

期货公司风险监管指标管理办法(征求意见稿)

第一章 总则

第一条 为加强对期货公司的风险监管,督促期货公司加强内部控制,增强期货公司抗风险能力,根据《期货交易管理条例》等有关法规,制定本办法。

第二条 本办法适用于在中华人民共和国境内设立的期货公司。

第三条 期货公司风险监管指标管理实行责任追究制度。期货公司法定代表人承担风险监管指标管理的最终责任,公司高级管理人员和其他责任人员应根据各自的权责范围承担相应的责任。

第四条 期货公司应建立与风险监管指标管理相适应的内部风险控制制度,建立动态的风险监控和资本补足机制,确保经调整净资本(以下简称净资本)等风险监管指标持续符合监管要求。

第五条 期货公司应按照本办法的规定编制风险监管报表,按照中国证券监督管理委员会(以下简称中国证监会)制定的《期货公司净资本计算规则》计算经调整净资本等风险监管指标,并按照中国证监会的要求及时、准确、完整地上报。

第六条 中国证监会对期货公司风险监管体系的建立、调整和实施进行统一管理,可以根据期货公司的风险状况和监管需要,调整期货公司风险监管指标的具体标准。

中国证监会及其派出机构依照本办法对期货公司的风险监管指标进行监督检查,并依法采取相应的监管措施。

第七条 期货公司应当按照监管要求聘请具备期货业务资格的会计师事务所对期货公司风险监管报表进行审计。

会计师事务所及其注册会计师应当勤勉尽责,对出具报告内容的真实性、准确性和完整性进行核查和验证,并对审计报告的合法性、真实性负责。

第二章 净资本计算

第八条 净资本是期货公司风险监管指标体系的核心指标,是在期货公司净资产的基础上,按照变现能力对各资产负债项目进行风险调整后得出的衡量期货公司抗风险能力的综合性风险监管指标。

第九条 净资本的基本计算公式为:净资本=净资产-资产项目的风险调整+负债项目的风险调整-客户未追加到位的保证金-或有负债的风险调整-/+中国证监会认定或核准的其他调整项目。

第十条 期货公司的短期投资,按照投资的分类和流动性情况采取不同比例进行风险调整。

第十一条 应收项目按照账龄及核算的具体内容采取不同比例进行风险调整。

第十二条 期货公司计算净资本,应当按照有关会计准则和制度的规定,对短期投资、应收款项、长期投资、固定资产、在建工程、无形资产等项目充分计提资产减值准备。

中国证监会及其派出机构可以要求公司对资产减值准备计提的充足性和合理性进行专项说明。有证据表明期货公司未能充分计提资产减值准备的,中国证监会及其派出机构可以要求公司补充提取资产减值准备并相应核减公司净资本金额。

第十三条 计算净资本时,期货公司可以将“风险准备金”等有助于增强公司抗风险能力的负债项目加回。除“风险准备金”外,期货公司认为某项负债确实需要在计算净资本时予以调整时,应当增加附注,详细说明该项目反映的具体内容,中国证监会及其派出机构在进行报表分析及期货公司净资本情况评估时,根据实际情况最终决定是否对该类负债进行调整。

第十四条 期货公司应将客户未追加到位的保证金(按交易所保证金比例计算,不包括已经记入“应收风险损失款”科目的客户因穿仓损失形成的对期货公司的债务)视同用自有资金弥补,调减净资本。客户未追加到位的保证金在报表报送日前已追加到位的,可以在报表附注中说明,中国证监会及其派出机构确认后,可在“其他调整项”中作调增处理。

第十五条 期货公司应在净资本计算表的附注中,充分披露公司期末或有事项的性质(如未决诉讼、未决仲裁、对外担保等),涉

关于公开征求《期货公司风险监管指标管理办法》意见的通知

为加强对期货公司的风险监管,防范风险,我会起草了《期货公司风险监管指标管理办法》(征求意见稿),现面向社会公开征求意见,时间为2006年11月24日至12月10日。请于2006年12月10日前将反馈意见以电子邮件发送

至 cuanan@src.gov.cn,或传真至 010-88061111。
附件:《期货公司风险监管指标管理办法》(征求意见稿)
中国证券监督管理委员会
二〇〇六年十一月二十三日

及金额,形成原因和进展情况,可能发生的损失和预计损失的会计处理情况。符合预计负债确认条件的或有事项,应确认为预计负债;对于或有负债,期货公司应充分披露,并在计算净资本时按照一定比例扣减。

第十六条 期货公司借入次级债务的,可以在计算净资本时将所借入的次级债务按照一定比例计算净资本,具体计入比例由中国证监会根据债务的到期期限和公司财务状况确定。

第三章 期货公司风险监管指标标准

第十七条 期货公司必须持续符合以下风险监管指标标准:

- (一)净资本与净资产的比例不得低于40%;
- (二)净资本与负债的比例不得低于8%;
- (三)流动资产与流动负债的比例不得低于100%。

第十八条 期货公司经营期货经纪业务的,必须符合以下要求:

- (一)净资本不得低于以下三项指标中的最高值:
 - 1.人民币1500万元;
 - 2.公司客户权益总额的6%;
 - 3.按营业部数量平均折算额(净资本/营业部家数)不得低于300万元;
- (二)保证金封闭圈内的自有资金不得低于交易所要求的最低结算准备金标准。

第十九条 风险监管指标除第十四项(二)项外设置预警标准,对于规定“不得低于”一定标准的风监管指标,其预警标准是规定标准的120%。

第四章 编制和披露要求

第二十条 期货公司上报的风险监管报表分为月度和年度报表。期货公司应于月度终了后的10个工作日内向公司注册地派出机构报送月度风险监管报表,在年度终了后的3个月内上报经注册会计师审计的年度风险监管报表。

中国证监会派出机构可根据监管需要,要求期货公司按周、按日或限时编制并报送整套或部分风险监管报表。

第二十一条 期货公司应指定专人负责风险监管报表的编制和报送工作。

第二十二条 期货公司财务报表和风险监管报表报送前需经公司法定代表人、总经理、财务负责人、结算负责人、制表人签名确认。上述签字人员应当保证风险监管报表真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏等情况。对风险监管报表内容持有异议的,应当在报表上或另行书面注明意见和理由。

第二十三条 设有子公司的期货公司应当以母公司数据为基础编制风险监管报表。公司注册地的中国证监会派出机构可视监管需要,要求期货公司以合并数据为基础编制风险监管报表。

第二十四条 经公司法定代表人签署确认,期货公司应至少每半年向公司全体董事书面报告一次公司净资本等各项风险监管指标的具体情况。经董事会签署确认,期货公司应至少每半年向公司全体股东书面报告一次公司净资本等各项风险监管指标的具体情况,并应获得主要股东的签收确认证明文件。

第二十五条 净资本指标与上期相比变动超过20%的,期货公司应在报送风险监管报表的同时向公司注册地的派出机构书面报告,说明原因;并在5个工作日内向公司全体董事书面报告,10个工作日内向公司全体股东书面报告。

第二十六条 当期期货公司的风险监管指标出现预警时,期货公司应于当日向公司注册地的中国证监会派出机构书面报告,详细说明原因,对公司的影响、解决问题的具体措施和期限,同时向公司全体董事书面报告。

第二十七条 当出现下列情况时,期货公司应在不符合规定标准情况发生的当日内向公司注册地的中国证监会派出机构临时书面报告,详细说明原因,对公司的影响、解决问题的具体措施和期限。同时向公司全体董事书面报告,并在5个工作日内向公司全体股东书面报告。

- (一)净资本低于最低要求额;
- (二)期货公司封闭圈内的自有资金低于交易所要求的最低结算准备金标准;
- (三)其他可能导致财务状况严重恶化的情况。

第五章 监管措施

第二十八条 中国证监会及其派出机构对期货公司上报的风险监管报表进行审核时,对报表的真实性、准确性和完整性存在疑问的,可以要求期货公司聘请会计师事务所进行审计。

第二十九条 中国证监会派出机构发现辖区期货公司未按期上报或上报的风险监管报表存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的,应当要求期货公司限期上报或补充更正。

第三十条 期货公司未在限期内上报或补充更正的,公司注册地的中国证监会派出机构应当对公司进行现场检查,对该虚假记载、误导性陈述或重大遗漏对公司的影响程度进行风险评估。依据风险评估结果,中国证监会及其派出机构可以认定该期货公司的净资本等风险监管指标低于规定标准。

第三十一条 期货公司风险监管指标触及预警标准,进入风险预警期后,期货公司在进行重大业务决策时,应至少提前5个工作日内向公司注册地的中国证监会派出机构报送临时报告,说明有关业务对公司财务状况和净资本等风险监管指标的影响。

第三十二条 风险预警期内,中国证监会派出机构应当在5个工作日内对公司风险监管指标触及预警标准的情况和原因进行核实,对公司的影响程度进行评估,并视情况采取以下措施:

- (一)对公司下发《监管关注函》;
- (二)对公司高管人员进行谈话提示;
- (三)责令公司每周报送风险监管报表;
- (四)对公司自有资金进行监控;
- (五)其他监管措施。

第三十三条 期货公司风险监管指标恢复到预警标准以上并连续保持3个月的,风险预警期结束。

第三十四条 中国证监会派出机构应当在发现期货公司风险监管指标不符合规定标准或者接到期货公司报告后的3个工作日内对公司进行现场检查,对公司不符合规定标准的情况和原因进行核实,对公司的影响程度进行评估,并责令公司限期整改,要求其在3个工作日内报送整改计划,整改期限最长不超过10个工作日。

期货公司未按规定报送整改计划的,中国证监会派出机构应当立即限制其业务活动。

第三十五条 经过整改,风险监管指标符合规定标准的,期货公司应当向公司注册地的中国证监会派出机构申请检查验收。

经验收,期货公司风险监管指标符合规定标准的,中国证监会及其派出机构应当自验收完毕之日起3日内解除对公司采取的有关措施。

第三十六条 期货公司逾期未改正,风险监管指标仍不符合规定标准的,自整改期限到期次日起,中国证监会及其派出机构可以采取以下监管措施:

- (一)限制或者暂停部分期货业务;
- (二)停止批准新增业务或者分支机构;
- (三)限制分配红利,限制向董事、监事、高级管理人员支付报酬、提供福利;
- (四)限制转让财产或者在财产上设定其他权利;
- (五)责令更换董事、监事、高级管理人员或者有关业务部门及其分支机构的负责人,或者限制其权利;
- (六)限制期货公司自有资金或者风险准备金的调拨和使用;
- (七)责令控股股东转让股权或者限制有关股东行使股东权利。

第三十七条 经过整改,期货公司风险监管指标仍不符合规定标准,严重影响正常经营的,中国证监会可以撤销期货公司部分或全部期货业务许可,关闭其分支机构。

第三十八条 对负有责任的期货公司法定代表人、高级管理人员和其他直接责任人员,中国证监会及其派出机构可以视情节轻重,采取谈话、提示、记入期货公司高管信用记录等监管措施。

第三十九条 根据期货公司的风险状况及风险管理能力,中国证监会及其派出机构根据审慎监管原则可以要求单个公司提高风险监管指标标准。

第六章 罚则

第四十条 期货公司违反本办法规定,有下列行为之一的,中国证监会依法进行处罚:

- (一)未按时报送或者拒不报送资料的;
- (二)报送的资料有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的;
- (三)拒绝或者妨碍中国证监会及其派出机构监督检查的。

第四十一条 对风险监管指标管理负有责任的期货公司法定代表人、高级管理人员和其他直接责任人员,中国证监会依法进行处罚。

第四十二条 会计师事务所违反本办法规定,未勤勉尽责,所出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的,中国证监会依法进行处罚。

第四十三条 对负有责任的会计师事务所主管人员和其他直接责任人员,中国证监会依法进行处罚。

第七章 附则

第四十四条 本办法有关用语定义如下:

(一)中国证监会派出机构:指中国证监会派驻各省、自治区、直辖市和计划单列市的监管局。

(二)风险监管报表:是根据期货市场需要,针对期货公司具体业务和管理内容设计的报表,包括经调整净资本计算表、资产调整值计算表、客户分离资产报表、客户权益变动表、经营业务报表和客户管理报表等,这套报表简称监管报表。

(三)客户权益:是指客户在期货公司存放用于期货交易、结算和保证履约的保证金而形成的权益。

(四)客户分离资产:是指同客户权益对应的资产,包括存放在期货公司和结算机构账户中的资产。

(五)保证金封闭圈:是指期货公司保证金专用账户、期货公司在期货交易所在地开设的专用资金账户、期货公司在交易所的资金账户共同构成的保证金封闭圈,保证金只能在圈内划转,封闭运行。

(六)交易所要求的最低结算准备金标准:是指各期货交易所《结算细则》规定的经纪会员以自有资金足额缴纳的结算准备金最低余额。

(七)资产、流动资产:指期货公司除客户分离资产外的自身资产。

(八)负债、流动负债:指期货公司的对外负债,不含客户权益。

第四十五条 附件是本办法的组成部分。

第四十六条 本办法由中国证监会负责解释。

第四十七条 本办法自200×年×月×日起施行。



新华通讯社重点报刊 / 中国证监会指定披露上市公司信息报纸

中国保监会指定披露保险信息报纸 / 中国银监会指定披露信托信息报纸

欢迎订阅

2007年上海证券报

《上海证券报》全年订阅价 396 元,全年订户赠送价值 150 元的周末版《证券大智慧》。各地邮局均可订阅,邮发代号 3-98。

服务热线:021-96999999 8008205833

各地订阅电话:	广州 020-87629212	石家庄 0311-86025474	新疆 0991-7786661	哈尔滨 0451-55607600	合肥 0551-2849060
发行总公司 8008205833	杭州 0571-85356301	郑州 0371-66035607	兰州 0931-8645058	沈阳 13514280965	长沙 0731-2562809
上海 021-62302455	南京 025-84522543	济南 0531-83183857	成都 028-86750737	大连 13998408409	昆明 0871-4195892
021-63805475	无锡 0510-82577887	青岛 0532-85798524	重庆 023-63618725	西安 029-87444960	南宁 0771-4916505
北京 010-87562104	福州 0591-87710338	武汉 027-86774467	太原 0351-8810605	78759118	海口 13307589009
深圳 0755-88312978	三明 0598-8245848	南昌 0791-6704027	长春 0431-8963681	内蒙古 0471-6285288	