УКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ ІНВЕСТИЦІЙНОГО БІЗНЕСУ
Саморегулівна організація

вул. Предславінська, 28 оф.304
03150, м. Київ, Україна
Телефон/факс: (044) 528-72-66, 528-72-70
E-mail: office@uaib.com.ua

THE UKRAINIAN ASSOCIATION OF INVESTMENT BUSINESS
Self-regulation organization

28 St. Predslavinska St.
03150 Kyiv, Ukraine
Phone/fax: 528-72 -66, 528-72-70
E-mail: office@uaib.com.ua

Вих. № 6
Від 16 січня 2014 року

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Українська асоціація інвестиційного бізнесу з метою врегулювання питання оцінки активів інститутів спільного інвестування (далі - ІСІ) звертається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) з такого питання.

Частиною другою статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16 липня 1999 року (зі змінами і доповненнями) передбачено, що публічні акціонерні товариства, банки, страховики, а також підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами.

Згідно із Порядком подання фінансової звітності, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 листопада 2000 року № 419 (із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 07 листопада 2013 року № 820), 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 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.

Відповідно до Методологічних основ та пояснень до позицій національного класифікатора ДК 009:2010 «Класифікація видів економічної діяльності», затверджених наказом Державного комітету статистики України від 23 грудня 2011 року № 396, група 64.30 - це «трасти, фонди та подібні фінансові суб’єкти».

У свою чергу, «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затверджене рішенням НКЦПФР №1336 від 30.07.2013 року, визначає методологію оцінки активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних фондів), яка розроблена на основі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

При цьому МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає необхідність зазначати відповідність фінансової звітності МСФЗ чітко та без будь-яких обмежень. Отже, МСФЗ не дозволяють встановлювати регламентований порядок обліку, оцінки і розрахунку показників для ІСІ.

Враховуючи наведене вище, просимо надати роз’яснення з такого питання: чи залишаються чинними та обов’язковими для застосування з 1 січня 2015 року норми «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування»?

Генеральний директор УАІБ
А.Рибальченко