



О внесении изменений и дополнения в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам учета и оценки пенсионных активов

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 29 января 2018 года № 10. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 27 февраля 2018 года № 16436.

В целях совершенствования нормативных правовых актов Республики Казахстан 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" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8765, опубликовано 31 октября 2013 года в газете "Юридическая газета" № 163 (2538) следующие изменения:

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

пункт 12 изложить в следующей редакции:

"12. Начисление дохода или расхода в виде вознаграждения осуществляется на ежедневной основе.

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

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

часть первую пункта 13 изложить в следующей редакции:

"13. Учет финансовых активов, классифицированных в категорию "оцениваемые по справедливой стоимости", осуществляется по справедливой стоимости. Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, осуществляется в соответствии с Правилами оценки.";

пункт 24 изложить в следующей редакции:

"24. Финансовая отчетность фонда на территории Республики Казахстан представляется в национальной валюте Республики Казахстан.

Годовая финансовая отчетность фонда включает данные за текущий год и сравнительные данные как минимум за предыдущий год.

Финансовая отчетность фонда по пенсионным активам составляется отдельно от финансовой отчетности по собственным активам фонда.

Годовая финансовая отчетность, составляемая по пенсионным активам, состоит из бухгалтерского баланса по пенсионным активам, отчета о прибылях и убытках по пенсионным активам и пояснительной записки.

Пояснительная записка содержит информацию, дополняющую данные бухгалтерского баланса по пенсионным активам и отчета о прибылях и убытках по пенсионным активам.

Пояснительная записка включает описание или детализированные расшифровки бухгалтерских статей, раскрытых в финансовой отчетности фонда, а также информацию о бухгалтерских статьях, не подлежащих признанию в финансовой отчетности фонда.

В пояснительной записке раскрывается информация об инструменте хеджирования и связанной с ним хеджируемой статье, характере хеджируемого риска, а также оценке эффективности инструмента хеджирования.

При раскрытии информации по финансовым инструментам в годовой финансовой отчетности, определение справедливой стоимости финансовых инструментов производится в соответствии с Правилами оценки."

2. Утратил силу постановлением Правления Агентства РК по регулированию и развитию финансового рынка от 26.06.2023 № 58 (вводится в действие с 01.07.2023).

3. Департаменту регулирования небанковских финансовых организаций (Шайкакова Г.Ж.) в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) совместно с Юридическим департаментом (Сарсенова Н.В.) государственную регистрацию настоящего постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего постановления направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

3) размещение настоящего постановления на официальном интернет-ресурсе Национального Банка Республики Казахстан после его официального опубликования;

4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего постановления представление в Юридический департамент сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 2), 3) настоящего пункта и пунктом 4 настоящего постановления.

4. Управлению по защите прав потребителей финансовых услуг и внешних коммуникаций (Терентьев А.Л.) обеспечить в течение десяти календарных дней после

государственной регистрации настоящего постановления направление его копии на официальное опубликование в периодические печатные издания.

5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Курманова Ж.Б.

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

*Председатель
Национального Банка*

Д. Акишев

"СОГЛАСОВАНО"

Министр финансов
Республики Казахстан

_____ Б. Султанов

14 февраля 2018 года