

Об утверждении Правил представления отчетности крупными участниками открытого накопительного пенсионного фонда

Утративший силу

Постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 февраля 2006 года N 59. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 марта 2006 года N 4150. Утратило силу постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 24 декабря 2007 года N 275 (вводится в действие с 1 марта 2008 года).

Сноска. Постановление Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 февраля 2006 года N 59 утратило силу постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 24.12.2007 N 275 (вводится в действие с 1 марта 2008 года).

В соответствии с Законами Республики Казахстан " О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан", " О государственном регулировании и надзоре финансового рынка и финансовых организаций", " О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" Правление Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (далее - Агентство) **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемые Правила представления отчетности крупными участниками открытого накопительного пенсионного фонда.

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

3. Департаменту надзора за субъектами рынка ценных бумаг и накопительными пенсионными фондами (Токобаев Н.Т.):

1) совместно с Юридическим департаментом (Байсынов М.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 Агентства, Объединений юридических лиц "Ассоциация финансистов Казахстана", "Ассоциация управляющих активами".

4. Отделу международных отношений и связей с общественностью (Пернебаев Т.Ш.) принять меры к публикации настоящего постановления в средствах массовой информации Республики Казахстан.

5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Агентства Бахмутову Е.Л.

Председатель

У т в е р ж д е н ы

постановлением Правления
Агентства Республики Казахстан

по регулированию и надзору

финансового рынка и

финансовых организаций

от 25 февраля 2006 года N 59

**Правила представления отчетности крупными участниками
открытого накопительного пенсионного фонда**

1. Настоящие Правила устанавливают формы и порядок представления в уполномоченный орган по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (далее - уполномоченный орган) отчетности крупными участниками открытого накопительного пенсионного фонда (далее - Фонд).

2. Отчетность представляется крупными участниками Фонда, за исключением банка второго уровня, страховой (перестраховочной) организации, Фонда - резидентов Республики Казахстан, в уполномоченный орган в сроки, установленные статьей 49-2 Закона Республики Казахстан "О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан" (далее - Закон).

Сноска. В пункт 2 внесены изменения - постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 30 марта 2007 года N 76 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

2-1. Отчетность крупного участника Фонда, являющегося одновременно крупным участником другого Фонда, страховой (перестраховочной) организации банка второго уровня, не представляется в том случае, если крупный участник представлял данную отчетность в уполномоченный орган за требуемый период.

Сноска. Пункт 2-1 дополнено - постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 30 марта 2007 года N 76 (вводится в действие по истечении 14 дней со дня гос. регистрации).

3. Финансовая отчетность крупного участника Фонда, являющегося юридическим лицом, включает следующие формы:
бухгалтерский баланс;
отчет о доходах и расходах;
отчет о движении денег;
отчет об изменениях в собственном капитале;
информация об учетной политике и пояснительная записка.

4. Крупный участник Фонда, являющийся юридическим лицом, ежегодно представляет в уполномоченный орган на бумажном носителе консолидированную и неконсолидированную годовую финансовую отчетность и пояснительную записку к ней, не заверенные аудиторской организацией, в течение девяноста дней по окончании финансового года.

5. В пояснительной записке к годовой финансовой отчетности крупного участника Фонда, являющегося юридическим лицом, отражается информация, указанная в подпунктах 1)-3) пункта 3 статьи 49-2 Закона, согласно приложениям 1 - 3 к настоящим Правилам.

6. В пояснительной записке к годовой консолидированной финансовой отчетности крупного участника Фонда, являющегося юридическим лицом, кроме перечисленной в пункте 5 настоящих Правил информации, указывается подробное описание методов составления консолидированной финансовой отчетности с приложением необходимых для полного раскрытия информации рабочих таблиц по составлению консолидированной финансовой отчетности и соответствующим образом оформленных (подписанных первым руководителем и главным бухгалтером, а также скрепленных печатью организации) расшифровок статей финансовой отчетности дочерних и зависимых организаций крупного участника Фонда, включенных в консолидированную финансовую отчетность крупного участника Фонда.

7. Копии отчета о проведенном аудите консолидированной, а в случае ее отсутствия неконсолидированной годовой финансовой отчетности, и рекомендации аудиторской организации представляются в уполномоченный орган крупным участником Фонда, являющимся юридическим лицом, в течение десяти дней со дня получения данных документов.

8. Крупный участник Фонда, являющийся физическим лицом, в течение девяноста дней по окончании финансового года представляет в уполномоченный орган на бумажном носителе отчетность, включающую сведения о доходах и имуществе согласно приложению 4 к настоящим Правилам, а также информацию, указанную в подпунктах 1)-4) пункта 2 статьи 49-2 Закона, согласно приложениям 5 - 8 к настоящим Правилам.

В случае представления декларации о доходах в органы налоговой службы в

соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан крупный участник Фонда, являющийся физическим лицом, в течение ста двадцати дней по окончании финансового года представляет в уполномоченный орган нотариально засвидетельствованную копию декларации о доходах, содержащей отметку налоговой службы об ее принятии.

9. Фонд оказывает содействие своевременному и полному представлению крупными участниками Фонда отчетности в уполномоченный орган в соответствии с настоящими Правилами.

10. Вопросы, не урегулированные настоящими Правилами, разрешаются в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

П р и л о ж е н и е 1

к Правилам представления отчетности крупными участниками открытого накопительного пенсионного фонда

Описание видов деятельности крупного участника Фонда

1. Информация об отчитывающейся организации:

Наименование крупного участника Фонда _____

Почтовый адрес _____

Место нахождения _____

Телефон _____ Факс _____

2. Описание значительных операций (значительными признаются операции, составляющие на дату их совершения десять и более процентов собственного капитала крупного участника Фонда за вычетом активов, размещенных в акции и доли участия в уставном капитале других лиц):

N	Вид операции	Цель совершения операции	Дата совершения операции	Сумма (в тысячах тенге)	Вид валюты, в которой совершена операция (получен доход)	Наименование контрагента	Финансовый результат (в тысячах тенге)
1.							

3. Описание иных операций между Фондом и крупным участником Фонда:

N	Вид операции	Цель совершения операции	Дата совершения операции	Сумма (в тысячах тенге)	Вид валюты, в которой совершена операция (получен доход)	Наименование контрагента	Финансовый результат (в тысячах тенге)
1.							

						е н т	физического лица
1.							

3) информация о получении крупным участником Фонда займов для приобретения долей участия в уставных капиталах (акций) организаций:

N	Наименование организации/физического лица, представивших заем	Наименование организации, доли участия в уставном капитале или акции которой приобретены за счет займа	Сумма займа (в тысячах тенге)	Сумма участия в уставном капитале/стоимость приобретенных акций (в тысячах тенге)	Количество акций	Соотношение количества акций, приобретенных крупным участником Фонда, к общему количеству голосующих акций организации или доля участия в ее уставном капитале (в процентах)
1.						

4) информация об изменении перечня организаций, в которых крупный участник Фонда являлся крупным участником (крупным акционером):

N	Наименование организации, в которой крупный участник Фонда являлся крупным участником (крупным акционером)	Период участия в уставном капитале/владения акциями (дата и цель приобретения и реализации)	Соотношение количества акций, принадлежавших крупному участнику Фонда, к общему количеству голосующих акций организации или доля участия в ее уставном капитале (в процентах)	Сумма сделки (в тысячах тенге)	Финансовый результат сделки (в тысячах тенге)
1.					

Первый руководитель _____
(фамилия, имя, отчество) подпись

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество) подпись

Место печати

Исполнитель _____
(фамилия, имя, отчество) подпись

Т е л е ф о н _____

Дата _____

П р и л о ж е н и е 2

к Правилам представления отчетности
крупными участниками открытого
накопительного пенсионного фонда

Информация об организациях, в которых крупный участник
Фонда является участником (акционером)

1. Информация об отчитывающейся организации:

Наименование крупного участника Фонда _____

Почтовый адрес _____

Место нахождения _____

Телефон _____ Факс _____

2. Информация об отношениях крупного участника Фонда с Фондом:

1) владение голосующими акциями Фонда (в процентах):

прямое _____ косвенное _____

2) возможность голосовать акциями Фонда (в процентах от общего
объема голосующих акций Фонда):

прямое _____ косвенное _____

3) возможность оказывать влияние на принимаемые Фондом решения в
силу договора либо иным образом (с приложением подтверждающих
документов) _____

3. Информация об организациях, в которых крупный участник Фонда
является участником (акционером):

N	Наименование организации	Сумма участия/стоимость приобретенных акций (в тысячах тенге)	Количество принадлежащих акций	Соотношение количества принадлежащих участнику Фонда акций к общему количеству голосующих акций организации или его уставном капитале (в процентах)			
				индивидуально		совместно	
				прямо	косвенно	процент	наименование организации/ фамилия, имя, отчество физического лица
1.							

4. Описание вида или видов деятельности организаций, в которых крупный участник Фонда является участником (акционером) (с приложением финансовой отчетности) _____

5. Схема участия крупного участника Фонда в уставных капиталах (владения акциями) организаций (является условной, крупному участнику Фонда необходимо представить полную структуру)

Крупный участник крупного	
участника Фонда	

	5 1 %

Крупный участник Фонда	

1 5 %	1 0 %

Организация, в которой	Фонд
крупный участник Фонда	-----
является крупным	
участником (крупным	
акционером)	

	5 %

Организация, в которой	
крупный участник Фонда	
является участником	
(акционером)	

Первый руководитель _____
(фамилия, имя, отчество) подпись

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество) подпись

Место печати

Исполнитель _____

(фамилия, имя, отчество) подпись

Т е л е ф о н -----

Дата _____

П р и л о ж е н и е 3

к Правилам представления отчетности
крупными участниками открытого
накопительного пенсионного фонда

Информация об организациях, являющихся крупными
участниками (акционерами) крупного участника Фонда

1. Информация об отчитывающейся организации:

Наименование крупного участника Фонда _____

Почтовый адрес _____

Место нахождения _____

Телефон _____ Факс _____

2. Информация об организациях, являющихся крупными участниками
(акционерами) крупного участника Фонда:

N	Наименование организации	Сумма участия/стоимость приобретенных акций (в тысячах тенге)	Количество принадлежащих акций	Соотношение количества акций, принадлежащих крупному участнику Фонда, к общему количеству голосующих акций крупного участника Фонда или доля участия в его уставном капитале (в процентах)			
				индивидуально		совместно	
				прямо	косвенно	процент	наименование организации/ фамилия, имя, отчество физического лица
1.							

3. Описание вида или видов деятельности организаций, являющихся крупными участниками (акционерами) крупного участника Фонда (с приложением финансовой отчетности)

4. Информация об аффилированных лицах крупного участника крупного участника Фонда (с указанием признака аффилированности)

5. Информация о лицах, осуществляющих контроль над крупным участником Фонда (с указанием основания контроля)

6. Информация о дочерних и зависимых организациях лица, контролирующего крупного участника Фонда

Первый руководитель _____
(фамилия, имя, отчество) подпись

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество) подпись

Место печати

Исполнитель _____
(фамилия, имя, отчество) подпись

Т е л е ф о н _____

Дата _____

П р и л о ж е н и е 4
к Правилам представления отчетности
крупными участниками открытого
накопительного пенсионного фонда

Сведения о доходах и имуществе крупного участника Фонда

Информация об отчитываемом лице:

Фамилия, имя, отчество _____

Удостоверение личности (паспорт) _____
(серия, номер, кем и когда выдан)

Место жительства _____

Телефон домашний _____ рабочий _____

Отчетный период _____

N	Наименование	Единица измерения	За предыдущий отчетный период		За отчетный период		Изменения за отчетный период	
			количество	сумма (тенге)	количество	сумма (тенге)	количество	сумма (тенге)
1.	Доходы, полученные за отчетный период:		X		X		X	
1.1	Заработная плата		X		X		X	

1.2	Дивиденды и доход от долей участия в уставных капиталах (акций) организаций		X		X		X	
1.3	Вознаграждение по вкладам		X		X		X	
1.4	Доход от сдачи в аренду имущества		X		X		X	
1.5	Доход от предпринимательской деятельности		X		X		X	
1.6	Доход от реализации имущества		X		X		X	
1.7	Прочие виды дохода (с расшифровкой)		X		X		X	
2.	Имущество:		X		X		X	
2.1	Деньги:		X		X		X	
	в национальной валюте, в том числе:							
	наличными		X		X		X	
	на банковских счетах		X		X		X	
	в иностранной валюте, в том числе:							
	наличными		X		X		X	
	на банковских счетах		X		X		X	
2.2	Ценные бумаги (с указанием наимено-							

	в а н и я эмитента), в т о м ч и с л е : п р о с т ы е а к ц и и п р и в и л е г и - р о в а н н ы е а к ц и и о б л и г а ц и и							
2.3	Соотношение количества акций, при- надлежащих крупному участнику Фонда, к общему количеству голосующих акций орга- низаций (указать наименова- ние) или д о л и у част и я в и х у с т а в н ы х к а п и т а л а х , в т о м ч и с л е н е р е з и - д е н т о в Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н (в п р о - ц е н т а х)							
2.4	Н е д в и - ж и м о с т ь							
2.5	П р о ч е е и м у щ е с т в о (с р а с ш и - ф р о в к о й)	X						

Подпись _____

Дата _____

П р и л о ж е н и е 5
к Правилам представления отчетности
крупными участниками открытого
накопительного пенсионного фонда

Информация об осуществлении крупным участником
Фонда влияния на принимаемые Фондом решения

Информация об отчитывающемся лице:

Фамилия, имя, отчество _____

Место жительства _____

Телефон домашний _____ рабочий _____

Информация об осуществлении крупным участником Фонда влияния на принимаемые _____ Фондом _____ решения:

1) совместно с другими лицами в силу договора между ними _____

2) иным образом _____

в том числе содержащая описание делегирования полномочий, определяющего возможность такого влияния (с приложением подтверждающих документов).

Подпись _____

Дата _____

П р и л о ж е н и е 6

к Правилам представления отчетности
крупными участниками открытого
накопительного пенсионного фонда

Сведения о занимаемых крупным участником
Фонда должностях в организациях

Информация об отчитывающемся лице:

Фамилия, имя, отчество _____

Место жительства _____

Телефон домашний _____ рабочий _____

N	Наименование организации	Занимаемая должность	Сумма участия/стоимость приобретенных акций (в тысячах тенге) с указанием наименования организации	Соотношение количества акций, принадлежащих крупному участнику Фонда, к общему количеству голосующих акций организации или доля участия в ее уставном капитале (в процентах)			
				индивидуально		совместно	
				прямо	косвенно	процент	наименование организации/ фамилия, имя, отчество физического лица
1.							

Подпись _____

Дата _____

П р и л о ж е н и е 7
к Правилам представления отчетности
крупными участниками открытого
накопительного пенсионного фонда

Информация о приобретении крупным участником Фонда
принадлежащих ему долей участия в уставных капиталах (акций)
организаций за счет полученных займов

Информация об отчитываемом лице:

Фамилия, имя, отчество _____

Место жительства _____

Телефон домашний _____ рабочий _____

№	Наименование организации/ физического лица, предоставивших заем	Наименование организации, доли участия в уставном капитале или акции которой приобретены за счет займа	Сумма займа (в тысячах тенге)	Сумма участия в уставном капитале/ стоимость приобретенных акций (в тысячах тенге)	Количество акций	Соотношение количества акций, приобретенных крупным участником Фонда, к общему количеству голосующих акций организации или доля участия в ее уставном капитале (в процентах)
1.						

Подпись _____

Дата _____

П р и л о ж е н и е 8
к Правилам представления отчетности
крупными участниками открытого
накопительного пенсионного фонда

Сведения о близких родственниках, супруге и
близких родственниках супруга (супруги)
крупного участника Фонда*

Информация об отчитываемом лице:

Фамилия, имя, отчество _____

Место жительства _____

Телефон домашний _____ рабочий _____

N	Фамилия, имя, отчество близкого родственника, супруга (супруги) крупного участника банка или близкого родственника супруга (супруги)	Степень родства	Занимаемая близким родственником, супругом (супругой) крупного участника или близким родственником супруга (супруги) должность в организации	Сумма участия в уставном капитале/Стоимость приобретенных акций (в тысячах тенге)	Соотношение количества акций, принадлежащих близкому родственнику, супругу или близкому родственнику супруга (супруги), к общему количеству голосующих акций организации или доля участия в ее уставном капитале (в процентах)			
					индивидуально		совместно	
					п	К	п	наименование организации/ фамилия, имя, отчество физического лица
1.								

* таблица заполняется в случаях, если близкий родственник, супруг или близкий родственник супруга (супруги) крупного участника Фонда:

- 1) занимает должность в организации и имеет долю участия в ее уставном капитале (акции);
- 2) занимает должность в организации, но не имеет доли участия в ее уставном капитале (акций);
- 3) имеет долю участия в уставном капитале организации (акции), но не занимает должность в данной организации.

Подпись _____

Дата _____