

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ
З ЦІННИХ ПАПЕРІВ
ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

вул. Московська, 8, корп. 30
м. Київ-601, 01010, Україна
тел.: (044) 254-23-31
факс: (044) 254-23-31



Україна

NATIONAL SECURITIES
AND STOCK MARKET
COMMISSION

Building 30, 8, Moskovska St.,
Kyiv-601, 01010, Ukraine
phone: (044) 254-25-70
fax: (044) 254-25-70

14.02.15 № 10/04/3046/НК Українська асоціація інвестиційного
бізнесу

На № _____

03150, вул. Предславінська, 28, оф. 304

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) на лист від 26.01.2015 № 23 повідомляє наступне.

Згідно з вимогами пункту 1 розділу II Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 р. № 1336, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 за № 1444/23976 (далі – Положення), ринкова вартість цінних паперів українських емітентів, які внесені до біржового списку, визначається за даними **біржового курсу** організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства.

Станом на 31.01.2015 р. фондовими біржами не було розраховано та оприлюднено жодного біржового курсу цінного папера.

Крім того, відповідно до пункту 2 Порядку, фінансова звітність та консолідована **фінансова звітність складаються за міжнародними стандартами фінансової звітності** публічними акціонерними товариствами, банками, страховиками починаючи з 1 січня 2012 р., кредитними спілками – з 1 січня 2015 р., а також підприємствами, які провадять господарську діяльність за такими видами, зокрема, допоміжна діяльність у сферах фінансових послуг і страхування (розділ 66 КВЕД ДК 009:2010) – починаючи з 1 січня 2014 р., а **діяльність з управління активами** (група 64.3 КВЕД ДК 009:2010) – починаючи з 1 січня 2015 року.

При цьому, норми Положення базуються на вимогах національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, у зв'язку з чим містять відмінності в оцінці.

Тому, починаючи з 1 січня 2015 року норми Положення діють в частині, що не суперечить нормам міжнародних стандартів фінансової звітності.

Враховуючи вищевикладене, у разі **якщо на дату**, за яку здійснюється оцінка активів інститутів спільного інвестування (далі – ІСІ), **біржовий курс цінних паперів**, що входять до складу активів ІСІ, **не визначено, оцінка** таких цінних паперів здійснюється за **справедливою вартістю**.

Крім того, повідомляємо, що наразі в Комісії триває робота у напрямі приведення у відповідність норм Положення до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності.

Цей лист стосується виключно суб'єкта звернення та не є офіційним роз'ясненням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Член Комісії



О. Панченко

Лукашук О.В.
254-55-58