

**НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ
З ЦІННИХ ПАПЕРІВ
ТА ФОНДОВОГО РИНКУ**

вул. Московська, 8, корпус 30
м. Київ, 01010, Україна
тел./факс 280-40-95
тел./факс 254-23-31
Код ЄДРПОУ 37956207
Web: [http:// www.nssmc.gov.ua](http://www.nssmc.gov.ua)



**NATIONAL SECURITIES
AND STOCK MARKET
COMMISSION**

Building 30, 8, Moskovska St.,
Kyiv, 01010, Ukraine
phone/fax +38(044)254-25-70
phone/fax +38(044)254-23-77
Code of USRCOU 37956207
Web: [http:// www.nssmc.gov.ua](http://www.nssmc.gov.ua)

13.02.19 № 09/03/3588

Українська асоціація
інвестиційного бізнесу
ЄАРПОУ 23152037

Вх 25 від 18.02.2019р

Українська асоціація інвестиційного бізнесу
03680, м. Київ, вул. Предславінська, 28

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) на лист від 22 січня 2019 року № 7 (вх. № 1811 від 22.01.2019 р.) з урахуванням відповіді, наданої листом від 26.12.2018 №09/03/38124 повідомляє наступне.

Пунктом 16 розділу I Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Комісії від 23.07.2013 № 1281, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 за № 1576/24108 (із змінами) (далі – Ліцензійні умови) передбачено, що ліцензіат зобов'язаний не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність, засвідчені заявником (крім товариств, у яких звітний період (рік) з дати створення не настав), разом з аудиторським висновком на власній веб-сторінці або веб-сайті (у повному обсязі) з опублікуванням (якщо це передбачено законом) у періодичному або неперіодичному виданні (для банків - на власному веб-сайті та/або шляхом публікації у періодичному або неперіодичному виданні (у повному обсязі)).

Відповідно до статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон) підприємствами, що становлять суспільний інтерес, є - 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.

Враховуючи вищезазначене, до підприємств, що становлять суспільний інтерес, відносяться:

корпоративний фонд та компанія з управління активами (далі – КУА), показники діяльності яких (для КУА - без врахування показників інвестиційних фондів, які ним створені та/ або якими вона управляє на підставі договорів) відповідають критеріям, що встановлені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» для середніх та великих підприємств;



225815

компанія з управління активами як емітент інвестиційних сертифікатів пайового фонду, якщо цінні папери такого пайового фонду допущені до біржових торгів;

корпоративний фонд як емітент цінних паперів, якщо цінні папери такого корпоративного фонду допущені до біржових торгів.

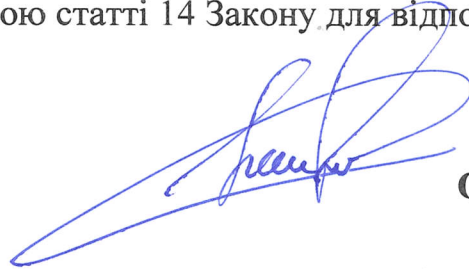
Частиною третьою статті 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» встановлено, що підприємства, що становлять суспільний інтерес (крім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів), публічні акціонерні товариства, суб'єкти природних монополій на загальнодержавному ринку та суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, зобов'язані не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі) та в інший спосіб у випадках, визначених законодавством.

Інші фінансові установи, що належать до мікропідприємств та малих підприємств, зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на власній веб-сторінці (у повному обсязі).

Підприємства зобов'язані забезпечувати доступність фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності для ознайомлення юридичних та фізичних осіб за місцезнаходженням цих підприємств.

Враховуючи вищевказане, та зважаючи на те, що Закон має вищу юридичну силу, Ліцензійні умови діють в частині, що не суперечить вимогам Закону. Таким чином, компанія з управління активами, в залежності віднесення її та/або корпоративного фонду до певної категорії підприємств, повинна оприлюднити відповідну річну фінансову звітність не пізніше строку оприлюднення, встановленого частиною третьою статті 14 Закону для відповідної категорії.

Член Комісії



О. Панченко