



Об утверждении Правил оценки финансовых активов акционерного общества "Фонд гарантирования страховых выплат", сформированных за счет собственных активов акционерного общества "Фонд гарантирования страховых выплат", средств резервов гарантирования страховых выплат по отраслям "общее страхование" и "страхование жизни", средств резерва возмещения вреда

Постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка от 12 сентября 2022 года № 62. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 16 сентября 2022 года № 29627.

В соответствии с подпунктом 6-2) пункта 1 статьи 4 Закона Республики Казахстан "О Фонде гарантирования страховых выплат" Правление Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемые Правила оценки финансовых активов акционерного общества "Фонд гарантирования страховых выплат", сформированных за счет собственных активов акционерного общества "Фонд гарантирования страховых выплат", средств резервов гарантирования страховых выплат по отраслям "общее страхование" и "страхование жизни", средств резерва возмещения вреда.

2. Департаменту страхового рынка и актуарных расчетов в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) совместно с Юридическим департаментом государственную регистрацию настоящего постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего постановления на официальном интернет-ресурсе Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка после его официального опубликования;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего постановления представление в Юридический департамент сведений об исполнении мероприятия, предусмотренного подпунктом 2) настоящего пункта.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на курирующего заместителя Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка.

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

*Председатель Агентства
Республики Казахстан
по регулированию
и развитию финансового рынка*

М. Абылкасымова

"СОГЛАСОВАНО"

Правила оценки финансовых активов акционерного общества "Фонд гарантирования страховых выплат", сформированных за счет собственных активов акционерного общества "Фонд гарантирования страховых выплат", средств резервов гарантирования страховых выплат по отраслям "общее страхование" и "страхование жизни", средств резерва возмещения вреда

Правила оценки финансовых активов акционерного общества "Фонд гарантирования страховых выплат" (далее – Фонд), сформированных за счет собственных активов Фонда, средств резервов гарантирования страховых выплат по отраслям "общее страхование" и "страхование жизни", средств резерва возмещения вреда Фонда (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 6-2) пункта 1) статьи 4 Закона Республики Казахстан "О Фонде гарантирования страховых выплат" (далее – Закон) и определяют порядок оценки финансовых активов Фонда, сформированных за счет собственных активов Фонда, средств резервов гарантирования страховых выплат по отраслям "общее страхование" и "страхование жизни", средств резерва возмещения вреда Фонда.

Глава 1. Основные понятия, используемые в Правилах

1. Для целей Правил используются следующие понятия:

- 1) резервы гарантирования – резерв возмещения вреда и резервы гарантирования страховых выплат в соответствии с Законом;
- 2) финансовые активы – ценные бумаги и иные финансовые инструменты, разрешенные к приобретению Фондом за счет собственных активов или средств резервов гарантирования;
- 3) собственные активы Фонда – активы Фонда, за исключением резерва гарантирования.

Глава 2. Оценка финансовых активов Фонда

2. Финансовые активы, отнесенные к категориям "оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" и "оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" в соответствии с Международным стандартом

финансовой отчетности 9 "Финансовые инструменты" (далее – МСФО 9 "Финансовые инструменты"), оцениваются еженедельно по состоянию на конец первого рабочего дня недели.

3. Оценка финансовых активов, отнесенных к категориям "оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" и "оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" в соответствии с МСФО 9 "Финансовые инструменты", осуществляется по рыночной стоимости в соответствии с методикой оценки ценных бумаг фондовой биржи (далее – Методика биржи), в список которой они входят, либо по данным информационно-аналитических систем Bloomberg (Блумберг) или Reuters (Рейтер).

4. Оценка государственных ценных бумаг Республики Казахстан, отнесенных к категориям "оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" и "оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" в соответствии с МСФО 9 "Финансовые инструменты", обращающихся (торгуемых) исключительно на территории Республики Казахстан или обращающихся на территории Республики Казахстан и на международных (иностраных) рынках, осуществляется по стоимости, определяемой в соответствии с Методикой биржи.

При отсутствии информации о рыночных ценах, рассчитанных в соответствии с Методикой биржи, для оценки указанных ценных бумаг используется стоимость, определяемая Фондом в соответствии с внутренними документами Фонда (далее – Учетная политика), до появления информации о рыночных ценах, рассчитанных в соответствии с Методикой биржи, необходимой для их переоценки в соответствии с частью первой настоящего пункта.

5. Оценка государственных ценных бумаг Республики Казахстан, обращающихся (торгуемых) исключительно на международных (иностраных) рынках, отнесенных к категориям "оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" и "оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" в соответствии с МСФО 9 "Финансовые инструменты", осуществляется по цене закрытия предыдущего торгового дня по данным информационно-аналитических систем Bloomberg (Блумберг) или Reuters (Рейтер).

При отсутствии информации о рыночных ценах в информационно-аналитических системах Bloomberg (Блумберг) или Reuters (Рейтер) для оценки указанных ценных бумаг используется стоимость, определяемая Фондом в соответствии с Учетной политикой Фонда, до появления информации в информационно-аналитических системах Bloomberg (Блумберг) или Reuters (Рейтер), необходимой для их переоценки в соответствии с частью первой настоящего пункта.

6. Оценка долговых ценных бумаг, обращающихся (торгуемых) на территории Республики Казахстан и международных (иностраных) рынках, отнесенных к категориям "оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

" и "оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" в соответствии с МСФО 9 "Финансовые инструменты", осуществляется по стоимости, определяемой в соответствии с Методикой биржи, или по цене закрытия предыдущего торгового дня по данным информационно-аналитических систем Bloomberg (Блумберг) или Reuters (Рейтер).

При отсутствии информации о рыночных ценах, рассчитанных в соответствии с Методикой Биржи, и в информационно-аналитических системах Bloomberg (Блумберг) или Reuters (Рейтер) для оценки указанных долговых ценных бумаг используется стоимость, определяемая Фондом в соответствии с Учетной политикой Фонда, до появления информации в информационно-аналитических системах Bloomberg (Блумберг) или Reuters (Рейтер), необходимой для их переоценки в соответствии с частью первой настоящего пункта.

7. Оценка долговых ценных бумаг, обращающихся (торгуемых) исключительно на международных (иностраных) рынках и отнесенных к категориям "оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" и "оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" в соответствии с МСФО 9 "Финансовые инструменты", осуществляется по цене закрытия предыдущего торгового дня по данным информационно-аналитических систем Bloomberg (Блумберг) или Reuters (Рейтер).

При отсутствии информации о рыночных ценах в информационно-аналитических системах Bloomberg (Блумберг) или Reuters (Рейтер) для оценки указанных долговых ценных бумаг используется стоимость, определяемая Фондом в соответствии с Учетной политикой Фонда, до появления информации в информационно-аналитических системах Bloomberg (Блумберг) или Reuters (Рейтер), необходимой для их переоценки в соответствии с частью первой настоящего пункта.

8. Сделки "обратное репо", размещенные вклады оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО 9 "Финансовые инструменты".

9. Особенности оценки просроченной дебиторской задолженности определяются Учетной политикой.

10. Переоценка стоимости финансовых активов и их обесценение осуществляются согласно внутренней методике Фонда, являющейся обязательной и неотъемлемой частью Учетной политики.

11. Порядок оценки финансовых активов, не урегулированный Правилами, определяется Фондом в соответствии с Учетной политикой, а также международными стандартами финансовой отчетности 9 "Финансовые инструменты" и 13 "Оценка справедливой стоимости".

