

**О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 11 февраля 2000 года № 25 "Об утверждении Правил составления консолидированной финансовой отчетности банками второго уровня Республики Казахстан"**

*Утративший силу*

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 марта 2002 года № 107. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 26 апреля 2002 года № 1835. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 5 февраля 2007 года № 11

**Сноска. Постановление Правления Нац. Банка РК от 26 марта 2002 года N 107 утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 5 февраля 2007 года N 11 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).**

В целях приведения нормативных правовых актов Национального Банка Республики Казахстан в соответствие с законодательством Республики Казахстан Правление Национального Банка Республики Казахстан постановляет:

1. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 11 февраля 2000 года N 25 V001170\_ "Об утверждении Правил составления консолидированной финансовой отчетности банками второго уровня Республики Казахстан" следующие изменения и дополнения:

в Правилах составления консолидированной финансовой отчетности банками второго уровня Республики Казахстан, утвержденных указанным постановлением:

по всему тексту Правил слова "кредиты", "кредитов", "депозиты" заменить соответственно словами "займы", "займов", "вклады";

в первом абзаце преамбулы слова "Указом Президента Республики Казахстан, имеющим силу Закона," заменить словами "Законом Республики Казахстан";

второй абзац преамбулы изложить в следующей редакции:

"Настоящие Правила определяют понятие консолидированной финансовой отчетности банков второго уровня Республики Казахстан, порядок ее составления и сроки представления, а также порядок осуществления консолидированного надзора.";

в пункте 1:

подпункты 1), 3) и 11) исключить;

подпункт 2) изложить в следующей редакции:

"2) дочерняя организация - это юридическое лицо, в котором банк прямо (непосредственно) или косвенно (посредством участия в уставных капиталах других юридических лиц) владеет или имеет возможность голосовать более пятидесятью процентами голосующих акций (долями участия), или в соответствии с заключенным между ними договором (либо иным образом) банк имеет возможность определять решения, принимаемые данным юридическим л и ц о м ; " ;

в подпункте 4) второе предложение исключить;

подпункт 10) изложить в следующей редакции:

"10) зависимая организация - это юридическое лицо, в котором банк имеет более двадцати процентов его голосующих акций;" ;

подпункт 14) после слова "совместной" дополнить словом "хозяйственной";

подпункт 15) после слова "совместная" дополнить словом "хозяйственная";

дополнить подпунктами 16) и 17) следующего содержания:

"16) косвенный метод - это метод, по которому чистый доход или убыток корректируется на изменения текущих активов и обязательств, неденежных операций, а также на начисленные доходы и убытки, являющиеся результатом операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, в сравнении с п р е д ы д у щ и м п е р и о д о м .

Этот метод основан на информации, содержащейся в консолидированном балансе и консолидированном отчете о результатах финансово-хозяйственной д е я т е л ь н о с т и г р у п п ы ;

17) банковская группа - это банк и организации, в которых банк является у ч а с т н и к о м . " ;

в пункте 3 слова "может осуществлять контроль" заменить словами "имеет возможность определять решения";

пункт 5 изложить в следующей редакции:

"5. Родительский банк должен включать в консолидированную финансовую отчетность все свои дочерние организации и учитывать инвестиции в зависимые организации по методу долевого участия, за исключением тех случаев, когда:

1) дочерние организации, а также инвестиции в зависимые организации приобретены с целью продажи в ближайшем будущем (не более шести месяцев со дня приобретения) и возможность определять решения дочерних организаций б у д е т в р е м е н н о й ;

2) дочерние или зависимые организации действуют в условиях строгих долгосрочных ограничений, которые значительно снижают их способность передавать деньги родительскому банку." ;

пункты 6, 7, 8, 9, 19 и 31 исключить;

в пункте 12 слова "Формы консолидированной финансовой отчетности представляются" заменить словами "Консолидированная финансовая отчетность представляется";

второй абзац пункта 13 изложить в следующей редакции:

"Годовая консолидированная финансовая отчетность должна быть в обязательном порядке заверена независимым аудитором.";

в наименовании Раздела 2 слова "Формы и методика составления" заменить словом "Составление";

пункт 15 изложить в следующей редакции:

"15. В целях консолидации финансовые отчеты родительского банка и его дочерних организаций объединяются постатейно и построчно по характеру и сущности путем суммирования сумм, показанных в статьях активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов. Консолидация финансовых отчетов родительского банка и его зависимых организаций осуществляется по методу стоимости и методу долевого участия.";

пункт 17 изложить в следующей редакции:

"17. Для подготовки консолидированной финансовой отчетности определяются статьи, подлежащие объединению, корректировке и переносу с отдельных финансовых отчетностей родительского банка, его дочерних и зависимых организаций в консолидированную финансовую отчетность.";

Раздел 2 дополнить пунктом 18-1 следующего содержания:

"18-1. Консолидированная финансовая отчетность составляется в национальной валюте Республики Казахстан.";

в пунктах 20, 21, 22, 27, 28 слово "зависимых," исключить;

подпункт 3) пункта 21 после слов "уставный капитал" дополнить словами "нераспределенный доход (убыток)";

Раздел 2 дополнить Главой 3-1 следующего содержания:

"Глава 3-1. Порядок составления консолидированной финансовой отчетности родительского банка и его зависимых организаций

33-1. Консолидация финансовых отчетов родительского банка и его зависимых организаций осуществляется в порядке, установленном настоящими Правилами.

33-2. В консолидированной финансовой отчетности инвестиции родительского банка в зависимые организации учитываются по методу долевого участия.

Метод долевого участия характеризуется следующими признаками:

1) инвестиции учитываются по покупной стоимости в момент приобретения;

2) доля чистого дохода зависимой организации увеличивает, а доля убытков - уменьшает балансовую стоимость инвестиций;

3) сумма причитающихся дивидендов отражается как уменьшение балансовой стоимости инвестиций.

33-3. В отдельной финансовой отчетности банка для отражения его инвестиций в зависимые организации используется метод стоимости, когда:

1) инвестиции в зависимые организации приобретены с целью реализации в ближайшем будущем (не более шести месяцев со дня приобретения);

2) зависимые организации действуют в условиях строгих долгосрочных ограничений.

Условиями строгих долгосрочных ограничений являются случаи, когда:

1) зависимая организация может находиться под надзором властей, которые могут вмешиваться в ее дивидендную политику;

2) зависимая организация осуществляет свою деятельность в стране, где существуют ограничения на перевод чистого дохода за границу;

3) изменения в политической ситуации, которые могут привести к возникновению ограничений деятельности зависимой организации.

33-4. Если доля участия в убытках зависимой организации родительского банка равняется или превышает балансовую стоимость инвестиций, то доля убытков отражается в уменьшение балансовой стоимости инвестиций, которые доводятся до нулевой стоимости, а сумма, превышающая стоимость инвестиций, учитывается за балансом. Родительский банк осуществляет вновь отражение своего долевого участия в чистом доходе зависимой организации только после того, как доля чистого дохода будет равна доле чистых убытков, не принятых к учету.

33-5. Если зависимая организация производит переоценку активов, то изменение доли родительского банка в связи с переоценкой увеличивает (уменьшает) балансовую стоимость инвестиций. Увеличение балансовой стоимости инвестиций родительского банка отражается в разделе собственного капитала как дополнительный неоплаченный капитал. Уменьшение балансовой стоимости инвестиций отражается в уменьшении дополнительного неоплаченного капитала в пределах суммы ранее произведенной дооценки. Если доля убытков превышает сумму ранее произведенной дооценки, то сумма разницы признается как убыток от долевого участия.";

в пункте 3 5 :

в подпункте 1) слово "крупных" исключить;

в подпункте 2) слова "осуществлять контроль над ней" заменить словами "определять ее решения";

подпункт 3) изложить в следующей редакции:

"3) список организаций, в которых более половины голосующих акций находится во владении родительского банка, но у родительского банка отсутствует возможность определять их решения;"

пункт 39 изложить в следующей редакции:

"39. Расчет пруденциальных нормативов, устанавливаемых Национальным Банком для их обязательного соблюдения банковскими группами, осуществляется на основе консолидированной финансовой отчетности банков.

Порядок расчета пруденциальных нормативов для банковских групп и сроки представления банками второго уровня отчетов об их выполнении устанавливаются отдельным нормативным правовым актом Национального Банка . " ;

в Приложении N 2 к указанным Правилам в строке 9 слова "Выручка/потеря" заменить словами "Доход (убыток)";

в Приложении N 3 к указанным Правилам в строке 7 цифры "2.11" заменить цифрами " 2 . 1 0 " .

2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении четырнадцати дней со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан .

3. Департаменту бухгалтерского учета (Шалгимбаева Н.Т.):

1) совместно с Юридическим департаментом (Шарипов С.Б.) принять меры к государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления ;

2) в десятидневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан довести настоящее постановление до сведения заинтересованных подразделений центрального аппарата, территориальных филиалов Национального Банка Республики Казахстан и банков второго уровня .

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Абдулину Н.К.

П р е д с е д а т е л ь

Национального Банка

с Министерством  
Республики

С о г л а с о в а н о  
ф и н а н с о в  
К а з а х с т а н

8 апреля 2002 года

