

Об утверждении Положения (Стандарта) бухгалтерского учета 25 "Учет и составление отчетности компаний по управлению пенсионными активами"

Утративший силу

Приказ Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан от 16 апреля 1998 г. N 61. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 26.05.1998 г. за N 515. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 21 июня 2007 г. N 217 (вводится в действие с 1 января 2008 года)

Сноска. Приказ Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов РК от 16 апреля 1998 г. N 61 утратил силу приказом Министра финансов РК от 21 июня 2007 г. N 217 (вводится в действие с 1 января 2008 года).

В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан, имеющим силу Закона, "О бухгалтерском учете" от 26 декабря 1995 г. N 2732 Z952732_

П р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить Положение (стандарт) бухгалтерского учета 25 "Учет и составление отчетности компаний по управлению пенсионными активами" согласно приложению .

2. Установить, что данное Положение (стандарт) вступает в силу с 1 января 1 9 9 8 г о д а .

3. Начальнику Управления концепции и общих стандартов бухгалтерского учета Черновой Н.М. в установленном законодательством порядке обеспечить регистрацию утвержденного Положения (стандарта) бухгалтерского учета в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

4. Отделу внедрения и контроля довести до областных управлений Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан утвержденное Положение (стандарт) бухгалтерского учета 25 "Учет и составление отчетности компаний по управлению пенсионными активами".

5. Контроль за исполнением Настоящего приказа возложить на заместителя директора Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан - Айтхожину Л.Ж.

Директор

**Положение (стандарт) бухгалтерского учета 25
"Учет и составление отчетности компаний
по управлению пенсионными активами"**

Цель и сфера действия

1. Данное Положение (стандарт) определяет порядок ведения учета и составления финансовой отчетности компанией по управлению пенсионными активами (далее - Компания).

О п р е д е л е н и я

2. Компания - юридическое лицо, осуществляющее инвестиционное управление пенсионными активами негосударственных накопительных пенсионных фондов (далее - Фонд).

3. Пенсионные активы - средства, предназначенные для обеспечения и осуществления пенсионных выплат из Фондов.

4. Пруденциальный норматив - устанавливаемые уполномоченными государственными органами нормативы, обязательные для их соблюдения в процессе управления пенсионными активами.

У ч е т и о т ч е т н о с т ь к о м п а н и и

5. Компания ведет отдельный учет движения собственных средств и пенсионных активов, принятых в управление от Фондов, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, Генеральным планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов.

6. Доходами Компании являются суммы инвестиционного дохода, полученные от инвестирования собственных средств, комиссионные вознаграждения за услуги по управлению пенсионными активами (в размере, установленном уполномоченным органом) от суммы пенсионных взносов, от суммы инвестиционного дохода, полученного от размещения пенсионных активов, другие доходы, не противоречащие законодательству, и их учет осуществляется в соответствии со стандартом бухгалтерского учета 5 "Доход".

7. К расходам Компании относятся затраты, связанные с осуществлением своей деятельности, их учет производится в соответствии с СБУ 7 "Учет товарно-материальных запасов".

8. Компания представляет по движению собственных средств финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета 2 "Бухгалтерский баланс и основные раскрытия в финансовых отчетах", 3 "Отчет о

результатах финансово-хозяйственной деятельности", 4 "Отчет о движении денежных средств" и пояснительную записку к финансовой отчетности, в которой также раскрывается информация о принятых в управление пенсионных активах. В части пенсионных активов, принятых в управление, в объеме финансовой отчетности данным стандартом вводятся специализированные формы: Отчет о чистых активах, Отчет об изменениях в чистых активах и Итоговый отчет. Формы этих отчетов приведены в приложениях к стандарту.

9. Финансовая отчетность Компанией представляется в сроки, утвержденные Указом Президента Республики Казахстан, имеющим силу Закона, "О бухгалтерском учете" от 26.12.95г. N 2732. В пределах срока, установленного в пункте 2 статьи 18 данного Указа, уполномоченный орган по регулированию рынка ценных бумаг вправе определять сроки представления финансовой отчетности и устанавливать иную периодичность, но не реже одного раза в год.

О ц е н к а

10. Активы, капитал, используемые в операциях по движению собственных средств и обязательства Компании, признаются и учитываются в соответствии со стандартами бухгалтерского учета.

11. Ценные бумаги, в которые инвестируются пенсионные активы, оцениваются по текущей стоимости (кроме облигаций).

Раскрытие

12. В финансовой отчетности деятельности Компании раскрывается информация в соответствии с требованиями стандартов бухгалтерского учета, в части пенсионных активов, принятых в управление, следует дополнительно раскрыть :

- 1) наименование фондов, пенсионные активы которых приняты в управление;
- 2) перечень финансовых инструментов, в которые размещены пенсионные активы с указанием сумм вложенных средств;
- 3) сумму резервного капитала, формируемого для обеспечения своевременного выполнения обязательств по принятым в управление пенсионным активам.

13. В отчете о чистых активах, принятых в управление, раскрываются (приложение 1) :

- 1) наличие денег для инвестиций;
- 2) счета к получению (начисленные дивиденды, вознаграждения (интерес));
- 3) государственные ценные бумаги;
- 4) негосударственные ценные бумаги (согласно списка, установленного уполномоченным органом);
- 5) ценные бумаги международных финансовых организаций (согласно списка

- утвержденного уполномоченным органом);
- б) банковские депозитные сертификаты;
 - 7) депозиты в банках (согласно перечня, определенного Национальным Банком Республики Казахстан);
 - 8) прочие инвестиции;
 - 9) обязательства Компании по пенсионным активам, в том числе:
 - платежные требования Фонда;
 - общие и административные расходы;
 - 10) чистые пенсионные активы, принятые в управление.

14. Отчет об изменениях в чистых активах, принятых в управление, состоит из трех разделов (приложение 2). В разделе "Доходы" должны быть раскрыты доходы в виде вознаграждения (интереса) и дивидендов от:

- государственных ценных бумаг;
- негосударственных ценных бумаг (согласно списка, установленного уполномоченным органом);
- ценных бумаг международных финансовых организаций (согласно списка, утвержденного уполномоченным органом);
- банковских депозитных сертификатов;
- депозитов в банках (согласно перечня, установленного Национальным Банком Республики Казахстан);
- доход (убыток) от продажи активов;
- увеличение (уменьшение) стоимости активов;
- прочий доход (убыток).

В разделе "Расходы" необходимо раскрыть:

- общие и административные расходы;
- прочие расходы.

В разделе "Прочие изменения" должны быть раскрыты:

- пенсионные активы, принятые в управление;
- переводы средств (по требованию Фонда);
- изменения в чистых активах;
- чистые активы на начало года;
- чистые активы на конец года.

15. Итоговый отчет составляется для предоставления информации пользователям о наличии денег, ценных бумаг, основных средств, прочих активов Компании, сумме собственного, резервного капиталов, текущих и прочих обязательств (приложение 3).

В соответствии с данным отчетом производится расчет следующих показателей:

- 1) соотношение собственного капитала Компании к сумме активов Компании

и активов, принятых в управление;

2) процент резервного капитала к сумме пенсионных активов, принятых в управление;

3) сумма комиссионных вознаграждений, полученная Компанией и процент комиссионных вознаграждений по отношению к чистому доходу Компании.

Дата вступления в силу

16. Данное Положение (стандарт) бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1998 года.

Приложение 1

Отчет о чистых активах

Наименование компании по управлению пенсионными активами _____

Местонахождение _____

На _____ 199 г. дата (год, число, месяц)

Единица измерения тыс.тенге

Наименование статьи ! N ! С начала ! За отчетный
! строки ! года ! период

_____ ! _____ ! _____ ! _____

_____ 1 _____ ! 2 _____ ! 3 _____ ! 4 _____

Наличие денег для инвестиций 010

Счета к получению (начисленные дивиденды, вознаграждения (интерес)) 020

Государственные ценные бумаги 030

Негосударственные ценные бумаги (согласно списка, установленного уполномоченным органом) 031

Ценные бумаги международных финансовых
организаций (согласно списка,
утвержденного уполномоченным органом) 032
Банковские депозитные сертификаты 033
Депозиты в банках (согласно перечня,
определенного Национальным Банком
Республики Казахстан 034
Прочие инвестиции 035
Итого активы 040
Обязательства
в т.ч.
платежные требования Фонда 050
общие и административные расходы 051
Итого обязательства 060
Чистые пенсионные активы, принятые в
управление (стр.040 - стр.060)

Руководитель
Главный бухгалтер

Приложение 2

Отчет об изменениях в чистых активах

Наименование компании по управлению пенсионными активами _____

Местонахождение _____

На _____ 199 г. дата (год, число, месяц)

Единица измерения тыс.тенге

Наименование статьи	! N	! С начала	! За отчетный
! строки	! года	! период	
1	2	3	4

I. Доходы

Вознаграждения (интерес), дивиденды:

от государственных ценных бумаг 010

от негосударственных ценных бумаг
(согласно списка, установленного
уполномоченным органом) 011

от ценных бумаг международных
финансовых организаций (согласно списка,
утвержденного уполномоченным органом) 012

от банковских депозитных сертификатов 013

от депозитов в банках (согласно перечня,
установленного Национальным Банком
Республики Казахстан) 014

Доход (убыток) от продажи активов 015

Увеличение (уменьшение) стоимости
активов 016

Прочий доход (убыток) 017

Итого доходы 020

II. Расходы

Общие и административные расходы 030

Прочие расходы 031

Итого расходы 040

III. Прочие изменения

Пенсионные активы, принятые в
управление 050

Переводы средств (по требованию Фонда) 051

Изменения в чистых активах 060

Чистые активы на начало года 070

Чистые активы на конец года 080

Руководитель
Главный бухгалтер

Приложение 3

Итоговый отчет

Наименование компании по управлению пенсионными активами _____

Местонахождение _____

На _____ 199 г. дата (год, число, месяц)

Единица измерения тыс. тенге

Наименование статьи	!	№ строки	!	Сумма	!	
		1	!	2	!	3

Наличие денег	010
Основные средства	020
Инвестиции	030
Прочие активы	040
Активы резервного капитала	050
Итого активы	060
Собственный капитал	070
в т.ч. нераспределенный доход	071
Текущие обязательства	080

Прочие обязательства	090
Обязательства резервного капитала	100
Итого капитал и обязательства	110

Руководитель
Главный бухгалтер

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан