



О внесении изменений и дополнения в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 июля 2013 года № 195 "Об утверждении Стандарта финансовой отчетности "Учет и раскрытие информации об операциях по пенсионным активам"

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 февраля 2014 года № 30. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 30 апреля 2014 года № 9375.

Примечание РЦПИ!

Порядок введения в действие приказа см. п.2

В соответствии с законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан", от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", от 21 июня 2013 года "О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан" и в целях совершенствования финансовой отчетности пенсионных активов в едином накопительном пенсионном фонде и добровольных накопительных пенсионных фондах Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 июля 2013 года № 195 "Об утверждении Стандарта финансовой отчетности "Учет и раскрытие информации об операциях по пенсионным активам" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8765, опубликованное 31 октября 2013 года в газете "Юридическая газета" № 163 (2538) следующие изменения и дополнение:

в Стандарте финансовой отчетности "Учет и раскрытие информации об операциях по пенсионным активам", утвержденном указанным постановлением:

пункт 7 исключить;

дополнить пунктом 7-1 следующего содержания:

"7-1. Фонд классифицирует финансовые активы по следующим категориям:

- 1) оцениваемые по амортизированной стоимости;
- 2) оцениваемые по справедливой стоимости.

Отнесение финансовых активов фонда в одну из двух категорий, предусмотренных в части первой настоящего пункта, осуществляется в соответствии с Правилами осуществления учета и оценки пенсионных активов, утвержденными постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 февраля 2014 года № 24 "

Об утверждении Правил осуществления учета и оценки пенсионных активов" (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 9274), (далее – Правила оценки).";

пункт 11 изложить в следующей редакции:

"11. Дисконт или премия по финансовым активам амортизируется с применением метода эффективной ставки процента.";

в пункте 12:

часть вторую изложить в следующей редакции:

"Амортизация дисконта или премии по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости осуществляется на ежедневной основе.";

часть четвертую изложить в следующей редакции:

"Сумма обесценения финансовых активов, учитываемых в категории "оцениваемые по амортизированной стоимости", определяется в соответствии с Правилами оценки.".

2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Действие абзацев третьего, двенадцатого и тринадцатого пункта 1 настоящего постановления распространяется на отношения, возникшие с 11 ноября 2013 года.

Действие абзацев с четвертого по десятый пункта 1 настоящего постановления распространяется на отношения, возникшие с 1 апреля 2014 года.

Председатель

Национального Банка

К. Келимбетов

"СОГЛАСОВАНО"

Министерство финансов

Республики Казахстан

Министр

Б.Султанов

31 марта 2014 года