



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. № 68

від 30 травня 2019 року

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

28 травня 2019 року на сайті Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) була розміщена інформація щодо необхідності реєстрації суб'єктів звітування у Системі фінансової звітності у форматі XBRL (далі – подачі Інформації) у термін до 7 червня 2019 року.

Українська асоціація інвестиційного бізнесу, враховуючи, що діяльність інститутів спільного інвестування та недержавних пенсійних фондів має особливості, а також чисельні запитання учасників Асоціації, звертається для отримання відповіді на такі питання:

При подачі Інформації про корпоративний інвестиційний фонд (далі КІФ):

- 1) Хто повинен зазначатись як уповноважений користувач: два представники компанії з управління активами, яка здійснює управління активами цього КІФ, або одноосібний учасник КІФ/голова наглядової ради КІФ?
- 2) Якщо повинен зазначатись як уповноважений користувач одноосібний учасник КІФ/голова наглядової ради КІФ, хто може бути другим представником?

При подачі Інформації про недержавний пенсійний фонд (далі – НПФ):

- 3) Хто повинен зазначатись як уповноважений користувач: два представники адміністратора пенсійного фонду, який здійснює адміністрування цього НПФ, або голова ради НПФ?
- 4) Якщо повинен зазначатись як уповноважений користувач голова ради НПФ, хто може бути другим представником?

- 5) Враховуючи зазначені вище питання та беручи до уваги, що у багатьох фінансових установах ведення бухгалтерського обліку здійснюється на договірних засадах підприємствами, що провадять діяльність у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиторської діяльності, чи має право представник іншої юридичної особи бути уповноваженим представником підприємства, щодо якого подається інформація?

Запуск Системи фінансової звітності у форматі XBRL є кроком на виконання норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами. При цьому цей закон поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України.

Згідно Законом України «Про інститути спільного інвестування» встановлено, що пайовий фонд не є юридичною особою і не може мати посадових осіб. Крім того, «Специфікація електронної форми XML інформації про користувачів, уповноважених забезпечувати подання звітності Підприємства до Центру збору фінансової звітності» та сама Форма не містить категорію «пайовий інвестиційний фонд», як суб'єкта подання даних. Тому, просимо підтвердити нашу думку, що пайовому інвестиційному фонду не потрібно реєструватись у Системі фінансової звітності у форматі XBRL.

Сподіваємось на оперативну відповідь, враховуючи, що строки реєстрації обмежені.

/ Генеральний директор

А.Рибальченко