



Арнайы қаржы компаниясының және ислам арнайы қаржы компаниясының жылдық қаржылық есептілігінің нысандарын бекіту туралы

Күшін жойған

Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2011 жылғы 29 сәуірдегі № 44 Бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2011 жылы 6 маусымда № 6992 тіркелді. Күші жойылды - Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2012 жылғы 24 тамыздағы № 271 Қаулысымен

Ескерту. Қаулының күші жойылды - ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2012.08.24 № 271 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) Қаулысымен.

«Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» 1995 жылғы 30 наурыздағы, «Бағалы қағаздар рыногы туралы» 2003 жылғы 2 шілдедегі және «Секьюритилендіру туралы» 2006 жылғы 20 ақпандағы Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес және арнайы қаржы компанияларының және ислам арнайы қаржы компанияларының қаржылық есептілікті жасау тәртібін жетілдіру мақсатында Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы
қ а у л ы е т е д і :

1. Арнайы қаржы компаниясының және ислам арнайы қаржы компаниясының өз қаражаты бойынша жылдық қаржылық есептілігінің мынадай нысандары б е к і т і л с і н :

- 1) № 1 нысан – бухгалтерлік баланс (осы қаулыға 1-қосымша);
- 2) № 2 нысан – пайдалар мен зияндар туралы есеп (осы қаулыға 2-қосымша);
- 3) № 3 нысан – ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (жанама әдіс) (осы қ а у л ы ғ а 3 - қ о с ы м ш а) ;
- 4) № 4 нысан – капиталдағы өзгерістер туралы есеп (осы қаулыға 4-қосымша)

Түсіндірме жазбаны арнайы қаржы компаниясы және ислам арнайы қаржы компаниясы халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес жасайды.

2. Арнайы қаржы компаниясы өз қаражаты бойынша жылдық қаржылық есептілікке қосымша № 5 нысанды – бөлінген активтер мен облигациялар бойынша бухгалтерлік балансты (осы қаулыға 5-қосымша) ұсынады.

3. Ислам арнайы қаржы компаниясы өз қаражаты бойынша жылдық қаржылық есептілікке қосымша :

№ 6 нысанды – бөлінген активтер бойынша бухгалтерлік балансты (осы қ а у л ы ғ а 6 - қ о с ы м ш а) ;

№ 7 нысанды – бөлінген активтер бойынша пайдалар мен зияндар туралы есепті (осы қаулыға 7-қосымша) ұсынады.

4. Арнайы қаржы компаниясы және ислам арнайы қаржы компаниясы жылдық қаржылық есептілікті есепті жылдың 1 қаңтарынан бастап 31 желтоқсан аралығындағы кезең үшін жасайды.

5. Осы қаулы 2011 жылғы 1 шілдеден бастап қолданысқа енгізіледі.

Ұ л т т ы қ Б а н к

Төрағасы

Г. Марченко

« К Е Л І С І Л Д І »

Қазақстан Республикасының

Статистика агенттігі

Төраға Ә.А. Смайылов

2011 жылғы 27 мамыр

Қазақстан

Республикасының

Ұлттық

Банкі

Басқармасының

2011 жылғы

29

сәуірдегі

№ 44 қаулысына 1-қосымша

№ 1 нысан

(арнайы қаржы компаниясының, ислам арнайы қаржы компаниясының толық атауы)

20__ жылғы «__» _____ жағдай бойынша

бухгалтерлік балансы

(мың теңгемен)

| Баптың атауы | Жол коды | Есепті жылдың аяғында | Өткен жылдың аяғында |
|--|----------|-----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Активтер | | | |
| Ақша және ақша баламалары | 1 | | |
| Тазартылған қымбат металдар | 2 | | |
| Туынды құралдар | 3 | | |
| «Кері РЕПО» операциясы | 4 | | |
| Ағымдағы шоттар мен орналастырылған салымдар (құнсыздануға арналған резервтерді шегергенде) | 5 | | |
| Дебиторлық берешек (құнсыздануға арналған резервтерді шегергенде) | 6 | | |
| Өзгерулері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын бағалы қағаздар | 7 | | |
| Сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздар (құнсыздануға арналған резервтерді шегергенде) | 8 | | |
| | | | |

| | | | |
|--|------|--|--|
| Өтелгенге дейін ұсталатын бағалы қағаздар (күнсыздануға арналған резервтерді шегергенде) | 9 | | |
| Комиссиялық сыйақылар | 10 | | |
| Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер | 11 | | |
| Ағымдағы салық талабы | 12 | | |
| Негізгі құралдар | 13 | | |
| Материалдық емес активтер | 14 | | |
| Инвестициялық мүлік | 15 | | |
| Үлестік қатысу әдісі бойынша есептелетін инвестициялар | 16 | | |
| Кейінге қалдырылған салық талабы | 17 | | |
| Басқа активтер | 18 | | |
| | | | |
| Активтердің жиынтығы | 19 | | |
| | | | |
| Міндеттемелер | | | |
| Кредиторлық берешек | 20 | | |
| Туынды құралдар | 21 | | |
| «СЕРП» операциясы | 22 | | |
| Алынған заемдар | 23 | | |
| Реттелген борыш | 24 | | |
| Резервтер | 25 | | |
| Ағымдағы салық міндеттемесі | 26 | | |
| Кейінге қалдырылған салық міндеттемесі | 27 | | |
| Қызметкерлермен есеп айырысулар бойынша есептелген шығыстар | 28 | | |
| Төленуге жататын дивидендтер | 29 | | |
| Басқа міндеттемелер | 30 | | |
| | | | |
| Міндеттемелердің жиынтығы | 31 | | |
| | | | |
| Меншікті капитал | | | |
| Жарғылық капитал | 32 | | |
| олардың ішінде: | | | |
| жай акциялар (құрылтайшылардың (қатысушылардың) салымдары) | 32.1 | | |
| артықшылықты акциялар | 32.2 | | |
| Сыйлықақылар (қосымша төленген капитал) | 33 | | |
| Алынған капитал (құрылтайшылардың (қатысушылардың) салымдары) | 34 | | |
| Резервтік капитал | 35 | | |
| Басқа резервтер | 36 | | |
| Бөлінбеген пайда (жабылмаған зиян) | 37 | | |
| | | | |
| | | | |

«Азшылық үлесі» бабы шоғырландырылған қаржылық есептілікті жасау кезінде толтырылады.

Б і р і н ш і б а с ш ы (о л б о л м а ғ а н
кезеңде – оның орнындағы тұлға) _____ күні _____

Бас бухгалтер _____ күні _____

Орындаушы _____ күні _____

Т е л е ф о н _____

Мөрдiң орны

Қ а з а қ с т а н

Р е с п у б л и к а с ы н ы ң

Ұ л т т ы қ

Б а н к і

Б а с қ а р м а с ы н ы ң

2 0 1 1

ж ы л ғ ы

2 9

с ә у і р д е г і

№ 44 қаулысына 2-қосымша

№ 2 нысан

(арнайы қаржы компаниясының, ислам арнайы қаржы
к о м п а н и я с ы н ы ң т о л ы қ а т а у ы)

20 ____ жылғы « ____ » _____ жағдай бойынша

пайдалар мен зияндар туралы есебі

(мың теңгемен)

| Баптың атауы | Жол коды | Есепті жылда | Өткен жылда |
|--|----------|--------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Комиссиялық сыйақылар | 1 | | |
| Сыйақы алуға байланысты кірістер | 2 | | |
| олардың ішінде: | | | |
| ағымдағы шоттар бойынша | 2.1 | | |
| орналастырылған салымдар бойынша | 2.2 | | |
| сатып алынған бағалы қағаздар бойынша | 2.3 | | |
| «Кері РЕПО» операциялары бойынша | 2.4 | | |
| Қаржылық активтер бойынша кірістер (шығыстар) (нетто) | 3 | | |
| олардың ішінде: | | | |
| қаржылық активтерді сатып алудан (сатудан) кірістер (шығыстар) (нетто) | 3.1 | | |
| өзгерулері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық активтер құнының өзгеруінен болған кірістер (шығыстар) (нетто) | 3.2 | | |
| Шетел валютасын қайта бағалаудан болған кірістер (шығыстар) (нетто) | 4 | | |
| Қаржылық емес активтерді сатудан және активтерді алудан болған кірістер | 5 | | |
| Қауымдасқан ұйымдарға қатысумен байланысты кірістер | 6 | | |

| | | | |
|--|------|--|--|
| Басқа кірістер | 7 | | |
| Кірістердің жиынтығы | 8 | | |
| | | | |
| Комиссиялық шығыстар | 9 | | |
| олардың ішінде: | | | |
| басқарушы агентке сыйақы | 9.1 | | |
| кастодиандық қызмет үшін сыйақы | 9.2 | | |
| Сыйақы төлеумен байланысты шығыстар | 10 | | |
| олардың ішінде: | | | |
| алынған заемдар бойынша | 10.1 | | |
| алынған қаржылық жалдау бойынша | 10.2 | | |
| «СЕРП» операциялары бойынша | 10.3 | | |
| Операциялық шығыстар | 11 | | |
| олардың ішінде: | | | |
| еңбекке ақы төлеу және іссапар шығыстары | 11.1 | | |
| амортизациялық аударымдар және құнсыздану | 11.2 | | |
| корпоративтік табыс салығын қоспағанда, салықтарды және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді төлеу бойынша шығыстар | 11.3 | | |
| Басқа шығыстар | 12 | | |
| Шығыстардың жиынтығы | 13 | | |
| | | | |
| Резервтерге (провизияларға) аударылғанға дейінгі пайда (зиян) | 14 | | |
| Ықтимал ысырапқа арналған резервтер (резервтерді қалпына келтіру) | 15 | | |
| Салық салынғанға дейінгі пайда (зиян) | 16 | | |
| | | | |
| Корпоративтік табыс салығы | 17 | | |
| | | | |
| Салық салынғаннан кейінгі таза пайда (зиян) | 18 | | |
| Тоқтатылған қызметтен болған пайда (зиян) | 19 | | |
| Мыналарға жатқызылатын бір жылдағы пайда (18 жол + 19 жол) | 20 | | |
| негізгі ұйымның меншік иелері | | | |
| азшылық үлесі | | | |
| Кезең ішіндегі таза пайданың (зиянның) жиынтығы | 21 | | |
| | | | |
| Басқа жиынтық пайда, барлығы (23 – 29 аралығындағы жолдардың сомасы) | 22 | | |
| оның ішінде: | | | |
| Негізгі құралдарды қайта бағалау | 23 | | |
| Сатуға арналған қолда бар қаржы активтерін қайта бағалау | 24 | | |
| | | | |

(МЫҢ ТЕҢГЕМЕН)

| Баптың атауы | Жол коды | Есепті жылда | Өткен жылда |
|--|----------|--------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Операциялық қызметпен байланысты ақша түсімдері мен төлемдер | 1 | | |
| Салық салынғанға дейінгі таза пайда (зиян) | 2 | | |
| Ақшалай емес операциялық баптарға түзетулер | 3 | | |
| оның ішінде: | | | |
| амортизациялық аударымдар және тозу | 3.1 | | |
| құнсыздануға арналған резервтер бойынша шығыстар | 3.2 | | |
| қаржылық актив құнының өзгеруінен болған іске асырылмаған кірістер және шығыстар | 3.3 | | |
| шетел валютасымен операциялар бойынша бағамдық айырма түріндегі іске асырылмаған кірістер және шығыстар | 3.4 | | |
| алынуға жататын сыйақы түрінде есептелген кірістер | 3.5 | | |
| сыйақы төлеуге арналған шығыстар | 3.6 | | |
| ақшалай емес баптарға басқа түзетулер | 3.7 | | |
| Операциялық активтердегі және міндеттемелердегі өзгерістерге дейінгі операциялық кіріс (зиян) | 4 | | |
| Операциялық активтердегі ұлғаю (азаю) | 5 | | |
| оның ішінде: | | | |
| дебиторлық берешектің ұлғаюы (азаюы) | 5.1 | | |
| орналастырылған салымдардың ұлғаюы (азаюы) | 5.2 | | |
| өзгерулері пайданың немесе зиянның құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын бағалы қағаздардың және сату үшін қолда бар бағалы қағаздардың ұлғаюы (азаюы) | 5.3 | | |
| «Кері РЕПО» операцияларының ұлғаюы (азаюы) | 5.4 | | |
| басқа активтердің ұлғаюы (азаюы) | 5.5 | | |
| операциялық міндеттемелердегі ұлғаю (азаю) | 5.6 | | |
| кредиторлық берешектің ұлғаюы (азаюы) | 5.7 | | |
| «РЕПО» операцияларының ұлғаюы (азаюы) | 5.8 | | |
| басқа міндеттемелердің ұлғаюы (азаюы) | 5.9 | | |
| Ақшаның операциялық қызметтен болған ұлғаюы немесе азаюы | 6 | | |
| | | | |
| Корпоративтік табыс салығы | 7 | | |
| | | | |
| Ақшаның салық салынғаннан кейінгі операциялық қызметтен болған ұлғаюының (азаюының) жиынтығы | 8 | | |
| | | | |
| Инвестициялық қызметке байланысты ақша түсімдері мен төлемдер | 9 | | |
| | | | |

| | | | | | | | | |
|---|------|--|--|--|--|--|--|--|
| Есепті кезеңнің басындағы сальдо | 16 | | | | | | | |
| Есеп саясатындағы өзгерістер және қателерді түзету | 17 | | | | | | | |
| Есепті кезеңнің басында қайта саналған сальдо | 18 | | | | | | | |
| Негізгі құралдарды қайта бағалау | 19 | | | | | | | |
| Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар құнының өзгеруі | 20 | | | | | | | |
| Ақша ағындарын хеджирлеу | 21 | | | | | | | |
| Басқа операциялардан болған пайда (зиян) | 22 | | | | | | | |
| Капиталдың тікелей өзінде танылған пайда (зиян) | 23 | | | | | | | |
| Кезеңдегі пайда (зиян) | 24 | | | | | | | |
| Кезеңдегі пайданың (зиянның) барлығы | 25 | | | | | | | |
| Дивидендтер | 26 | | | | | | | |
| Акцияларды шығару (қатысушылардың салымдары) | 27 | | | | | | | |
| Сатып алынған акциялар (қатысушылардың салымдары) | 28 | | | | | | | |
| Ішкі аударымдар | 29 | | | | | | | |
| олардың ішінде: | | | | | | | | |
| негізгі құралдарды жинақталған қайта бағалаудың өзгеруі | 29.1 | | | | | | | |
| резервтік капиталды қалыптастыру | 29.2 | | | | | | | |
| Басқа операциялар | 30 | | | | | | | |
| Есепті кезеңнің аяғындағы сальдо | 31 | | | | | | | |

«Негізгі ұйымның капиталы» және «Азшылық үлесі» бағандары шоғырландырылған қаржылық есептілікті жасау кезінде толтырылады.

Шоғырландырылмаған қаржылық есептілікті жасаған немесе еншілес ұйымдар болмаған кезде арнайы қаржы компаниялары 2-6-бағандарды толтырады.

| | | | |
|---------------------------------|-----------|------------|-----------------|
| Б і р і н ш і | б а с ш ы | (о л | б о л м а ғ а н |
| кезеңде – оның орнындағы тұлға) | | _____ күні | _____ |
| Бас бухгалтер | | _____ күні | _____ |
| Орындаушы | | _____ күні | _____ |

Телефон _____
 Мөрдiң орны _____
 Қазақстан Республикасының
 Ұлттық Банкі Басқармасының
 2011 жылғы 29 сәуірдегі
 № 44 қаулысына 5-қосымша

Ескерту. 5-қосымша жаңа редакцияда - ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2012.02.24 № 43 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) Қаулысымен.

№ 5 нысан

(арнайы қаржы компаниясының толық атауы)
 20__ жылғы «__» _____ жағдай бойынша
 бөлінген активтер және облигациялар бойынша бухгалтерлік баланс
 (мың теңгемен)

| Баптың атауы | Жол коды | Есепті жылдың аяғында | Өткен жылдың аяғында |
|--|----------|-----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Активтер | | | |
| Бөлінген активтер | 1 | | |
| оның ішінде: | | | |
| талап ету құқықтары | 1.1 | | |
| кастодиан банктің шоттарындағы бөлінген активтер | 1.2 | | |
| Екінші деңгейдегі банктердегі салымдар | 2 | | |
| Акциялар | 3 | | |
| Борыштық бағалы қағаздар | 4 | | |
| Туынды бағалы қағаздар | 5 | | |
| Активтердің жиынтығы | 6 | | |
| | | | |
| Міндеттемелер | | | |
| Шығарылған облигациялар | 7 | | |
| Есептелген купон бойынша кредиторлық берешек | 8 | | |
| Тартылған заемдар | 9 | | |
| Міндеттемелердің жиынтығы | 10 | | |

Бірінші басшы (ол болмаған кезеңде – оның орнындағы тұлға) _____ күні _____
 Бас бухгалтер _____ күні _____
 Орындаушы _____ күні _____
 Телефон _____
 Мөрдiң орны _____

Қазақстан

Республикасының

Ұлттық

Банкі

Басқармасының

2011

жылғы

29

сәуірдегі

№ 44 қаулысына 6-қосымша

№ 6 нысан

(ислам арнайы қаржы компаниясының толық атауы)

20 ____ жылғы « ____ » _____ жағдай бойынша

бөлінген активтер бойынша бухгалтерлік балансы

(мың теңгемен)

| Баптың атауы | Жол коды | Есепті жылдың аяғында | Өткен жылдың аяғында |
|--|----------|-----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Активтер | | | |
| Екінші деңгейдегі банктердегі шоттардағы ақша | 1 | | |
| Екінші деңгейдегі банктердегі салымдар | 2 | | |
| Акциялар (қатысу үлестері) | 3 | | |
| Жалға берілген бөлінген активтер | 4 | | |
| Басқа активтер | 5 | | |
| Активтердің жиынтығы | 6 | | |
| | | | |
| Міндеттемелер | | | |
| Айналысқа шығарылған исламдық жалдау сертификаттары | 7 | | |
| Айналысқа шығарылған исламдық қатысу сертификаттары | 8 | | |
| Ислам бағалы қағаздары бойынша кірісті төлеумен байланысты кредиторлық берешек | 9 | | |
| олардың ішінде: | | | |
| исламдық жалдау сертификаттары бойынша | 9.1 | | |
| исламдық қатысу сертификаттары бойынша | 9.2 | | |
| Комиссиялық сыйақылар бойынша кредиторлық берешек | 10 | | |
| Басқа міндеттемелер | 11 | | |
| Міндеттемелердің жиынтығы | 12 | | |

Бірінші басшы (ол болмаған

кезеңде – оның орнындағы тұлға) _____ күні _____

Бас бухгалтер _____ күні _____

Орындаушы _____ күні _____

Телефон _____

Мөрдiң орны

Қазақстан

Республикасының

Ұлттық

Банкі

Басқармасының

2011

жылғы

29

сәуірдегі

№ 4 4 қ а у л ы с ы н а

7-қосымша

№ 7 нысан

(ислам арнайы қаржы компаниясының толық атауы)
 20__ жылғы «__» _____ жағдай бойынша
 бөлінген активтер бойынша пайдалар мен зияндар туралы есебі
 (мың теңгемен)

| Баптың атауы | Жол коды | Есепті жылда | Өткен жылда |
|--|----------|--------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Кірістер | | | |
| Қаржылық жалдаудан болған кірістер | 1 | | |
| Операциялық жалдаудан болған кірістер | 2 | | |
| Инвестициялық жоба бойынша кірістер | 3 | | |
| олардың ішінде: | | | |
| акциялар бойынша дивидендтер түрінде | 3.1 | | |
| Басқа кірістер (түсімдер) | 4 | | |
| Кірістердің жиынтығы | 5 | | |
| Шығыстар | | | |
| Ислам бағалы қағаздары бойынша кірістерді төлеумен байланысты шығыстар | 6 | | |
| олардың ішінде: | | | |
| исламдық жалдау сертификаттары бойынша | 6.1 | | |
| исламдық қатысу сертификаттары бойынша | 6.2 | | |
| Комиссиялық сыйақылар | 7 | | |
| Операциялық шығыстар | 8 | | |
| оның ішінде: | | | |
| амортизациялық аударымдар және тозу | 8.1 | | |
| ағымдағы салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер | 8.2 | | |
| Басқа шығыстар | 9 | | |
| Шығыстардың жиынтығы | 10 | | |
| Резервтік қорды құрғанға дейінгі таза пайда | 11 | | |
| Резервтік қорды қалыптастыру (қалпына келтіру) бойынша шығыстар | 12 | | |
| Таза пайданың (зиянның) жиынтығы | 13 | | |

Б і р і н ш і б а с ш ы (о л б о л м а ғ а н
 кезеңде – оның орнындағы тұлға) _____ күні _____
 Бас бухгалтер _____ күні _____

Орындаушы
Т е л е ф о н
Мөрдiң орны

_____ күні _____

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