“Təsdiq edilmişdir”
Azərbaycan Respublikasının
Qiymətli Kağızlar üzrə Dövlət Kom
Qərar № 01
“03” avqust 2011- ci il

Sədr

____

R. Aslanlı

(QKDK-nın 06.09.2012-ci il tarixli 14 №-li və
30.11.2012-ci tarixli 17 №-li Qərarlarının redaksiyasında)

İnvestisiya fondlarının və idarəçinin hesabatlarına dair tələblər, habelə onların təqdim edilməsi və açıqlanması Qaydaları

1. Ümumi müddəalar

1.1. Bu Qaydalar “İnvestisiya fondları haqqında” Azərbaycan Respublikası Qanununa və Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 2009-cu il 5 mart tarixli 70 nömrəli Fərmanı ilə təsdiq edilmiş “Azərbaycan Respublikasının Qiymətli Kağızlar üzrə Dövlət Komitəsi haqqında” Əsasnaməyə müvafiq olaraq hazırlanmışdır.

1.2. Bu Qaydalar səhmdar investisiya fondları və aktivlərin idarəedilməsi fəaliyyətini həyata keçirənlər (bundan sonra – idarəçi) tərəfindən Azərbaycan

Respublikasının Qiymətli Kağızlar üzrə Dövlət Komitəsinə (bundan sonra – QKDK) təqdim edilən hesabatlara dair tələbləri, habelə onların QKDK-ya təqdim edilməsi və açıqlanması qaydalarını müəyyən edir.

2. Səhmdar investisiya fondu tərəfindən təqdim olunan hesabatlar

2.1. Səhmdar investisiya fondu fəaliyyəti ilə əlaqədar olaraq QKDK-ya yarımillik və illik hesabatlar təqdim edir.

2.2. Səhmdar investisiya fondu tərəfindən QKDK-ya təqdim edilən yarımillik hesabatın tərkibi mövcud qanunvericiliklə tələb olunan məlumatlardan əlavə aşağıdakılardan ibarətdir:

2.2.1. mühasibat balansı, mənfəət və zərər haqqında maliyyə hesabatları, kapitalda dəyişiklər haqqında hesabat, pul vəsaitlərinin hərəkətləri haqqında hesabat, uçot siyasəti və izahlı qeydlər;

2.2.2. investisiya fondunun aktivləri və öhdəlikləri haqqında hesabat (Əlavə № 1);

2.2.3. investisiya fondunun əmlakında baş vermiş dəyişikliklər haqqında hesabat (Əlavə № 2);

2.2.4. səhmdar inverstisiya fondunun fiziki və hüquqi şəxs olan səhmdarlarının ayrı-ayrılıqda sayı;

2.2.5. səhmdar investisiya fondunun nizamnamə kapitalının on faizi və daha artıq həcmdə səsli səhmlərə malik olan şəxslər haqqında məlumat (fiziki şəxsin soyadı, adı, atasının adı; hüquqi şəxsin adı, olduğu yer və VÖEN-i), onların hər birinə məxsus olan səhmlərin sayı və səhmdar investisiya fondunun nizamnamə kapitalında payı;

2.2.6. təşkilati və idarəetmə strukturunda baş vermiş dəyişikliklər barədə məlumat.

2.3. Səhmdar investisiya fondu tərəfindən QKDK-ya təqdim edilən illik hesabatın tərkibi mövcud qanunvericilikdə tələb olunan məlumatlardan və bu Qaydaların 2.2.1 – 2.2.6-cı bəndlərində nəzərdə tutulmuş məlumatlardan əlavə olaraq aşağıdakılardan ibarətdir:

2.3.1. investisiya fondunun xərcləri haqqında hesabat (Əlavə № 3);

2.3.2. xidmətindən istifadə etdiyi brokerlər, auditorlar, qiymətlərnidiricilər və depozitar haqqında məlumat (adı, olduğu yer, VÖEN, lisenziya əsasında fəaliyyət göstərdikdə lisenziyanın nömrəsi və verilmə tarixi);

2.3.3. təşkilatı və idarəetmə strukturunda baş vermiş dəyişikliklər barədə məlumat.

3. İdarəçi tərəfindən öz fəaliyyətilə əlaqədar olaraq təqdim edilən hesabatlar

3.1. İdarəçi öz fəaliyyətilə əlaqədar olaraq QKDK-ya yarımillik və illik hesabatlar təqdim edilir.

3.2. İdarəçi tərəfindən QKDK-ya təqdim edilən yarımillik hesabatın tərkibi aşağıdakılardan ibarətdir:

3.2.1. idarəçinin təşkilati-hüquqi forması, tam və qısaldılmış adı, dövlət qeydiyyatının tarixi və nömrəsi;

3.2.2. idarəçinin hüquqi ünvanı və olduğu yer;

3.2.3. idarəçinin adında və təşkilati-hüquqi formasında dəyişikliklər olduqda, idarəçinin bütün əvvəlki adları və təşkilati-hüquqi formaları, habelə onların qeydiyyata alındığı tarixlər, idarəçi hüquqi şəxslərin birləşməsi şəklində yenidən təşkil yolu ilə yaradıldıqda, yenidən təşkilin forması, həmin hüquqi şəxslərin adları və təşkilati-hüquqi formaları;

3.2.4. idarəçinin fiziki və hüquqi şəxs olan səhmdarlarının (payçıların) ayrı-ayrılıqda sayı;

3.2.5. idarəçinin nizamnamə kapitalının on faizi və daha artıq həcmdə səsli səhmlərə (paylara) malik olan şəxslər haqqında məlumat (fiziki şəxsin soyadı, adı, atasının adı; hüquqi şəxsin adı, olduğu yer və VÖEN-i), onların hər birinə məxsus olan səhmlərin sayı və səhmdar investisiya fondunun nizamnamə kapitalında payı;

3.2.6. idarəetməsində olan investisiya fondları və ya digər şəxslər barədə məlumat;

3.2.7. təşkilati və idarəetmə strukturunda baş vermiş dəyişikliklər barədə məlumat;

3.2.8. mühasibat balansı, mənfəət və zərər haqqında maliyyə hesabatları, kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabat, pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabat, uçot siyasəti və izahlı qeydlər.

3.3. İdarəçi tərəfindən QKDK-ya təqdim edilən illik hesabatın tərkibi bu Qaydaların 3.2.1 – 3.2.8-ci bəndlərində nəzərdə tutulmuş məlumatlardan əlavə olaraq aşağıdakılardan ibarətdir:

3.3.1. idarəçinin fəaliyyətinin yoxlanılması ilə bağlı kənar auditorun rəyi;

3.3.2. xidmətindən istifadə etdiyi brokerlər, auditorlar, qiymətləndiricilər və depozitar haqqında məlumat (adı, olduğu yer, VÖEN, lisenziya əsasında fəaliyyət göstərdikdə lisenziyanın nömrəsi və verilmə tarixi).

4. İdarəçi tərəfindən idarəetməsində olan paylı investisiya fondlarının fəaliyyətilə əlaqədar olaraq hesabatlar

4.1. İdarəçi idarəetməsində olan paylı investisiya fondlarının fəaliyyətilə əlaqədar olaraq QKDK-ya aylıq, rüblük, yarımillik və illik hesabatlar təqdim edir.

4.2. İdarəetməsində olan paylı investisiya fondlarının fəaliyyətilə əlaqədar olaraq İdarəçi tərəfindən QKDK-ya təqdim edilən yarımillik hesabata aşağıdakılar daxildir:

4.2.1. investisiya fondunun aktivləri və öhdəlikləri haqqında hesabat (Əlavə №1);

4.2.2. investisiya fondunun əmlakında baş vermiş dəyişikliklər haqqında hesabat (Əlavə №2);

4.2.3. paylı investisiya fondunun payçılarının ayrı-ayrılıqda sayı;

4.2.4. paylı investisiya fondunun paylarının on faizi və daha artıq həcminə malik olan şəxslər haqqında məlumat (fiziki şəxsin soyadı, adı, atasının adı; hüquqi şəxsin adı, olduğu yer və VÖEN-i), onların hər birinə məxsus olan payların sayı və paylı investisiya fondunun paylarına faizlə nisbəti.

4.3. İdarəetməsində olan paylı investisiya fondlarının fəaliyyətilə əlaqədar olaraq idarəçi tərəfindən QKDK-ya təqdim edilən illik hesabatların tərkibi bu Qaydaların 4.2.1–4.2.4-cü bəndlərində nəzərdə tutulmuş məlumatlardan əlavə olaraq aşağıdakılardan ibarətdir:

4.3.1. investisiya fondunun xərcləri haqqında hesabat (Əlavə №3);

4.3.2. xidmətindən istifadə etdiyi brokerlər, auditorlar, qiymətləndiricilər və depozitar haqqında məlumat (adı, olduğu yer, VÖEN, lisenziya əsasında fəaliyyət göstərdikdə lisenziyanın nömrəsi və verilmə tarixi);

4.4. İdarəçi idarəetməsində olan açıq paylı investisiya fondlarının fəaliyyətilə əlaqədar olaraq aylıq, interval paylı investisiya fondlarının fəaliyyətilə əlaqədar isə rüblük olaraq, bu Qaydaların 4.2.1-4.2.4-cü bəndlərində nəzərdə tutulmuş hesabatları QKDK-ya təqdim edir.

5. QKDK hesabatların təqdim olunması qaydası

5.1. İllik hesabat hər başa çatmış təqvim ilinin nəticələri üzrə hazırlanmalı və növbəti ilin ilk 4 (dörd) ayı ərzində QKDK-ya səhmdar investisiya fondu və idarəçi tərəfindən təqdim edilməlidir.

5.2. Yarımillik hesabat hər təqvim ilinin 6 (altı) ayın nəticələri üzrə hazırlanmalı və hər bir yarımil başa çatdıqdan sonra 2 (iki) ay ərzində QKDK-ya təqdim edilməlidir.

5.3. Rüblük hesabatlar hər təqvim rübünün nəticələri üzrə hazırlanmalı və hesabat dövrünün başa çatmasından etibarən 10 (on) iş günündən gec olmayan müddətdə QKDK-ya təqdim ediməlidir.

5.4. Aylıq hesabatlar hər təqvim ayının nəticələri üzrə hazırlanmalı və hesabat dövrünün başa çatmasından etibarən 5 (beş) iş günündən gec olmayan müddətdə QKDK-ya təqdim edilməlidir.

5.5. Təqdim edilmiş illik və yarımillik hesabatlarda nöqsanlar aşkar edildikdə, hesabatların təqdim edildiyi tarixdən etibarən 15 iş günü müddətində QKDK həmin nöqsanların aradan qaldırılmasını və bu hesabatların açıqlanmasının

dayandırılmasını səhmdar investisiya fondundan və idarəçidən yazılı surətdə tələb edir.

5.6. Bu Qaydaların 5.5-cı bəndi ilə müəyyən edilmiş müddət ərzində illik və yarımillik hesabatın açıqlanmasının dayandırılması QKDK tərəfindən tələb olunmadıqda, səhmdar investisiya fondu və ya idarəçi yarımillik və illik hesabatda olan məlumatların (bu Qaydaların 2.2.5-ci, 3.2.5-ci və 4.2.4-cü bəndləri ilə müəyyən edilmiş məlumatlar yalnız qiymətli kağızları kütləvi təklif üsulu ilə yerləşdirilən emitentlər üçün) QKDK-ya təqdim edildiyi tarixdən etibarən 30 gün ərzində kütləvi informasiya vasitələrində açıqlanmasını təmin etməlidir.

5.7. Hesabatların səhifələri nömrələnməli, tikilməli, səhmdar investisiya fondunun və ya idarəçinin icra orqanının rəhbəri və baş mühasibi tərəfindən imzalanmalı və səhmdar investisiya fondunun və ya idarəçinin icra orqanının möhürü ilə təsdiq edilməlidir. Hesabatı imzalayan şəxslər illik hesabata daxil olan məlumatların tamlığı və dürüstlüyü üçün mövcud qanunvericiliyə uyğun olaraq məsuliyyət daşıyırlar.

"İnvestisiya fondlarının və idarəçinin hesabatlarına dair tələblər, habelə onların təqdim edilməsi və açıqlanması" Qaydalarına Əlavə №1

/___//__________/_____ – /___//__________/_____ ***dövrünə***
(gün) (ay) (il) (gün) (ay) (il)

İnvestisiya fondunun aktivləri və öhdəlikləri haqqında hesabat

İnvestisiya fondun adı	
İdarəçinin adı	
VÖEN	
Fəaliyyəti	
Lisenziya nömrəsi və tarixi	

	Aktivlərin növü	**İzah**	Hesabat dövrünün əvvəlinə		Hesabat dövrünün sonuna	
			Dəyəri (AZN)	Cəmi aktivlərə nisbəti (%)	Dəyəri (AZN)	Cəmi aktivlərə nisbəti (%)
1	*Cəmi aktivlər*	11+12+13 +14+15+ 16+17	*3*	*4*	*6*	*7*
11	**Bank Depozitləri**	111+112				
111	Tələb olunanadək	1111+1112				
1111	*Milli vaylutada*	1111				
1112	*Xarici valyutada*	1112				
112	Müddətli	1121+1122				
1121	*Milli vaylutada*	1121				
1122	*Xarici valyutada*	1122				

12	**Dövlət qiymətli kağızları**	121+122+ 123+124+ 125+126				
121	Mərkəzi Bank Notları	121				
122	Dövlət İstiqrazları	1221+122 2+ 1223				
1221	*Dövlət Qısamüddətli İstiqrazları*	1221				
1222	*Dövlət Ortamüddətli İstiqrazları*	1222				
1223	*Dövlət Uzunmüddətli İstiqrazları*	1223				
123	Bələdiyyə İstiqrazları	123				
124	Digər dövlət qiymətli kağızları	124				
125	İƏİT ölkələrinin dövlət qiymətli kağızları	125				
126	Digər ölkələrin dövlət qiymətli kağızları	126				
13	**Korporativ qiymətli kağızlar**	131+132				
131	Səhmlər	1311+131 2+ 1313+ 1314+131 5				
1311	*Yerli fond birjalarında listinqə daxil olan emitentlər tərəfindən emissiya edilən səhmlər*	1311				
1312	*İƏİT ölkələrinin fond birjalarında listinqə daxil olan emitentlər tərəfindən emissiya edilən səhmlər*	1312				
1313	*Digər ölkələrin fond birjalarında listinqə daxil olan emitentlər tərəfindən emissiya edilən səhmlər*	1313				
1314	*Listinqə daxil olmayan yerli emitentlər tərəfindən emissiya edilən səhmlər*	1314				
1315	*Listinqə daxil olmayan xarici emitentlər tərəfindən emissiya edilən səhmlər*	1315				
132	İstiqrazlar	1321+132 2+ 1323+ 1324+132 5				

1321	*Yerli fond birjalarında listinqə daxil olan emitentlər tərəfindən emissiya edilən istiqrazlar*	1321				
1322	*İƏİT ölkələrinin fond birjalarında listinqə daxil olan emitentlər tərəfindən emissiya edilən istiqrazlar*	1322				
1323	*Digər ölkələrin fond birjalarında listinqə daxil olan emitentlər tərəfindən emissiya edilən istiqrazlar*	1323				
1324	*Listinqə daxil olmayan yerli emitentlər tərəfindən emissiya edilən istiqrazlar*	1324				
1325	*Listinqə daxil olmayan xarici emitentlər tərəfindən emissiya edilən istiqrazlar*	1325				
14	**Törəmə qiymətli kağızlar**	141+142+ 143+144				
141	Yerli fond birjalarında ticarət olunan	141				
142	İƏİT ölkələrinin fond birjalarında ticarət olunan	142				
143	Digər xarici ölkələrin fond birjalarında ticarət olunan	143				
144	Hər hansı tənzimlənən bazarda ticarət olunmayan	144				
15	**Pul vəsaitləri**	15				
16	**Daşınmaz əmlak**	16				
17	**Digər aktivlər**	17				
2	**Cəmi öhdəliklər**	21+22+23 +24+25+ 26				
21	**Maliyyə vasitəçilərinə qarşı öhdəliklər**	21				
22	**Depozitara qarşı öhdəliklər**	22				
23	**İdarəçiyə qarşı öhdəliklər**	23				
24	**Qiymətləndiriciyə qarşı öhdəliklər**	24				
25	**Auditora qarşı öhdəliklər**	25				
26	**Digər öhdəliklər**	26				

Kod		İzah	Hesabat dövrünün əvvəlinə	Hesabat dövrünün sonuna
3	**Xalis Aktivlər**	1–2		
4	**Dövriyədə olan payların və ya səhmlərin ümumi sayı**	4		
5	**Bir payın cari dəyəri və ya bir səhmin geri alınma dəyəri**	3÷4		

İdarəçinin və ya səhmdar investisiya fondunun rəhbəri

______________________ ______________________

(Soyadı, Adı, Atasının adı) *(imzası)*

İdarəçinin və ya səhmdar investisiya fondunun baş mühasibi

______________________ ______________________

(Soyadı, Adı, Atasının adı) *(imzası)*

M.Y.

"İnvestisiya fondlarının və idarəçinin hesabatlarına dair tələblər, habelə onların təqdim edilməsi və açıqlanması" Qaydalarına Əlavə №2

/___//__________/_____ – /___//__________/_____ dövrünə
(gün) (ay) (il) (gün) (ay) (il)

İnvestisiya fondunun əmlakında baş vermiş dəyişikliklər haqqında hesabat

İnvestisiya fondunun adı	
İdarəçinin adı	
VÖEN	
Fəaliyyəti	
Lisenziya nömrəsi və tarixi	

Əmlakda baş vermiş dəyişiklik	**Kod**	**Məbləği**
Qiymətli kağızlarla ticarətdən əldə edilən gəlirlər	10	
Qiymətli kağızlarla ticarətlə bağlı ortaya çıxan xərclər	20	
Qiymətli kağızlarla ticarətdən əldə edilən xalis mənfəət (10-20)	30	
Daşınmaz əmlakla ticarətdən əldə edilən gəlirlər	40	
Daşınmaz əmlakla ticarətlə bağlı ortaya çıxan xərclər	50	
Daşınmaz əmlakla ticarətdən əldə edilən xalis mənfəət (40-50)	60	
Digər əmlakla ticarətdən əldə edilən gəlirlər	70	
Digər əmlakla ticarətlə bağlı ortaya çıxan xərclər	80	

Digər əmlakla ticarətdən əldə edilən xalis mənfəət (70-80)	90	
Faiz gəlirləri	100	
Dividend gəlirləri	110	
Daşınmaz əmlakın kirayə verilməsindən əldə edilən gəlirlər	120	
Kotirovka olunmuş qiymətli kağızların dəyərindəki artım (azalma)	130	
səhmlər	131	
istiqrazlar	132	
Kotirovka olunmamış qiymətli kağızların dəyərindəki artım (azalma)	140	
səhmlər	141	
istiqrazlar	142	
veksellər	143	
digər qiymətli kağızlar	144	
Daşınmaz əmlakın qiymətindəki artım (azalma)	150	
İdarəçinin mükafatları	160	
Digər idarəetmə xərcləri	170	
Digər gəlirlər	180	
Digər xərclər	90	
Yeni payların emissiyası nəticəsində kapitalda baş vermiş artım	200	
Payların geri alınması nəticəsində kapitalda baş vermiş azalma	210	
İnvestisiya fondunun kapitalında baş vermiş ümumi dəyişiklik (030 + 060 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 190 + 210 - 170 - 180 - 200 - 220)	220	

İdarəçinin və ya səhmdar investisiya fondunun rəhbəri

______________________ ________________

(Soyadı, Adı, Atasının adı) *(imzası)*

İdarəçinin və ya səhmdar investisiya fondunun baş mühasibi

______________________ ________________

(Soyadı, Adı, Atasının adı) *(imzası)*

M.Y.

"İnvestisiya fondlarının və idarəçinin hesabatlarına dair tələblər, habelə onların təqdim edilməsi və açıqlanması" Qaydalarına Əlavə №3

/___//__________/_____ – /___//__________/_____ dövrünə
(gün) (ay) (il) (gün) (ay) (il)

Səhmdar investisiya fondunun səhmdarları (Paylı investisiya fondunun payçıları haqqında hesabat)

İnvestisiya fondunun adı	
İdarəçinin adı	
VÖEN	
Fəaliyyəti	
Lisenziya nömrəsi və tarixi	

	Kod	Hesabat dövrünün əvvəlinə	Hesabat dövrünün sonuna
Yerləşdirilmiş səhmlərin (payların) ümumi həcmi:	100		
Azərbaycan Respublikasının vətəndaşı fiziki şəxslərin sahib olduğu səhmlərin (payların) həcmi	110		
Azərbaycan Respublikasında qeydiyyatdan keçmiş hüquqi şəxslərin sahib olduğu səhmlərin (payların) həcmi	120		
Qeyri-rezident fiziki şəxslərin sahib olduğu səhmlərin (payların) həcmi	130		
Azərbaycan Respublikasından kənarda qeydiyyatdan keçmiş hüquqi şəxslərin sahib olduğu səhmlərin (payların) həcmi	140		
Əməkdaşlıq etməyən ərazilərin vətəndaşları, habelə qeydiyyat və yaşayış yeri belə ərazilər olan fiziki şəxslərin sahib olduğu səhmlərin (payların) həcmi	150		
Əməkdaşlıq etməyən ərazilərdə qeydiyyatdan keçmiş hüquqi şəxslərin sahib olduğu səhmlərin (payların) həcmi	160		
Nominal saxlamada olan səhmlərin (payların) həcmi	170		

İdarəçinin və ya Səhmdar investisiya fondunun rəhbəri

______________________ ________________

(Soyadı, Adı, Atasının adı) *(imzası)*

İdarəçinin və ya Səhmdar investisiya fondunun baş mühasibi

______________________ ________________

(Soyadı, Adı, Atasının adı) *(imzası)*

M.Y

"İnvestisiya fondlarının və idarəçinin hesabatlarına dair tələblər, habelə onların təqdim edilməsi və açıqlanması" Qaydalarına Əlavə №4

/___/ /__________/_____ – /___/ /__________/_____ dövrünə
(gün) (ay) (il) (gün) (ay) (il)

(idarəçinin tam adı)

İnvestisiya fondunun adı	
İdarəçinin adı	
VÖEN	
Fəaliyyəti	
Lisenziya nömrəsi və tarixi	

İnvestisiya fondunun xərcləri haqqında hesabat

	Hesabın №-si	Məbləğ (AZN)	Xalis aktivlərin illik orta həcminə nisbəti (%)
Mükafatların ümümi həcmi	010		
idarəçiyə ödənilmiş	011		
depozitara ödənilmiş	012		
investisiya fondunun səhmdarlarının (payçılarının) reyestrsaxlayıcısına ödəsnilmiş	013		
qiymətləndiriciyə ödənilmiş	014		
auditora ödənilmiş	015		
İnvestisiya fondunun idarəedilməsi ilə bağlı olaraq ortaya çıxan xərclərin ümumi həcmi	020		
... (broker komissiyaları)	021		
... (bank köçürmə xərcləri)	022		
....	02x		
Mükafatların ödənilməsi ilə bağlı ayrılmış ehtiyat	030		
Xərclərin ümumi həcmi	040 (010 + 020)		

İdarəçinin və ya Səhmdar investisiya fondunun rəhbəri

________________________ ____________________

(Soyadı, Adı, Atasının adı) *(imzası)*

İdarəçinin və ya Səhmdar investisiya fondunun baş mühasibi

________________________ ____________________

(Soyadı, Adı, Atasının adı) *(imzası)*

M.Y