

**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

УКРАЇНЬСЬКА АСОЦІАЦІЯ
ІНВЕСТИЦІЙНОГО БІЗНЕСУ
161
На № ЄАРПОУ 23152037
ВЖ/13 б/у 21.07.2014р

**Українська асоціація інвестиційного
бізнесу**

03150, вул. Предславінська, 28, оф. 304

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) на лист від 17.06.2014 № 158 повідомляє наступне.

Відповідно до абзаців третього та четвертого пункту 4 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. №237, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.10.1999 р. за №725/4018 (із змінами) визначено:

«Дебітори – юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів.

Дебіторська заборгованість – сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату.».

Оскільки, компанія з управління активами (далі – Компанія) здійснює придбання цінних паперів до складу активів ІСІ та НПФ переказуючи кошти на поточний рахунок торговця цінними паперами, відкритий у ПАТ «РЦ», у даного торговця виникає зобов'язання щодо цих коштів.

Враховуючи вищевикладене, вважаємо за доцільне відображати суму коштів, переказаних з рахунку ІСІ/НПФ торговцю цінними паперами в бухгалтерському обліку та звітності Компанії у складі дебіторської заборгованості.

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

Член Комісії

О. Тарасенко

076517

Лукашук О.В.
254-55-58