

**Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу мен қадағалау агенттігі Басқармасының "Номиналды ұстаушы ретінде клиенттің шоттарын жүргізу құқығымен брокерлік және дилерлік қызмет пен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың пруденциалдық нормативтерді орындауы жөніндегі есеп беру ережесін бекіту туралы" 2006 жылғы 17 маусымдағы N 142 қаулысына толықтырулар мен өзгерістер енгізу туралы**

***Күшін жойған***

Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу мен қадағалау агенттігі Басқармасының 2008 жылғы 28 сәуірдегі N 60 Қаулысы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2008 жылғы 10 маусымда Нормативтік құқықтық кесімдерді мемлекеттік тіркеудің тізіліміне N 5234 болып енгізілді. Күші жойылды - Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2012 жылғы 26 наурыздағы № 121 Қаулысымен.

      Ескерту. Қаулының күші жойылды - ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2012.03.26 № 121 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) Қаулысымен.

      Қолданушылардың назарына!!!   
      Қаулының қолданысқа енгізілу тәртібін 2-тармақтан қараңыз.

      Номиналды ұстаушы ретінде клиенттің шоттарын жүргізу құқығымен брокерлік және дилерлік қызметті және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың пруденциалдық нормативтерді орындауы жөніндегі есептілікті ұсыну тәртібін жетілдіру мақсатында Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу мен қадағалау агенттігі Басқармасы (бұдан әрі - Агенттік) **ҚАУЛЫ ЕТЕДІ:**

      1. Агенттік Басқармасының **»** "Номиналды ұстаушы ретінде клиенттің шоттарын жүргізу құқығымен брокерлік және дилерлік қызмет пен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың пруденциалдық нормативтерді орындауы жөніндегі есеп беру ережесін бекіту туралы" 2006 жылғы 17 маусымдағы N 142 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде N 4300 тіркелген) мынадай толықтырулар мен өзгерістер енгізілсін:

      көрсетілген қаулымен бекітілген Номиналды ұстаушы ретінде клиенттің шоттарын жүргізу құқығымен брокерлік және дилерлік қызмет пен банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың пруденциалдық нормативтерді орындауы жөніндегі есеп беру ережесінде :

      кіріспеде "уәкілетті органға" деген сөздерден кейін "(бұдан әрі - уәкілетті орган)" деген сөздермен толықтырылсын;

      1-тармақта:   
      6) тармақшада "." деген тыныс белгісі ";" деген тыныс белгісімен ауыстырылсын;

      мынадай мазмұндағы 7) тармақшамен толықтырылсын:   
      "7) осы Ереженің 7-қосымшасына сәйкес пруденциалдық нормативтерді есептеу үшін қосымша мәліметтер.";

      2-тармақта "1-6-қосымшасында" деген сөздер мен цифрлар "1-7-қосымшаларында" деген сөздермен және цифрлармен ауыстырылсын;

      мынадай мазмұндағы 3-1-тармақпен толықтырылсын:   
      "3-1. Осы ережедегі 1-7-қосымшаларында көрсетілген қағаз тасымалдағыштағы есептерге брокердің және (немесе) дилердің бірінші басшысы немесе есептерге қол қоюға уәкілетті тұлға, бас бухгалтер қол қояды және мөрмен куәландырады.   
      Қол қоюға уәкілетті тұлға есептерге қол қойған жағдайда, есептерге қол қоюға осы тұлғаның өкілеттілігін куәландыратын құжат ұсынылады.";

       1-қосымшада :   
      реттік нөмірі 4-жолдан кейін, мынадай мазмұндағы реттік нөмірі 4-1-жолмен, толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4-1 | Өткен жылдардың таза кірісі есебінен қалыптастырылған қорлар, резервтер |  |

                                                            ";   
      реттік нөмірі 6-жол мынадай мазмұнда жазылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6 | Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын   және қаржы ұйымдарын реттеу мен   қадағалау агенттігі Басқармасының 2008   жылғы 28 сәуірдегі N 56 қаулысымен   бекітілген Номиналды ұстаушы ретінде   клиенттің шоттарын жүргізу құқығымен   брокерлік және дилерлік қызметті және   банк операцияларының жекелеген түрлерін   жүзеге асыратын ұйымдар үшін пруденциалдық нормативтерді есептеу   ережесінің (бұдан әрі - Ереже) 4-тарма-   ғына сәйкес меншікті сатып алынған   акцияларды алып тастағандағы, қосымша   капиталды, өткен жылдардың бөлінбеген   таза кірісін, өткен жылдардың таза   кірісі есебінен қалыптастырылған   қорларды, резервтерді, ағымдағы жылдың   шығыстарынан ағымдағы жылдың   кірістерінің асып түскен мөлшерін,   негізгі қаражаттар мен бағалы   қағаздарды қайта бағалау мөлшерін   төленген жарғылық капитал сомасынан   аспайтын сомада меншікті капиталға   енгізілетін брокердің және (немесе)   дилердің сатып алынған меншікті   реттелген борышын алып тастағандағы   брокердің және (немесе) дилердің   реттелген борышы |  |

                                                             ";   
      реттік нөмірі 6-жолдан кейін, мынадай мазмұндағы реттік нөмірі 6-1-жолмен, толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6-1 | Кредиттік тәуекелді ескере отырып,   мөлшерленген активтер сомасының 1,25   процентінен аспайтын сомадағы жалпы   резервтер (провизиялар) |  |

                                                             ";   
      реттік нөмірі 10-жол, мынадай редакцияда жазылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10 | Сауда-саттықты ұйымдастырушының сауда   жүйелерінде айналысқа жіберілген және   Standard & Poor's агенттігінің "ВВ+" төмен   емес борыштық рейтингі немесе басқа   рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған   ұқсас деңгейдегі рейтингі бар бағалы   қағаздарға инвестицияларды қоспағанда,   брокердің және (немесе) дилердің меншікті   капитал мөлшерінен аспайтын мөлшердегі   брокер және (немесе) дилер   инвестицияларының жиынтық сомасы |  |

                                                              ";   
      реттік нөмірі 10-жолдан кейін, мынадай мазмұндағы реттік нөмірі 10-1-жолмен, толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10-1 | Меншікті капитал мөлшерінен брокердің   және (немесе) дилердің инвестицияларының   жиынтық сомасынан асатын сома |  |

                                                              ";   
      реттік нөмірі 13-жолдан кейін, мынадай мазмұндағы реттік нөмірі 13-1-жолмен, толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 13-1 | Меншікті капитал есебіне енгізілмейтін   жалпы резервтердің (провизиялардың) сомасы |  |

                                                              ";   
      реттік нөмірі 15-жолда, "18" деген цифр "7" деген цифрмен ауыстырылсын;   
      "Басшы" деген сөз "Бірінші басшы немесе есепке қол қоюға уәкілетті тұлға" деген сөздермен ауыстырылсын;

       2-қосымшада :   
      реттік нөмірі 13, 28-жолдарда "жергілікті билік органдарының" деген сөздер "жергілікті атқарушы органдарының" деген сөздермен ауыстырылсын;   
      реттік нөмірі 22-жолда "жергілікті билік органдарына" деген сөздер "жергілікті атқарушы органдарына" деген сөздермен ауыстырылсын;   
      реттік нөмірі 32-жолда "жергілікті билік органдары" деген сөздер "жергілікті атқарушы органдары" деген сөздермен ауыстырылсын;   
      реттік нөмірі 56-жолда ", Standard & Poor's агенттігінің "ВВ-" дан төмен борыштық рейтингі бар немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейіндегі рейтингі бар резидент емес ұйымдарға және тиісті рейтинг бағасы жоқ банктің резидент емес еншілес банкіне берілген заемдар" деген сөздер алынып тасталсын;   
      реттік нөмірі 56-жолдан кейін, мынадай мазмұндағы реттік нөмірі 56-1, 56-2-жолдармен, толықтырылсын:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 56-1 | Заңды тұлғаның жарғылық капиталынан   он және одан астам процентіне   сәйкес қатысу үлесін иеленуге не   акционерлік қоғамның орналастырыл-   ған акцияларының жалпы санынан   акциялардың он және одан астам   процентін иелену үшін жеке   тұлғаларға берілген заемдар |  | 100 |  |
| 56-2 | Standard & Poor's агенттігінің   "ВВ-"-дан төмен борыштық рейтингі   бар немесе басқа рейтинг   агенттіктерінің бірінің осыған   ұқсас деңгейіндегі рейтингі бар   резидент емес брокердің және   (немесе) дилердің еншілес   ұйымдарына берілген заемдар |  | 100 |  |

       реттік нөмірі 77-жолда "(банктің резидент емес еншілес банктерге берілген заемдардан басқа)" деген сөздер алынып тасталсын;   
      "Басшы" деген сөз "Бірінші басшы немесе есепке қол қоюға уәкілетті тұлға" деген сөздермен ауыстырылсын;

       3-қосымшада :   
      "Сомасы", "Есеп айырысу сомасы" деген бағандар ", мың теңгемен" деген сөздермен толықтырылсын;   
      "Басшы" деген сөз "Бірінші басшы немесе есепке қол қоюға уәкілетті тұлға" деген сөздермен ауыстырылсын;

      4-қосымшада :   
      "Сомасы", "Туынды қаржы құралдарына арналған кредиттік тәуекелді ескерген сомасы", "Туынды қаржы құралдарының рыноктық құны", "Есеп айырысу сомасы" деген бағандар ", мың теңгемен" деген сөздермен толықтырылсын;   
      "Басшы" деген сөз "Бірінші басшы немесе есепке қол қоюға уәкілетті тұлға" деген сөздермен ауыстырылсын;

      5-қосымшада :   
      "Басшы" деген сөз "Бірінші басшы немесе есепке қол қоюға уәкілетті тұлға" деген сөздермен ауыстырылсын;   
      Салыстыру кестесін толтыру кезіндегі активтер мен міндеттемелердің мерзімдерін түсіндірудегі екінші сөйлем мынадай редакцияда жазылсын:   
      "1-жолға Ережеге және талап етілгенге дейін міндеттемелерге, оның ішінде есеп айырысуларды жүзеге асыру мерзімі белгіленбеген міндеттемелерге сәйкес жоғары өтімді активтердің есебіне қабылданатын Брокердің және (немесе) дилердің активтері мен міндеттемелері жатады.";

      6-қосымшада "Басшы" деген сөз "Бірінші басшы немесе есепке қол қоюға уәкілетті тұлға" деген сөздермен ауыстырылсын;   
      осы қаулының қосымшасына сәйкес 7-қосымшамен толықтырылсын.

      2. Осы қаулы Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелген күннен бастап он төрт күн өткен соң қолданысқа енгізіледі.

      3. Стратегия және талдау департаменті (Г.А. Ділімбетова):

      1) Заң департаментiмен (Н.В. Сарсенова) бірлесіп, осы қаулыны Қазақстан Республикасының Әдiлет министрлiгiнде мемлекеттiк тiркеу шараларын қолға алсын;

      2) осы қаулы Қазақстан Республикасының Әдiлет министрлiгiнде мемлекеттiк тiркелген күннен бастан он күндiк мерзiмде оны Агенттiктiң мүдделi бөлiмшелерiне, "Қазақстан қаржыгерлерiнiң қауымдастығы" Заңды тұлғалар бiрлестiгiне жiберсiн.

      4. Агенттік Төрайымы Қызметі Қазақстан Республикасының бұқаралық ақпарат құралдарында осы қаулыны жариялау шараларын қолға алсын.

      5. Осы қаулының орындалуын бақылау Агенттік Төрайымының орынбасары Қ.Б. Қожахметовке жүктелсін.

*Төрайым                                          Е. Бахмутова*

                                       Қазақстан Республикасы Қаржы   
                                       нарығын және қаржы ұйымдарын   
                                      реттеу мен қадағалау агенттігі   
                                         Басқармасының 2008 жылғы   
                                        28 сәуірдегі N 60 қаулысына   
                                                   қосымша

                                        "Номиналды ұстаушы ретінде   
                                         клиенттің шоттарын жүргізу   
                                          құқығымен брокерлік және   
                                          дилерлік қызмет пен банк   
                                         операцияларының жекелеген   
                                          түрлерін жүзеге асыратын   
                                          ұйымдардың пруденциалдық   
                                           нормативтерді орындауы   
                                             жөніндегі есеп беру   
                                             ережесіне 7-қосымша

      Пруденциалдық нормативтерді есептеу үшін қосымша мәліметтер   
            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
          (брокердің және (немесе) дилердің қысқаша атауы)   
             20\_\_\_жылғы "\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_жағдай бойынша

                                                      (мың теңгемен)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Белгі | Белгінің атауы | Сомасы |
| 8001 | Ереженің 4-тармағына сәйкес меншікті   капитал есебіне енгізілетін реттелген   борыш |  |
| 8002 | Негізгі қаражаттар мен бағалы   қағаздарды қайта бағалау мөлшері |  |
| 8003 | Жалпы резервтердің (провизиялардың)   мөлшері |  |
| 8004 | Брокердің және (немесе) дилердің   инвестицияларының жиынтық сомасы |  |
| 8005 | Сауда-саттықты ұйымдастырушының сауда   жүйелеріндегі айналысқа жіберілген және   Standard & Poor's агенттігінің "ВВ+"   төмен емес немесе басқа рейтинг   агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас   деңгейдегі борыштық рейтингі бар бағалы   қағаздарға инвестициялар |  |
| 8006 | Ереженің 3-тарауына сәйкес брокердің   және (немесе) дилердің алдындағы бір   заемшыға оның міндеттемелері бойынша   тәуекелдің ең жоғары мөлшері |  |
| 8007 | Қолма-қол теңге |  |
| 8008 | Standard & Poor's агенттігінің "АА-"   төмен емес немесе басқа рейтинг   агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі тәуелсіз рейтингі бар   елдердің қолма-қол шетелдік валютасы |  |
| 8009 | Тазартылған қымбат металдар |  |
| 8010 | Қазақстан Республикасының Үкіметіне   берілген заемдар |  |
| 8011 | Standard & Poor's агенттігінің "АА-"   төмен емес немесе басқа рейтинг   агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас   деңгейдегі тәуелсіз рейтингі бар   елдердің орталық үкіметтеріне берілген   заемдар |  |
| 8012 | Қазақстан Республикасының Ұлттық   Банкіне берілген заемдар |  |
| 8013 | Standard & Poor's агенттігінің "АА-"   төмен емес немесе басқа рейтинг   агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас   деңгейдегі тәуелсіз рейтингі бар   елдердің орталық банктеріне берілген   заемдар |  |
| 8014 | Standard & Poor's агенттігінің "АА-"   төмен емес борыштық рейтингі немесе   басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің   осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар   халықаралық қаржы ұйымдарына берілген   заемдар |  |
| 8015 | Қазақстан Республикасының Ұлттық   Банкіндегі салымдар |  |
| 8016 | Standard & Poor's агенттігінің "АА-" төмен емес немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі тәуелсіз рейтингі бар елдердің орталық банктеріндегі салымдар |  |
| 8017 | Standard & Poor's агенттігінің "АА-" төмен емес борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар халықаралық қаржы ұйымдарындағы салымдар |  |
| 8018 | Қазақстан Республикасы Үкіметінің дебиторлық берешегі |  |
| 8019 | Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарының бюджетке төленетін салықтар және басқа да төлемдер бойынша дебиторлық берешегі |  |
| 8020 | Қазақстан Республикасы Үкіметі мен Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығарған Қазақстан Республикасының мемлекеттік бағалы қағаздары |  |
| 8021 | Standard & Poor's агенттігінің "АА-" төмен емес тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің   осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар шет   мемлекеттердің орталық үкіметі шығарған,   мемлекеттік мәртебесі бар бағалы   қағаздар |  |
| 8022 | Standard & Poor's агенттігінің "АА-" төмен емес борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар халықаралық қаржы ұйымдары шығарған бағалы қағаздар |  |
| 8023 | І-тәуекел тобына енгізілген активтер бойынша есептелген сыйақы |  |
| 8024 | Standard & Poor's агенттігінің "АА-" төмен тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің және тиісті рейтингтік бағасы жоқ елдердің шетелдік қолма-қол валютасы |  |
| 8025 | Standard & Poor's агенттігінің "А+"-дан бастап "А-" дейінгі тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің орталық үкіметіне берілген заемдар |  |
| 8026 | Standard & Poor's агенттігінің "А+"-дан бастап "А-" дейінгі тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің орталық банктеріне берілген заемдар |  |
| 8027 | Standard & Poor's агенттігінің "А+"-дан бастап "А-" дейінгі борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар халықаралық қаржы ұйымдарына берілген заемдар |  |
| 8028 | Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарына берілген заемдар |  |
| 8029 | Standard & Poor's агенттігінің "АА-" төмен емес тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің жергілікті билік органдарына берілген заемдар |  |
| 8030 | Standard & Poor's агенттігінің "АА-" төмен емес борыштық  рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар ұйымдарға берілген заемдар |  |
| 8031 | Standard & Poor's агенттігінің "А+"-дан бастап "А-" дейінгі тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің орталық банктеріндегі салымдар |  |
| 8032 | Standard & Poor's агенттігінің "А+"-дан бастап "А-" дейінгі борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар халықаралық қаржы ұйымдарындағы салымдар |  |
| 8033 | Standard & Poor's агенттігінің "АА-" төмен емес борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар ұйымдардағы салымдар |  |
| 8034 | 1-топтағы тәуекелге жатқызылған дебиторлық берешектен басқа Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарының дебиторлық берешегі |  |
| 8035 | Standard & Poor's агенттігінің "АА-" төмен емес борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар ұйымдардың дебиторлық берешегі |  |
| 8036 | Standard & Poor's агенттігінің "А+"-дан бастап "А-" дейінгі тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің орталық үкіметі шығарған мемлекеттік мәртебесі бар бағалы қағаздар |  |
| 8037 | Standard & Poor's агенттігінің "А+"-дан бастап "А-" дейінгі борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар халықаралық қаржы ұйымдары шығарған бағалы қағаздар |  |
| 8038 | Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдары шығарған бағалы қағаздар |  |
| 8039 | Standard & Poor's агенттігінің "АА-" төмен емес тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің жергілікті билік органдары шығарған бағалы қағаздар |  |
| 8040 | Standard & Poor's агенттігінің "АА-" төмен емес борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар ұйымдар шығарған бағалы қағаздар |  |
| 8041 | "Қазақстан ипотекалық компаниясы" акционерлік қоғамы шығарған борыштық бағалы қағаздар |  |
| 8042 | ІІ-тәуекел тобына енгізілген активтер бойынша есептелген сыйақы |  |
| 8043 | Тазартылмаған қымбат металдар |  |
| 8044 | Standard & Poor's агенттігінің "ВВВ+"-дан бастап "ВВВ-" дейінгі тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің орталық үкіметіне берілген заемдар |  |
| 8045 | Standard & Poor's агенттігінің "ВВВ+"-дан бастап "ВВВ-" дейінгі   тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің орталық банктеріне берілген заемдар |  |
| 8046 | Standard & Poor's агенттігінің "ВВВ+"-дан бастап "ВВВ-" дейінгі борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар халықаралық қаржы ұйымдарына берілген заемдар |  |
| 8047 | Standard&Poor's агенттігінің "А+"-дан бастап "А-" дейін төмен емес тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің жергілікті билік органдарына берілген заемдар |  |
| 8048 | Standard & Poor's агенттігінің "А+"-дан бастап "А-" дейінгі борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар ұйымдарға берілген заемдар |  |
| 8049 | Standard & Poor's агенттігінің "ВВВ+"-дан бастап "ВВВ-" дейінгі тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің орталық банктеріндегі салымдар |  |
| 8050 | Standard & Poor's агенттігінің "ВВВ+"-дан бастап "ВВВ-" дейінгі борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар халықаралық қаржы ұйымдарындағы салымдар |  |
| 8051 | Standard & Poor's агенттігінің "А+"-дан бастап "А-" дейінгі борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар ұйымдардағы салымдар |  |
| 8052 | Standard & Poor's агенттігінің "А+"-дан бастап "А-" дейінгі борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар ұйымдардың дебиторлық берешегі |  |
| 8053 | Standard & Poor's агенттігінің "ВВВ+"-дан бастап "ВВВ-" дейінгі тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің орталық үкіметтері шығарған, мемлекеттік мәртебесі бар бағалы қағаздар |  |
| 8054 | Standard & Poor's агенттігінің "ВВВ+"-дан бастап "ВВВ-" дейінгі   борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар халықаралық қаржы ұйымдары шығарған бағалы қағаздар |  |
| 8055 | Standard & Poor's агенттігінің "А+"-дан бастап "А-"-ға дейін төмен емес тәуелсіз   рейтингі немесе басқа рейтинг   агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас   деңгейдегі рейтингі бар елдердің   жергілікті билік органдары шығарған   бағалы қағаздар |  |
| 8056 | Standard & Poor's агенттігінің "А+"-дан бастап "А-" дейінгі борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар ұйымдар шығарған бағалы қағаздар |  |
| 8057 | ІІІ-тәуекел тобына енгізілген активтер бойынша есептелген сыйақы |  |
| 8058 | Standard & Poor's агенттігінің "ВВ+"-дан бастап "В-" дейінгі тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің және тиісті рейтингтік бағасы жоқ елдердің орталық үкіметтеріне берілген заемдар |  |
| 8059 | Standard & Poor's агенттігінің "ВВ+"-дан бастап "В-" дейінгі тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің және тиісті рейтингтік бағасы жоқ елдердің орталық банктеріне берілген заемдар |  |
| 8060 | Standard & Poor's агенттігінің "ВВ+"-дан бастап "В-" дейінгі борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар халықаралық қаржы ұйымдарына және тиісті рейтингтік   бағасы жоқ халықаралық қаржы ұйымдарына   берілген заемдар |  |
| 8061 | Standard & Poor's агенттігінің "ВВВ+"-дан бастап "ВВ-" дейінгі борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің және тиісті рейтингтік бағасы жоқ елдердің жергілікті билік органдарына берілген заемдар |  |
| 8062 | Standard & Poor's агенттігінің "А-" дан төмен борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар резидент ұйымдарға, тиісті рейтингтік бағасы жоқ резидент ұйымдарға және  Standard & Poor's агенттігінің "ВВВ+"-дан бастап "ВВ-" дейінгі борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар резидент емес ұйымдарға берілген заемдар |  |
| 8063 | Заңды тұлғаның жарғылық капиталынан он және одан астам процентке сәйкес қатысу үлесін иеленуге не акционерлік қоғамның орналастырылған акцияларының жалпы санынан акциялардың он және одан астам процентін иеленуге жеке тұлғаларға берілген заемдар |  |
| 8064 | Standard & Poor's агенттігінің "ВВ-" төмен борыштық рейтингі немесе басқа рейтингтік агенттіктердің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар  резидент емес брокер және (немесе) дилердің еншілес ұйымдарына берілген заемдар |  |
| 8065 | Standard & Poor's агенттігінің "ВВ+"-ден "В-"-ге дейін тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтингтік агенттіктердің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің және тиісті рейтингтік бағасы жоқ елдердің орталық банктеріндегі салымдар |  |
| 8066 | Standard & Poor`s агенттігінің "ВВ+"-ден "В-"-ге дейінгі борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар халықаралық қаржы ұйымдарындағы және сәйкес рейтингтік бағасы жоқ халықаралық қаржы ұйымдарындағы салымдар |  |
| 8067 | Standard & Poor's агенттігінің "А-"-ден төмен борыштық рейтингі немесе басқа рейтингтік агенттіктердің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар резидент ұйымдардағы, сәйкес рейтингтік бағасы жоқ резидент ұйымдардағы және Standard&Poor's агенттігінің "ВВВ+"-ден "ВВ-"-ге дейінгі борыштық рейтингі немесе басқа рейтингтік агенттіктердің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар резидент емес ұйымдардағы салымдар |  |
| 8068 | Standard & Poor's агенттігінің "А-"-ден төмен борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар резидент ұйымдардың, сәйкес рейтингтік бағасы жоқ резидент ұйымдардың және Standard & Poor's агенттігінің "ВВВ+" ден "ВВ-"-ге дейінгі борыштық рейтингі немесе басқа рейтингтік агенттіктердің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар резидент емес ұйымдардың дебиторлық берешегі |  |
| 8069 | Жеке тұлғалардың дебиторлық берешегі |  |
| 8070 | Standard & Poor's агенттігінің "ВВ+"-ден "В-"-ге дейін тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтингтік агенттіктердің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің және сәйкес рейтингтік бағасы жоқ елдердің орталық үкіметтері шығарған мемлекеттік мәртебесі бар бағалы қағаздар |  |
| 8071 | Standard & Poor's агенттігінің "ВВВ+"-ден "ВВ-"-ге дейінгі тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтингтік агенттіктердің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің және сәйкес рейтингтік бағасы жоқ елдердің жергілікті билік органдары шығарған бағалы қағаздар |  |
| 8072 | Standard & Poor's агенттігінің "ВВ+"-ден "В-"-ге дейінгі борыштық рейтингі немесе басқа рейтингтік агенттіктердің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар халықаралық қаржы ұйымдары және сәйкес рейтингтік бағасы жоқ халықаралық қаржы ұйымдары шығарған бағалы қағаздар |  |
| 8073 | Standard & Poor's агенттігінің "А"-дан төмен борыштық рейтингі немесе басқа рейтингтік агенттіктердің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар резидент ұйымдары, сәйкес рейтингтік   бағасы жоқ резидент ұйымдары және   Standard & Poor's агенттігінің   "ВВВ+"-ден "ВВ-"-ге дейінгі борыштық   рейтингі немесе басқа рейтингтік   агенттіктердің бірінің осыған ұқсас   деңгейдегі рейтингі бар резидент емес   ұйымдар шығарған бағалы қағаздар |  |
| 8074 | ІV-тәуекел тобына енгізілген активтер бойынша есептелген сыйақы |  |
| 8075 | Төлемдер бойынша есеп айырысулар |  |
| 8076 | Негізгі қаражаттар |  |
| 8077 | Материалдық қорлар |  |
| 8078 | Сыйақы және шығыстар сомасын алдын ала төлеу |  |
| 8079 | Брокердің және (немесе) дилердің инвестицияларын қоспағанда, заңды тұлғалардың акцияларының (жарғылық капиталдағы қатысу үлесі) және реттелген борыштарындағы салымдар бөлігінде әділ құн бойынша ескерілетін инвестициялар |  |
| 8080 | Негізгі қызметінің мақсатына сатып алынған және "Материалдық емес активтер"   38 Қаржылық есептің халықаралық   стандартына сәйкес келетін лицензиялық   бағдарламалық қамтамасыз ету |  |
| 8081 | Standard & Poor`s агенттігінің "В-"-ден төмен тәуелсіз рейтингі немесе басқа да рейтингтік агенттіктердің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің орталық үкіметтеріне берілген заемдар |  |
| 8082 | Standard & Poor`s агенттігінің "В"-ден  төмен тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің орталық банктеріне берілген заемдар |  |
| 8083 | Standard & Poor`s агенттігінің "В-"-ден төмен борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар   халықаралық қаржы ұйымдарына берілген   заемдар |  |
| 8084 | Standard & Poor`s агенттігінің "ВВ-"-ден төмен тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің   бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі   бар елдердің жергілікті билік   органдарына берілген заемдар |  |
| 8085 | Standard & Poor`s агенттігінің "ВВ-"-ден төмен борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің   бірінің осыған ұқсас деңгейдегі   рейтингі бар резидент емес ұйымдарға   және сәйкес рейтингтік бағасы жоқ   резидент емес ұйымдарға берілген заемдар |  |
| 8086 | Standard & Poor`s агенттігінің "В-"-ден төмен тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің орталық банктеріндегі салымдар |  |
| 8087 | Standard & Poor`s агенттігінің "В-"-ден төмен борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар халықаралық қаржы ұйымдарындағы салымдар |  |
| 8088 | Standard & Poor`s агенттігінің "ВВ-"-ден төмен борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің   бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі   бар резидент емес ұйымдардағы және   сәйкес рейтингтік бағасы жоқ резидент   емес ұйымдардағы салымдар |  |
| 8089 | Standard & Poor`s агенттігінің "ВВ-"-ден төмен борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің   бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі   бар резидент емес ұйымдардың және сәйкес   рейтингтік бағасы жоқ резидент емес   ұйымдардың дебиторлық берешегі |  |
| 8090 | Standard & Poor`s агенттігінің "В-"-ден төмен тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің орталық үкіметтері шығарған бағалы қағаздар |  |
| 8091 | Standard & Poor`s агенттігінің "ВВ-"-ден төмен тәуелсіз рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар елдердің жергілікті билік органдары шығарған бағалы қағаздар |  |
| 8092 | Standard & Poor`s агенттігінің "В-"-ден төмен борыштық рейтингі немесе басқа рейтинг агенттіктерінің бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі бар халықаралық қаржы ұйымдары шығарған бағалы қағаздар |  |
| 8093 | Standard & Poor`s агенттігінің "ВВ-"-ден төмен борыштық рейтингі бар немесе басқа рейтинг агенттіктерінің   бірінің осыған ұқсас деңгейдегі рейтингі   бар резидент емес ұйымдардың және тиісті   рейтингтік бағасы жоқ резидент емес   ұйымдардың шығарған бағалы қағаздары |  |
| 8094 | V-тәуекел тобына енгізілген активтер бойынша есептелген сыйақы |  |

Бірінші басшы немесе есепке қол қоюға уәкілетті тұлға:   
      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
              (тегі және аты)              (қолы)   
Бас бухгалтер: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                      (тегі және аты)                (қолы)   
Орындаушы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
          (лауазымы, тегі және аты)  (қолы)    (телефон нөмірі)   
20\_\_ жылғы "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ есепке қол қойған күн

      Мөрге арналған орын".

© 2012. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің «Қазақстан Республикасының Заңнама және құқықтық ақпарат институты» ШЖҚ РМК