 54-бабының 3-тармағына сәйкес аудиторлық ұйым растаған, осы Қағидаларға 5-қосымшаға сәйкес нысан бойынша міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары және ерікті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтері туралы есепті, Қағидаларға 5-1-қосымшаға сәйкес нысан бойынша жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтері туралы есепті, Қағидаларға 6-қосымшаға сәйкес нысан бойынша міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары және ерікті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепті және Қағидаларға 6-1-қосымшаға сәйкес нысан бойынша жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепті қамтитын зейнетақы активтері бойынша жылдық қаржылық есептілікті электрондық форматта ұсынады.Ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары Ұлттық Банкке жыл сайын, есепті жылдан кейінгі жылғы 30 (отызыншы) сәуірге (қоса алғанда) дейінгі мерзімде «Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңы 54-бабының 3-тармағына сәйкес аудиторлық ұйым растаған, осы Қағидаларға 5-қосымшаға сәйкес нысан бойынша міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары және ерікті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтері туралы есепті және Қағидаларға 6-қосымшаға сәйкес нысан бойынша міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары және ерікті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепті қамтитын зейнетақы активтері бойынша жылдық қаржылық есептілікті электрондық форматта ұсынады. | 11. Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры Ұлттық Банкке жыл сайын, есепті жылдан кейінгі жылғы 30 (отызыншы) сәуірге (қоса алғанда) дейінгі мерзімде **Қазақстан Республикасы Әлеуметтік кодексінің 60-бабының 3-тармағына** сәйкес аудиторлық ұйым растаған, осы Қағидаларға 5-қосымшаға сәйкес нысан бойынша міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары және ерікті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтері туралы есепті, Қағидаларға 5-1-қосымшаға сәйкес нысан бойынша жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтері туралы есепті, **Қағидаларға 5-2-қосымшаға сәйкес нысан бойынша нысаналы жинақтар есебінен қалыптастырылған нысаналы активтер туралы есепті**, Қағидаларға 6-қосымшаға сәйкес нысан бойынша міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары және ерікті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепті және Қағидаларға 6-1-қосымшаға сәйкес нысан бойынша жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепті қамтитын зейнетақы активтері бойынша жылдық қаржылық есептілікті электрондық форматта ұсынады.Ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары Ұлттық Банкке жыл сайын, есепті жылдан кейінгі жылғы 30 (отызыншы) сәуірге (қоса алғанда) дейінгі мерзімде **Қазақстан Республикасы Әлеуметтік кодексінің 60-бабының 3-тармағына** сәйкес аудиторлық ұйым растаған, осы Қағидаларға 5-қосымшаға сәйкес нысан бойынша міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары және ерікті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтері туралы есепті және **Қағидаларға** 6-қосымшаға сәйкес нысан бойынша міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары және ерікті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепті қамтитын зейнетақы активтері бойынша жылдық қаржылық есептілікті электрондық форматта ұсынады. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне Қазақстан Республикасының Ұлттық қорынан балаларға төлем жасау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасын іске асыру мақсатында. |
|  | 14-тармақтың 3) тармақшасы | 3) 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, Қазақстан Республикасының қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігінің (бұдан әрі - уәкілетті орган) тиісті лицензиясы негізінде банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын брокерлерді және (немесе) дилерлерді қоспағанда) есепті тоқсаннан 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. | 3) 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, **клирингтік ұйым,** Қазақстан Республикасының қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігінің (бұдан әрі - уәкілетті орган) тиісті лицензиясы негізінде банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын брокерлерді және (немесе) дилерлерді қоспағанда) есепті тоқсаннан 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. | «KASE клирингтік орталығы» АҚ (бұдан әрі – Орталық) бағалы қағаздар нарығының кәсіби қатысушысы ретінде клирингтік қызметті жүзеге асыруға лицензия алуына байланысты, нәтижесінде «Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын мемлекеттік реттеу, бақылау және қадағалау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 1-бабының 4) және 6) тармақшаларына сәйкес. Орталық қаржы ұйымы болып табылады |
|  | 15-тармақ | 15. Өзінің орналасқан жері бойынша Ұлттық Банктің аумақтық филиалына тоқсан сайынғы қаржылық есептілікті:1) Қағидаларға 7 және 8-қосымшаларға сәйкес нысандар бойынша:халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын қолданатын микроқаржы ұйымдары есепті тоқсаннан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей;халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын қолданатын кредиттік серіктестіктер мен ломбардтар есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінен) кешіктірмей;2) Қағидаларға 8-1 және 8-2-қосымшаларға сәйкес нысандар бойынша:шағын және орта бизнеске арналған халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын қолданатын микроқаржы ұйымдары есепті тоқсаннан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей;шағын және орта бизнеске арналған халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын қолданатын кредиттік серіктестіктер мен ломбардтар есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінен) кешіктірмей ұсынады. | 15. Өзінің орналасқан жері бойынша Ұлттық Банктің аумақтық филиалына тоқсан сайынғы қаржылық есептілікті:1) Қағидаларға 7 және 8-қосымшаларға сәйкес нысандар бойынша:~~халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын қолданатын микроқаржы ұйымдары есепті тоқсаннан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей;~~халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын қолданатын **микроқаржы ұйымдары,** кредиттік серіктестіктер мен ломбардтар есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінен) кешіктірмей;2) Қағидаларға 8-1 және 8-2-қосымшаларға сәйкес нысандар бойынша:~~шағын және орта бизнеске арналған халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын қолданатын микроқаржы ұйымдары есепті тоқсаннан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей;~~шағын және орта бизнеске арналған халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын қолданатын **микроқаржы ұйымдары**, кредиттік серіктестіктер мен ломбардтар есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінен) кешіктірмей ұсынады. | Микроқаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсыну мерзімдерін реттеушілік есептілікті ұсыну мерзімдерімен үндестіру мақсатында. |
|  | 16-тармақтың 2) тармақшасы | 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 міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, ерікті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтері туралы есепті;Қағидаларға 13-1-қосымшаға сәйкес нысан бойынша жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтері туралы есепті;Қағидаларға 14-қосымшаға сәйкес нысан бойынша міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, ерікті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепті;Қағидаларға 14-1-қосымшаға сәйкес нысан бойынша жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер 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 міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, ерікті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтері туралы есепті;Қағидаларға 13-1-қосымшаға сәйкес нысан бойынша жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтері туралы есепті;**Қағидаларға 13-2-қосымшаға сәйкес нысан бойынша нысаналы жинақтар есебінен қалыптастырылған нысаналы активтер туралы есепті;**Қағидаларға 14-қосымшаға сәйкес нысан бойынша міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, ерікті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепті;Қағидаларға 14-1-қосымшаға сәйкес нысан бойынша жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары есебінен қалыптастырылған таза зейнетақы активтеріндегі өзгерістер туралы есепті ұсынады. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне Қазақстан Республикасының Ұлттық қорынан балаларға төлем жасау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасын іске асыру мақсатында. |
|  | 16-тармақтың 9) тармақшасы | 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; | 9) сауда-саттықты ұйымдастырушы, **клирингтік ұйым,** 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; |  |
|  | 1-қосымша | Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына1-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. **Бухгалтерлік баланс**Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н.Кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, инвестициялық портфельді басқарушылар, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, бағалы қағаздар нарығында трансфер-агенттік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, оның ішінде бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлға (қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясының негізінде тек қана айырбастау пункттері арқылы 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, 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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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 31 (отыз бірінші) мамырына (қоса алғанда) дейінгі мерзімде жыл сайын;...«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректерді жинауғаарналған нысанғақосымша **«Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме****(индексі - 1Н, кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын)****1-тарау. Жалпы ережелер**...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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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.... | Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына1-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. **Бухгалтерлік баланс**Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н.Кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, **сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік ұйымі,** 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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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 **сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік ұйымі,** инвестициялық портфельді басқарушылар, 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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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 31 (отыз бірінші) мамырына (қоса алғанда) дейінгі мерзімде жыл сайын;...«Бухгалтерлік баланс»әкімшілік деректерді жинауғаарналған нысанғақосымша **«Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме****(индексі - 1Н, кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын)****1-тарау. Жалпы ережелер**...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 **сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік ұйымі,** 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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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.... | «KASE клирингтік орталығы» АҚ (бұдан әрі – Орталық) бағалы қағаздар нарығының кәсіби қатысушысы ретінде клирингтік қызметті жүзеге асыруға лицензия алуына байланысты, нәтижесінде «Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын мемлекеттік реттеу, бақылау және қадағалау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 1-бабының 4) және 6) тармақшаларына сәйкес. Орталық қаржы ұйымы болып табылады.Редакциялық түзету |
|  | 2-қосымша | Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына2-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.**Пайда мен зиян туралы есеп/жиынтық кіріс туралы есеп**Әкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н.Кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, инвестициялық портфельді басқарушылар, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, бағалы қағаздар нарығында трансфер-агенттік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, оның ішінде бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлға (қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясының негізінде тек қана айырбастау пункттері арқылы 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, 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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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 31 (отыз бірінші) мамырына (қоса алғанда) дейінгі мерзімде жыл сайын;...«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 ережелер**...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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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. | Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына2-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.**Пайда мен зиян туралы есеп/жиынтық кіріс туралы есеп**Әкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н.Кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар **сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік ұйымі,** 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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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 **сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік ұйымі,** инвестициялық портфельді басқарушылар, 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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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 31 (отыз бірінші) мамырына (қоса алғанда) дейінгі мерзімде жыл сайын;...«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 ережелер**...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 **сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік ұйымі,** 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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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. | «KASE клирингтік орталығы» АҚ (бұдан әрі – Орталық) бағалы қағаздар нарығының кәсіби қатысушысы ретінде клирингтік қызметті жүзеге асыруға лицензия алуына байланысты, нәтижесінде «Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын мемлекеттік реттеу, бақылау және қадағалау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 1-бабының 4) және 6) тармақшаларына сәйкес. Орталық қаржы ұйымы болып табылады.Редакциялық түзету |
|  | Приложение 3 | Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына3-қосымшаӘкімшілік 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 есеп**Әкімшілік деректер нысанының индексі: 3Н.Кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, инвестициялық портфельді басқарушылар, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, бағалы қағаздар нарығында трансфер-агенттік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, оның ішінде бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлға (қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясының негізінде тек қана айырбастау пункттері арқылы 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, 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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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 31 (отыз бірінші) мамырына (қоса алғанда) дейінгі мерзімде жыл сайын;...«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 ережелер**...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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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.... | Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына3-қосымшаӘкімшілік 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 есеп**Әкімшілік деректер нысанының индексі: 3Н.Кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар **сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік ұйымі,** 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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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 **сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік ұйымі,** инвестициялық портфельді басқарушылар, 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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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 31 (отыз бірінші) мамырына (қоса алғанда) дейінгі мерзімде жыл сайын;...«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 ережелер**...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 **сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік ұйымі,** 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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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.... | «KASE клирингтік орталығы» АҚ (бұдан әрі – Орталық) бағалы қағаздар нарығының кәсіби қатысушысы ретінде клирингтік қызметті жүзеге асыруға лицензия алуына байланысты, нәтижесінде «Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын мемлекеттік реттеу, бақылау және қадағалау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 1-бабының 4) және 6) тармақшаларына сәйкес. Орталық қаржы ұйымы болып табылады.Редакциялық түзету |
|  | 4-қосымша | Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына4-қосымшаӘкімшілік 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 есеп**Әкімшілік деректер нысанының индексі: 4Н.Кезеңділігі: тоқсан сайын/жыл сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, инвестициялық портфельді басқарушылар, микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, бағалы қағаздар нарығында трансфер-агенттік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, оның ішінде бұдан бұрын еншілес банк болған заңды тұлға (қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясының негізінде тек қана айырбастау пункттері арқылы 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, 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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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 31 (отыз бірінші) мамырына (қоса алғанда) дейінгі мерзімде жыл сайын;...«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 ережелер**...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 тек қана айырбастау пунктттері арқылы 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. | Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына4-қосымшаӘкімшілік 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 есеп**Әкімшілік деректер нысанының индексі: 4Н.Кезеңділігі: тоқсан сайын/жыл сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар **сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік ұйымі,** 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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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 **сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік ұйымі,** инвестициялық портфельді басқарушылар, 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 тек қана айырбастау пункттері арқылы 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 31 (отыз бірінші) мамырына (қоса алғанда) дейінгі мерзімде жыл сайын;...«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 ережелер**...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, **клирингтік ұйымі,** 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 тек қана айырбастау пунктттері арқылы 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. | «KASE клирингтік орталығы» АҚ (бұдан әрі – Орталық) бағалы қағаздар нарығының кәсіби қатысушысы ретінде клирингтік қызметті жүзеге асыруға лицензия алуына байланысты, нәтижесінде «Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын мемлекеттік реттеу, бақылау және қадағалау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 1-бабының 4) және 6) тармақшаларына сәйкес. Орталық қаржы ұйымы болып табылады.Редакциялық түзету |
|  | 5-2-қосымша | жоқ | Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына5-2-қосымша Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан Қайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.  **Мақсатты активтер туралы есеп** Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-1МА-БЖЗҚ.Кезеңділігі: жыл сайын.Есепті кезеңі: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры.Ұсыну мерзімі: есепті жылдан кейінгі жылдың 30 (отызыншы) сәуіріне (қоса алғанда) дейінгі мерзімде. Нысан (мың теңгемен)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезеңнің соңындағы | Алдыңғы жылдың соңындағы |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Активтер |  |  |  |
| Мақсатты активтер | 1 |  |  |
| Активтердің жиынтығы | 2 |  |  |
| Міндеттемелер |  |  |  |
| Мақсатты жинақтау | 3 |  |  |
| Нысаналы жинақтарды төлеу жөніндегі міндеттеме | 4 |  |  |
| Міндеттемелердің жиынтығы | 5 |  |  |
| Таза активтер  | 6 |  |  |

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

«Мақсатты активтер туралы есеп»әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша  **«Мақсатты активтер туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме** **(индексі - 1Н-1МА-БЖЗҚ, кезеңділігі: жыл сайын)****1-тарау. Жалпы ережелер** 1. Осы түсіндірме «Мақсатты активтер 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 қоры 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 (бір мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқаратын адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.  **2-тарау. Нысанды толтыру** 6. 2-бағанда есепті жылдың соңғы күнін қоса алғанда, есепті жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.7. 3-бағанда алдыңғы жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.8. Қаржылық есептіліктің түрі: жеке. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне Қазақстан Республикасының Ұлттық қорынан балаларға төлем жасау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасын іске асыру мақсатында. |
|  | 7-қосымша | Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына7-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.**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:...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;...5) орталық депозитарий мен сауда-саттықты ұйымдастырушы - ай сайын, есепті айдан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей....«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**...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.... | Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына7-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.**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, **клирингтік ұйымі,** уәкілетті органның тиісті лицензиясы негізінде банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын брокерлерді және (немесе) дилерлерді қоспағанда), микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар.Ұсыну мерзімі:...3) **микроқаржы ұйымдары,** кредиттік серіктестіктер және ломбардтар - тоқсан сайын, есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінен) кешіктірмей;...5) орталық депозитарий, сауда-саттықты ұйымдастырушы және  **клирингтік ұйымі** - ай сайын, есепті айдан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей....«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**...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,  **клирингтік ұйымі**, 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.... | «KASE клирингтік орталығы» АҚ (бұдан әрі – Орталық) бағалы қағаздар нарығының кәсіби қатысушысы ретінде клирингтік қызметті жүзеге асыруға лицензия алуына байланысты, нәтижесінде «Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын мемлекеттік реттеу, бақылау және қадағалау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 1-бабының 4) және 6) тармақшаларына сәйкес. Орталық қаржы ұйымы болып табылады.Микроқаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсыну мерзімдерін реттеушілік есептілікті ұсыну мерзімдерімен үндестіру мақсатында. |
|  | 8-қосымша | Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына8-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.**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:...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....«Пайда мен зиян туралыесеп» әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша  **«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**...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.... | Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына8-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.**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,  **клирингтік ұйымі**, 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:...3) **микроқаржы ұйымдары**, кредиттік серіктестіктер және ломбардтар - тоқсан сайын, есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінен) кешіктірмей;4) орталық депозитарий, сауда-саттықты ұйымдастырушы **және клирингтік ұйымі** - ай сайын, есепті айдан кейінгі айдың 20 (жиырмасынан) кешіктірмей....«Пайда мен зиян туралыесеп» әкімшілік деректердіжинауға арналған нысанғақосымша  **«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**...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,  **клирингтік ұйымі**, 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.... | «KASE клирингтік орталығы» АҚ (бұдан әрі – Орталық) бағалы қағаздар нарығының кәсіби қатысушысы ретінде клирингтік қызметті жүзеге асыруға лицензия алуына байланысты, нәтижесінде «Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын мемлекеттік реттеу, бақылау және қадағалау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 1-бабының 4) және 6) тармақшаларына сәйкес. Орталық қаржы ұйымы болып табылады.Микроқаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсыну мерзімдерін реттеушілік есептілікті ұсыну мерзімдерімен үндестіру мақсатында. |
|  | 8-1-қосымша | Қаржы ұйымдарыныңқаржылық есептiлiктi ұсынуқағидаларына 8-1-қосымша Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.**Бухгалтерлік баланс**Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-МҚҰ.Кезеңділігі: тоқсан сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: шағын және орта бизнеске арналған 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 бизнеске арналған қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қолданатын кредиттік серіктестіктер мен ломбардтар - есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінен) кешіктірмей. Нысан(мың теңгемен)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезеңнің соңына | Алдыңғы жылдың соңына |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Активтер |  |   |   |
| Ақшалай қаражат және ақшалай қаражат баламалары | 1 |   |   |
| оның ішінде: |  |   |   |
| кассадағы қолма-қол ақша | 1.1 |   |   |
| банктердің және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың шоттарындағы ақша | 1.2 |   |   |
| Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 2 |   |   |
| Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар (құнсыздануға арналған резервтерді шегергенде) | 3 |   |   |
| Өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздар (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 құрал-жабдықтар (амортизацияны және құнсызданудан болған зияндарды шегергенде) | 14 |   |   |
| Ағымдағы салық талабы | 15 |   |   |
| Кейінге қалдырылған салық талабы | 16 |   |   |
| Басқа да активтер | 17 |   |   |
| Активтердің жиынтығы | 18 |   |   |
| Міндеттемелер |  |   |   |
| Тартылған салымдар | 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 да міндеттемелер | 26 |   |   |
| Міндеттемелердің жиынтығы | 27 |   |   |
| Меншікті капитал |  |   |   |
| Жарғылық капитал (құрылтайшылардың жарналары) | 28 |   |   |
| Алынған капитал (құрылтайшылардың жарналары) | 29 |   |   |
| Резервтік капитал | 30 |   |   |
| Басқа да резервтер | 31 |   |   |
| Бөлінбеген пайда (өтелмеген зиян): | 32 |   |   |
| оның ішінде: |  |   |   |
| алдыңғы жылдардың | 32.1 |   |   |
| есепті кезеңнің | 32.2 |  |  |
| Капиталдың жиынтығы | 33 |   |   |
| Капиталдың және міндеттемелердің жиынтығы: | 34 |   |   |

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

 «Бухгалтерлік баланс» әкімшілікдеректерді жинауға арналғаннысанға қосымша  **«Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме****(индексі - 1Н-МҚҰ, кезеңділігі: тоқсан сайын)****1-тарау. Жалпы ережелер**1. Осы түсіндірме «Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанын (бұдан әрі – нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.3. Нысанды шағын және орта бизнеске арналған қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қолданатын микроқаржы ұйымдар, кредиттік серіктестіктер және ломбардтар есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша тоқсан сайын толтырады.4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.**2-тарау. Нысанды толтыру**6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.7. 4-бағанда алдыңғы жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.8. 1 – 34 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. | Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына8-1-қосымша Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан Қайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.**Бухгалтерлік баланс**Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-МҚҰ.Кезеңділігі: тоқсан сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: шағын және орта бизнеске арналған 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 бизнеске арналған қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қолданатын **микроқаржы ұйымдары,** кредиттік серіктестіктер мен ломбардтар - есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінен) кешіктірмей.Нысан(мың теңгемен)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезеңнің соңына | Алдыңғы жылдың соңына |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Активтер |  |   |   |
| Ақшалай қаражат және ақшалай қаражат баламалары | 1 |   |   |
| оның ішінде: |  |   |   |
| кассадағы қолма-қол ақша | 1.1 |   |   |
| банктердің және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың шоттарындағы ақша | 1.2 |   |   |
| Өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 2 |   |   |
| Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар (құнсыздануға арналған резервтерді шегергенде) | 3 |   |   |
| Өтеуге дейін ұсталатын бағалы қағаздар (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 құрал-жабдықтар (амортизацияны және құнсызданудан болған зияндарды шегергенде) | 14 |   |   |
| **Болашақ кезеңдердің шығындары** | **15** |  |  |
| Ағымдағы салық талабы | **16** |  |  |
| Кейінге қалдырылған салық талабы | **17** |  |  |
| Басқа да активтер | **18** |  |  |
| Активтердің жиынтығы | **19** |  |  |
| Міндеттемелер |  |  |  |
| Тартылған салымдар | **20** |  |  |
| Кредиторлық берешек | **21** |  |  |
| Резервтер | **22** |  |  |
| Реттелген борыш | **23** |  |  |
| Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша бюджет алдындағы міндеттеме | **24** |  |  |
| Кейінге қалдырылған салық міндеттемесі | **25** |  |  |
| Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер | **26** |  |  |
| Басқа да міндеттемелер | **27** |  |  |
| Міндеттемелердің жиынтығы | **28** |  |  |
| Меншікті капитал |  |  |  |
| Жарғылық капитал (құрылтайшылардың жарналары) | **29** |  |  |
| **Қосымша төленген капитал** | **30** |  |  |
| Алынған капитал (құрылтайшылардың жарналары) | **31** |  |  |
| Резервтік капитал | **32** |  |  |
| Басқа да резервтер | **33** |  |  |
| Бөлінбеген пайда (өтелмеген зиян): | **34** |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| алдыңғы жылдардың | **34.1** |  |  |
| есепті кезеңнің | **34.2** |  |  |
| Капиталдың жиынтығы | **35** |  |  |
| Капиталдың және міндеттемелердің жиынтығы | **36** |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 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» әкімшілікдеректерді жинауға арналған нысанғақосымша **«Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме** **(индексі - 1Н-МҚҰ, кезеңділігі: тоқсан сайын)****1-тарау. Жалпы ережелер** 1. Осы түсіндірме «Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанын (бұдан әрі – нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.3. Нысанды шағын және орта бизнеске арналған қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қолданатын микроқаржы ұйымдар, кредиттік серіктестіктер және ломбардтар есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша тоқсан сайын толтырады.4. Нысанды толтыру кезінде пайдаланылатын өлшем бірлігі мың теңгемен белгіленеді. 500 (бес жүз) теңгеден кем сома 0 (нөлге) дейін дөңгелектенеді, ал 500 (бес жүз) теңгеге тең және одан жоғары сома 1000 (мың) теңгеге дейін дөңгелектенеді.5. Толтырылған нысанға басшы немесе оның міндетін атқарушы адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.**2-тарау. Нысанды толтыру** 6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.7. 4-бағанда алдыңғы жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.8. 1 – **36** 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. | Микроқаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсыну мерзімдерін реттеушілік есептілікті ұсыну мерзімдерімен үндестіру мақсатында.Редакциялық түзету  |
|  | 8-2-қосымша | Қаржы ұйымдарыныңқаржылық есептiлiктiұсыну қағидаларына8-2-қосымшаӘкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.**Пайда мен зиян туралы есеп**Әкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н-МҚҰ.Кезеңділігі: тоқсан сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: шағын және орта бизнеске арналған 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 бизнеске арналған қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қолданатын кредиттік серіктестіктер мен ломбардтар - есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінен) кешіктірмей. | Қаржы ұйымдарыныңқаржылық есептiлiктiұсыну қағидаларына8-2-қосымшаӘкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.**Пайда мен зиян туралы есеп**Әкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н-МҚҰ.Кезеңділігі: тоқсан сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: шағын және орта бизнеске арналған қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қолданатын микроқаржы ұйымдары, кредиттік серіктестіктер және ломбардтар.Ұсыну мерзімі:шағын және орта бизнеске арналған қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қолданатын **микроқаржы ұйымдары,** кредиттік серіктестіктер және ломбардтар - есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінен) кешіктірмей.... | Микроқаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсыну мерзімдерін реттеушілік есептілікті ұсыну мерзімдерімен үндестіру мақсатында. |
|  | 13-2-қосымша | Жоқ  | Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына13-2-қосымша Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан Қайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.  **Мақсатты активтер туралы есеп** Кезеңділігі: ай сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры.Ұсыну мерзімдері: есепті айдан кейінгі айдың 20 (жиырмасыншы) күнінен кешіктірмей. Нысан (мың теңгемен)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезең үшін | Алдыңғы есепті кезең үшін |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Активтер |  |  |  |
| Мақсатты активтер | 1 |  |  |
| Активтер жиынтығы | 2 |  |  |
| Міндеттемелер |  |  |  |
| Мақсатты жинақтар | 3 |  |  |
| Мақсатты жинақтарды өлеу бойынша міндеттмелер | 4 |  |  |
| Міндеттемелер жиынтығы | 5 |  |  |
| Таза активтер жиынтығы | 6 |  |  |
| Атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Мекен-жайы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 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 |

«Мақсатты активтер туралы есеп»әкімшілік деректерді жинауғаарналған нысанға қосымша  **«Мақсатты активтер туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме** **(индексі - 1Н-1МА-БЖЗҚ, кезеңділігі: ай сайын)**  **1-тарау. Жалпы ережелер** 1. Осы түсіндірме «Мақсатты активтер туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанын (бұдан әрі – нысан) толтыру бойынша бірыңғай талаптарды айқындайды.2. Нысан «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабы екінші бөлігінің 65) тармақшасына сәйкес әзірленді.3. Нысанды бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры мақсатты 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 толтыру** 6. 3-бағанды толтыру кезінде есепті кезеңнің соңғы күнін қоса алғанда, есепті кезеңнің соңындағы деректер көрсетіледі.7. 4-бағанда алдыңғы жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.8. 1 – 6 аралығындағы жолдарда бас кітаптан немесе «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) талаптарын ескере отырып топтастырылған дерекқордан алынған ақпарат негізіндегі деректер көрсетіледі. 9. Қаржылық есептілік түрі: жеке. | «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне Қазақстан Республикасының Ұлттық қорынан балаларға төлем жасау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңының жобасын іске асыру мақсатында. |
| **«Бухгалтерлік есеп жүргізуді автоматтандыру қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2017 жылғы 27 наурыздағы № 47 қаулысы** |
|  | 2 тармақ | 2. Бухгалтерлік есеп жүргізуді автоматтандырудың негізгі мақсаты бухгалтерлік есеп жүргізуді қамтамасыз ететін ақпараттық жүйелерді (бұдан әрі - ақпараттық жүйе) қолдану арқылы ұйымдар жасайтын операциялар мен оқиғалар туралы ақпаратты жинау, тіркеу және жинақтау жүйесін автоматтандыру және мүдделі тұлғаларды ұйымның қаржылық жағдайы, қызметінің нәтижелері және қаржылық жағдайындағы өзгерістер туралы толық және дәйекті ақпаратпен қамтамасыз ету болып табылады.**Қаржылық есептілік жасауды қаржылық есептіліктің ұлттық стандарттарына сәйкес жүзеге асыратын ұйымдарға бухгалтерлік есепті Қағидаларда көзделген тәртіппен кеңсе пакеттерінің қосымшаларын пайдалана отырып жүргізуге жол беріледі.** | 2. Бухгалтерлік есеп жүргізуді автоматтандырудың негізгі мақсаты бухгалтерлік есеп жүргізуді қамтамасыз ететін ақпараттық жүйелерді (бұдан әрі - ақпараттық жүйе) қолдану арқылы ұйымдар жасайтын операциялар мен оқиғалар туралы ақпаратты жинау, тіркеу және жинақтау жүйесін автоматтандыру және мүдделі тұлғаларды ұйымның қаржылық жағдайы, қызметінің нәтижелері және қаржылық жағдайындағы өзгерістер туралы толық және дәйекті ақпаратпен қамтамасыз ету болып табылады.**Микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар болып табылатын шағын кәсіпкерлік субъектілеріне және қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясы негізінде тек қана айырбастау пункттері арқылы жүзеге асыратын заңды тұлғаларға бухгалтерлік есепті Қағидаларда көзделген тәртіппен кеңсе пакеттердің қосымшаларын пайдалана отырып жүргізуіне жол беріледі.** | Бухгалтерлік есепті жүргізуді автоматтандыру қағидаларында көзделген тәртіппен кеңсе пакеттерінің қосымшаларын пайдалана отырып, шағын кәсіпкерлік субъектілерінің бухгалтерлік есепті жүргізуі. |
| **«Сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарына, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарына, өзара сақтандыру қоғамдарына және Қазақстан Республикасының бейрезидент - сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының филиалдарына арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарын, Сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының, өзара сақтандыру қоғамдарының және Қазақстан Республикасының бейрезидент - сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары филиалдарының бухгалтерлік есеп жүргізуі жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы және Қазақстан Республикасының кейбір нормативтік құқықтық актілеріне бухгалтерлік есеп жүргізу мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2017 жылғы 22 желтоқсандағы № 251 қаулысы** |
|  | 3 тарау 1 параграф | 7220 01 «Әлеуметтік салық және **әлеуметтік аударымдар** бойынша шығыс».Мақсаты: ұйымның әлеуметтік салықты және міндетті әлеуметтік төлеу жөніндегі шығыс сомасын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша ұйымның әлеуметтік салықты және міндетті әлеуметтік аударымдарды төлеу жөніндегі шығыс сомасы жазылады . Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыс сомасын № 5610 баланстық шотқа есептен шығару жазылады . | 7220 01 «Әлеуметтік салық және **әлеуметтік төлемдер** бойынша шығыс».Мақсаты: Әлеуметтік салық **және әлеуметтік төлемдерді** төлеу жөніндегі ұйымның шығыс сомасын есепке алу.Шоттың дебеті бойынша ұйымның әлеуметтік салықты **және әлеуметтік төлемдерді** төлеу жөніндегі шығыс сомасы жазылады**.**Шоттың кредиті бойынша келтірілген шығыс сомасын № 5610 баланстық шотқа есептен шығару жазылады. | Салық кодексінің 1-бабының 3) тармақшасына сәйкес әлеуметтік төлемдер – «Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес төленетін міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары, жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары, «Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес төленетін әлеуметтік аударымдар, міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға төленетін аударымдар мен жарналар «Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңымен. |
| **«Ең төмен резервтік талаптар туралы қағидаларды бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2019 жылғы 29 қарашадағы № 229 қаулысы** |
|  | 1 қосымша | 2202 **Кастодиан банктердің** ерікті жинақтаушы зейнетақы қорларына және инвестициялық портфельді басқаруды жүзеге асыратын ұйымдарға ашқан ағымдағы шоттарындағы инвестицияланбаған қалдықтары | 2202 Инвестициялық портфельді басқаратын **клиенттердің ақшасын есепке алуға арналған банктік** шоттардағы инвестицияланбаған қалдықтар | Екінші деңгейдегі банктердегі, ипотекалық ұйымдардағы, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамындағы және Қазақстан Республикасының бейрезидент - банктердің филиалдарындағы бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарының 2 - тарауының 2-параграфындағы редакцияға сәйкес |
|  | 1 қосымша | Жоқ  | **2209 Кастодиан банктер ашқан номиналды ұстаушының функцияларын жүзеге асыратын тұлғаның орындалмаған міндеттемелері бойынша номиналды ұстаушының функцияларын жүзеге асыратын осы тұлға клиенттерінің ақшасын есепке алуға арналған банктік шоттардағы инвестицияланбаған қалдықтар.** | Екінші деңгейдегі банктердегі, ипотекалық ұйымдардағы, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамындағы және Қазақстан Республикасының бейрезидент - банктердің филиалдарындағы бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарының 2 - тарауының 2-параграфындағы редакцияға сәйкес |
|  | 1 қосымша | Жоқ. | **2729 Инвестициялық депозиттер бойынша кірістің бір бөлігін төлеу жөніндегі міндеттемелер** | «Исламдық қаржы ұйымдарының бухгалтерлік есеп жүргізу мәселелері бойынша Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының кейбір қаулыларына өзгерістермен толықтырулар енгізу туралы Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының қаулысына өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының қаулысымен енгізілген Екінші деңгейдегі банктердегі, ипотекалық ұйымдардағы, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамындағы және Қазақстан Республикасының бейрезидент - банктердің филиалдарындағы бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарының 2-тарауының 2-параграфына толықтыруға сәйкес |
| **«Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының кейбір қаулыларына бухгалтерлік есеп жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2022 жылғы 21 қарашадағы № 97 қаулысы** |
|  | 5 тармақ 1) тармақша | 5. 2024 жылғы 1 қаңтарға дейін:1) Тізбенің 3-тармағының жиырма тоғызыншы, отызыншы, отыз бірінші және отыз екінші абзацтары тоқтатыла тұру кезеңінде мынадай редакцияда қолданылады деп белгілене отырып, осы абзацтардың қолданылуы тоқтатыла тұрсын:«16. Ұлттық Банкке **тоқсан сайынғы** қаржылық есептілікті:1) сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары есепті тоқсаннан 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;»; | 5. 2024 жылғы 1 қаңтарға дейін:1) Тізбенің 3-тармағының жиырма тоғызыншы, отызыншы, отыз бірінші және отыз екінші абзацтары тоқтатыла тұру кезеңінде мынадай редакцияда қолданылады деп белгілене отырып, осы абзацтардың қолданылуы тоқтатыла тұрсын:«16. Ұлттық Банкке **тоқсан сайынғы/ай сайынғы** қаржылық есептілікті:1) сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары есепті тоқсаннан кейінгі айдың **10 (оныншы)** 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;»; | ҚҚҚ ұсынысы |
|  | 2-қосымша | Қазақстан Ұлттық Банкінің Төрғасы2022 жылғы 21 қарашадағы№ 97 қаулыға 2-қосымша Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына9-қосымшаӘкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.**Бухгалтерлік баланс**Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-СҰ.Кезеңділігі: тоқсан сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары.Ұсыну мерзімі: есепті тоқсаннан кейінгі айдың **6 (алтыншы)** жұмыс күнінен кешіктірмей. | Қазақстан Ұлттық Банкінің Төрғасы2022 жылғы 21 қарашадағы№ 97 қаулыға 2-қосымша Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына9-қосымшаӘкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.**Бухгалтерлік баланс**Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-СҰ.Кезеңділігі: тоқсан сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары.Ұсыну мерзімі: есепті тоқсаннан кейінгі айдың **10 (оныншы)** жұмыс күнінен кешіктірмей. | ҚҚҚ ұсынысы |
|  | 3-қосымша | Қазақстан Ұлттық Банкінің Төрғасы2022 жылғы 21 қарашадағы№ 97 қаулыға 3-қосымша Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына10-қосымшаӘкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.**Пайда мен зиян туралы есеп**Әкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н -СҰ.Кезеңділігі: тоқсан сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары.Ұсыну мерзімі: есепті тоқсаннан кейінгі айдың **6 (алтыншы)** жұмыс күнінен кешіктірмей.... | Қазақстан Ұлттық Банкінің Төрғасы2022 жылғы 21 қарашадағы№ 97 қаулыға 3-қосымша Қаржы ұйымдарының қаржылықесептiлiктi ұсыну қағидаларына10-қосымшаӘкімшілік деректерді жинауға арналған нысанҚайда ұсынылады: Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне.Әкімшілік деректердің нысаны www.nationalbank.kz ресми интернет-ресурсында орналастырылған.**Пайда мен зиян туралы есеп**Әкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н -СҰ.Кезеңділігі: тоқсан сайын.Есепті кезең: 20\_\_\_жылғы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ жағдай бойынша.Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары.Ұсыну мерзімі: есепті тоқсаннан кейінгі айдың **10 (оныншы)** жұмыс күнінен кешіктірмей.... | ҚҚҚ ұсынысы |

1. *Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттердің еңбекшілерін зейнетақымен қамсыздандыру туралы 2019 жылғы 20 желтоқсандағы келісім* [↑](#footnote-ref-1)