Зейнетақы активтерін инвестициялық басқару жөніндегі қызмет туралы есеп берудің тәртібі және нысандары туралы Ереже

Күшін жойған

Қаулы Қазақстан Республикасы Бағалы қағаздар жөніндегі Ұлттық комиссиясы 1997 жылғы 29 тамыз N 133 Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде 1997 жылғы 10 қыркүйекте тіркелді. Тіркеу N 365. Күші жойылды - ҚР Ұлттық Банкі басқармасының 2003 жылғы 29 шілдедегі N 266 қаулысымен.

Қазақстан Республикасының
Бағалы қағаздар жөніндегі
ұлттық комиссиясының
1997 жылғы 29 тамыз N 133
қаулысымен бекітілген

I. Жалпы ережелер

1. Осы Ереже "Қазақстан Республикасындағы зейнетақымен қамсыздандыру туралы" Қазақстан Республикасының 1997 жылғы 20 маусымдағы Заңына , " Бағалы қағаздар рыногы туралы" Қазақстан Республикасының 1997 жылғы 5 наурыздағы Заңына , Қазақстан Республикасының басқа да нормативтік құқықтық актілеріне сәйкес әзірленді және зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниялардың (бұдан әрі - Компаниялар) және Мемлекеттік зейнетақы жинақтау қорының (бұдан әрі МЗЖҚ) Қазақстан Республикасының Бағалы қағаздар жөніндегі ұлттық комиссиясының алдында зейнетақы активтерін инвестициялық басқару жөніндегі қызметті жүзеге асырудағы есеп берулерінің тәртібі мен нысандарын белгілейді.

2. Зейнетақы активтерін инвестициялық басқару жөніндегі қызметті жүзеге асыруға лицензиялары бар барлық Компаниялар үшін осы Ережемен белгіленген есеп берудің тәртібі мен нысандары міндетті. Компания және МЗЖҚ лицензияланған қызметке қатысты кез келген ақпаратты БҚҰК-на, оның сұрауы бойынша беруге міндетті.

3. Есеп беруді жинау арқылы көзделетін мақсаттар:

- Компанияның қаржылық тұрақтылығын айқындау, БҚҰК белгілеген пруденциялық нормативтердің орындалысын тексеру, жағдаяттарды сауықтыру жөнінде уақытында шаралар қабылдау;
- Қазақстан Республикасындағы Компаниялардың қызметтерінің нәтижелері туралы статистикалық ақпараттар жинау, инвестициялау дамуының жалпы өсуін анықтау;

- Компания кірістілігінің орташа деңгейін айқындау;

- Компанияның және МЗЖҚ-ның инвестициялық қызметтеріне бақылау жасау;

- нақты Компанияның инвестициялық қызметіне және бүкіл жүйеге тұтас жан-жақты талдау жүргізу мүмкіндігі.

II. Есеп беруге қойылатын талаптар

4. Компаниялар және МЗЖҚ тоқсан сайын бұқаралық ақпарат құралдарына өзінің қызметі туралы есептер жариялауға және белгіленген мерзімдерде БҚҰК-ға есептер беруге, сондай-ақ зейнетақы қорларын осы ақпаратты еркін пайдалануларын қамтамасыз етуге міндетті.

5. Өзінің қаражаттары және зейнетақы активтері жөніндегі есеп беру, есеп жүргізу сияқты жүргізіледі және бөлек беріледі. Компания таратылған немесе қайта ұйымдастырылған жағдайда барлық құжаттамалар жеке-жеке 5 жыл ішінде банк-кастодианда сақталу керек.

6. Компанияның (МЗЖҚ) есеп беру құжаттамасы осы Ережемен айқындалатын есеп беру нысандарына сәйкес болу керек.

7. Компания (МЗЖҚ) және ол шарт жасасқан банк кастодиан инвестициялық мәмілелерді есепке алуды, мынадай талаптарды сақтай отырып жеке жүргізу керек:

- есепке алу күн сайын жүргізіледі және жаңартылады;

- ақпараттың сақталысы техникалық қамтамасыз етілген;

- зейнетақы активтерін есепке алу Компанияның (МЗЖҚ) өзінің активтерін, әкімшілік шығындарын, Компанияның (МЗЖҚ) инвестициялауға жатпайтын шығындары мен табыстарын есепке алудан бөлінген.

8. Компания (МЗЖҚ) инвестициялық қызметке қатысты құжаттамаларды 5 жыл ішінде сақталуын жүзеге асырады.

9. Компания (МЗЖҚ) ол қызмет көрсететін зейнетақы қорымен зейнетақы жарнамалары сомаларының келіп түсуі, зейнетақы жинақтаудан жүргізілген төлем сомалары, алынған инвестициялық табыс және басқа зейнетақы қорына өткен салымшылардың саны туралы жүйелі түрде салыстырма тексеріс жүргізу керек. Зейнетақы және корпорациялық активтердің жалпы сомасы, құралдар түр бойынша бөле отырып инвестициялауға жұмсалатын сома қаржылық инвестиция құнының өзгеру сомасы, бағалы қағаздарды сатудан, сондай-ақ комиссиялық сыйақы сомасынан түскен сома банк-кастодианмен жүйелі түрде салыстырылады . Жасалынған мәмілелер, сатып алынған және сатылған бағалы қағаздар және мәмілелер жасалған бағалар туралы мәліметтер брокермен салыстырылады. Бағалы қағаздар портфелін ұстау және оны бағалау орталық депозитариймен салыстырылады. Компания (МЗЖҚ) депозиттік шарттар жасасқан банктермен депозиттік шоттар есептелген және төленген проценттер салыстырылады.

III. Есеп берудің тәртібі

10. Компаниялар күн сайын, әрбір жұмыс күні аяқталғаннан кейін, Алматы уақыты бойынша 17.30 кешіктірмей олар қызмет көрсететін әрбір қор бойынша жеке БҚҰК-на есеп берудің мынадай нысандарын электрондық түрде беруге міндетті:

- Зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компанияның өз инвестицияларының құрылымдары туралы есеп (N 1 үлгі);
- зейнетақы активтерінің құрылымы туралы есеп (N 2 үлгі);
- таза өзінің активтерінің құны туралы анықтама (N 3 үлгі);
- таза зейнетақы активтерінің құны туралы анықтама (N 4 үлгі);
- өзінің активтерін инвестициялау жөніндегі мәмілелер жүргізу туралы есеп (N 5 үлгі);
- зейнетақы активтерін инвестициялау жөніндегі мәмілелер жасау туралы есеп (N 6 үлгі).

Бұдан басқа, Компания қызметін талдауды жүзеге асыру мақсатында баланстар және К1, К2, К3, К4 коэффициенттерінің және бір заңды тұлғаның бағалы қағаздарына (депозиттеріне) инвестициялаудың ең жоғары мөлшерінің есептерімен қоса анықтама, сондай-ақ әрбір күн ішіндегі зейнетақы активтерінің бір шартты бірлігінің құнының есебі ("зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компанияларға арналған пруденциялық нормативтер туралы" ережедегі есептей әдістемесі) берілу керек.

Лауазымды тұлғалар қол қойған және мөрмен куәландырылған, қағаз нысандағы есептердің түпнұсқалары БҚҰК-ға 10 күннен кешіктірілмей берілу керек.

МЗЖҚ көрсетілген тәртіпте есеп берудің мынадай нысандарын береді:

- зейнетақы активтерінің құрылымы туралы есеп (N 2 үлгі);
- таза зейнетақы активтерінің құны туралы анықтама (N 4 үлгі);
- зейнетақы активтерін инвестициялау жөніндегі мәмілелер жасау туралы есеп (N 6 үлгі).

11. Компаниялар ай сайын, 5-күннен кешіктірмей, БҚҰК-ға орташа айлық К1, К2, К3, К4 коэффициенттерінің есебімен қоса анықтама және зейнетақы активтерінің үлес бірлігін орташа айлық құнының есебін беру керек.

12. Компаниялар (МЗЖҚ) тоқсан сайын, есеп беру тоқсанынан кейінгі айдың 10-сынан кешіктірмей БҚҰК-ға бухгалтерлік есепке алу стандарттарына сәйкес әзірленген қаржылық есеп берудің мынадай нысандарын беру керек (әрбір қордың өз және зейнетақы активтері бойынша жеке-жеке):

- бухгалтерлік баланс;
- қаржылық-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы есеп;
- ақшаның қозғалысы туралы есеп.

ЕСКЕРТУ. 12-тармақ өзгертілді - ҚР Бағалы қағаздар жөніндегі ұлттық комиссиясының 1999.05.17. N 32 қаулысымен .

13. Компаниялар (МЗЖҚ) қаржы жылының аяқталуы бойынша БҚҰК-ға бухгалтерлік есепке алу және қаржылық есеп берушілік туралы заңға сәйкес жылдық қаржылық есеп беру керек, бұл ретте есеп беру кезеңіндегі қаржылық есеп беруді (КСА5/МСА13) тексеру жөніндегі аудиторлық қорытынды (есеп) міндетті түрде берілу керек.

Зейнетақы активтерін инвестициялық басқару жөніндегі қызмет туралы есеп берудің тәртібі және нысандары туралы ережеге
N 1 қосымша
1-үлгі

Зейнетақы активтерін басқару жөніндегі компаниялардың өз инвестицияларының құрылымы туралы есеп

____

(компанияның аты, лицензия N)
199__ жылғы "____"____________
Бағалы қағаздар портфелінің құрылымы

199_ ж. есепті күнге реттік саны	эмитенттің атауы	бағалы қағаздардың түрі	бірдейлендіру нөмірі	номиналы (теңге)	саны (дана)	өтеу мерзімі	бір бағалы қағаздың сатып алу құны (теңге)	бір бағалы қағаздың ағымдағы құны 199_ж. "____" (өткен есепті күнге)	199_ ж. "_____" (есепті күнге)
мем. бағалы қағазд. б-ша барлығы									
Халықар. қаржы ұйым.бағалы қағаздары б-ша барлығы									
акциялар бойынша барлығы									
корпорациялық облигациялар бойынша барлығы									

______________________________|_____|____|____|_______|_______|______|
басқалары, барлығы | | | | | | |
______________________________|_____|____|____|_______|_______|______|

____
өсім (+) |зейнетақы акт. ағым.|
төмендеу (-)|құнына %-пен барлығы|
____________|____________________|
____________|____________________|
____________|____________________|
| |
____________|____________________|
____________|____________________|
| |
____________|____________________|
____________|____________________|

Екінші деңгейдегі банктердегі депозиттер

реттік саны	банктің атауы	депозитке салынған салымның сомасы (мың теңге)	депозитті орналастыру күні	депозиттің мерзімі	жылдықтың табыстылығы (%-пен)	депозитке инвестициянның ағымдағы құны (мың теңге)
...						
депозит бойынша барлығы			-	-	-	

Бірінші басшы ____________ Бас бухгалтер _____________

М.О.

Зейнетақы активтерін инвестициялық басқару жөніндегі қызметі туралы есеп берудің тәртібі және нысандары туралы ережеге N 2 қосымша

2-үлгі

Зейнетақы активтерінің құрылымы туралы есеп

____

(компанияның аты, лицензия N)
199__ жылғы "____"____________
Бағалы қағаздар портфелінің құрылымы

____
199_ ж.|эми. |бағалы|бірдей.|номи.|саны|өтеу|бір ба.|бір бағалы қа.|
есепті |тент.|қағаз.|лендіру|налы |(да.|мер.|ғалы |ғаздың ағым. |
күнге |тің |дардың|нөмірі |(тең.|на) |зімі|қағаз. |дағы құны |
реттік |атауы|түрі | |ге) | | |дың |199_ж. 199_ ж.|
саны | | | | | | |сатып |"____" "_____"|
						алу	(өткен (есепті
						құны	есепті күнге)
						(теңге)	
_______|_____|______|_______|_____|____|____|_______|______________|
_______|_____|______|_______|_____|____|____|_______|_______|______|
мем. бағалы қағазд. б-ша | | | | | | |
барлығы | | | | | | |
____________________________|_____|____|____|_______|_______|______|
Халықар. қаржы ұйым.бағалы | | | | | | |
қағаздары б-ша барлығы | | | | | | |
____________________________|_____|____|____|_______|_______|______|
акциялар бойынша барлығы | | | | | | |
____________________________|_____|____|____|_______|_______|______|
корпорациялық облигациялар | | | | | | |
бойынша барлығы | | | | | | |
____________________________|_____|____|____|_______|_______|______|
басқалары, барлығы | | | | | | |
____________________________|_____|____|____|_______|_______|______|

____
өсім (+) |зейнетақы акт. ағым.|
төмендеу (-)|құнына %-пен барлығы|
____________|____________________|
____________|____________________|
____________|____________________|
| |
____________|____________________|
____________|____________________|
| |
____________|____________________|
____________|____________________|

Екінші деңгейдегі банктердегі депозиттер

реттік саны	банктің атауы	депозитке салынған салымның сомасы (мың теңге)	депозитті орналас. тыру күні	депозит. тің мерзімі	жылдықтың табыстылығы (%-пен)	депозитке инвестиция. ның ағымдағы құны (мың теңге)
...						
депозит бойын. ша барлығы			-	-	-	

Бірінші басшы ____________ Бас бухгалтер _____________

М.О.

Зейнетақы активтерін инвестициялық басқару жөніндегі қызметі туралы есеп берудің тәртібі және нысандары туралы ережеге

N 3 қосымша

ЕСКЕРТУ. 3-қосымша өзгертілді - ҚР Бағалы қағаздар жөніндегі ұлттық комиссиясының 1999.05.17. N 32 қаулысымен .

3-үлгі

Таза өз активтерінің құны туралы анықтама

____

(компанияның атауы)

____

(зейнетақы қорының атауы)

199__ жылғы "____"___________

Орналасқан жері, лицензиясының нөмірі _________________________

1	баланс. тағы жолдың коды 2	ағымдағы құны (теңге) өткен есеп. ті күнге 3	ағымдағы құны (теңге) есепті күнге 4	құнның өсуі (+) азаюы (-) (теңге) 5

Компанияның активтері				
1.1. Қалдық құны бойынша негізгі қаржылар				
1.2. Өз активтерін басқару жөніндегі операциялық шығындар				
1.3. Ұзақ мерзімді қаржы салымдары				
1.4. Қысқа мерзімді қаржы салымдары				
1.5. Ақшалар				
1.6. Басқа активтер				
1.7. компания активтерінің барлығы (1.1-1.6 жолдардың сомасы)				
2. Компанияның пассивтері				
2.1. Кредиттер				
2.2. Кредиторлармен есеп айырысу:				
а) брокер көрсеткен қызмет үшін				
б) Орталық Депозитарий көрсеткен қызмет үшін				
в) дивидендтер төлеу				
г) бюджетпен				
д) бюджеттен тыс төлемдер бойынша				
е) басқа кредиторлармен				

2.3. Басқа міндеттемелер				
2.4. компанияның таза активтерді айқындау кезін. де активтердің құнынан шегерілген пассивтерінің барлығы (2.1-2.3 жолдары. ның сомасы)				
Таза активтердің құны барлығы (1.7 және 2.4 жолдарының айырмасы)				

Бірінші басшы ____________ Бас бухгалтер _____________

М.О.

Зейнетақы активтерін инвестициялық басқару жөніндегі қызмет туралы есеп берудің тәртібі және нысандары туралы ережеге
N 4 қосымша

ЕСКЕРТУ. 4-қосымша өзгертілді - ҚР Бағалы қағаздар жөніндегі ұлттық комиссиясының 1999.05.17. N 32 қаулысымен .

4-үлгі

Таза зейнетақы активтерінің құны туралы анықтама

____

(компанияның атауы)

____

(зейнетақы қорының атауы)

199__ жылғы "____"____________

Орналасқан жері, лицензиясының нөмірі _________________________

	баланс. тағы жолдың коды	ағымдағы құны (теңге)		құнның өсуі (+) азаюы (-) (теңге)
		өткен есеп. ті күнге	есепті күнге	

1	2	3	4	5
Зейнетақы активтері				
1.1. Ұзақ мерзімді қаржы салымдары				
1.2. Қысқа мерзімді қаржы салымдары				
1.3. Зейнетақы активтерін басқару жөніндегі операциялық шығындар				
1.4. Ақшалар: а) касса б) түсетін зейнетақы жарналарының шоты в) валюталық шот				
1.5. Басқа активтер				
1.6. зейнетақы активтері. ның барлығы (1.1-1.5 жол. дардың сомасы)				
2. Зейнетақы міндеттеме. лері				
2.1. Кредиторлармен есеп айырысу: а) компания көрсеткен қызмет үшін б) зейнетақы қоры көрсеткен қызмет үшін в) Зейнетақы орталығы көрсеткен қызмет үшін г) алымшыларға төлем				

төлеу				
2.2. Басқа міндеттемелер				
2.3. зейнетақы міндетте. мелерінің барлығы (2.1-2.3 жолдарының сомасы)				
Таза зейнетақы активтердің құны барлығы (1.6 және 2.3 жолдарының айырмасы)				

Бірінші басшы ____________ Бас бухгалтер _____________

М.О.

Зейнетақы активтерін инвестициялық басқару жөніндегі қызмет туралы есеп берудің тәртібі және нысандары туралы ережеге N 5 қосымша

5-үлгі

Өз активтерін инвестициялау жөнінде жасалған мәмілелер туралы есеп

____

(компанияның аты, лицензия N)

199__ жылғы "____"____________

р/с	мәміле жасал. ған уақыт	брокер. дің атауы	брокердің қызметін төлеу (теңге)	мәміленің түрі (сатып алу, сату)	сатып алушы (сату. шы)	бағалы қағаз. дардың түрі, эмитент	бағалы қағаздың ҰИН
1	2	3	4	5	6	7	8

____

мәміленің|мәміленің |бағалы |1 бағалы
көлемі |сомасы |қағаздың |қағазды сатып

(дана) |(мың теңге)|номиналы |алу (сату)
| |(теңге) |бағасы
__________|____________|__________|____________
9 | 10 | 11 | 12
__________|____________|__________|____________

Бірінші басшы _____________ Бас бухгалтер ______________
М. О.

Ескерту: мәмілелер атаулары мәмілелердің тізілімі алдында көрсетілетін саудаластықтарды ұйымдастырушылар бойынша топтастырылады

Зейнетақы активтерін инвестициялық басқару жөніндегі қызмет туралы есеп берудің тәртібі және нысандары туралы ережеге N 6 қосымша

6-үлгі

Зейнетақы активтерін инвестициялау жөнінде жасалған мәмілелер туралы есеп

____

(компанияның аты, лицензия N)

199__ жылғы "____"_____________

р/с	мәміле жасал. ған уақыт	брокер. дің атауы	брокердің қызметін төлеу (теңге)	мәміленің түрі (сатып алу, сату)	сатып алушы (сату. шы)	бағалы қағаз. дардың түрі, эмитент	бағалы қағаздың ҰИН
1	2	3	4	5	6	7	8

мәміленің көлемі (дана)	мәміленің сомасы (мың теңге)	бағалы қағаздың номиналы (теңге)	1 бағалы қағазды сатып алу (сату) бағасы
9	10	11	12

Бірінші басшы ____________ Бас бухгалтер _____________
М.О.

Ескерту: мәмілелер атаулары мәмілелердің тізілімі алдында көрсетілетін саудаластықтарды ұйымдастырушылар бойынша топтастырылады

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