|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«ҚАЗАҚСТАН**  **РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ҰЛТТЫҚ**  **БАНКІ»**  РЕСПУБЛИКАЛЫҚ  МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕСІ | Герб РК_цветной_латиница | РЕСПУБЛИКАНСКОЕ  ГОСУДАРСТВЕННОЕ  УЧРЕЖДЕНИЕ  **«НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК**  **РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН»** |
| **БАСҚАРМА**  **ҚАУЛЫСЫ** |  | **ПОСТАНОВЛЕНИЕ**  **ПРАВЛЕНИЯ** |
| 2023 жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  № \_\_\_\_  Астана қаласы |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 года  № \_\_\_\_  город Астана |

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

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

1. Осы қаулыға қосымшаға сәйкес Бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының кейбір қаулыларының тізбесі (бұдан әрі – Тізбе) бекітілсін.

2. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Бухгалтерлік есеп департаменті Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен:

1) Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Заң департаментімен бірлесіп осы қаулыны Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркеуді;

2) осы қаулыны ресми жарияланғаннан кейін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің ресми интернет-ресурсына орналастыруды;

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

3. Осы қаулының орындалуын бақылау Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Төрағасының жетекшілік ететін орынбасарына жүктелсін.

4. Осы қаулы алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі, келесілерді қоспағанда:

1) 2023 жылғы 1 желтоқсаннан бастап қолданысқа енгізілетін Тізбенің 8-тармағының сегізінші және тоғызыншы абзацтарын;

2) 2024 жылдың 1 қаңтарынан бастап қолданысқа енгізілетін Тізбенің 1-тармағының бесінші, алтыншы, он екінші, он үшінші, он төртінші, жиырма үшінші, жиырма төртінші, жиырма бесінші, жиырма алтыншы, жиырма жетінші, отыз жетінші, отыз сегізінші, отыз тоғызыншы, қырықыншы, қырық бірінші, қырық екінші, қырық үшінші, қырық төртінші, қырық бесінші, Тізбенің 3-тармағының екінші, үшінші, төртінші, бесінші, жетінші, сегізінші, тоғызыншы, оныншы, отыз төртінші, отыз бесінші, отыз алтыншы, отыз жетінші, отыз сегізінші, отыз тоғызыншы, қырықыншы, қырық бірінші, қырық екінші, Тізбенің 4-тармағының төртінші, бесінші, Тізбенің 5-тармағының бесінші, алтыншы, жетінші, жиырмасыншы, жиырма бірінші, жиырма екінші, жиырма үшінші, жиырма төртінші, жиырма бесінші, жиырма алтыншы, жиырма жетінші, жиырма сегізінші, отыз жетінші, қырық екінші абзацтарын.

**Ұлттық Банктің**

**Төрағасы Т.М. Сүлейменов**

КЕЛІСІЛДІ

Қазақстан Республикасы

Қаржы министрлігі

КЕЛІСІЛДІ

Қазақстан Республикасының

Қаржы нарығын реттеу

және дамыту агенттігі

КЕЛІСІЛДІ

Қазақстан Республикасы

Стратегиялық жоспарлау жəне

реформалар агенттігінің

Ұлттық статистика бюросы

Қазақстан Республикасы

Ұлттық Банкі Басқармасының

2023 жылғы «\_\_» \_\_\_\_\_\_

№ \_\_\_ қаулысына

қосымша

**Бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті ұсыну мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының**

**кейбір қаулыларының тізбесі**

1. «Қазақстан Республикасы қаржы нарығының жекелеген субъектілеріне арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2008 жылғы 22 қыркүйектегі № 79 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде   
№ 5348 болып тіркелген) мынадай өзгерістер мен толықтырулар енгізілсін:

көрсетілген қаулымен бекітілген Қазақстан Республикасы қаржы нарығының жекелеген субъектілеріне арналған бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарында:

2-тарауда:

1-параграфта:

1060 62-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 1060 63-шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «1060 63 | Нысаналы активтер»; |

1060 63-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 1070, 1071 және 1072-шоттармен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «1070 | Электрондық ақша |
| 1071 | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығарған электрондық ақша |
| 1072 | Банктер мен Ұлттық пошта операторы шығарған электрондық ақша»; |

3-параграфта:

3390 72-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 3390 73 және 3390 74-шоттармен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «3390 73 | Нысаналы жинақтар |
| 3390 74 | Нысаналы жинақтарды төлеу жөніндегі міндеттеме»; |

3540-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 3550 және 3550 01-шоттармен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «3550 | Шығарылған электрондық ақша бойынша міндеттемелер |
| 3550 01 | Шығарылған электрондық ақша бойынша міндеттемелер»; |

7-параграфта:

7220 01-шоттың атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «7220 01 | Әлеуметтік салық және әлеуметтік төлемдер бойынша шығыстар»; |

3-тарауда:

1-параграфта:

1060 62-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 1060 63-шоттың нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«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.»;

1060 63-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 1071 және 1072-шоттардың нөмірлерімен, атауларымен және сипаттамаларымен толықтырылсын:

«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.

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.»;

3390 72-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 3390 73 және 3390 74-шоттардың нөмірлерімен, атауларымен және сипаттамаларымен толықтырылсын:

«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.

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.»;

3540-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 3550 01-шоттың нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«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.»;

5460 63-шоттың атауы мен мақсаты мынадай редакцияда жазылсын

«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.»;

7220 01-шоттың атауы мен сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«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.».

2. «Екінші деңгейдегі банктердегі, ипотекалық ұйымдардағы, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамындағы және Қазақстан Республикасының бейрезидент - банктердің филиалдарындағы бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2011 жылғы 31 қаңтардағы № 3 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 6793 болып тіркелген) мынадай өзгерістер мен толықтырулар енгізілсін:

көрсетілген қаулымен бекітілген Екінші деңгейдегі банктердегі, ипотекалық ұйымдардағы, «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамындағы және Қазақстан Республикасының бейрезидент - банктердің филиалдарындағы бухгалтерлік есептің үлгі шот жоспарында:

7-тармақта:

1010-шоттар тобынан кейін мынадай мазмұндағы 1020-шоттар тобымен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «1020 | Электрондық ақша»; |

1460-шоттар тобының атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «1460 | Бағалы қағаздармен «кері РЕПО» операциялары»; |

2-тарауда:

1-параграфта:

1013-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 1020, 1021 және 1022-шоттармен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «1020 | Электрондық ақша |
| 1021 | Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығарған электрондық ақша |
| 1022 | Банктер мен Ұлттық пошта операторы шығарған электрондық ақша»; |

2-параграфта:

2202-шоттың атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «2202 | Инвестициялық портфельді басқаратын клиенттердің ақшасын есепке алуға арналған банктік шоттардағы инвестицияланбаған қалдықтар»; |

2208-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 2209-шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «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»; |

2792-шоттың атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «2792 | Берілген заемдар бойынша сыйақыны және негізгі борышты алдын ала төлеу»; |

2875-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 2876-шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «2876 | Төлем карточкаларын пайдалана отырып операцияларды есепке алуға арналған транзиттік шот»; |

3-тарауда:

1-параграфта:

1013-шот сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 1021 және 1022-шоттардың нөмірлерімен, атауларымен және сипаттамаларымен толықтырылсын:

«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.

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.»;

3-тарауда:

1-параграфта:

2144-шоттың атауы мен сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«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.»;

2202-шоттың атауы мен сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«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.»;

2208-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 2209-шоттың нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«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 (пассив).

Шоттың мақсаты: 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 қалдықтарын есепке алу.

Шоттың кредиті бойынша кастодиан банктер ашқан номиналды ұстаушы функцияларын жүзеге асыратын осы тұлғаның орындалмаған міндеттемелері бойынша номиналды ұстаушы функцияларын жүзеге асыратын тұлғаның клиенттерінің ақшасын есепке алуға арналған банк шоттарындағы инвестицияланбаған ақша қалдықтарының сомалары жазылады.

Шоттың дебеті бойынша номиналды ұстаушы функцияларын жүзеге асыратын тұлғаның клиенттерінің ақшасын есепке алуға арналған банктік шоттардағы инвестицияланбаған ақша қалдықтарының түскен сомалары осы тұлғаның орындалмаған міндеттемелері бойынша, номиналды ұстаушы функцияларын жүзеге асыратын, кастодиан банктер ашқан, шарттың талаптарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес мақсаты бойынша есептен шығарылады.»;

2240-шоттың атауы мен сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«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.»;

2792-шоттың атауы мен сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«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.»;

2875-шоттың сипаттамасынан кейін мынадай мазмұндағы 2876-шоттың нөмірімен, атауымен және сипаттамасымен толықтырылсын:

«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.»;

5071-шоттың атауы мен сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«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.»;

5241-шоттың атауы мен сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«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.».

3. «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 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде   
№ 7118 болып тіркелген) мынадай өзгерістер мен толықтырулар енгізілсін:

тақырып мынадай редакцияда жазылсын:

«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»;

1-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«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.»;

көрсетілген қаулымен бекітілген Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулықта:

тақырып мынадай редакцияда жазылсын:

«Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры және ерікті жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы активтерімен, нысаналы активтермен және нысаналы жинақтармен операциялардың бухгалтерлік есебін жүргізу жөніндегі нұсқаулық»;

1-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«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.»;

2-1-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«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.»;

3-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«3. Осы Нұсқаулықта Қазақстан Республикасының Әлеуметтік кодексінде, «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының Заңында және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарында көзделген ұғымдар пайдаланылады;»;

мынадай мазмұндағы 8-2-тармақпен толықтырылсын:

«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. |

2) 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.». |

18-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«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 кірістер |
| Кт | 6110 01 | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер.»; |

мынадай мазмұндағы 94 және 95-тармақтармен толықтырылсын:

«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). |

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». |

4. «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 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде   
№ 8765 болып тіркелген) мынадай өзгерістер енгізілсін:

3-тараудың тақырыбы мынадай редакцияда жазылсын:

«3-тарау. Зейнетақы активтері мен нысаналы активтердің бухгалтерлік есебін жүргізу»;

6-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«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»;

7-1-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«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 Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының «Зейнетақы активтерін есепке алу мен бағалауды жүзеге асыру қағидаларын бекіту туралы» 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.»

24-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«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.».

5. «Қаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсыну қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2016 жылғы   
28 қаңтардағы № 41 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 13504 болып тіркелген) мынадай өзгерістер мен толықтырулар енгізілсін:

көрсетілген қаулымен бекітілген Қаржы ұйымдарының қаржылық есептілікті ұсыну қағидаларында:

9-тармақтың 11) тармақшасымен қосылсын:

«11) сауда-саттықты ұйымдастырушы және клирингтік ұйым.»;

11-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«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.»;

14-тармақтын 3) тармақшасы мынадай редакцияда жасылсын:

«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 ұйымі, 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.»;

15-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«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,

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,

кредиттік серіктестіктер мен ломбардтар есепті тоқсаннан кейінгі айдың 25 (жиырма бесінен) кешіктірмей ұсынады.»;

16-тармақтың 2) тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

«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.»;

16-тармақтың 9) тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

«9) сауда-саттықты ұйымдастырушы және клирингтік ұйымі 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 осы Тізбеге 1-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

2-қосымша Тізбеге 2-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

3-қосымша Тізбеге 3-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

4-қосымша Тізбеге 4-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

Тізбеге 5-қосымшаға сәйкес редакцияда 5-2-қосымшамен толықтырылсын;

7-қосымша Тізбеге 6-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

8-қосымша Тізбеге 7-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

8-1-қосымша Тізбеге 8-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

8-2-қосымша Тізбеге 9-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

Тізбеге 10-қосымшаға сәйкес редакцияда 13-2-қосымшамен толықтырылсын.

6. «Бухгалтерлік есеп жүргізуді автоматтандыру қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2017 жылғы   
27 наурыздағы № 47 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 15084 болып тіркелген) мынадай өзгеріс енгізілсін:

көрсетілген қаулымен бекітілген Бухгалтерлік есепті жүргізуді автоматтандыру қағидаларында:

2-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

«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.».

7. «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 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 16390 болып тіркелген) мынадай өзгерістер енгізілсін:

көрсетілген қаулымен бекітілген 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 жоспарында:

2-тарауда:

7-параграфта:

7220 01-шоттың атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «7220 01 | Әлеуметтік салық және әлеуметтік төлемдер бойынша шығыс»; |

3-тарауда:

1-параграфта:

7220 01-шоттың атауы мен сипаттамасы мынадай редакцияда жазылсын:

«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.».

8. «Ең төмен резервтік талаптар туралы қағидаларды бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2019 жылғы   
29 қарашадағы № 229 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 19679 болып тіркелген) мынадай өзгеріс пен толықтырулар енгізілсін:

көрсетілген қаулымен бекітілген Ең төмен резервтік талаптар туралы қағидаларда:

1-қосымшада:

2202-шоттың атауы мынадай редакцияда жазылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «2202 | Инвестициялық портфельді басқаратын клиенттердің ақшасын есепке алуға арналған банктік шоттардағы инвестицияланбаған қалдықтар»; |

2208-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 2209-шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «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»; |

2728-шоттан кейін мынадай мазмұндағы 2729-шотпен толықтырылсын:

|  |  |
| --- | --- |
| «2729 | Инвестициялық депозиттер бойынша кірістің бір бөлігін төлеу жөніндегі міндеттемелер». |

9. «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 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 30799 болып тіркелген) мынадай өзгеріс енгізілсін:

5-тармақтың 1) тармақшасы мынадай редакцияда жазылсын:

«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;»;

2-қосымша Тізбеге 11-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

3-қосымша Тізбеге 12-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын.

Бухгалтерлік есепті жүргізу

және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша

өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін

Қазақстан Республикасы

Ұлттық Банкі Басқармасының

кейбір қаулыларының тізбесіне

1-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

1-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

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

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

**Бухгалтерлік баланс**

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н.

Кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын.

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

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік 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, сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік 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;

2) микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар – есепті жылдан кейінгі жылдың 30 (отызыншы) сәуіріне (қоса алғанда) дейінгі мерзімде жыл сайын;

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

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

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Баптардың атауы | Есепті кезеңнің соңында | Алдыңғы жылдың соңында |
| 1 | 2 | 3 |
| … |  |  |
| … |  |  |
| Активтер жиынтығы |  |  |
| … |  |  |
| … |  |  |
| Міндеттемелер жиынтығы |  |  |
| … |  |  |
| … |  |  |
| Капитал жиынтығы |  |  |
| Міндеттемелер мен капитал жиынтығы |  |  |

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

«Бухгалтерлік баланс»

әкімшілік деректерді жинауға

арналған нысанға

қосымша

**«Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме**

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

**1-тарау. Жалпы ережелер**

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

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

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

Еншілес ұйымы (ұйымдары) болған жағдайда, екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік 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.

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

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

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

**2-тарау. Нысанды толтыру**

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

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

8. 3-бағанда өткен жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.

9. Қаржылық есептілік түрі: жеке және шоғырландырылған.

Бухгалтерлік есепті жүргізу

және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша

өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін

Қазақстан Республикасы

Ұлттық Банкі Басқармасының

кейбір қаулыларының тізбесіне

2-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

2-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

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

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

**Пайда мен зиян туралы есеп/жиынтық кіріс туралы есеп**

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 2Н.

Кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын.

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

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік 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, сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік 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;

2) микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар – есепті жылдан кейінгі жылдың 30 (отызыншы) сәуіріне (қоса алғанда) дейінгі мерзімде жыл сайын;

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

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

Нысан

(мың теңгемен)

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

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

«Пайда мен зиян туралы есеп/

жиынтық кіріс туралы есеп»

әкімшілік деректерді жинауға арналған

нысанға қосымша

**«Пайда мен зиян туралы есеп/жиынтық кіріс туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме (индексі - 2Н, кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын)**

**1-тарау. Жалпы ережелер**

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

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

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

Еншілес ұйымы (ұйымдары) болған жағдайда, екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік 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.

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

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

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

**2-тарау. Нысанды толтыру**

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

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

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

9. Қаржылық есептілік түрі: жеке және шоғырландырылған.

Бухгалтерлік есепті жүргізу

және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша

өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін

Қазақстан Республикасы

Ұлттық Банкі Басқармасының

кейбір қаулыларының тізбесіне

3-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

3-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

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

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

**Ақшалай қаражаттың қозғалысы туралы есеп**

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 3Н.

Кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын.

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

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік 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, сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік 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;

2) микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар - есепті жылдан кейінгі жылдың 30 (отызыншы) сәуіріне (қоса алғанда) дейінгі мерзімде жыл сайын;

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

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

Нысан

(мың теңгемен)

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

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

«Ақшалай қаражаттың

қозғалысы туралы есеп»

әкімшілік деректерді жинауға

арналған нысанға

қосымша

**«Ақшалай қаражаттың қозғалысы туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме (индексі - 3Н, кезеңділігі: жыл сайын/тоқсан сайын)**

**1-тарау. Жалпы ережелер**

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

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

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

Еншілес ұйымы (ұйымдары) болған жағдайда, екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік 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.

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

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

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

**2-тарау. Нысанды толтыру**

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

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

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

9. Қаржылық есептілік түрі: жеке және шоғырландырылған.

Бухгалтерлік есепті жүргізу

және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша

өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін

Қазақстан Республикасы

Ұлттық Банкі Басқармасының

кейбір қаулыларының тізбесіне

4-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

4-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

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

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

**Капиталдағы өзгерістер туралы есеп**

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 4Н.

Кезеңділігі: тоқсан сайын/жыл сайын.

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

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік 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, сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік 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;

2) микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар - есепті жылдан кейінгі жылдың 30 (отызыншы) сәуіріне (қоса алғанда) дейінгі мерзімде жыл сайын;

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

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

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Баптардың атауы | Жарғылық капитал | Меншікті капитал құрауышының атауы | Капитал жиынтығы |
| 1 | 2 | … | n |
| Өткен есепті жылдың соңында |  |  |  |
| … |  |  |  |
| Басқа да жиынтық кіріс |  |  |  |
| … |  |  |  |
| Кезең ішіндегі жалпы жиынтық кіріс/зиян |  |  |  |
| … |  |  |  |
| Есепті кезеңге қалдықтар |  |  |  |

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

«Капиталдағы өзгерістер туралы

есеп» әкімшілік деректерді

жинауға арналған нысанға

қосымша

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

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

**1-тарау. Жалпы ережелер**

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

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

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

Еншілес ұйымы (ұйымдары) болған жағдайда, екінші деңгейдегі банктер, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері, меншікті активтері бойынша бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры, меншікті активтері бойынша ерікті жинақтаушы зейнетақы қоры, бағалы қағаздар нарығында брокерлік және дилерлік қызметті жүзеге асыратын ұйымдар, сауда-саттықты ұйымдастырушы, клирингтік 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.

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

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

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

**2-тарау. Нысанды толтыру**

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

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

8. Қаржылық есептілік түрі: жеке және шоғырландырылған.

Бухгалтерлік есепті жүргізу

және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша

өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін

Қазақстан Республикасы

Ұлттық Банкі Басқармасының

кейбір қаулыларының тізбесіне

5-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

5-2-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 деректерді

жинауға арналған нысанға

қосымша

**«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.

Бухгалтерлік есепті жүргізу

және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша

өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін

Қазақстан Республикасы

Ұлттық Банкі Басқармасының

кейбір қаулыларының тізбесіне

6-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

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

7-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

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

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

**Бухгалтерлік баланс**

Әкімшілік деректер нысанының индексі: 1Н-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 ұйымдар, уәкілетті органның тиісті лицензиясы негізінде банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын брокерлерді және (немесе) дилерлерді қоспағанда), микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар.

Ұсыну мерзімі:

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

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

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

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

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

Нысан

(мың теңгемен)

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

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

«Бухгалтерлік баланс»

әкімшілік деректерді

жинауға арналған [нысанға](jl:34904763.7%20)

қосымша

**«Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме**

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

**1-тарау. Жалпы ережелер**

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

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

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

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

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

**2-тарау. Нысанды толтыру**

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

7. 4-бағанда алдыңғы жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.

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

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

10. Қаржылық есептіліктің түрі: жеке.

Бухгалтерлік есепті жүргізу

және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша

өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін

Қазақстан Республикасы

Ұлттық Банкі Басқармасының

кейбір қаулыларының тізбесіне

7-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

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

8-қосымша

**Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан**

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

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

**Пайда мен зиян туралы есеп**

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, клирингтік ұйымдар, уәкілетті органның тиісті лицензиясы негізінде банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын брокерлерді және (немесе) дилерлерді қоспағанда), микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйымдар.

Ұсыну мерзімі:

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

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

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

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

Нысан

(мың теңгемен)

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

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

«Пайда мен зиян туралы

есеп» әкімшілік деректерді

жинауға арналған [нысанға](jl:34904763.8%20)

қосымша

**«Пайда мен зиян туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме**

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

**1-тарау. Жалпы ережелер**

1. Осы түсіндірме «Пайда мен зиян 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 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 ұйымдар, уәкілетті органның тиісті лицензиясы негізінде банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын брокерлерді және (немесе) дилерлерді қоспағанда), сақтандыру брокері және микроқаржылық қызметті жүзеге асыратын ұйым тоқсан сайын және орталық депозитарий, сауда-саттықты ұйымдастырушы ай сайын есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша толтырылады.

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

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

**2-тарау. Нысанды толтыру**

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

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

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

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

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

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

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

13. Қаржылық есептілік түрі: жеке.

Бухгалтерлік есепті жүргізу

және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша

өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін

Қазақстан Республикасы

Ұлттық Банкі Басқармасының

кейбір қаулыларының тізбесіне

8-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

8-1-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:

шағын және орта бизнеске арналған қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қолданатын микроқаржы ұйымдары, кредиттік серіктестіктер және 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» әкімшілік

деректерді жинауға арналған нысанға

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 – 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.

Бухгалтерлік есепті жүргізу

және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша

өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін

Қазақстан Республикасы

Ұлттық Банкі Басқармасының

кейбір қаулыларының тізбесіне

9-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

8-2-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Қайда 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.

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезең үшін | Ағымдағы жылдың басынан бергі кезең үшін (өспелі жиынтығымен) | Алдыңғы жылдың осындай кезеңі үшін | Алдыңғы жылдың басынан бергі осындай кезең үшін (өспелі жиынтығымен) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Сыйақы алуға байланысты кіріс | 1 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| ағымдағы шоттар бойынша | 1.1 |  |  |  |  |
| орналастырылған салымдар бойынша | 1.2 |  |  |  |  |
| берілген қарыздар (микрокредиттер) бойынша | 1.3 |  |  |  |  |
| берілген қаржылық жалдау бойынша | 1.4 |  |  |  |  |
| сатып алынған бағалы қағаздар бойынша | 1.5 |  |  |  |  |
| сыйақы алуға байланысты басқа да кіріс | 1.6 |  |  |  |  |
| Комиссиялық сыйақылар | 2 |  |  |  |  |
| Қаржы активтері бойынша кіріс (шығыс) (нетто) | 3 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| Қаржы активтерін сатып алу-сатудан болған кіріс (шығыс) (нетто) | 3.1 |  |  |  |  |
| Өзгерістері пайда немесе шығынның құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері құнының өзгеруінен болған кіріс (шығыс) (нетто) | 3.2 |  |  |  |  |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан болған кіріс (шығыс) (нетто) | 4 |  |  |  |  |
| Басқа да кіріс | 5 |  |  |  |  |
| Кіріс жиынтығы | 6 |  |  |  |  |
| Сыйақы төлеуге байланысты шығыс | 7 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| алынған қарыздар бойынша | 7.1 |  |  |  |  |
| алынған қаржылық жалдау бойынша | 7.2 |  |  |  |  |
| сыйақы төлеуге байланысты басқа да шығыс | 7.3 |  |  |  |  |
| Комиссиялық шығыс | 8 |  |  |  |  |
| Қаржылық активтер бойынша ықтимал шығындарға арналған резервтерді құру бойынша шығыс | 9 |  |  |  |  |
| Операциялық шығыс | 10 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| еңбекке ақы төлеу және іссапар шығысы | 10.1 |  |  |  |  |
| амортизациялық аударымдар және тозу | 10.2 |  |  |  |  |
| Операциялық жалдау бойынша шығыс | 10.3 |  |  |  |  |
| корпоративтік табыс салығын қоспағанда, салықтарды және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді төлеу | 10.4 |  |  |  |  |
| Басқа да шығыс | 11 |  |  |  |  |
| Шығыс жиынтығы | 12 |  |  |  |  |
| Корпоративтік табыс салығын төлегенге дейінгі таза пайда (зиян) | 13 |  |  |  |  |
| Корпоративтік табыс салығы | 14 |  |  |  |  |
| Корпоративтік табыс салығын төлегеннен кейінгі таза пайда (зиян) | 15 |  |  |  |  |
| Тоқтатылған қызметтен болған пайда (зиян) | 16 |  |  |  |  |
| Кезең ішіндегі таза пайда (зиян) жиынтығы | 17 |  |  |  |  |

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

«Пайда мен зиян туралы

есеп» әкімшілік деректерді

жинауға арналған

[нысанға](jl:34904763.82%20) қосымша

**«Пайда мен зиян туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанды толтыру бойынша түсіндірме**

**(индексі - 2Н-МҚҰ, кезеңділігі: тоқсан сайын)**

**1-тарау. Жалпы ережелер**

1. Осы түсіндірме «Пайда мен зиян 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 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 кезеңдегі деректер көрсетіледі.

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

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

9. 6-бағанда алдыңғы жылдың басынан бергі ұқсас кезеңдегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.

10. 1 - 17 аралығындағы жолдарда бас кітаптан немесе халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары ескеріле отырып топтастырылған дерекқордан алынған ақпарат негізіндегі деректер көрсетіледі.

11. Қаржылық есептілік түрі: жеке.

Бухгалтерлік есепті жүргізу

және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша

өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін

Қазақстан Республикасы

Ұлттық Банкі Басқармасының

кейбір қаулыларының тізбесіне

10-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

13-2-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 жинауға

арналған 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 автоматтандырылған ақпараттық жүйеден алынған ақпарат негізінде деректер көрсетіледі.

9. Қаржылық есептілік түрі: жеке.

Бухгалтерлік есепті жүргізу

және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша

өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін

Қазақстан Республикасы

Ұлттық Банкі Басқармасының

кейбір қаулыларының тізбесіне

11-қосымша

Қазақстан Ұлттық Банкінің Төрғасы

2022 жылғы 21 қарашадағы

№ 97 [қаулыға](jl:37309968.0.1009100848_1" \o "\«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) 2-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

9-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-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.

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 |  |  |
| Орналастырылған салымдар | 2 |  |  |
| Өзгерістері пайда немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 3 |  |  |
| Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 4 |  |  |
| «Кері РЕПО» операциялары | 5 |  |  |
| Аффинирленген бағалы металдар | 6 |  |  |
| Туынды қаржы құралдары | 7 |  |  |
| Қайта сақтандыру бойынша активтер, оның ішінде | 8 |  |  |
| Сақтандыру (қайта сақтандыру) активі бойынша күтілетін ақша ағындарын ең жақсы бағалау | 8.1 |  |  |
| Қаржылық емес тәуекелге тәуекелдік түзету бойынша қайта сақтандыру активі | 8.2 |  |  |
| Шартта көзделген қайта сақтандыру бойынша қызметтер үшін маржа | 8.3 |  |  |
| Сақтанушылардан (қайта сақтанушылардан) және делдалдардан алынатын сақтандыру сыйақылары | 9 |  |  |
| Қайта сақтандыру бойынша есептелген комиссиялық кіріс | 10 |  |  |
| Сақтандыру және қайта сақтандыру бойынша дебиторлық берешек | 11 |  |  |
| Басқа да дебиторлық берешек | 12 |  |  |
| Сақтанушыларға берілген қарыздар | 13 |  |  |
| Болашақ кезеңдердің шығысы | 14 |  |  |
| Ағымдағы салық активі | 15 |  |  |
| Кейінге қалдырылған салық активі | 16 |  |  |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 17 |  |  |
| Басқа заңды тұлғалардың капиталына инвестициялар | 18 |  |  |
| Қорлар | 19 |  |  |
| Негізгі құрал-жабдықтар | 20 |  |  |
| Пайдалану құқығы нысанындағы активтер | 21 |  |  |
| Инвестициялық мүлік | 22 |  |  |
| Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер | 23 |  |  |
| Материалдық емес активтер | 24 |  |  |
| Басқа да активтер | 25 |  |  |
| Активтердің жиынтығы | 26 |  |  |
| Міндеттемелер |  |  |  |
| Сақтандыру өтемінің қалған бөлігі бойынша міндеттемелер | 27 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| Күтілетін ақша ағындарын ең жақсы бағалау | 27.1 |  |  |
| Қаржылық емес тәуекелге тәуекелдік түзету | 27.2 |  |  |
| Сақтандыру шартында көзделген қызметтер үшін маржа | 27.3 |  |  |
| Залал құрауышы | 27.4 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| Күтілетін ақша ағындарын ең жақсы бағалау бойынша | 27.4.1 |  |  |
| Қаржылық емес тәуекелге тәуекелдік түзету бойынша | 27.4.2 |  |  |
| Қайта сақтандыру шартында көзделген қызметтер үшін маржа | 27.4.3 |  |  |
| Туындаған зиян бойынша міндеттемелер | 28 |  |  |
| Алынған қарыздар | 29 |  |  |
| Қайта сақтандырушылармен есеп айырысулар | 30 |  |  |
| Сақтандыру (қайта сақтандыру) қызметі бойынша делдалдармен есеп айырысулар | 31 |  |  |
| Акционерлермен дивидендтер бойынша есеп айырысулар | 32 |  |  |
| Сақтандыру (қайта сақтандыру) шарттары бойынша төленуге тиіс шоттар | 33 |  |  |
| Басқа да кредиторлық берешек | 34 |  |  |
| Бағалау міндеттемелері | 35 |  |  |
| Жалдау бойынша міндеттемелер | 36 |  |  |
| «РЕПО» операциялары | 37 |  |  |
| Туынды қаржы құралдары | 38 |  |  |
| Шығарылған облигациялар | 39 |  |  |
| Болашақ кезеңдердің кірісі | 40 |  |  |
| Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша міндеттеме | 41 |  |  |
| Кейінге қалдырылған салық міндеттемесі | 42 |  |  |
| Басқа да міндеттемелер | 43 |  |  |
| Міндеттемелердің жиынтығы | 44 |  |  |
| Капитал |  |  |  |
| Жарғылық капитал (құрылтайшылардың жарналары) | 45 |  |  |
| Алынған капитал (құрылтайшылардың жарналары) | 46 |  |  |
| Резервтік капитал | 47 |  |  |
| Қосымша төленген капитал | 48 |  |  |
| Болжанбаған тәуекелдердің резерві | 49 |  |  |
| Тұрақтандыру резерві | 50 |  |  |
| Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздарды қайта бағалау резерві | 51 |  |  |
| Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздардың құнсыздану резерві | 52 |  |  |
| Басқа резервтер | 53 |  |  |
| Бөлінбеген пайда (өтелмеген зиян) | 54 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| алдыңғы жылдардың | 54.1 |  |  |
| есепті кезеңнің | 54.2 |  |  |
| Капиталдың жиынтығы | 55 |  |  |
| Капиталдың және міндеттемелердің жиынтығы | 56 |  |  |

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

«Бухгалтерлік баланс» әкімшілік

деректерді жинауға арналған нысанға

қосымша

**«Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанын толтыру бойынша түсіндірме (индексі - 1Н-СҰ,**

**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 сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымы, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымы 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 атқаратын адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

**2-тарау. Нысанды толтыру**

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

7. 4-бағанда алдыңғы жылдың соңындағы деректер көрсетіледі.

8. 1 – 56 аралығындағы жолдарда бас кітаптан алынған немесе халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары ескеріле отырып топтастырылған дерекқордан алынған ақпарат негізіндегі деректер көрсетіледі.

9. Қаржылық есептілік түрі: жеке.

Бухгалтерлік есепті жүргізу

және қаржылық есептілікті ұсыну

мәселелері бойынша

өзгерістер мен толықтырулар енгізілетін

Қазақстан Республикасы

Ұлттық Банкі Басқармасының

кейбір қаулыларының тізбесіне

12-қосымша

Қазақстан Ұлттық Банкінің Төрғасы

2022 жылғы 21 қарашадағы

№ 97 [қаулыға](jl:37309968.0.1009100848_1) 3-қосымша

Қаржы ұйымдарының қаржылық

есептiлiктi ұсыну қағидаларына

10-қосымша

Әкімшілік деректерді жинауға арналған нысан

Қайда 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.

Нысан

(мың теңгемен)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Баптың атауы | Жол коды | Есепті кезең үшін | Ағымдағы жылдың басынан бергі кезең үшін (өспелі жиынтығымен) | Алдыңғы жылдың осындай кезеңі үшін | Алдыңғы жылдың басынан бергі осындай кезең үшін (өспелі жиынтығымен) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Кіріс |  |  |  |  |  |
| Сақтандыру қызметінен кіріс | 1 |  |  |  |  |
| Сақтандыру түсімі | 2 |  |  |  |  |
| Қаржылық емес тәуекелге тәуекелді түзетуден түсетін кіріс | 3 |  |  |  |  |
| Қаржылық емес тәуекелге тәуекелді түзету бойынша қайта сақтандыру активін қалыптастыру бойынша кіріс | 4 |  |  |  |  |
| Шартта көзделген қызметтер үшін маржаның амортизациясынан түскен кіріс | 5 |  |  |  |  |
| Сақтандыру қызметі бойынша комиссиялық сыйақы түріндегі кіріс | 6 |  |  |  |  |
| Сақтандыру бойынша қаржылық кіріс | 7 |  |  |  |  |
| Сақтандыру қызметінен түсетін басқа да кіріс | 8 |  |  |  |  |
| Инвестициялық қызметтен түсетін кіріс / Инвестициялық кіріс | 9 |  |  |  |  |
| Сыйақы алуға байланысты кіріс | 10 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| бағалы қағаздар бойынша сыйақы түріндегі кіріс | 10.1 |  |  |  |  |
| орналастырылған салымдар бойынша сыйақы түріндегі кіріс | 10.2 |  |  |  |  |
| Қаржы активтерімен операциялар бойынша кіріс (шығыс) (нетто) | 11 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| бағалы қағаздарды сатып алу-сатудан түскен кіріс (шығыс) (нетто) | 11.1 |  |  |  |  |
| «РЕПО» операцияларынан кіріс (шығыс) (нетто) | 11.2 |  |  |  |  |
| аффинирленген бағалы металдармен операциялардан кіріс (шығыс) | 11.3 |  |  |  |  |
| туынды қаржы құралдарымен операциялардан кіріс (шығыс) | 11.4 |  |  |  |  |
| Қайта бағалаудан кіріс (шығыс) (нетто): | 12 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| өзгерістері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша бағаланатын бағалы қағаздар құнының өзгеруінен кіріс (шығыс) (нетто) | 12.1 |  |  |  |  |
| шетел валютасын қайта бағалаудан кіріс (шығыс) (нетто) | 12.2 |  |  |  |  |
| аффинирленген бағалы металдарды қайта бағалаудан кіріс (шығыс) | 12.3 |  |  |  |  |
| туынды қаржы құралдарын қайта бағалаудан кіріс (шығыс) | 12.4 |  |  |  |  |
| Басқа заңды тұлғалардың капиталына қатысудан кіріс | 13 |  |  |  |  |
| Инвестициялық қызметтен басқа да кіріс | 14 |  |  |  |  |
| Өзге қызметтен түсетін кіріс | 15 |  |  |  |  |
| Активтерді сатудан және активтерді алудан (беруден) түсетін кіріс (шығыс) | 16 |  |  |  |  |
| Өзге қызметтен түсетін басқа да кіріс | 17 |  |  |  |  |
| Басқа да кіріс | 18 |  |  |  |  |
| Кіріс жиынтығы | 19 |  |  |  |  |
| Шығыс |  |  |  |  |  |
| Сақтандыру (қайта сақтандыру) бойынша қаржылық шығыс | 20 |  |  |  |  |
| Сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру төлемдерін жүзеге асыру шығысы | 21 |  |  |  |  |
| Қайта сақтандыруға қабылданған шарттар бойынша сақтандыру төлемдерін жүзеге асыру шығысы | 22 |  |  |  |  |
| Қайта сақтандыруға берілген тәуекелдер бойынша шығысты өтеу | 23 |  |  |  |  |
| Регрестік талап бойынша өтеу (нетто) | 24 |  |  |  |  |
| Зиян құрауыштары бойынша сақтандыру шығысы | 25 |  |  |  |  |
| Сақтандыру төлемдерін жүзеге асыру бойынша таза шығыс | 26 |  |  |  |  |
| Сақтандыру зиянын реттеу бойынша шығыс | 27 |  |  |  |  |
| Қайта сақтандыру бойынша шартта көзделген қызметтер үшін маржа амортизациясынан болған шығыс | 28 |  |  |  |  |
| Қайта сақтандыру активі бойынша күтілетін ақша ағындарын ең жақсы бағалау амортизациясы бойынша шығыс | 29 |  |  |  |  |
| Қаржылық емес тәуекелге тәуекелді түзету бойынша шығыс | 30 |  |  |  |  |
| Қаржылық емес тәуекелге тәуекелді түзету бойынша қайта сақтандыру активі бойынша шығыс | 31 |  |  |  |  |
| Аквизициялық шығыс | 32 |  |  |  |  |
| Сақтандыру (қайта сақтандыру) шартының бұзылуына байланысты шығыс | 33 |  |  |  |  |
| Сақтандыру (қайта сақтандыру) қызметіне байланысты шығыс | 34 |  |  |  |  |
| Сыйақы төлеуге байланысты шығыс | 35 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| бағалы қағаздар бойынша сыйлықақы түріндегі шығыс | 35.1 |  |  |  |  |
| Жалдау бойынша міндеттемелер бойынша пайыздық шығыс | 36 |  |  |  |  |
| Құнсыздану бойынша резервтерге арналған шығыс | 37 |  |  |  |  |
| Құнсыздану бойынша резервтерді қалпына келтіру | 38 |  |  |  |  |
| Жалпы және әкімшілік шығыс | 39 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| еңбекақы төлеу және іссапар шығысы | 39.1 |  |  |  |  |
| корпоративтік табыс салығын қоспағанда, ағымдағы салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер | 39.2 |  |  |  |  |
| ағымдағы жалдау шығысы | 39.3 |  |  |  |  |
| жарнамаға арналған шығыс | 39.4 |  |  |  |  |
| үшінші тұлғалардың қызметі | 39.5 |  |  |  |  |
| аудиторлық, консультациялық қызмет шығысы және ақпараттық шығыс | 39.6 |  |  |  |  |
| Амортизациялық аударымдар | 39.7 |  |  |  |  |
| Басқа да шығыс | 40 |  |  |  |  |
| Шығыс жиынтығы | 41 |  |  |  |  |
| Кезеңдегі пайда (зиян) | 42 |  |  |  |  |
| Тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (зиян) | 43 |  |  |  |  |
| Корпоративтік табыс салығын төлегенге дейінгі таза пайда (зиян) | 44 |  |  |  |  |
| Корпоративтік табыс салығы | 45 |  |  |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |  |  |
| негізгі қызметтен | 45.1 |  |  |  |  |
| өзге қызметтен | 45.2 |  |  |  |  |
| Салықтарды төлегеннен кейінгі таза пайда (зиян) жиынтығы | 46 |  |  |  |  |

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

«Пайда мен зиян туралы

есеп» әкімшілік деректерді

жинауға арналған нысанға

қосымша

**«Пайда мен зиян туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанын толтыру бойынша түсіндірме**

**(индексі: 2Н-СҰ, кезеңділігі: тоқсан сайын)**

**1-тарау. Жалпы ережелер**

1. Осы түсіндірме «Пайда мен зиян 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 сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымы, исламдық сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымы 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 атқаратын адам, бас бухгалтер және орындаушы қол қояды.

**2-тарау. Нысанды толтыру**

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

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

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

9. 6-бағанда алдыңғы жылдың басынан бергі ұқсас кезеңдегі деректер (өспелі жиынтығымен) көрсетіледі.

10. 1 – 46 аралығындағы жолдарда бас кітаптан немесе халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптары ескеріле отырып топтастырылған дерекқордан алынған ақпарат негізіндегі деректер көрсетіледі.

11. Қаржылық есептілік түрі: жеке.