



вул. Предславінська, 28
03680, м. Київ, Україна
Телефон/факс: (044) 528-72-66, 528-72-70
E-mail: office@uaib.com.ua

28 Predslavinska Str.
03680 Kyiv, Ukraine
Phone/fax: 528-72 -66, 528-72-70
E-mail: office@uaib.com.ua

Вих. № 114

Від 23 листопада 2020 року

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Українська асоціація інвестиційного бізнесу, враховуючи чисельні питання своїх учасників, звертається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо питань пов'язаних із запуском системи фінансової звітності (далі - СФЗ) та поданням фінансової звітності на основі таксономії за МСФЗ у форматі iXBRL.

Одним з перших кроків, які будуть зроблені найближчим часом Комісією – це реєстрація суб'єктів звітування, який, як ми розуміємо, зараз готується. Фахівці Асоціації ще в минулому році звертали увагу Комісії на необхідність врахування особливостей діяльності інститутів спільного інвестування та недержавних пенсійних фондів як на етапі реєстрації так і на подальших етапах, зокрема, підписання та подачі фінансової звітності на основі таксономії за МСФЗ.

З метою інформування учасників Асоціації, просимо надати роз'яснення з таких питань:

- 1) Враховуючи, що пайовий інвестиційний фонд не є юридичною особою/підприємством, чи потрібно буде по пайовому інвестиційному фонду подавати фінансову звітність на основі таксономії за МСФЗ у форматі iXBRL?
- 2) Якщо на перше питання відповідь становитиме «потрібно», хто повинен при подачі такої фінансової звітності підписати її від ПФ, враховуючи законодавчі вимоги використання ЕЦП?
- 3) Хто повинен підписати фінансову звітність на основі таксономії за МСФЗ у форматі iXBRL для корпоративного інвестиційного фонду: керівник компанії з управління активами, яка здійснює управління активами цього КІФ, або голова наглядової ради/одноосібний учасник КІФ?
- 4) Хто повинен підписати фінансову звітність на основі таксономії за МСФЗ у форматі iXBRL для недержавного пенсійного фонду: керівник адміністратора недержавного пенсійного фонду, який здійснює адміністрування цього НПФ, або голова ради НПФ?
- 5) Хто має бути зареєстрований у СФЗ для подання фінансової звітності у форматі iXBRL недержавним пенсійним фондом, корпоративним інвестиційним фондом, пайовим інвестиційним фондом (якщо на перше питання відповідь становитиме «потрібно»)?

СФЗ виступатиме «єдиним вікном» для подання фінансової звітності підприємствами, що складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності, згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з подальшим розкриттям звітності.

Інститути спільного інвестування (далі – ІСІ), в тому числі ІСІ з приватним розміщенням цінних паперів, складають фінансову звітність за МСФЗ. Повний комплект фінансової звітності, серед іншого, включає Примітки, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення, які зокрема містять комерційну інформацію, що є конфіденційною.

Правові та організаційні основи діяльності інститутів спільного інвестування, а також порядок розкриття інформації про їх діяльність передбачені Законом України «Про інститути спільного інвестування» (№5080 від 05.07.2012 року) (далі – Закон про ІСІ).

Порядок розкриття інформації про інститути спільного інвестування чітко визначений статтею 75 Закону про ІСІ:

Інформація про інститут спільного інвестування розкривається в установленому законодавством порядку шляхом:

1) розміщення у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії про ринок цінних паперів (у разі публічного розміщення цінних паперів інституту спільного інвестування);

2) розміщення на власному веб-сайті компанії з управління активами (у разі публічного розміщення цінних паперів інституту спільного інвестування);

3) надання безпосередньо учасникам інституту спільного інвестування (у разі приватного розміщення цінних паперів інституту спільного інвестування);

4) подання інформації до Комісії;

5) подання інформації до саморегульованої організації професійних учасників фондового ринку - об'єднання учасників фондового ринку, що провадять професійну діяльність на фондовому ринку з управління активами інституційних інвесторів.

Відповідно до другого абзацу пункту 3 статті 75 Закону про ІСІ компанія з управління активами щодо ІСІ з приватним розміщенням цінних паперів надає тільки учасникам річний звіт про діяльності такого інституту в порядку, встановленому його регламентом.

Отже, інформація про ІСІ з приватним розміщенням не підлягає публічному оприлюдненню.

Крім того, більшість ІСІ з приватним розміщенням мають договірні зобов'язання перед інвесторами щодо обмежень з розголошення інформації.

З огляду на вищезазначене та з метою запобігання ризикам розголошення комерційної інформації та забезпечення її конфіденційності, просимо врахувати особливості діяльності інститутів спільного інвестування з приватним розміщенням, в тому числі КІФів з приватним розміщенням, та не оприлюднювати фінансову звітність у СФЗ. Зазначене питання обговорювалось у 2019 році (лист НКЦПФР вихідний №16/01/25990 від 08.11.19 року).

Зважаючи на важливість запуску СФЗ зазначаємо про необхідність додаткових роз'яснень для професійних учасників шляхом проведення навчальних заходів, надання консультаційної підтримки та інструктивних матеріалів з питань реєстрації учасників, роботи Порталу СФЗ та програми з підготовки фінансової звітності за таксономією МСФЗ, валідації, підписання та подачі цієї фінансової звітності. Також потрібне інформування як учасників ринку так і суб'єктів аудиторської діяльності щодо ролі аудиторських фірм в новому порядку звітування.

Окрему увагу звертаємо на строки подання фінансової звітності на основі таксономії за МСФЗ. За 2020 рік буде подаватись і розміщуватись фінансова звітність у порядку, який діє і сьогодні на законодавчому рівні до запровадження СФЗ. Тобто на учасників за 2020 рік, а також проміжні періоди 2021 року покладене подвійне навантаження щодо складання та подання фінансової звітності за МСФЗ. При цьому має місце негативний вплив на ситуацію спалах COVID-19 (коронавірусу) та вжиті Урядом України карантинні та обмежувальні заходи, спрямовані на запобігання його подальшому виникненню і поширенню. Тому ми закликаємо НКЦПФР розглянути питання запровадження тестового режиму для річної звітності у форматі iXBRL за 2020 рік та за 1 кварталу і 1 півріччя 2021 року.

Зважаючи на важливість цих питань, ми готові долучитись до їх обговорення у робочому порядку.

Генеральний директор УАІБ



А.Рибальченко