



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

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

Вих. № 36
від 4 квітня 2019 року

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

1 січня 2018 року набрав чинності Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень» № 2164-VIII від 05.10.2017 року (далі – Закон 2164).

Законом 2164 запроваджено термін «підприємства, що становлять суспільний інтерес, - підприємства, що становлять суспільний інтерес підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств».

22 березня 2019 року набуло чинності рішення НКЦПФР від 31.01.2019 року №43 «Про затвердження форми Повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку підприємством, що становить суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту фінансової звітності» (далі – Рішення).

Пунктом 2 Рішення встановлено, що підприємства, що становлять суспільний інтерес, які уклали станом на дату набрання чинності цим рішенням договори із суб'єктами аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, повинні протягом 30 календарних днів з дати набрання чинності цим рішенням подати до Комісії повідомлення за формою, встановленою цим рішенням.

Повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку підприємством, що становить суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту фінансової звітності (далі – Повідомлення), серед іншого, містить таку інформацію:

- повне найменування підприємства, що становить суспільний інтерес (інформація із затверджених установчих документів);
- скорочене найменування підприємства, що становить суспільний інтерес (інформація із затверджених установчих документів (за наявності));
- Ідентифікаційний код юридичної особи;
- підпис керівника підприємства, що становить суспільний інтерес.

Підприємствами, що становлять суспільний інтерес, є:

- компанії з управління активами та корпоративні інвестиційні фонди, як інші фінансові установи, якщо вони відповідають критеріям для середніх та великих підприємств (при розрахунку передбачених Законом 2164 критеріїв використовуються показники компанії з управління активами без показників інвестиційних фондів, якими вона управляє);
- компанії з управління активами, як емітенти інвестиційних сертифікатів пайового інвестиційного фонду, якщо цінні папери цього ПФ допущені до торгів на фондових біржах;
- корпоративні інвестиційні фонди, якщо їх цінні папери допущені до торгів на фондових біржах.

Враховуючи, що діяльність інститутів спільного інвестування має особливості, та з метою недопущення порушень компаніями з управління активами вимог законодавства при подачі Повідомлення до Комісії, просимо надати роз'яснення:

1) Чи потрібно окремо від КУА подавати до НКЦПФР Повідомлення по пайовому інвестиційному фонду, цінні папери якого допущені до торгів на фондових біржах, враховуючи, що ПФ не є юридичною особою/підприємством?

2) Якщо на перше питання відповідь становитиме: «потрібно окремо від КУА подавати до НКЦПФР Повідомлення по пайовому інвестиційному фонду, цінні папери якого допущені до торгів на фондових біржах», яку інформацію зазначати у рядках:

- повне найменування підприємства, що становить суспільний інтерес (інформація із затверджених установчих документів);
- скорочене найменування підприємства, що становить суспільний інтерес (інформація із затверджених установчих документів (за наявності));
- Ідентифікаційний код юридичної особи?

А також хто повинен підписати таке Повідомлення від ПФ?

3) Якщо корпоративний інвестиційний фонд є підприємством, що становить суспільний інтерес, хто повинен підписати Повідомлення: керівник компанії з управління активами, яка здійснює управління активами цього КІФ, або голова наглядової ради КІФ/одноосібний учасник КІФ?

Також просимо врахувати наші запитання при розробці програмного забезпечення для подачі компаніями зазначеного Повідомлення у електрон. вигляді.

Генеральний директор



А.Рибальченко